



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

6023 SKATTE- OG AVGIFTSRETT

14.05.2014

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 henvise til gjeldende lov- og forskriftsregler.

Vedlegg: Ingen.

Eksamensresultat blir offentliggjort på Studentweb.



Avdeling for allmennvitenskaplige fag.

Bokmål.

Oppgave 1 (Anslått tidsforbruk: 40 %).

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

Selskapet Internova AS har utarbeidet resultatregnskapet for X13 frem til skattekostnaden i henhold til regnskapslovens bestemmelser. Regnskapsmessig resultat før skattekostnad i X13 er et overskudd på kr. 2 850 000.

Nedenfor her er det noe arbeid som må gjøres før man til slutt skal kunne beregne selskapets alminnelige inntekt. Spørsmålene 1, 2 og 3 løses hver for seg (uavhengig av hverandre).

Varige driftsmidler.

Kontormaskiner, avskrivningsgruppe a.

Regnskapsmessig verdi pr. 01.01.X13 er kr. 130 000. Regnskapsmessig verdi pr. 31.12.X13 er kr. 120 000. Skattemessig verdi på avskrivningsgruppe C er pr. 01.01.X13 kr. 100 000. 01.05.X13 ble det kjøpt en ny kontormaskin for kr. 25 000. Forventet brukstid for denne kontormaskinen er 10 år. Den gamle kontormaskinen ble samtidig solgt for kr. 3 000. Den solgte kontormaskinen ble, når den ble kjøpt inn for noen år siden, ført inn på saldogruppe a.

Varebil, avskrivningsgruppe c.

Regnskapsmessig verdi pr. 01.01.X13 er kr. 185 000. Regnskapsmessig verdi pr. 31.12.X13 er kr. 300 000. Selskapet kjøpte 01.08.X13 en ny varebil for kr. 320 000. Samtidig ble den gamle varebilen solgt for kr. 198 000. Skattemessig verdi på avskrivningsgruppe C er pr. 01.01.X13 kr. 150 000.

Inventar og løsøre, avskrivningsgruppe d.

Regnskapsmessig verdi pr. 01.01.X13 er kr. 235 000. Regnskapsmessig verdi pr. 31.12. X13 er kr. 190 000. Skattemessig verdi pr. 01.01.X13 er kr. 180 000. 01.09.X13 ble det solgt gammelt inventar for kr. 40 000. Dette inventaret ble, når det ble kjøpt inn for noen år siden, ført inn på saldogruppe d.

Lager og forretningsbygget, Karlsveien 4

Lager- og forretningsbygget Karlsveien 4, ble kjøpt 01.04.X13 for totalt kr. 4 800 000 inkludert kjøpsomkostninger. Kjøpesummen fordeler seg på selve bygget, kr. 2 000 000, fast teknisk installasjon, kr. 1 200 000 og tomte kr. 1 600 000. Bygget er ikke seksjonert. Arealet i bygget er på totalt 2 000 kvadratmeter. 1 200 kvadratmeter brukes til lager og 800 kvadratmeter brukes til forretningslokaler. Leieverdien på lagerlokalene er kr. 200 000 pr. år og leieverdien på forretningslokalene er kr. 250 000 pr. år. Det ble i løpet av september X13 foretatt en utbygging av bygget ved at det ble bygd på et nytt felles inngangsparti på bygget (inngangsparti for både lager- og forretningsdelen). Påbygget kostet totalt kr. 200 000, hvor av kr. 60 000 vedrørte fast teknisk installasjon. En del av tomte ble asfaltert i slutten av oktober for kr. 100 000. Det hadde ikke vært asfalt på denne delen av tomte tidligere. Regnskapsmessig verdi på bygget, inkludert fast teknisk installasjon, er pr. 31.12.X13 kr. 6 263 500 og på tomte kr. 1 700 000.

Spm. 1

Hva blir skattemessig utgående saldo på varige driftsmidler pr. 31.12.X13? (Gjennomfør avskrivninger og beregn utgående saldo). Hvis det er valgmuligheter, ønsker selskapet at du velger det alternativet som gir lavest skattemessig saldo.

Gevinst- og tapskonto.

Selskapet har en gevinst- og tapskonto. Den har en gevinstsaldo pr. 01.01.X13 på kr. 1 000 000.

