

5355

REVISOREKSAMEN I SKATTERETT

15.05.2013

Tid: 0900 - 1500

Sidetall: 7(inkludert denne siden).

Hjelpemiddel: Norges lover,
særtrykk eller samlinger av lover eller forskrifter uten
kommentarer
Skattelovsamling(J Jarøy eller O Gjems-Onstad)
Batteridrevet kalkulator, med tomt minne.

Merknader: Alle oppgavene skal besvares.

Hvis du mener oppgavene inneholder ufullstendige eller
uklare forutsetninger, eller nødvendige opplysninger
mangler, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Disse
skal gå klart frem av besvarelsen. Du skal i besvarelsen vise
til gjeldende lov- og forskriftsbestemmelser (angi paragraf).

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Vedlegg: Ingen.

Oppgave 1 (Anslått tidsforbruk: 35 %).

Alle svar i denne oppgaven skal inneholde alle beregninger frem til svaret og det skal i alle svar henvises til aktuelle lov- forskriftsregler og vedtak. Ved løsning av denne oppgaven skal man se bort fra merverdiavgift.

Kvikk AS er et aksjeselskap som eies 100 % av Magne Nansen. Magne Nansen er ikke ansatt i selskapet og han utfører heller ikke noe arbeid for selskapet uten betaling i X12. Selskapet driver med salg av møbler. I tillegg har selskapet i X12 leiet ut en del av forretningsbygget Olsens gate 20, som selskapet driver virksomheten i. Kvikk AS eier 20 000 aksjer i selskapet Utleiebygg AS og 30 % av selskapet Anka ANS.

Nedenfor er det gitt opplysninger om noen momenter som vil kunne påvirke alminnelig inntekt(skattepliktig resultat) for Kvikk AS. Hvis alternative løsninger er mulig, ønsker selskapet å velge de alternativ som gir lavest alminnelig inntekt.

Varige driftsmidler.

01.01.X12 har selskapet følgende saldoavskrivningsgrupper med tilhørende saldi:

Saldogruppe a, kr. 653 500.

Saldogruppe c, kr. 834 780.

Saldogruppe d, kr. 1 390 200.

Saldogruppe i, Olsens gate 20, kr. 8 253 400.

Saldogruppe j, Olsens gate 20, kr. 2 400 200.

Tomter:

Tomt, Olsens gate 20, har en anskaffelseskost pr. 01.01.X12 på kr. 2 400 000.

Ubebygdt tomt, Olsens gate 22, har en anskaffelseskost pr. 01.01.X12 på kr. 2 800 000.

Kjøp vedrørende varige driftsmidler i X12:

Ny skanner for bruk i administrasjonen ble kjøpt 15. oktober for kr. 10 000.

Ny edbserver for bruk i administrasjonen ble kjøpt 15. april for kr. 95 000. Leverte tjenester for klargjøring og igangsetting av serveren kostet kr. 5 000. Den gamle serveren ble destruert fordi den ikke virket lenger.

Ny varebil ble kjøpt 1. august for kr. 400 000.

Stor utstillingsreol til bruk i butikklokalet ble kjøpt 1. juli for kr. 100 000.

I forbindelse med utleie av en del av forretningsbygget Olsens gate 20, ble det i mai laget ett helt nytt inngangsparti ved at det ble satt inn en ny inngangsdør. Inngangsdøra kostet kr. 20 000 og snekkertjenesten på grunn av innsettelse av døra, ble kr. 10 000. Nytt lys over inngangsdøra og tilstøtende elektriske ledninger kostet kr. 3 000 og tilhørende elektriskertjenester kr. 2 000.

Salg vedrørende varige driftsmidler i X12:

Gammel utstillingsreol ble solgt 1. august for kr. 10 000. Den ble kjøpt 1. februar X09 for kr. 40 000.

Ubebygdt tomt, Olsens gate 22, ble solgt 1. oktober for kr. 3 800 000. Salgsomkostningene ble kr. 100 000.

Uttak i X12:

Varebilen, som har vært eiet av selskapet siden den var ny, ble 1. august tatt ut til privat bruk av aksjonæren. Bilen ble samtidig omregistrert på aksjonærens navn. Aksjonæren betalte ikke noe vederlag til Kvikk AS for bilen. Bilen ble kjøpt for kr. 360 000 1. september

X10 og ble påkostet kr. 10 000 i februar X11. Markedsverdi på uttakstidspunktet ble beregnet til å være kr. 260 000.

Spm. 1

Hvor stor påvirkning blir det på alminnelig inntekt i X12 ut fra opplysningene om varige driftsmidler?

Aksjene i Utleiebygg AS.

