

REVISOREKSAMEN I SKATTERETT 5355

I henhold til gammel rammeplan

20 studiepoeng

26.11.2014.

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: 45 %).

Kando AS skal beregne alminnelig inntekt for X13. Som en del av dette arbeidet skal nedenforstående arbeidsoppgaver gjøres. Hvis det er alternative løsninger, ønsker selskapet å velge det alternativet som gir lavest alminnelig inntekt. Ved løsning av denne oppgaven skal du se bort fra merverdiavgift.

Varebeholdning.

Selskapet har i X13 kjøpt varer for videresalg for totalt kr. 44 260 000. Selskapets varebeholdning pr. 01.01.X13 hadde en anskaffelseskost på kr. 3 880 000. Det ble pr. 01.01.X13 beregnet ukurans på kr. 200 000. Pr. 31.12.X13 har varebeholdningen en anskaffelseskost på kr. 3 940 000 og det er pr. 31.12.X13 beregnet en regnskapsmessig ukurans på kr. 180 000.

Spm. 1a.

Beregn skattemessig varekostnad i X13.

Spm. 1b.

Beregn regnskapsmessig varekostnad og vis via beregning av endring i midlertidig forskjell hvordan du kommer frem til skattemessig varekostnad i X13.

Kundefordringer.

Selskapet har ved utgangen av november X13 kostnadsført kr. 424 000 i konstaterte tap på fordringer. I desember X13 har man en kunde med en kundefordring på kr. 40 000 som er forfalt for 7 måneder siden. Kunden har blitt purret for tredje gang i desember. Kunden er ikke konkurs ved utgangen av X13. Selskapet anser fordringen likevel for å være uerholdelig. En annen kunde, med en kundefordring på kr. 60 000, gikk konkurs 15. desember X13. Bostyreren opplyser at Kando AS ikke vil få noe konkursdividende utbetalt fra konkursboet. Det er i X13 ikke mottatt innbetalinger på tidligere konstaterte tap. I X12 hadde selskapet sum konstaterte tap på kr. 530 000. Selskapet hadde en kredittomsetning i X12 på kr. 57 400 000 og har i X13 kr. 58 800 000. Pålydende verdi på kundefordringer pr. 31.12.X12 var kr. 3 110 000. Pålydende verdi kundefordringer pr. 31.12.X13, før hendelsene i desember er hensyntatt, er kr. 3 280 000. Pr. 31.12.X12 hadde selskapet en regnskapsmessig avsetning for usikre fordringer på kr. 540 000 og en skattemessig avsetning usikre fordringer på kr. 112 438. Pr. 31.12.X13 har selskapet en regnskapsmessig avsetning for usikre fordringer på kr. 556 000.

Spm. 2a.

Beregn skattemessig kostnad tap på fordringer i X13.

Spm. 2b.

Beregn regnskapsmessig kostnad tap på fordringer i X13 og vis via beregning av endring i midlertidig forskjell hvordan du kommer frem til skattemessig kostnad tap på fordringer i X13.

Varige driftsmidler.

Regnskapsmessig verdi på driftsmidlene, inkludert tomt, var pr. 01.01.X13 kr. 38 830 000 og er pr. 31.12.X13 kr. 41 840 000.

Selskapet har følgende skattemessige verdier på eiendelene pr. 01.01.X13:

Avskrivningsgruppe a:	kr. 322 800.
Avskrivningsgruppe c:	kr. 198 600.
Avskrivningsgruppe d:	kr. 688 400.
Avskrivningsgruppe h; Langgata 20:	kr. 20 400 000.
Avskrivningsgruppe j; Langgata 20:	kr. 7 140 000.
Tomt; Langgata 20:	kr. 8 600 000.
Sum skattemessig verdi pr. 01.01.X13:	kr. 37 349 800.

Anskaffelser av varige driftsmidler i X13.

1. mars kjøpes eiendommen Vitogata 10 for kr. 42 000 000 inkludert kjøpsomkostninger. Eiendommen er ikke seksjonert. Kjøpesummen fordeler seg på selve bygget med kr. 24 000 000, fast teknisk installasjon med kr. 8 400 000 og tomta kr. 9 600 000. Underetasjen skal brukes til lagerlokale, 1. etasje skal brukes til forretningslokale og 2. etasje som består av 4 like store leiligheter, skal leies ut. Leieverdien for lagerlokalet er kr. 80 000 pr. måned, for forretningslokalet kr. 120 000 pr. måned og alle leilighetene til sammen kr. 50 000 pr. måned.

