



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

6023 SKATTE- OG AVGIFTSRETT

14.05.2012

Tid: kl 9 - kl 14

Sidetall: 9(inkludert denne siden).

Hjelpemiddel: Norges lover, særtrykk av lover eller lovsamling,
Skattelovsamling(Jarøy eller Gjems-Onstad).
Kalkulator(med tomt minne).

Merknader: Alle oppgaver skal besvares. Det skal anvendes gjeldende lov- og forskriftsregler ved besvarelsen av oppgavene. I den forbindelse må du selv ta nødvendige forutsetninger. Evt. forutsetninger må klart fremgå av besvarelsen. Kandidaten skal begrunne sitt svar og hen vise til gjeldende lov- og forskriftsregler.

Vedlegg: Ingen.

Eksamensresultat blir offentliggjort på Studentweb.

Bokmål.

Oppgave 1 (Anslått tid: 60 minutter)

Nora Oppsal er en enslig mor, som har en datter, Trine, på 11 år.

Inntekter i X11.

Nora har følgende inntekter i X11:

- Lønn fra sin faste jobb, kr. 600 000
- Beregnet personinntekt fra eget enkeltpersonforetak, kr. 400 000
- Alminnelig inntekt fra eget enkeltpersonforetak, kr. 500 000
- Honorar som styremedlem i forskjellige selskaper med forretningssted i Oslo, kr. 300 000
- Private renteinntekter, kr. 46 000
- Fordel ved privat bruk av arbeidsgivers bil, jf moment 1.
- Utbytte, jf moment 2.

Moment 1: Privat bruk av arbeidsgivers bil.

Nora er ansatt i Skorpion Sko AS. Skorpion Sko AS har forretningssted i Oslo og Nora er bosatt i Oslo. Hun har en firmabil som hun benytter i jobben og som hun også har avtale om å bruke som privatbil. I X11 har hun kjørt 48 000 km i yrket(yrkesreise). Reiseavstand mellom hjem og fast arbeidssted er 30 km. På grunn av jobben, reiser hun mange sammenhengende dager i løpet av inntektsåret. I løpet av inntektsåret X11 har hun derfor kun reist 100 dager mellom hjem og arbeid. Firmabilen ble kjøpt fabrikkny 1. juli X7 og hadde da en listepris på kr. 540 000.

Moment 2: Utbytte.

Nora Oppsal kjøpte 30.10.X10 10 000 aksjer for kr. 200 pr. aksje. Kjøpskostnader ble totalt kr. 400. Skjermingsrente for X10 er 1,5 %. Utbytte, kr. 8 pr. aksje, ble utbetalt i mai X11. Skjermingsrente for X11 er 1,7 %. Nora eier alle aksjene fortsatt ved utgangen av X11.

Spm. 1

Hva blir sum inntektsskatt for X11? Alle beregninger skal vises.

Spm. 2

Hvor stor blir arbeidsgiveravgiften i X11 vedrørende inntektene til Nora? Spesifiser for hver aktuell inntekt og vis utregningene.

Oppgave 2 (Anslått tid: 120 minutter)

Kreative varer AS har for inntektsåret X11 beregnet en foreløpig alminnelig inntekt på kr. 3 462 800. Noe arbeid gjenstår før endelig alminnelig inntekt kan beregnes. Dette gjelder:

Varige driftsmidler – skattemessige avskrivninger.

Skattemessige avskrivninger eller inntektsføringer vedrørende varige driftsmidler er ikke hensyntatt i foreløpig alminnelig inntekt.

Pr. 01.01.X11 har disse avskrivningsgruppene følgende skattemessig saldo:

Avskrivningsgruppe A, positiv saldo, kr. 350 400

Avskrivningsgruppe C, negativ saldo, kr. 165 200

Avskrivningsgruppe D, positiv saldo, kr. 426 500

Kombinert bygg, Ratz plass 2, selve bygget, kr. 8 754 200

Kombinert bygg, Ratz plass 2, fast teknisk installasjon. Kr. 2 424 540

Kombinert bygg, Ratz plass 2, tomt, kr. 1 850 000

Ratz plass 2, er et kombinert forretnings og lagerbygg. Årlig leieverdi for lagerdelen i X11 kr. 3 000 000 og for forretningsdelen i X11 kr. 2 600 000.