Aksjene ble kjøpt i november X11 for kr. 200 pr. aksje inkludert kjøpskostnader. Selskapet har i X12 fått utbetalt kr. 5 pr. aksje i utbytte fra Utleiebygg AS. Dette utbytte ble avsatt i årsregnskapet for X11. I årsregnskapet for X12 har Utleiebygg AS avsatt kr. 6 i utbytte som forventes vedtatt utbetalt i X13.

Legg til grunn at skjermingsrenta vedrørende utbytte er for

- inntektsåret X11; 1,5 %
- Inntektsåret X12; 1,1 %.

Eierandelen i Anka ANS.

Eierandelen ble kjøpt i september X11 for kr. 2 000 000 inkludert kjøpsomkostninger. I X12 mottok Kvikk AS en utdeling av opptjent egenkapital på kr. 100 000. Dette er den første utdelingen Kvikk AS har mottatt fra Anka AS. Skattemessig resultat for Anka ANS ble for inntektsåret X12 kr. 0.

Legg til grunn at skjermingsrenta vedrørende utdeling er for

- inntektsåret X11; 1,5 %
- Inntektsåret X12; 1,1 %.

Spm. 2

Hvor stor påvirkning blir det på alminnelig inntekt i X12 på grunn av utbytte fra Utleiebygg AS og utdeling fra Anka ANS?

Varekjøp og varelager.

Det har i X12 blitt kjøpt inn varer for videresalg for kr. 18 560 000. Varebeholdning hadde pr. 01.01.X12 en anskaffelseskost på kr. 1 520 000 og har pr. 31.12.X12 en anskaffelseskost på kr. 1 720 000. Varebeholdningen hadde en ukurans pr. 01.01.X12 på kr. 40 000 og pr. 31.12.X12 på kr. 30 000.

Spm. 3

Hvor stor påvirkning blir det på alminnelig inntekt i X12 på grunn av varekjøp og varelager?

Kundefordringer.

Kvikk AS har frem til og med november X12 hatt kr. 58 000 i konstaterte tap på kundefordringer. I desember X12 er det en kunde som går konkurs og det er oppgitt fra bostyreren at det ikke vil bli utbetalt noe konkursdividende på grunnlag av fordringen Kvikk AS har på denne kunden. Denne utestående fordringen er kr. 30 000. Sum pålydende kundefordringer pr. 31.12.X12, før en hensyntar opplysningene ovenfor, er kr. 1 020 000. Sum konstaterte tap i X11 var kr. 72 000. Kreditsalg i X11 var kr. 28 625 000 og i X12 kr. 29 432 000. Skattemessig avsetning for usikre fordringer pr. 31.12.X11 er kr. 9 780.

Spm. 4

Hvor stor påvirkning blir det på alminnelig inntekt for X12 på grunn av kundefordringene?

Utleie av deler av forretningsbygg.

På grunn av at Kvikk AS ikke hadde bruk for hele forretningsbygget Olsens gate 20 selv, ble 25 % av bygget leiet ut fra 1. juni X12. Inngått leiekontrakt er på 10 år og er uoppsigelig. Leiekontrakten fastslår at leietakeren skal betale husleien halvårlig og forskuddsvis. I tillegg er det i leiekontrakten avtalt at leietakeren skal betale et engangsbeløp på kr. 500 000 ved oppstart av leietiden. Leietakeren betalte husleie med kr. 400 000 1. juni X12 og kr. 400 000 1. desember X12.

Spm. 5

Hvor stor påvirkning blir det på alminnelig inntekt for inntektsåret X12 på grunn av denne leiekontrakten?

Langsiktige lån i utenlandsk valuta.

Selskapet har to langsiktige lån utenlandsk valuta.

Lån i £.

Selskapet tok i X10 opp et lån på £ 1 000 000. Lånets løpetid er 5 år og det er avdragsfritt inntil det forfaller til betaling om 5 år. På lånetidspunktet hadde £ en valutakurs på kr. 10,00. Pr. 31.12.X10 hadde £ en valutakurs på kr. 11,00. Pr. 31.12.X11 hadde £ en valutakurs på kr. 10,50. Pr. 31.12.X12 har £ en valutakurs på kr. 9,70.

Lån i €.

Selskapet tok i september X11 opp et langsiktig lån på € 1 400 000. Lånets løpetid er 10 år og de første 5 årene er det avdragsfritt. På lånetidspunktet hadde € en valutakurs på kr. 9,00. Pr. 31.12.X11 hadde € en valutakurs på 8,00. Pr. 31.12.X12 har € en valutakurs på kr. 9,50.

Spm. 6

Blir det noen påvirkning på alminnelig inntekt i X12 på grunn av lånene i utenlandsk valuta, og i tilfelle ja, hvor stor blir påvirkningen?

Oppgave 2 (Anslått tidsforbruk: 40 %).