I mai foretas det vedlikehold av taket på bygget Langgata 20 med kr. 200 000.

I juni foretas det utvidelse av parkeringsplassen for Langgata 20. Kostnaden blir kr. 400 000. Arealet for ny parkeringsplass har tidligere ikke vært benyttet til noe (urørt naturtomt).

1. desember kjøpes en ny stasjonsvogn(personbil) for kr. 500 000.

Avhendelser av varige driftsmidler i X13.

1. august selges Langgata 20 for totalt kr. 40 000 000 etter at salgskostnadene er trukket ifra. Salgssummen fordeler seg på selve bygget med kr. 23 000 000, fast teknisk installasjon kr. 8 700 000 og tomta kr. 8 300 000.

1. november selges en varebil for kr. 220 000.

1. november blir selskapets gamle stasjonsvogn vederlagsfritt overdratt til eneksjonæren i Kando AS. Estimert omsetningsverdi(salgsværdi) på bilen på overdragelsestidspunktet er kr. 240 000.

Selskapet har en gevinst- og tapskonto pr. 01.01.X13 som har en tapssaldo på kr. 840 000.

Spm. 3.

Hva blir korrekt skattemessig behandling av varige driftsmidler (avskrivninger, salg av Langgata 20 og eventuelle inntektsføringer) i X13? Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt i X13? Vis alle beregninger.

Spm. 4.

Hva blir endring midlertidige forskjeller for varige driftsmidler og gevinst- og tapskonto i X13?

Legg nå til grunn at Kando AS får et regnskapsmessig årsresultat før skattekostnad på kr. 4 530 000 etter at alle regnskapsmessige inntekter og kostnader er bokført for 31.12.X13. I X13 har selskapet hatt skattemessig ikke fradragsberettigede representasjonskostnader på kr. 50 000 og har mottatt utbytte på kr. 30 000 på norske aksjer i et børsnotert aksjeselskap. Legg videre til grunn at selskapet har kun de midlertidige forskjellene som er beregnet i tidligere spørsmål.

Spm. 5.

Hva blir alminnelig inntekt for Kando AS i X13, når du, med utgangspunkt i regnskapsmessig årsresultat før skattekostnad, hensyntar tidligere beregninger av midlertidige forskjeller og årets permanente forskjeller?

OPPGAVE 2. (Anslått tidsforbruk: 10 %).

Gloa AS driver virksomhet fra lokaler i Oslo. I Gloa AS arbeider daglig leder Jens Jensen. Han eier 10 000 aksjer i selskapet. Kostpris pr. aksje er kr. 200. Han har ikke noe ubenyttet skjerming på aksjene pr. 01.01.X13. Skjermingsrenten for Aksjonærmodellen er i X13 2 % og skjermingsrenten for ekstra skatt på renter på lån fra personlige skattytere til selskap er i X13 2 %.

I X13 er det følgende opplysninger om økonomiske forhold mellom Gloa AS og Jens Jensen.

Jens Jensen har:

- opptjent og fått utbetalt lønn kr. 800 000.
- fått utbetalt feriepenger kr. 90 000.
- opptjent feriepenger, kr. 93 600, for utbetaling i X14.
- disponert selskapets personbil til privat bruk i hele X13 og fått beregnet en skattepliktig fordel i henhold til sktl § 5-13 på kr. 140 000.
- disponert selskapets mobiltelefon for privat bruk i hele X13. Han har tjenstlig behov for telefon utenfor arbeidstiden.
- lånt kr. 2 000 000 til Gloa AS i hele X13 og har mottatt kr. 120 000 i renter på lånet ut fra at det er avtalt 6 % rente pr. år.
- mottatt kr. 50 000 i utbytte på sine aksjer i Gloa AS.

Spm. 1

Hvilke fordeler nevnt ovenfor inngår i grunnlaget for beregning av arbeidsgiveravgift?

Spm. 2

Hva blir arbeidsgiveravgiftskostnaden i X13 vedrørende ovenforstående poster?

OPPGAVE 3. (Anslått tidsforbruk: 20 %).

Legg til grunn følgende skjermingsrente i hele oppgave 3:

Aksjonærmodellen: 2 % for alle aktuelle år.

Deltakermodellen: 2 % for alle aktuelle år.

I alle etterfølgende spørsmål der det spørres etter skattepliktig inntekt skal det angis om inntekten inngår i personinntekt, alminnelig inntekt eller begge deler. Skjermingsfradrag skal beregnes der det er aktuelt.