Kjøp i X11.

Ny kombinert scan- og kopimaskin, til bruk i administrasjonen, kjøpt 1. august, kr. 60 000.

Ny varebil, kjøpt 1. juni, kr. 440 000.

Kjøp og montering av motorvarmer i ny varebil 1. november, kr. 10 000.

Ny stasjonsvogn(registrert som personbil), kjøpt 1. september, kr. 520 000.

Salg i X11.

Kopimaskin, solgt 1. august, kr. 10 000. Denne kopimaskinen var ført inn på avskrivningsgruppe a når den ble kjøpt for noen år siden.

Gevinst- og tapskonto.

Saldo på gevinst- og tapskonto er pr. 01.01.X11 en tapssaldo på kr. 256 400.

Gjeld i utenlandsk valuta.

Gjeld i £.

Gjelden oppstod 01.04.X11. Forfall er 31.03.X14. Gjelden er på £ 1 000 000. Valutakursen var pr. 01.04. X11 kr. 8,00. Valutakursen pr. 31.12.X11 er kr. 8,60. I grunnlaget for beregningen av foreløpig alminnelig inntekt er gjelden balanseført til valutakursen på opptakstidspunktet, kr. 8 000 000.

Gjeld i €.

Gjelden oppstod 01.07.X11. Forfall er 30.06.X14. Gjelden er på € 900 000. Valutakursen var pr. 01.07.X11 kr. 11,60. Valutakursen er pr. 31.12.X11 kr. 11,10. I grunnlaget for beregningen av foreløpig alminnelig inntekt er gjelden balanseført til valutakursen på opptakstidspunktet, kr. 10 440 000.

Varekostnad – varelager.

Sum varekjøp av handelsvarer er i X11kr. 40 450 000. Regnskapsmessig verdi på varelageret var pr. 31.12.X10 kr. 4 625 000 og er pr. 31.12.X11 kr. 4 755 000. Sum anskaffelseskost på varelageret var pr. 31.12.X10 kr. 4 720 000 og er pr. 31.12.X11 kr. 4 810 000. I foreløpig alminnelig inntekt inngår kun sum varekjøp i X11.

Kundefordringer – tap på krav.

Det er i X11 sum konstaterte tap på kr. 220 400. I X10 ble det kostnadsført konstaterte tap på kr. 198 600. I X10 var det et kredittsalg på kr. 72 600 000. I X11 er det et kredittsalg på kr. 76 400 600. Pålydende verdi kundefordringer var pr. 31.12.X10 kr. 3 460 800 og er pr. 31.12.X11 kr. 3 660 300. Skattemessig avsetning usikre fordringer var pr. 31.12.X10 kr. 40 272. I foreløpig alminnelig inntekt inngår kun årets konstaterte tap og kredittsalg i X11.

Aksjer og utbytte.

Selskapet eier aksjer i et annet aksjeselskap. Regnskapsmessig verdi i balansen er pr. 31.12.X11 kr. 3 500 000. Tilsvarende regnskapsmessig verdi var pr. 31.12.X10 kr. 3 300 000.

Anskaffelseskost for aksjene er kr. 3 500 000. Det er i X11 mottatt kr. 150 000 i utbytte på disse aksjene. Verdiøkningen på aksjene og mottatt utbytte inngår ikke i foreløpig alminnelig inntekt.

Representasjonskostnader og sosiale kostnader.

I foreløpig alminnelig inntekt er det kostnadsført representasjonskostnader på kr. 25 400. Hele kostnaden gjelder tilstelninger hvor forretningsforbindelser har deltatt. Kuvertpris pr. deltaker har vært minimum kr. 600. Det er kostnadsført sosiale kostnader (julebord og sommeravslutning for selskapets ansatte) på kr. 18 760 i foreløpig alminnelig inntekt.

Skattemessig underskudd.

Selskapet fikk et skattemessig underskudd i X10 på kr. 600 000. Dette underskuddet er fremført til X11.

Spm. 1

Beregn endelig alminnelig inntekt med utgangspunkt i foreløpig alminnelig inntekt og opplysningene ovenfor. Hvis det er valgmuligheter, ønsker selskapet at man velger det alternativ som gir lavest alminnelig inntekt. Alle beregninger skal vises.