Alle svar i denne oppgaven skal inneholde alle beregninger fram til svaret og det skal i alle svar henvises til aktuelle lov- og forskriftsregler og vedtak.

Forutsett at dagens regelverk gjelder for alle de aktuelle årene i oppgaven nedenfor.

Forutsett videre at skjermingsrenten for alle de aktuelle årene er 2 %.

Anne Olsen var våren 20X1 med på å stifte det ikke-børsnoterte selskapet Eiendom AS. Hun tegnet seg for 100 av totalt 1 000 aksjer i selskapet, hver aksje pålydende kr 1 000. For hver av aksjene betalte hun pålydende kr 1 000 med tillegg av kr 100 i overkurs.

Våren 20X2 kjøpte Anne Olsen ytterligere 50 aksjer i Eiendom AS. For disse aksjene betalte hun kr 1.500 pr. aksje.

Eiendom AS utbetalte ikke utbytte i 20X1 eller 20X2.

Våren 20X3 utbetaler Eiendom AS et utbytte på kr 65 pr. aksje.

Spm. 1

Hva blir skattepliktig utbytte for Anne Olsen for 20X3?

I januar 20X4 kjøper Peder Olsen, som er sønn av Anne Olsen, 100 aksjer i Eiendom AS. Han betaler markedspris kr 2 490 pr. aksje. I tillegg kommer kjøpsomkostninger med kr 10 pr. aksje.

I starten av februar 20X4 gir Anne Olsen 75 aksjer i Eiendom AS som gave til sønnen Peder Olsen. På dette tidspunktet er markedsprisen kr 2 500 pr. aksje.

De resterende 75 aksjene i Eiendom AS selger Anne Olsen i slutten av februar 20X4 til en interessert kjøper for markedspris kr 2 500 pr. aksje.

Eiendom AS utbetaler ikke utbytte i 20X4.

Nettoformuen i Eiendom AS var pr. 01.01.20X3 kr 1 800 000 og pr. 01.01.20X4 kr 2 000 000.

Spm. 2

Hva blir Peder Olsens inngangsverdi og skjermingsgrunnlag for de 75 aksjene i Eiendom AS som han mottar som gave fra sin mor i starten av februar 20X4?

Spm. 3

Hva blir Peder Olsens arveavgiftsgrunnlag for de 75 aksjene i Eiendom AS som han mottar som gave fra sin mor i starten av februar 20X4? (Arveavgiftsberegning skal ikke foretas.)

Spm. 4

Hva blir skattepliktig gevinst eller tap for Anne Olsen ved salg av hennes resterende 75 aksjer i Eiendom AS i slutten av februar 20X4?

I mai 20X5 utbetaler Eiendom AS et utbytte på kr 75 pr. aksje.

Aksjekapital og overkurs i Eiendom AS har vært uendret siden stiftelsen i 20X1. I juni 20X5 beslutter generalforsamlingen i selskapet å sette ned aksjekapitalen ved at pålydende pr. aksje settes ned med kr 500. Beløpet benyttes til tilbakebetaling til aksjonærene. Tilbakebetalingen skjer i oktober 20X5.

Peder Olsen har ønsket å realisere en del av aksjene i Eiendom AS relativt snart etter at han mottok aksjer i gave fra sin mor dersom han får et godt pristilbud. I november 20X5 mottar han et tilbud på kr 3 000 pr. aksje. Han bestemmer seg da for å selge 125 av de 175 aksjene som han eier på dette tidspunktet.

Spm. 5

Hvilke skattemessige konsekvenser har kapitalnedsettelsen med tilbakebetaling for Eiendom AS, for den enkelte aksjonær i selskapet generelt og for Peder Olsen spesielt?

Spm. 6

Hva blir skattepliktig utbytte for Peder Olsen for 20X5?

Spm. 7

Hva blir skattepliktig gevinst eller tap for Peder Olsen ved salg av 125 aksjer i Eiendom AS i 20X5?

Oppgave 3 (Anslått tidsforbruk: 25 %).

Økonomiråd AS driver konsulentvirksomhet med hovedvekt på økonomisk rådgivning. Daglig leder er siviløkonom og jurist Siv Tall. Selskapet påtar seg alle typer rådgivningsoppdrag innen personlig økonomi, økonomisk styring og selskapsorganisering. Tjenestene faktureres med en sats på 800 kroner per time. Siste året har de også hatt inntekter fra ekstern kursvirksomhet. Kursene er åpne for alle mot å betale kursavgift. Selskapet ble etablert for flere år siden og eier egne lokaler. Omsetningen ifølge regnskapet for siste år, 20x0, viser følgende:

Salg av rådgivningstjenester	9 600 000 kroner
Inntekt fra kursvirksomhet	400 000 kroner
	10 000 000 kroner

1.

