



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

6023 SKATTE- OG AVGIFTSRETT

15.05.2013

Tid: kl 9 - kl 14

Sidetall: 10(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 henvise til gjeldende lov- og forskriftsregler.

Vedlegg: Ingen.

Eksamensresultat blir offentliggjort på Studentweb.



Avdeling for allmennvitenskapelige fag.

Bokmål.

Oppgave 1 (Anslått tidsforbruk: 30 %)

Ved løsning av denne oppgaven skal du se bort fra merverdiavgift.

Møbelutsalg ANS driver med salg av møbler. Ved inngangen til X12 drives virksomheten i eiendommen Smalgata 10. Bygget består av en del med forretningslokaler og en del med lagerlokaler. 1. juni X12 flytter selskapet til bygget Storgata 20 som har blitt bygd i løpet av det siste året på en tomt som ble kjøpt inn i X11. Mer informasjon om byggene er gitt nedenfor.

Informasjon om selskapets driftsmidler:

Selskapet har følgende skattemessige saldogrupper med saldi pr. 01.01.X12:

Avskrivningsgruppe A; kr. 154 200.

Avskrivningsgruppe C; kr. 165 600.

Avskrivningsgruppe D; kr. 463 800.

Avskrivningsgruppe I, Smalgata 10; kr. 1 946 800.

Avskrivningsgruppe J, Smalgata 10; kr. 544 600.

Tomt, Smalgata 10; kr. 500 000.

Tomt, Storgata 20; kr. 1 400 000.

Kontormaskiner.

Selskapet kjøper en ny kopimaskin 1. juli til bruk i administrasjonen for kr. 50 000.

Varebil.

Selskapet selger en varebil 1. mars X12 for kr. 200 000. Bilen har kun vært benyttet til kjøring for selskapet.

Stasjonsvogn(personbil).

Selskapet kjøper en ny stasjonsvogn(personbil) 1. mars X12 for kr. 460 000. Bilen skal kun benyttes til kjøring for selskapet.

Smalveien 10.

Bygget ble kjøpt inn for 22 år siden og har vært brukt av selskapet siden det ble kjøpt. I juni X12 foretas det en utvidelse av parkeringsplassen utenfor bygget. Dette kostet kr. 200 000.

Bygget selges 1. september X12. Salgssummen blir totalt kr. 6 800 000 etter at salgskostnadene er trukket ifra. Salgssummen fordeler seg slik:

Selve bygget, kr. 4 000 000

Fast teknisk installasjon, kr. 1 860 000

Tomt, kr. 940 000.

Storgata 20.

Bygget består av en del forretning og en del lager. Kostprisen for bygget er totalt kr. 10 000 000. Kostprisen fordeler seg på forretningsdelen kr. 6 000 000 (kr. 4 800 000 for bygg og kr. 1 200 000 for fast teknisk installasjon) og på lagerdelen kr. 4 000 000 (kr. 3 200 000 for bygg og kr. 800 000 for fast teknisk installasjon). Årlig utleieverdi er kr. 800 000 for forretningsdelen og kr. 600 000 for lagerdelen.

Gevinst- og tapskonto.

Selskapet har en gevinst- og tapskonto som pr. 01.01.X12 har en tapssaldo på kr. 346 400.

Spm. 1.

Hvordan skal salget av Smalgata 10 skattemessig behandles, hva blir riktig skattemessig behandling av gevinst- og tapskontoen for X12 og hva blir selskapets skattemessige avskrivninger for alle avskrivningsgruppene i X12? Hvis det er valgmuligheter, ønsker selskapet at man velger det alternativ som gir lavest mulig alminnelig inntekt. Alle beregninger skal vises og det skal henvises til aktuelle lov- og forskriftsbestemmelser.

Oppgave 2 (Anslått tidsforbruk: 10 %)

Ved løsning av denne oppgaven skal man se bort fra merverdiavgift.

Ett aksjeselskap som selger handelsvarer, har blant annet følgende opplysninger som vil kunne påvirke selskapets alminnelig inntekt:

Kundefordringer – tap på krav.