Oppgave 3 (Anslått tid: 30 minutter)

Trine Trinesen fikk 1. august X11, fra sin bestemor Tone, 4 000 aksjer i det ikke børsnoterte selskapet Kvikk Invest AS. Skattemessig inngangsverdi pr. aksje inkludert anskaffelseskostnader, er for Trine, kr. 300. Skattemessig formuesverdi pr. 01.01.X10 er kr. 250 pr. aksje. Skattemessig formuesverdi pr. 01.01.X11 er kr. 280 pr. aksje. Markedsverdien pr. 01.01.X11 er estimert til å være kr. 500 pr. aksje og kr. 550 pr. 01.08.X11. Trine har ikke tidligere mottatt noen større gaver fra sin bestemor. Trine vil komme til å selge aksjene innen utgangen av X11.

Spm. 1

Medfører gaven arveavgift og i tilfelle ja, hvor stor blir arveavgiften? Alle beregninger skal vises.

Oppgave 4 (Anslått tid: 90 minutter)

Sports- og aktivitetshuset AS er et selskap som driver en sportsbutikk som selger vanlig sommer- og vintersportsvarer. I tillegg driver selskapet et treningsstudio. Treningsstudioet tilbyr forskjellige treningstilbud (individuell trening med apparater og gruppetreninger med og uten apparater og instruktør). Betaling for bruk av treningsstudioet kan skje med engangsbilletter, ukebilletter, klippekort, månedskort, halvårskort og årskort. Det selges ikke noen varer i treningsstudioet. Både sportsbutikken og treningsstudioet holder til i samme bygget som Sports- og aktivitetshuset AS eier. Sportsbutikken bruker 2 000 kvm og treningsstudioet bruker 3 000 kvm av bygget. Omsetning eksklusiv eventuell merverdiavgift var i X10 kr. 40 000 000 for sportsbutikken og kr. 10 000 000 for treningsstudioet.

Spm. 1

Redegjør for de generelle avgiftsmessige forholdene for Sports- og aktivitetshuset AS, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

I X11 har selskapet blant annet følgende kjøp og salg (alle oppgitte beløp er eksklusiv eventuell merverdiavgift).

1. Kjøp av 10 stk trampoliner for kr. 2 000 pr. stk fra Trimgrossisten AS. Trampolinene skal videreselges i sportsbutikken.

2. Kjøp av 5 stk treningssykler for kr. 10 000 pr. stk fra Trimutstyr AS. Treningssyklene skal brukes i treningsstudiovirksomheten.
3. Salg av årskort til Nora Norasen, for tilgang til treningsstudioet, kr. 3 000.
4. Salg av totalt 20 stk hybridsykler til GT Programvare AS. Salget bestod av 10 helt nye hybridsykler for kr. 20 000 pr. stk fra sportsbutikken og 10 brukte hybridsykler for kr. 10 000 pr. stk fra treningsstudiovirksomheten.
5. Reparasjon av taket på bygget, kr. 60 000 i materialer og kr. 40 000 i arbeid. Arbeidet er utført av selskapet Tett tak AS.
6. Kjøp av 12 stk romaskiner for kr. 2 000 pr. stk for å gi disse som gave til ansatte i Sports- og aktivitetshuset AS. Utsalgsprisen for hver romaskin er kr. 3 000 og tilsvarende romaskiner selges i sportsbutikken.
7. Kjøp av en bløtkake for kr. 500 fra det lokale bakeriet i forbindelse med at en ansatt fyller 40 år.
8. Vedlikehold av gulvet i en av treningsalene til treningsstudiovirksomheten, kr. 100 000, fordelt på kr. 40 000 i materialer og kr. 60 000 i arbeid. Materialer ble levert og arbeid utført av Godt gulv AS.
9. Kjøp av ny PC til bruk for bokføring og annet administrativt arbeid for hele selskapet, kr. 12 000. PC'en ble kjøpt fra Computerspesialisten AS.