Redegjør for de generelle avgiftsmessige forhold for Økonomiråd AS, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

For de etterfølgende momentene (2 til 7) skal du redegjøre for avgiftsbehandlingen for alle berørte parter. Du skal konkret angi utgående merverdiavgift og fradragsberettiget inngående merverdiavgift. Alle beløp er oppgitt **eksklusive eventuell merverdiavgift**.

2.

Økonomiråd AS har utført et rådgivningsoppdrag hos en kunde, Bilsenteret AS. Bilsenteret AS driver kjøp og salg av nye og brukte biler. Oppdraget bestod i å lage en rapport om skatte- og avgiftsmessige forhold ved omorganisering av virksomhet. Siv Tall har brukt 20 timer på arbeidet, inklusive 3 timer i forbindelse med en presentasjon av rapporten for ansatte i Bilsenteret AS. I forbindelse med foredraget har Siv Tall hatt direkte utgifter med transport med egen bil i 60 kilometer til en sats av 3,90 per kilometer og en regning på 400 kroner for servering på spisestedet Mathjørnet AS.

3.

Økonomiråd AS har i 20x1 solgt to gamle møbler (kontorinventar) til handelsbedriften AB-Handel AS for til sammen 10 000 kroner, likt fordelt med 5 000 kroner per gjenstand. Gjenstand nr. 1 har vært til bruk i kursvirksomheten, mens gjenstand nr. 2 har vært brukt i administrasjonen (fellesavdeling).

- a. Gjenstand nr. 1 er et skap som opprinnelig ble kjøpt for 6 000 kroner fra handelsbedriften Bosenteret AS.
- b. Gjenstand nr. 2 er et gammelt bord som opprinnelig ble kjøpt fra antikvitetshuset Brukte Møbler AS for 2 500 kroner. Brukte Møbler AS bruker avansemetoden ved salg av brukte møbler. Fortjenesten (avansen) til Brukte Møbler AS ved denne transaksjonen var 1 000 kroner.

4.

Regnskapsavdelingen i Økonomiråd AS har mottatt følgende bilag:

- a. Regning på 300 kroner, datert 1. januar 20x1, for abonnement på den norske nettavisen Finansnytt for perioden 1. januar til 30. mars 20x1. Nettavisen er relevant for hele virksomheten.
- b. Fra Nilsen Plast AS mottatt et beløp på 9 000 kroner. Beløpet gjelder en kundefordring, som i regnskapet til Økonomiråd AS for 20x0, ble behandlet som et konstatert tap. Den opprinnelige fordringen oppstod i forbindelse med et rådgivningsoppdrag.
- c. Regning fra Elektrosenteret AS på 4 500 kroner for innkjøp av tre vannkjølere. Alle vannkjølerne er plassert ulike steder i kontorlokalene, og gir ansatte tilgang til rent og kaldt drikkevann.
- d. Regning fra Sykkelsport AS på 10 000 kroner for innkjøp av to sykler. Syklene er plassert utenfor lokalene og er beregnet for bruk av ansatte, i stedet for bil, på korte yrkesreiser.
- e. Siv Tall har vært på forretningsreise (rådgivningsoppdrag), og har hatt 300 kroner i fergeutgifter, fordelt med 250 kroner i frakt av bil og 50 kroner i frakt av person. På reisen brukte hun egen privatbil (personbil).
- f. Regning på 80 000 kroner fra Bildesenteret AS for innkjøp av en filmframviser til bruk i kursvirksomheten

5.

Økonomiråd AS har deltatt på en messe der ulike firmaer presenterer sin virksomhet. For leie av reklameplass på messen (standleie) har de fått en regning på 2 500 kroner fra Norske Messer AS. Økonomiråd AS har videre engasjert artisten Kurt Nilsen til å underholde (syng) på messen. For dette oppdraget har Kurt Nilsen sendt en regning på 20 000 kroner.

6.

Økonomiråd AS med Siv Tall og salgssjef Karl Marked har hatt samtaler med en viktig kunde med formål å øke salget. I den forbindelse har de hatt følgende utgifter:

- a. Regning på 400 kroner for transport av personer (ansatte + kunde) med drosje fra kontorlokalene til sentrum av byen
- b. Regning (inngangsbillett) på 600 kroner fra et kunstgalleri
- c. Regning på 15 000 kroner for Sentrum Hotell AS for leie av lokaler med servering

7.

Forretningsbygget til Økonomiråd AS ble oppført for tre år siden regnet fra 1. januar 20x2. Samlet kostpris var 5 millioner kroner. Med virkning fra 1. juli 20x2 (etter 3,5 år) skal deler av lokalene, 20 % av samlet areal, leies ut til forsikringsselskapet Norsk Forsikring AS.

Får denne endringen noen avgiftsmessige konsekvenser for Økonomiråd AS?