Det er så langt i X12 bokført konstaterte tap på kr. 120 000. Ut over dette går en kunde konkurs i desember X12. Denne kunden skylder kr. 30 000 og bobestyreren opplyser at man ikke kan forvente å få utbetalt noe konkursdividende for denne fordringen. I X11 ble det kostnadsført konstaterte tap på kr. 107 000. I X11 var det et kredittsalg på kr. 68 450 400. I X12 er det et kredittsalg på kr. 72 820 200. Pålydende verdi kundefordringer var pr. 31.12.X11 kr. 4 200 650 og er pr. 31.12.X12 foreløpig kr. 4 126 820. Skattemessig avsetning usikre fordringer var pr. 31.12.X11 kr. 26 341. I foreløpig alminnelig inntekt inngår kun årets konstaterte tap, kr. 120 000, og kredittsalget for X12.

Varekostnad – varelager.

Sum varekjøp av handelsvarer er i X12 kr. 36 266 400. Regnskapsmessig verdi på varelageret var pr. 31.12.X11 kr. 4 838 200 og er pr. 31.12.X12 kr. 4 760 000. Sum anskaffelseskost på varelageret var pr. 31.12.X11 kr. 4 890 000 og er pr. 31.12.X12 kr. 4 798 000. I foreløpig alminnelig inntekt er det kun sum varekjøp i X12 som er kostnadsført.

Spm. 1

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt(skattbart resultat) for aksjeselskapet på grunn opplysningene gitt ovenfor? Alle beregninger skal vises og det skal henvises til aktuelle lover og/eller forskrifter.

Oppgave 3 (Anslått tidsforbruk: 25 %)

Bygg og butikk AS er et ikke børsnotert aksjeselskap som driver med salg av varer og utleie av ett større forretningsbygg. Selskapet eies med 40 % av Ivar Ivarsen og med 60 % av Bygginvestor AS.

Selskapet har følgende regnskapsmessig balanse pr. 31.12.X12:

Eiendeler.	Kr.	Egenkapital og gjeld.	Kr.
Anleggsmidler:		Egenkapital:	
Tomt Storgata 22	4 800 000	Aksjekapital, 100 000 aksjer a' kr. 100	10 000 000
Tomt Viadukta 10	3 600 000	Annen egenkapital	13 818 000
Bygg Storgata 22	18 400 000	Sum egenkapital	23 818 000
Bygg Viadukta 10	16 200 000		
Driftsløsøre og inventar	1 200 000	Langsiktig gjeld:	
Sum anleggsmidler	44 200 000	Utsatt skatt	460 000
		Pantelån	22 654 000
		Sum langsiktig gjeld	23 114 000
Omløpsmidler:			
Varelager	950 000	Kortsiktig gjeld:	
Kundefordringer	540 000	Leverandørgjeld	860 000
Børsnoterte aksjer	800 000	Betalbar skatt	446 000
Bankinnskudd	3 400 000	Skyldig forskuddstrekk	72 000
Sum omløpsmidler	5 690 000	Skyldig mva og arbeidsgiveravgift	1 280 000
		Skyldig utbytte	300 000
		Sum kortsiktig gjeld	2 958 000
Sum eiendeler	49 890 000	Sum egenkapital og gjeld	49 890 000

Tilleggsinformasjon:

Storgata 22.

Bygget med tomt er et forretningsbygg som er utleid. Leieinntektene i X10 var kr. 2 400 000, i X11 kr. 2 500 000 og i X12 kr. 2 600 000. Kalkulasjonsfaktoren for X12 er 8,00 %.

Viadukta 10.

Bygget er et forretnings- og lagerbygg og benyttes av Bygg og butikk AS. Beregnet kvadratmeterleie for X12 er kr. 1 250. Bygget er på 2 400 kvadratmeter. Kalkulasjonsfaktoren for X12 er 8,00 %.

Driftsløsøre og inventar.

Driftsløsøre og inventar har en skattemessig saldoverdi pr. 31.12.X12 på kr. 1 160 000.

Varelager.

Varelageret består av handelsvarer og er pr. 31.12.X12 regnskapsmessig nedvurdert med kr. 26 000 på grunn av ukurans.

Kundefordringer.

