

5355

REVISOREKSAMEN I SKATTERETT

I henhold til gammel rammeplan

20 studiepoeng

14.05.2014.

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) og
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: 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. Se bort fra merverdiavgift ved løsning av oppgaven.

I forbindelse med at Plenum AS skal beregne sin alminnelig inntekt for inntektsåret X13, er det behov for noe bistand. Nedenfor er det spesifikke spørsmål som skal besvares i denne forbindelse.

Selskapet har pr. 01.01.X13 en saldo på kr. 0 på gevinst- og tapskonto.

Varige driftsmidler.

01.01.X13 har selskapet følgende skattemessige saldi vedrørende varige driftsmidler:

Avskrivningsgruppe a,	kr. 356 450
Avskrivningsgruppe c, negativ saldo	- kr. 86 230
Avskrivningsgruppe d,	kr. 655 480
Avskrivningsgruppe i; Maisveien 2,	kr. 4 567 560
Avskrivningsgruppe j; Maisveien 2,	kr. 1 850 240
Tomt, Maisveien 2, har en skattemessig kostpris på	<u>kr. 1 400 000</u>
Sum	<u>kr. 8 743 500</u>

Kjøp i X13.

I begynnelsen av mars X13 ble det kjøpt 3 stk PC'er til bruk på kontoret. Hver PC kostet kr. 10 000. I begynnelsen av april ble det satt inn en ekstra inngangsdør i Maisveien 2. Døren kostet kr. 5 000 og arbeidet kr. 3 000. I slutten av mai ble det kjøpt en ny varebil for kr. 400 000. I begynnelsen av september X13 ble det kjøpt en ny kopimaskin til administrasjonen for kr. 20 000.

I tillegg til disse kjøpene ble det 1. juli kjøpt et kombinert forretnings- og lagerbygg, Hausgata 10, for totalt kr. 14 000 000 inkludert kjøpsomkostninger. Kjøpesummen fordeler seg på selve bygget med kr. 7 200 000, fast teknisk installasjon kr. 3 600 000 og tomte kr. 3 200 000. Årlig leieverdi for forretningsdelen er kr. 1 500 000 og for lagerdelen kr. 1 000 000. Arealet på hele bygget er 2 200 kvadratmeter, som fordeler seg på 1 000 kvadratmeter for forretningsdelen og 1 200 kvadratmeter for lagerdelen.

Salg i X13.

Et større brukt skrivebord ble solgt 1. februar X13 for kr. 5 000. Bordet ble, da det ble kjøpt for noen år siden, ført inn på saldogruppe d. Gammel kopimaskin, som ble erstattet av den nyinnkjøpte, ble solgt i begynnelsen av september X13 for kr. 4 000. Da denne kopimaskinen ble kjøpt for noen år siden, ble den ført inn på saldogruppe a.

I tillegg til disse salgene ble forretningsbygget Maisveien 2 solgt i slutten av november X13 for kr. 9 800 000 etter at salgskostnadene er trukket fra. Salgssummen fordeler seg på selve bygget med kr. 5 800 000, fast teknisk installasjon kr. 2 200 000 og tomte kr. 1 800 000.

Spørsmål 1

Hva blir sum skattemessige avskrivninger for X13? Hvis det er flere alternativer til løsning, ønsker selskapet at man velger det alternativet som gir lavest alminnelig inntekt i X13.

Spørsmål 2

Hvordan skal salget av Maisveien 2 skattemessig behandles? Hvor mye påvirkes selskapets alminnelig inntekt i X13 av salget av Maisveien 2? Alle beregninger skal vises. Hvis det er flere alternativer til løsning, ønsker selskapet at man velger det alternativet som gir lavest alminnelig inntekt i X13.

Forutsett at regnskapsmessig verdi på varige driftsmidler pr. 01.01.X13 var kr. 9 540 000 og pr. 31.12.X13 er kr. 15 640 000.

Spørsmål 3

Hva blir endring i midlertidige forskjeller vedrørende varige driftsmidler i X13?

Oppgave 2. (Anslått tidsforbruk: 35 %).

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. Se bort fra merverdiavgift ved løsning av oppgaven.

Del 1

Ole Olsen eier enkeltpersonforetaket Olsen Engros. Ole Olsen arbeider selv som daglig leder i foretaket. Foretaket har i tillegg 15 ansatte. Alle ansatte har mulighet til å benytte virksomhetens firmahytte. Virksomheten har vært drevet i over 20 år.