Spm. 2

For de ovenfor viste kjøp og salg skal du redegjøre for merverdiavgiftsbehandlingen for Sports- og aktivitetshuset AS. Du skal beregne eventuelle merverdiavgiftsbeløp. Legg til grunn at alle selgerne av varer og tjenester til Sports- og aktivitetshuset AS, er registrert i merverdiavgiftsregisteret såfremt de har merverdiavgiftspliktig omsetning.

Nynorsk.

Oppgåve 1 (Estimera tid: 60 minuttar)

Nora Oppsal er ei einsleg mor, som har ei dotter, Trine, på 11 år.

Inntekter i X11.

Nora har følgjande inntekter i X11:

- Løn frå sin faste jobb, kr. 600 000
- Berekna personinntekt frå eget enkeltpersonføretak, kr. 400 000
- Almennelig inntekt frå eget enkeltpersonføretak, kr. 500 000
- Honorar som styremedlem i forskjellige selskap med forretningssted i Oslo, kr. 300 000
- Private renteinntekter, kr. 46 000
- Fordel ved privat bruk av arbeidsgivars bil, jf moment 1.
- Utbytte, jf moment 2.

Moment 1: Privat bruk av arbeidsgivers bil.

Nora er tilsett i Skorpion Sko AS. Skorpion Sko AS har forretningssted i Oslo og Nora er busett i Oslo. Hun har ein firmabil som hun nyttar i jobben og som hun også har avtale om å bruke som privatbil. I X11 har hun kjørt 48 000 km i yrket(yrkesreise). Reiseavstand mellom heim og fast arbeidsstad er 30 km. På grunn av jobben, reiser hun mange samanhengande dagar i løpet av inntektsåret. I løpet av inntektsåret X11 har hun derfor berre reist 100 dagar mellom heim og arbeid. Firmabilen ble kjøpt fabrikkny 1. juli X7 og hadde då ein listepris på kr. 540 000.

Moment 2: Utbytte.

Nora Oppsal kjøpte 30.10.X10 10 000 aksjar for kr. 200 pr. aksje. Kjøpskostnader blei totalt kr. 400. Skjermingsrente for X10 er 1,5 %. Utbytte, kr. 8 pr. aksje, blei utbetalt i mai X11. Skjermingsrente for X11 er 1,7 %. Nora eig alle aksjane fortsatt ved utgangen av X11.

Spm. 1

Kva blir sum inntektsskatt for X11? Alle berekningar skal visast.

Spm. 2

Kor stor blir arbeidsgjevaravgifta i X11 på grunn av inntektene til Nora? Spesifiser for kvar aktuell inntekt og vis utrekningane.

Oppgåve 2 (Estimera tid: 120 minuttar)

Kreative varer AS har for inntektsåret X11 berekna en foreløpig alminneleg inntekt på kr. 3 462 800. Noe arbeid står att før endeleg alminneleg inntekt kan bereknast. Det gjeld:

Varige driftsmidlar – skattemessige avskrivningar.

Skattemessige avskrivningar eller inntektsføringar som gjeld varige driftsmidlar er ikkje teke omsyn til i foreløpig alminnelig inntekt.

Pr. 01.01.X11 har desse avskrivningsgruppene følgjande saldo:

Avskrivningsgruppe A, positiv saldo, kr. 350 400

Avskrivningsgruppe C, negativ saldo, kr. 165 200

Avskrivningsgruppe D, positiv saldo, kr. 426 500

Kombinert bygg, Ratz plass 2, sjølv bygget, kr. 8 754 200

Kombinert bygg, Ratz plass 2, fast teknisk installasjon. Kr. 2 424 540

Kombinert bygg, Ratz plass 2, tomt, kr. 1 850 000

Ratz plass 2, er et kombinert forretnings og lagerbygg. Årlig leigeverdi for lagerdelen i X11 kr. 3 000 000 og for forretningsdelen i X11 kr. 2 600 000.

Kjøp i X11.

Ny kombinert scan- og kopimaskin, til bruk i administrasjonen, kjøpt 1. august, kr. 60 000.

Ny varebil, kjøpt 1. juni, kr. 440 000.

Kjøp og montering av motorvarmar i ny varebil 1. november, kr. 10 000.

Ny stasjonsvogn(registrert som personbil), kjøpt 1. september, kr. 520 000.