Kundefordringene pr. 31.12.X12 er regnskapsmessig nedvurdert med kr. 60 000. Kundefordringene har pr 31.12.X12 en skattemessig verdi på kr. 580 000.

Børsnoterte aksjer.

De børsnoterte aksjene er 4 000 aksjer som ble kjøpt i X12 for kr. 200 pr. aksje. Børsnotert verdi pr. 31.12.X12 er kr. 220 pr. aksje.

Utsatt skatt.

Utsatt skatt er 28 % av differansen mellom regnskapsmessig balanseverdi pr. 31.12.X12 og skattemessig balanseverdi pr. 31.12.X12.

Spm. 1

Hva blir formuesverdien på aksjene i Bygg og butikk AS pr. 31.12.X12? Vis alle utregninger.

Det har ikke vært endring av aksjekapitalen med inn- eller utbetaling i X12. Det har ikke blitt ervervet egne aksjer uten nedskrivning i X12 og Bygg og butikk AS har ikke blitt strøket fra notering på Oslo børs i X12.

Spm. 2

I hvilket inntektsår skal formuesverdien på aksjene i Bygg og butikk AS, beregnet i spm. 1, formuesbeskattes for aksjonærene?

Oppgave 4 (Anslått tidsforbruk: 35 %)

Alle beløp som er oppgitt i denne oppgaven er eksklusiv eventuell merverdiavgift.

Handelshuset ANS er et selskap som driver jernvarehandel(salg av varer). I juli X2 flytter det inn i nytt forretnings- og lagerbygg, Doggergata 20. Bygget ble bygget på en tomt som Handelshuset ANS hadde kjøpt i X1 for kr. 1 000 000. Byggearbeidet ble utført av entreprenørselskapet Bygg Opp AS. Bygget har en kostpris på kr. 10 000 000 eksklusiv merverdiavgift. De flyttet fra sitt gamle forretnings- og lagerbygg, Lakkegata 10, som er 40 år gammelt. Det gamle bygget blir umiddelbart leid ut til selskapet Sporten AS, som driver sportsbutikk.

Spm. 1

Redegjør for de generelle merverdiavgiftsmessige forholdene for Handelshuset ANS, dvs. omfanget av plikten til å beregne utgående merverdiavgift av omsetning og retten til fradrag for inngående merverdiavgift ved kjøp. Hvis det er alternative løsninger, kan du legge til grunn at Handelshuset ANS har valgt det alternativ som gir best merverdiavgiftsmessig resultat.

Spm. 2

Redegjør spesifikt for korrekt merverdiavgiftsmessig behandling av kjøpet av tomta i X1 og kostprisen på bygget i X2.

I X2 har Handelshuset ANS blant annet hatt følgende kjøp og salg:

1. Salg av en gressklipper for kr. 3 000 til privatkunde.
2. Kjøp av 10 stk jordfresere for kr. 2 000 pr stk fra norsk importør.
3. Kjøp av et armbåndsur for kr. 4 000 fra lokal urmaker som skal være en gave til en ansatt som har vært ansatt i 30 år.
4. Service på stasjonsvognen(personbil) kr. 5 000. Beløpet fordeler seg på kr. 3 000 i reservedeler og kr. 2 000 i arbeidsvederlag. Servicen er utført av det lokale verkstedet.

5. Husleie for 2 måneder vedrørende Lakkegata 10, kr. 200 000.

Spm. 3

Hva blir korrekt merverdiavgiftsbehandling for Handelshuset ANS for de 5 ovenforstående punktene?

I X3 foretas den en påbygging på Lakkegata 10. Arbeidet utføres av et entreprenørselskap og det nye påbygget har en kostpris på kr. 2 000 000. Den nye delen blir leid ut fra 1. oktober X3 til Kvikkbanken AS, som driver bankvirksomhet.

Spm. 4

Hva blir riktig merverdiavgiftsbehandling av kostprisen på den nye delen av bygget?

1. mars X5 flytter Kvikkbanken AS ut av lokalene og Sporten AS leier også denne delen av bygget fra samme dato.

Spm. 5

Hvilke(n) merverdiavgiftsmessig betydning får det at Sporten AS også leier den nybygde delen av bygget fra 1. mars X5?