Inneværende års skatteregler skal legges til grunn for alle år i de etterfølgende spørsmålene.

Kari Karlsen og Larsen Invest AS driver næring i et ansvarlig selskap, Karlsen og Larsen Invest ANS, der de har 50 % eierandel hver. Pr 01.01.X1 har deltakerne lik inngangsverdi på selskapsandelen på kr 100 000 hver. Det er ikke ubenyttet skjerming pr 01.01.X1. Pr. 01.07.X1 blir Mari Moen ny deltaker i det ansvarlige selskapet. Hun betaler inn kr 150 000 til selskapet. Kari Karlsen, Mari Moen og Larsen Invest AS eier etter dette 1/3 av selskapet hver. Selskapet endrer navn til Karlsen, Moen og Larsen Invest ANS.

I år X1 blir alminnelig inntekt i Karlsen, Moen og Larsen Invest ANS kr 900 000. Ingen av deltakerne har avtale om arbeidsgodtgjørelse, og det blir ikke foretatt utdelinger fra selskapet. Det blir ikke foretatt innbetaling av ny kapital utenom Mari Moens innbetaling på kr 150 000.

Spørsmål 1

Fastsett skattepliktig inntekt for Kari Karlsen, Mari Moen og Larsen Invest AS for år X1 som følge av selskapsdeltakelsen.

I år X2 fortsetter selskapet med de samme tre deltakerne. Alminnelig inntekt for selskapet blir kr 1 600 000. Kari Karlsen og Mari Moen har dette året avtale om arbeidsgodtgjørelse på henholdsvis kr 400 000 og kr 300 000 hver. Arbeidsgodtgjørelsen utbetales i løpet av året. Det

deles i tillegg ut kr 600 000 fra opptjent egenkapital, med kr 200 000 til hver av deltakerne. Ut over dette skjer det ingen utbetaling eller innbetaling av kapital i løpet av året.

Spørsmål 2

Fastsett skattepliktig inntekt for Kari Karlsen, Mari Moen og Larsen Invest AS for år X2 som følge av selskapsdeltakelsen.

Vidar Vang kjøper alle aksjene i Epsilon AS i januar år X1 for kr 1 000 000. Selskapets aksjekapital er på kr 600 000 fordelt på 1 000 aksjer. Innbetalt kapital pr aksje er kr 400, det overskytende stammer fra en tidligere fondsemisjon der pålydende pr aksje ble økt fra kr 400 til kr 600. I år X1 mottar han ikke utbytte.

I år X2 blir selskapets aksjekapital satt ned med kr 400 000 med utbetaling til aksjonæren. Kapitalnedsettelsen skjer ved at pålydende pr aksje blir redusert fra kr 600 til kr 200. Kapitalnedsettelsen er lovlig etter aksjelovens regler.

Spørsmål 3

Redegjør for hvordan dette behandles skattemessig for Epsilon AS og Vidar Vang. Beregn eventuell skattepliktig inntekt.

OPPGAVE 4 - MVA. (Anslått tidsforbruk: 25 %).

Del I

Bok og Kontor AS er en bokhandel som selger bøker og kontorrekvisita. Bedriften har egne lokaler. De samlede lokalene er på 1 200 kvm, hvor 50 % leies ut til annen næringsvirksomhet. Omsetningen ifølge regnskapet for siste år, 20x1, viser følgende:

Salg av bøker	8 100 000 kroner
Salg av kontorrekvisita	2 700 000 kroner
Utleie av lokaler	1 200 000 kroner
	<hr/>
	12 000 000 kroner

Egne lokaler disponeres med 70 % til bokavdeling, 20 % til kontorrekvisita og 10 % til administrasjon. Utleievirksomheten i Bok og Kontor AS er frivillig registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Utleielokalene disponeres av følgende leietakere: Forsikring AS (40 %) og Rådgivning AS (60 %). Forsikring AS driver ordinær forsikringsvirksomhet, mens Rådgivning AS driver økonomisk rådgivning og kursvirksomhet (undervisning). Siste året omsatte de for 40 millioner kroner, fordelt på 30 millioner i rådgivning og 10 millioner i kursvirksomheten. Standarden på utleielokalene er lik. Leietakerne betaler 2 000 kroner per kvm. i leie per år eksklusive eventuell merverdiavgift. Husleie skal betales på forskudd for 3 måneder. For hvert spørsmål skal du redegjøre for plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

Alle beløp er oppgitt eksklusive eventuell merverdiavgift.

Spørsmål a.