Enkeltpersonforetaket har følgende resultatregnskap for inntektsåret 20X1 utarbeidet og periodisert etter skattelovens regler (i norske kroner):

Salgsinntekter:	23 300 000
Varekostnader:	13 970 000
Lønn og sosiale kostnader:	6 500 000
Avskrivninger:	332 600
Andre driftskostnader:	1 800 000
Tap på kundefordringer:	47 400
Skattemessig driftsresultat:	650 000
Renteinntekter bankinnskudd:	10 000
Renteinntekter kundefordringer:	8 000
Inntektsføring fra gevinst- og tapskonto:	300 000
Rentekostnader langsiktig banklån:	60 000
Rentekostnader kassekreditt:	45 000
Skattemessig årsresultat for enkeltpersonforetaket:	863 000

I balansene for Olsen Engros 01.01.20X1 og 31.12.20X1, er det følgende skattemessige verdier på foretakets eiendels- og gjeldsposter (i norske kroner):

	01.01.20X1	31.12.20X1
Firmahytta, selve bygget, saldogruppe h	980 000	940 800
Faste tekniske installasjoner, firmahytta, saldogruppe j	100 000	90 000
Tomt, firmahytta	50 000	50 000
Forretningsbygg, selve bygget, saldogruppe i	2 120 000	2 077 600
Faste tekniske installasjoner, forretningsbygget, saldogruppe j	450 000	405 000
Tomt, forretningsbygget	200 000	200 000
Driftsløsøre, saldogruppe d	860 000	688 000
Varebil, saldogruppe c	120 000	96 000
Varelager	820 000	760 000
Kundefordringer	610 000	690 000
Bankinnskudd	450 000	510 000
Sum eiendeler til skattemessig verdi	6 760 000	6 507 400
Langsiktig banklån	1 600 000	1 400 000
Kassekreditt bank	850 000	760 000
Leverandørgjeld	510 000	600 000
Forskudd fra kunder	150 000	200 000
Skyldig merverdiavgift	570 000	530 000
Skyldig skattetrekk og arbeidsgiveravgift	420 000	450 000
Sum gjeld til skattemessig verdi	4 100 000	3 940 000

Olsen Engros har en gevinst- og tapskonto med gevinstsaldo 01.01.20X1 på kr 1 500 000. Det er ikke kjøpt eller solgt driftsmidler i foretaket i 20X1. Det er i 20X1 inntektsført 20 % av gevinstsaldoen, kr 300 000, som er tatt med i det skattemessige resultatregnskapet. Gevinstsaldoen på gevinst- og tapskontoen 31.12.20X1 er dermed kr 1 200.000.

Skjermingsrenten for 20X1 er 1,5 %.

Ole Olsen underviser også ved Høgskolen og mottar lønn derfra på kr 150 000 i 20X1. I tillegg har Ole Olsen private renteinntekter på kr 8 000 og private rentekostnader på kr 65 000 i 20X1. Disse inntektene og kostnadene er ikke med i regnskapet til Olsen Engros.

Ole Olsen lignedes i skatteklasse 1.

Spørsmål 1

Hva blir Ole Olsens samlede alminnelige inntekt for 20X1? Hvis det er valgmuligheter, ønsker Ole Olsen at man velger det alternativet som gir lavest alminnelig inntekt for 20X1.

Spørsmål 2

Hva blir Ole Olsens samlede personinntekt for 20X1? Hvis det er valgmuligheter, ønsker Ole Olsen at man velger det alternativet som gir lavest personinntekt for 20X1.

Spørsmål 3

Hva blir samlet inntektsskatt (skatt på alminnelig inntekt og skatt på personinntekt) for Ole Olsen for 20X1?

Del 2

Ole Olsen bestemmer seg for å omdanne enkeltpersonforetaket til et aksjeselskap. Han kontakter en revisor, og blir rådet til å gjennomføre omdanningen etter reglene om skattefri

omdanning. Han følger rådet fra revisoren, og gjennomfører omdanningen etter disse reglene med virkning fra 01.01.20X2. Det nystiftede aksjeselskapet Olsen Engros AS overtar alle eiendelene, inkludert varebilen, og alle gjeldspostene fra enkeltpersonforetaket. Hele nettoinnskuddet blir gjort opp som aksjekapital og fordeles på 100 aksjer. Se bort fra etableringskostnader, tinglysningsgebyr og dokumentavgift ved løsning av spørsmålene nedenfor.

Spørsmål 1

Hva blir aksjenes samlede skattemessige inngangsverdi ved den skattefrie omdanningen?

Spørsmål 2

Hva blir aksjeselskapets skattemessige avskrivningsgrunnlag på driftsmidlene for 20X2 forutsatt at aksjeselskapet ikke kjøper eller selger driftsmidler i 20X2?

Spørsmål 3

Hva skjer med enkeltpersonforetakets gevinst- og tapskonto i 20X2 etter den skattefrie omdanningen?

Olsen Engros AS utbetalte ikke utbytte i 20X2 eller 20X3. I 20X4 inngår Ole Olsen en avtale med en investor om salg av 40 % av aksjene. Før salget blir gjennomført, er det enighet om at Ole Olsen skal ta ut kr 450 i utbytte pr. aksje, totalt kr 45 000. Dette skjer i mai 20X4. I august 20X4 selger han 40 aksjer til investoren for kr 15 000 pr. aksje.

Skjermingsrenten i alle de aktuelle årene er 1,1 %.

Spørsmål 4

Hva blir korrekt skattemessig behandling for Ole Olsen av mottatt utbytte og realisasjonen av aksjene i 20X4?