Nynorsk.

Oppgåve 1 (Anslått tidsforbruk: 30 %)

Ved løysning av denne oppgåva skal du sjå bort frå meirverdiavgift.

Møbelutsalg ANS driv med sal av møbler. Ved inngangen til X12 drivast verksemda i eigedommen Smalgata 10. Bygget består av ein del med forretningslokale og ein del med lagerlokale. 1. juni X12 flyttar selskapet til bygget Storgata 20 som har blitt bygd i løpet av det siste året på ei tomt som blei kjøpt inn i X11. Meir informasjon om byggja er gitt nedanfor.

Informasjon om selskapets driftsmidlar:

Selskapet har følgjande saldogrupper med saldi pr. 01.01.X12:

Avskrivingsgruppe A; kr. 154 200.

Avskrivingsgruppe C; kr. 165 600.

Avskrivingsgruppe D; kr. 463 800.

Avskrivingsgruppe I, Smalgata 10; kr. 1 946 800.

Avskrivingsgruppe J, Smalgata 10; kr. 544 600.

Tomt, Smalgata 10; kr. 500 000.

Tomt, Storgata 20; kr. 1 400 000.

Kontormaskiner.

Selskapet kjøper en ny kopimaskin 1. juli til bruk i administrasjonen for kr. 50 000.

Varebil.

Selskapet sel ein varebil 1. mars X12 for kr. 200 000. Bilen har berre vore nytta til kjøring for selskapet.

Stasjonsvogn(personbil).

Selskapet kjøper en ny stasjonsvogn(personbil) 1. mars X12 for kr. 460 000. Bilen skal berre nyttast til kjøring for selskapet.

Smalveien 10.

Bygget blei kjøpt inn for 22 år sidan og har vore brukt av selskapet sidan det ble kjøpt. I juni X12 utvidas parkeringsplassen utanfor bygget. Dette kostet kr. 200 000.

Bygget seljast 1. september X12. Salssummen blir totalt kr. 6 800 000 etter at kostnadane ved salet er trekt ifrå. Salssummen fordeler seg slik:

Sjølve bygget, kr. 4 000 000

Fast teknisk installasjon, kr. 1 860 000

Tomt, kr. 940 000.

Storgata 20.

Bygget består av ein del forretning og ein del lager. Kostprisen for bygget er totalt kr. 10 000 000. Kostprisen fordeler seg på forretningsdelen kr. 6 000 000(kr. 4 800 000 for bygg og kr. 1 200 000 for fast teknisk installasjon) og på lagerdelen kr. 4 000 000(kr. 3 200 000 for bygg og kr. 800 000 for fast teknisk installasjon). Årleg utleigeverdi er kr. 800 000 for forretningsdelen og kr. 600 000 for lagerdelen.

Gevinst- og tapskonto.

Selskapet har ein gevinst- og tapskonto som pr. 01.01.X12 har en tapssaldo på kr. 346 400.

Spm. 1.

Kva blir korrekt skattemessig behandling av salet av Smalgata 10, kva blir riktig skattemessig behandling av gevinst- og tapskontoen for X12 og kva blir selskapets skattemessige avskrivningar for alle avskrivingsgruppene i X12? Finnast valmoglegheiter, ønskjer selskapet og velja det alternativet som gir lågast mogleg alminneleg inntekt. Alle berekningar skal visast og det skal visast til aktuelle lovar og reglar i forskrifter.

Oppgåve 2 (Antatt tidsforbruk: 10 %)

Ved løysning av denne oppgåva skal man sjå bort frå meirverdiavgift.

Eit aksjeselskap som sel handelsvarer, har blant anna følgjande opplysningar som vil kunne påverke selskapets alminnelig inntekt:

Kundefordringar – tap på krav.