Har utleier rett til å beregne merverdiavgift ved forskuddsfakturering av husleie? Hva skal hver leietaker betale i husleie for perioden januar til og med mars 20x2? Har leietakerne rett til fradrag for eventuell merverdiavgift i husleien?

I løpet av 20x1 er det mottatt regninger som gjelder drift av virksomhetene:

1. Bok og Kontor AS har fått utført vedlikehold av det utvendige taket på bygningen. Regningen fra entreprenøren Takeksperten AS var 50 000 kroner.
2. Bok og Kontor AS har kjøpt ny bokhylle til bruk i bokhandelen (bokavdelingen). Regningen fra Kontorutstyr AS var på 6 000 kroner.
3. Forsikring AS har kjøpt nytt bord til bruk i et møterom. Regningen fra Møbelhuset AS var på 15 000 kroner.
4. Rådgivning AS har kjøpt to like PC-er til bruk i virksomheten. Regningen fra Datahuset AS var på 10 000 kroner. En PC skal brukes på kontoret til daglig leder og én skal brukes i kursavdelingen.

Spørsmål b.

Redegjør for avgiftsbehandlingen av utgiftene ved drift av virksomhetene.

I anledning av julen har Bok og Kontor AS gitt en julegave til hver av de 10 ansatte. Gaven bestod av en bok, Naturen i Norge, og et brettspill, Norge Rundt. Begge varene er tatt ut fra eget lager. Hver vare koster 200 kroner i innkjøp og selges til kunder for 400 kroner.

Spørsmål c.

Redegjør for avgiftsbehandlingen av julegavene til ansatte.

Daglig leder i Bok og Kontor AS, Per Bok, har vært på en forretningsreise og har hatt følgende utgifter:

1. Regning på 1 500 kroner for reise med fly til Oslo.
2. Regning på 900 kroner for bespisning av mat og drikke på en restaurant. Anledningen var et møte med to representanter fra bokkjeden Libris AS. Per Bok var fornøyd med servicen og gav ekstra tips på 100 kroner til servitøren, slik at samlet utgift er 1 000 kroner.
3. Regning fra bilutleiefirmaet AVIS på 800 kroner for leie av en FIAT personbil.

Spørsmål d.

Redegjør for avgiftsbehandlingen av utgiftene ved forretningsreisen.

Det er dårlige tider for mange bokhandlere. Eneste aksjonær i Bok og Kontor AS, Bokgrossisten AS, vurderer derfor alternativer for salg av bokhandelen. Bokgrossisten AS driver med salg av bøker på grossistnivå og er registrert i merverdiavgiftregisteret.

Alternativene er:

1. Bokgrossisten AS selger aksjer i Bok og Kontor AS for en beregnet verdi på 3 000 000 kroner.
2. Salg av bokhandlervirksomheten, inklusive eiendeler og gjeld, til kjeden Libris AS. Bygningen og utleiedelen er holdt utenfor. En oversikt over eiendeler og gjeld viser:

	Bokført verdi	Virkelig verdi
Goodwill	0	250 000
Varelager (bøker)	1 500 000	1 700 000
Varelager (kontorrequisita)	500 000	600 000
Inventar	300 000	250 000
- Gjeld	(500 000)	(500 000)
Netto	1 800 000	2 300 000

Spørsmål e.

Redegjør kort for de avgiftsmessige konsekvensene ved enten å selge aksjene eller å selge virksomheten.

Del II

Reklamebyrået, Vann og Tørring AS, har fått en henvendelse fra Bok og Kontor AS (kunden) om å utforme en reklamekampanje. Vann og Tørring AS bruker en utfaktureringsrate på 600 kroner per time på slike oppdrag. Ved inngåelse av avtalen 1. mars 20x2 innbetalte kunden et forskudd på 10 000 kroner. Markedsføringsoppdraget ble utført i mars og april, og var ferdig 15. april 20x2. Til sammen ble det utført 50 timer på oppdraget. Etter at oppdraget var utført sendte Vann og Tørring AS kunden en faktura, datert 20. april 20x2.

Spørsmål a.

Vis de avgiftsmessige konsekvensene av forskuddet og tjenesteleveransen.

En stund etter at oppdraget var fullført, 15. mai 20x2, gikk kunden konkurs. Kunden, Bok og Kontor AS, hadde innbetalt forskuddet, men ikke betalt for resten av leveransen. For Vann og Tørring AS må utestående beløp anses som tapt i sin helhet (konstatert tap).

Spørsmål b.

Redegjør for den avgiftsmessige behandlingen av tap på fordring i dette tilfellet.