Sal i X11.

Kopimaskin, seld 1. august, kr. 10 000. Denne kopimaskinen var ført inn på avskrivningsgruppe a når den ble kjøpt for nokre år sidan.

Gevinst- og tapskonto.

Saldo på gevinst- og tapskonto er pr. 01.01.X11 ein tapssaldo på kr. 256 400.

Gjeld i utanlandsk valuta.

Gjeld i £.

Gjelda oppstod 01.04.X11. Forfall er 31.03.X14. Gjelda er på £ 1 000 000. Valutakursen var pr. 01.04. X11 kr. 8,00. Valutakursen pr. 31.12.X11 er kr. 8,60. I grunnlaget for berekninga av foreløpig alminneleg inntekt er gjelda balanseført til valutakursen på opptakstidspunktet, kr. 8 000 000.

Gjeld i €.

Gjelda oppstod 01.07.X11. Forfall er 30.06.X14. Gjelda er på € 900 000. Valutakursen var pr. 01.07.X11 kr. 11,60. Valutakursen er pr. 31.12.X11 kr. 11,10. I grunnlaget for berekninga av foreløpig alminneleg inntekt, er gjelda balanseført til valutakursen på opptakstidspunktet, kr. 10 440 000.

Varekostnad – varelager.

Sum varekjøp av handelsvarer er i X11kr. 40 450 000. I rekneskapen etter reknskapsloven er verdi på varelageret pr. 31.12.X10 bokført til kr. 4 625 000 og er pr. 31.12.X11 kr. 4 755 000. Sum kostpris på varelageret var pr. 31.12.X10 kr. 4 720 000 og er pr. 31.12.X11 kr. 4 810 000. I foreløpig alminneleg inntekt inngår berre sum varekjøp i X11.

Kundefordringar – tap på krav.

Det er i X11 sum konstaterte tap på kr. 220 400. I X10 blei det kostnadsført konstaterte tap på kr. 198 600. I X10 var det eit sal på kreditt på kr. 72 600 000. I X11 er det eit sal på kreditt på kr. 76 400 600. Pålydande verdi kundefordringar var pr. 31.12.X10 kr. 3 460 800 og er pr. 31.12.X11 kr. 3 660 300. Skattemessig avsetning usikre fordringar var pr. 31.12.X10 kr. 40 272. I foreløpig alminneleg inntekt inngår berre årets konstaterte tap og sal på kreditt i X11.

Aksjar og utbytte.

Selskapet eig aksjar i et anna aksjeselskap. Verdi i samsvar med reknskapsloven er pr. 31.12.X11 kr. 3 500 000. Tilsvarande verdi i samsvar med reknskapsloven var pr. 31.12.X10 kr. 3 300 000. Kostpris for aksjane er kr. 3 500 000. Det er i X11 motteke kr. 150 000 i utbytte på desse aksjane. Auken i verdi på aksjane og mottatt utbytte inngår ikkje i foreløpig alminneleg inntekt.

Representasjonskostnadar og sosiale kostnadar.

I foreløpig alminneleg inntekt er det kostnadsført representasjonskostnadar på kr. 25 400. Heile kostnaden gjeld arrangement kor forretningsforbindelsar har deltatt. Kuvertpris pr. deltakar har vært minimum kr. 600. Det er kostnadsført sosiale kostnadar(julebord og sommaravslutning for selskapets tilsette) på kr. 18 760 i foreløpig alminneleg inntekt.

Skattemessig underskot.

Selskapet fikk eit skattemessig underskot i X10 på kr. 600 000. Dette underskotet er ført fram til X11.

Spm. 1

Berekn endelig alminneleg inntekt med utgangspunkt i foreløpig alminneleg inntekt og opplysningane ovanfor. Er det moglegheiter for alternative løysingar, ønskjer selskapet å velje det alternativ som gir lågast alminneleg inntekt. Alle berekningar skal visast.