Oppgave 3. (Anslått tidsforbruk: 25 %).

Alle oppgitte beløp i oppgaven er eksklusiv eventuell merverdiavgift.

Sentrum Eiendom AS driver med utleie og salg av fast eiendom. De skal oppføre et nytt forretningsbygg på to etasjer beregnet for utleie med gateadresse Nordreveien 2. Tomta er kjøpt fra eiendomsselskapet Oust Eiendom AS. Kjøpesum for tomta, inkludert kjøpsomkostninger og offentlige avgifter, er 3,0 millioner kroner. Bygningen har et samlet areal på 800 kvm, inklusive fellesarealer (ganger, heiser og lignende). Standarden er lik i hver etasje. Hver etasje er like stor. Sentrum Eiendom AS har inngått en kontrakt med entreprenørfirmaet Byggteknikk AS for oppføring av bygningen. Kontraktsprisen er 10 000 kroner per kvm. Byggearbeidet fullføres 1. januar 20x1.

Spørsmål a:

Beregn brutto kostpris, inklusive merverdiavgift, for Sentrum Eiendom AS ved oppføring av eiendommen i Nordreveien 2 inklusive tomt.

I forbindelse med oppføringen av eiendommen er det inngått leiekontrakter med følgende leietakere:

- 1 Leietakere i 1. etasje er handelsbedriften Lavpris AS (320 kvm) og Næringsbanken AS (80 kvm). Lavpris AS er bokhandel, og selger bøker og kontormateriell. Omsetningen siste året fordelt seg med 60 % på salg av trykte bøker og 40 % på salg av kontormateriell. Næringsbanken AS driver kun ordinær bankvirksomhet.
- 2 Konsulentfirmaet Gode Råd AS skal leie 2. etasje av lokalene (400 kvm). Gode Råd AS driver med markedsføring, økonomisk rådgivning og kursvirksomhet (undervisning) rettet mot næringsdrivende. Siste året omsatte de for 30 millioner kroner, fordelt med 24 millioner kroner fra markedsføring og rådgivning og 6 million kroner fra kursvirksomhet. Leielokalene brukes til hele virksomheten.

Ifølge leiekontraktene har Sentrum Eiendom AS ansvaret for ytre vedlikehold og fellesanlegg, mens leietakerne har ansvaret for indre vedlikehold av egne leielokaler.

Sentrum Eiendom AS skal innrette seg slik at firmaet kan få refundert mest mulig merverdiavgift.

Spørsmål b:

Redegjør for avgiftsbehandlingen for Sentrum Eiendom AS ved oppføring av forretningsbygget inklusive tomt.

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

- 1 Gode Råd AS har fått rengjort lokalene. Regningen fra rengjøringsbyrået for vask og renhold var på 3 000 kroner.
- 2 Næringsbanken AS har lagt ny parkett på samtlige av sine gulv. Regningen fra entreprenøren Coop Bygg AS for varer og arbeid var på 25 000 kroner.
- 3 Lavpris AS har montert nytt alarm- og overvåkningssystem i butikken. Regningen fra firmaet Butikksikkerhet AS var på 30 000 kroner.
- 4 Sentrum Eiendom AS har utført vedlikehold av det utvendige taket på bygningen. Regningen fra entreprenøren Takeksperten AS var på 80 000 kroner.

Spørsmål c:

Redegjør for avgiftsbehandlingen av regningene som gjelder drift av bygningen.

Regnskapsavdelingen til Gode Råd AS har i 20x1 mottatt følgende bilag:

- 1 Regning fra Elkjøp AS for innkjøp av ny videoframviser på 25 000 kroner til bruk i kursvirksomheten.
- 2 Selskapet har mottatt en regning på 2 500 kroner fra Scandic Hotell AS for leie av lokaler i forbindelse med et styremøte. Scandic Hotell AS er et ordinært hotell.

- 3 Regning fra skatteadvokat Lein på 12 000 kroner for styrearbeid i Gode Råd AS. Advokat Lein driver egen næringsvirksomhet og er styremedlem i Gode Råd AS.
- 4 Gode Råd AS har kjøpt et nytt bord til bruk i kontorlokalene. I den anledning ble et gammelt bord solgt til en ansatt i Gode Råd AS, Siv Ung. Bordet ble kjøpt inn for flere år siden for 8 000 kroner og har en antatt omsetningsverdi i dag på 5 000 kroner ved et ordinært salg. Siv Ung fikk kjøpe bordet til redusert pris på 3 000 kroner.

Spørsmål d:

Redegjør for avgiftsbehandlingen av bilagene til God Råd AS.

Sentrum Eiendom AS fikk et godt tilbud og valgte å selge Nordreveien 2 inklusive tomt for 18 millioner kroner til Reitan Invest AS. Salget ble gjennomført med virkning fra 1. januar 20x7 (etter seks års eie).

Spørsmål e:

Redegjør for de avgiftsmessige konsekvensene for Sentrum Eiendom AS ved salg av Nordreveien 2.