Det er så langt i X12 bokført konstaterte tap på kr. 120 000. Ut over dette går ein kunde konkurs i desember X12. Denne kunden skylder kr. 30 000 og bustyraren opplyser at man ikkje kan forvente å få utbetalt noko konkursdividende for denne fordringa. I X11 blei det kostnadsført konstaterte tap på kr. 107 000. I X11 var det eit sal på kreditt på kr. 68 450 400. I X12 er det eit sal på kreditt på kr. 72 820 200. Pålydande verdi kundefordringar var pr. 31.12.X11 kr. 4 200 650 og er pr. 31.12.X12 foreløpig kr. 4 126 820. Skattemessig avsetning usikre fordringar var pr. 31.12.X11 kr. 26 341. I foreløpig alminnelig inntekt inngår berre årets konstaterte tap, kr. 120 000, og kredittsalet for X12.

Varekostnad – varelager.

Sum varekjøp av handelsvarer er i X12 kr. 36 266 400. Verdi på varelageret i årsrekneskapen var pr. 31.12.X11 kr. 4 838 200 og er pr. 31.12.X12 kr. 4 760 000. Sum kjøpskostnad på varelageret var pr. 31.12.X11 kr. 4 890 000 og er pr. 31.12.X12 kr. 4 798 000. I foreløpig alminnelig inntekt er det berre sum varekjøp i X12 som er kostnadsført.

Spm. 1

Kva for påverknad blir det på alminnelig inntekt(skattbart resultat) for aksjeselskapet på grunn opplysningane gitt ovanfor? Alle berekningar skal visast og det skal visast til aktuelle lovar og/eller forskrifter.

Oppgåve 3 (Anslått tidsforbruk: 25 %)

Bygg og butikk AS er eit ikkje børsnotert aksjeselskap som driver med sal av varer og utleie av eit større forretningsbygg. Selskapet eigast med 40 % av Ivar Ivarsen og med 60 % av Bygginvestor AS.

Selskapet har i årsrekneskapet følgjande balanse pr. 31.12.X12:

Eigendelar.	Kr.	Eigenkapital og gjeld.	Kr.
Anleggsmidlar:		Eigenkapital:	
Tomt Storgata 22	4 800 000	Aksjekapital, 100 000 aksjar a' kr. 100	10 000 000
Tomt Viadukta 10	3 600 000	Annen eigenkapital	13 818 000
Bygg Storgata 22	18 400 000	Sum eigenkapital	23 818 000
Bygg Viadukta 10	16 200 000		
Driftslausøyre og inventar	1 200 000	Langsiktig gjeld:	
Sum anleggsmidlar	44 200 000	Utsett skatt	460 000
		Pantelån	22 654 000
		Sum langsiktig gjeld	23 114 000
Omlaupsmidlar:			
Varelager	950 000	Kortsiktig gjeld:	
Kundefordringar	540 000	Leverandørgjeld	860 000
Børsnoterte aksjar	800 000	Skatt som skal betalast (betalbar skatt)	446 000
Bankinnskot	3 400 000	Skyldig forskotstrekk	72 000
Sum omlaupsmidlar	5 690 000	Skyldig mva og arbeidsgivaravgift	1 280 000
		Skyldig utbytte	300 000
		Sum kortsiktig gjeld	2 958 000
Sum eigendelar	49 890 000	Sum eigenkapital og gjeld	49 890 000

Tilleggsinformasjon:**Storgata 22.**

Bygget med tomt er eit forretningsbygg som er utleid. Leieinntektene i X10 var kr. 2 400 000, i X11 kr. 2 500 000 og i X12 kr. 2 600 000. Kalkulasjonsfaktoren for X12 er 8,00 %.

Viadukta 10.

Bygget er eit forretnings- og lagerbygg og nyttast av Bygg og butikk AS. Beregnet kvadratmeterleie for X12 er kr. 1 250. Bygget er på 2 400 kvadratmeter. Kalkulasjonsfaktoren for X12 er 8,00 %.

Driftslausøyre og inventar.

Driftslausøyre og inventar har ein skattemessig saldooverdi pr. 31.12.X12 på kr. 1 160 000.

Varelager.

Varelageret består av handelsvarer og er i årsrekneskapen pr. 31.12.X12 nedvurdert med kr. 26 000 på grunn av at somme varer har mindre salsverdi enn innkjøpspris.

Kundefordringar.

Kundefordringane pr. 31.12.X12 er i årsrekneskapen nedvurdert med kr. 60 000.