Oppgåve 3 (Estimera tid: 30 minuttar)

Trine Trinesen fikk 1. august frå sin bestemor Tone 4 000 aksjar i det ikkje børsnoterte selskapet Kvikk Invest AS. Skattemessig inngangsverdi pr. aksje inkludert kjøpskostnadar, er for Trine, kr. 300. Skattemessig formuesverdi pr. 01.01.X10 er kr. 250 pr. aksje. Skattemessig formuesverdi pr. 01.01.X11 er kr. 280 pr. aksje. Marknadsverdien pr. 01.01.X11 er estimera til å være kr. 500 pr. aksje og kr. 550 pr. 01.08.X11. Trine har ikkje tidligare motteke nokon større gåver frå sin bestemor. Trine vil komme til å selje aksjane innan utgangen av X11.

Spm. 1

Medfører gáva arveavgift og i tilfelle ja, kor stor blir arveavgifta? Alle berekningar skal vises.

Oppgåve 4 (Estimera tid: 90 minuttar)

Sports- og aktivitetshuset AS er eit selskap som driver ein sportsbutikk som sel vanlig sommar- og vintersportsvarer. I tillegg driv selskapet eit treningsstudio. Treningsstudioet tilbyr forskjellige former for treningsmoglegheiter (individuell trening med apparat og gruppetreningar med og utan apparat og instruktør). Betalinga for bruk av treningsstudioet kan skje med enkeltbilletter, vekebilletter, klippekort, månadskort, halvårskort og årskort. De sel ikkje nokon varer i treningsstudioet. Både sportsbutikken og treningsstudioet held til i same bygget som Sports- og aktivitetshuset AS eig. Sportsbutikken brukar 2 000 kvm og treningsstudioet brukar 3 000 kvm av bygget. Omsetning eksklusiv eventuell meirverdiavgift var i X10 kr. 40 000 000 for sportsbutikken og kr. 10 000 000 for treningsstudioet.

Spm. 1

Gjer greie for dei generelle avgiftsmessige forholda for Sports- og aktivitetshuset AS, dvs. plikten til å berekne utgåande meirverdiavgift og retten til frådrag for inngåande meirverdiavgift.

I X11 har selskapet blant anna følgjande kjøp og sal (alle oppgitte beløp er eksklusiv eventuell meirverdiavgift):

1. Kjøp av 10 stk trampolinar for kr. 2 000 pr. stk frå Trimgrossisten AS. Trampolinane skal seljast vidare i sportsbutikken.
2. Kjøp av 5 stk treningssyklar for kr. 10 000 pr. stk frå Trimutstyr AS. Treningssyklane skal brukast i treningsstudioverksemda.
3. Sal av årskort til Nora Norasen, for tilgang til treningsstudioet, kr. 3 000.
4. Sal av totalt 20 stk hybridsyklar til GT Programvare AS. Salet bestod av 10 helt nye hybridsyklar for kr. 20 000 pr. stk frå sportsbutikken og 10 brukte hybridsyklar for kr. 10 000 pr. stk frå treningsstudioverksemda.
5. Reparasjon av taket på bygget, kr. 60 000 i materialar og kr. 40 000 i arbeid. Arbeidet er utført av selskapet Tett tak AS.
6. Kjøp av 12 stk romaskinar for kr. 2 000 pr. stk for å gje desse som gåve til tilsette i Sports- og aktivitetshuset AS. Utsalprisen for kvar romaskin er kr. 3 000 og tilsvarande romaskinar seljast i sportsbutikken.

7. Kjøp av ei blautkake for kr. 500 frå det lokale bakeriet i forbindelse med at ein tilsett fyller 40 år.
8. Vedlikehald av golvet i ein av treningsalene til treningsstudioverksemda, kr. 100 000, fordela på kr. 40 000 i materialar og kr. 60 000 i arbeid. Materialar ble levert og arbeid utført av Godt golv AS.
9. Kjøp av ny PC til bruk for bokføring og anna administrativt arbeid for hele selskapet, kr. 12 000. PC'en ble kjøpt frå Computerspesialisten AS.

Spm. 2

For de ovanfor viste kjøp og sal skal du gjere greie for meirverdiavgiftsbehandlinga for Sports- og aktivitetshuset AS. Du skal berekne eventuelle meirverdiavgiftsbeløp. Legg til grunn at alle seljarane av varer og tenester til Sports- og aktivitetshuset AS er registrert i meirverdiavgiftsregisteret såframt dei har meirverdiavgiftspliktig omsetning.