Kundefordringane har pr. 31.12.X12 en skattemessig verdi på kr. 580 000.

Børsnoterte aksjar.

Dei børsnoterte aksjane er 4 000 aksjar som ble kjøpt i X12 for kr. 200 pr. aksje. Børsnotert verdi pr. 31.12.X12 er kr. 220 pr. aksje.

Utsett skatt.

Utsett skatt er 28 % av differansen mellom balanseverdi pr. 31.12.X12 i årsrekneskapen og skattemessig balanseverdi pr. 31.12.X12.

Spm. 1

Kva blir formuesverdien på aksjane i Bygg og butikk AS pr. 31.12.X12? Vis alle utrekningar.

Det har ikkje vært endring av aksjekapitalen med inn- eller utbetaling i X12. Det har ikkje blitt ervervet egne aksjar utan nedskriving i X12 og Bygg og butikk AS har ikkje blitt stroke frå notering på Oslo børs i X12.

Spm. 2

I kva for inntektsår skal formuesverdien på aksjane i Bygg og butikk AS, berekna i spm. 1, skattleggast for aksjonærane?

Oppgåve 4 (Anslått tidsforbruk: 35 %)

Alle beløp som er oppgitt i denne oppgåva er eksklusiv eventuell meirverdiavgift.

Handelshuset ANS er et selskap som driver jernvarehandel(sal av varer). I. juli X2 flytter det inn i nytt forretnings- og lagerbygg, Doggergata 20. Bygget blei bygd på ei tomt som Handelshuset ANS hadde kjøpt i X1 for kr. 1 000 000. Byggearbeidet blei utført av entreprenørselskapet Bygg Opp AS. Bygget har ein kostpris på kr. 10 000 000 eksklusiv meirverdiavgift. Dei flytta frå sitt gamle forretnings- og lagerbygg, Lakkegata 10, som er 40 år gammalt. Det gamle bygget blir med ein gong leid ut til selskapet Sporten AS, som driv sportsbutikk.

Spm. 1

Gjer greie for dei generelle meirverdiavgiftsmessige forholda for Handelshuset ANS, dvs. omfanget av plikten til og berekne utgåande meirverdiavgift av omsetning og retten til frådrag for inngåande meirverdiavgift ved kjøp. Er det alternative løysningar, kan du legge til grunn at Handelshuset ANS har valt det alternativ som gir gunstigast løysing for meirverdiavgifta.

Spm. 2

Gjer spesifikt greie for korrekt handsaming av meirverdiavgift ved kjøpet av tomta i X1 og kostprisen på bygget i X2.

I X2 har Handelshuset ANS blant anna hatt følgjande kjøp og sal:

1. Sal av ein grasklippar for kr. 3 000 til privatkunde.
2. Kjøp av 10 stk. jordfresarar for kr. 2 000 pr. stk. frå norsk importør.
3. Kjøp av eit armbandsur for kr. 4 000 frå lokal urmakar som skal være ei gåve til ein tilsett som har vært tilsett i 30 år.
4. Service på stasjonsvogna(personbil) kr. 5 000. Beløpet fordela seg på kr. 3 000 i reservedelar og kr. 2 000 i arbeidsvederlag. Servicen er utført av den lokale verkstaden.
5. Husleige for 2 månader for Lakkegata 10, kr. 200 000.

Spm. 3

Kva blir korrekt meirverdiavgiftsbehandling for Handelshuset ANS for dei 5 punkta ovanfor her?

I X3 blir det føreteke ei påbygging på Lakkegata 10. Arbeidet utførast av eit entreprenørselskap og det nye påbygget har en kostpris på kr. 2 000 000. Den nye delen blir leigd ut frå 1. oktober X3 til Kvikkbanken AS, som driv bankverksemd.

Spm. 4

Kva blir riktig behandling av meirverdiavgifta av kostprisen på den nye delen av bygget?

1. mars X5 flyttar Kvikkbanken AS ut av lokala og Sporten AS leiger også den delen av bygget frå same dato.

Spm. 5

Kva for betyding blir det for meirverdiavgifta når Sporten AS også leiger den nybygde delen av bygget frå 1. mars X5?