Spm. 2

Hva blir saldo på gevinst- og tapskonto pr. 31.12.X13? Hvis det er valgmuligheter, ønsker selskapet at du velger det alternativet som i tilfelle gir lavest økning i alminnelig inntekt eller høyest reduksjon av alminnelig inntekt ved en senere beregning av alminnelig inntekt.

Kundefordringer.

Det har i X13 blitt kostnadsført konstatert tap på til sammen kr. 100 000. I X12 ble det kostnadsført konstaterte tap på til sammen kr. 78 000. Regnskapsmessig avsetning pr. 01.01.X13 er kr. 80 000 og er pr. 31.12.X13 kr. 90 000. Skattemessig avsetning pr. 01.01.X13 er kr. 69 650. Kredittomsetning i X12 er kr. 6 425 000 og er i X13 kr. 6 675 000. Pålydende verdi kundefordringer er pr. 01.01.X13 kr. 1 480 000 og er pr. 31.12.X13 kr. 1 525 000.

Spm. 3

Hva blir skattemessig avsetning usikre fordringer pr. 31.12.X13?

Varebeholdning.

Regnskapsmessig verdi er pr. 01.01.X13 kr. 620 000 og pr. 31.12.X13 kr. 645 000. Skattemessig verdi er pr. 01.01.X13 kr. 650 000 og pr. 31.12.X13 kr. 670 000.

Gaver.

Selskapet har i X13 gitt bort gaver på til sammen kr. 17 000. Kr. 5 000 av disse gavene er skattemessig fradragsberettigede kostnader.

Utbytte.

Sporty AS eier 1 000 aksjer i et ikke børsnotert aksjeselskap. I X13 har Sporty AS fått utbetalt kr. 10 000 i utbytte på disse aksjene. Skjermingsrente på aksjer for X13 for personlige skattytere er 1,5 %.

Spm. 4

Med utgangspunkt i det du har svart for spørsmålene 1, 2 og 3 og ny informasjon ovenfor her; Hva blir alminnelig inntekt for Internova AS for inntektsåret X13? Beregn alminnelig inntekt med utgangspunkt i resultat før skattekostnad og deretter hensynta endring i midlertidige forskjeller og permanente forskjeller. Hvis det er valgmuligheter, ønsker selskapet at du velger det alternativet som gir lavest alminnelig inntekt.

Oppgave 2 (Anslått tidsforbruk: 25 %).

Privatpersonen Hans Hansen har i løpet av X13 hatt følgende inntekter, fordeler og mottatt gave:

Utbytte, kr. 20 000. Utbyttet kom fra et børsnotert selskap han eide 1 000 aksjer i. Han kjøpte aksjene 01.02.X13 og solgte de 15.10.X13. Skjermingsrente på aksjer for personlige skattytere i X13, er 1,5 %.

Renteinntekter, kr. 40 000.

Lønn fra arbeidsgiver, kr. 800 000.

Feriepenger, kr. 100 000.

Hans Hansen har disponert arbeidsgivers personbil til privat bruk i hele X13. Bilen ble første gangs registrert i X11 og hadde en listepris på kr. 600 000 som nybil. Reiseavstand for Hans Hansen mellom fast arbeidssted og hjem, er 30 km.

Hans Hansen har også mottatt kr. 200 000 i gave fra sin gamle far i X13.

Spm. 1

Er disse inntektene, privat bruk av arbeidsgivers bil og mottatt gave skattepliktig? Hvis ja, i hvilke(t) inntektsgrunnlag skal de tillegges og med hvilke(t) beløp? Alle eventuelle beregninger skal vises.

31.12.X13 har Hans Hansen blant annet følgende eiendeler:

- Enebolig, som han bor i.
- Leilighet, som han har arvet, som leies ut på årsbasis.
- Fritidsbolig, som han bruker selv, når han har tid.
- Aksjer i et børsnotert aksjeselskap. Aksjene ble kjøpt 15.12.X13.
- Bil, 5 år gammel.
- Bankinnskudd, kr. 200 000, mottatt gave fra sin gamle far i X13.

Spm. 2.

Skal disse eiendelene formuesbeskattes? Hvordan skal en eventuell formuesverdi fastsettes for hver av disse eiendelene? Forklar kort og henvis til riktig(e) lovregel/lovregler.

Oppgave 3 (Anslått tidsforbruk: 35 %).

Alle oppgitte beløp i denne oppgaven er eksklusiv eventuell merverdiavgift.

Sporty AS er et aksjeselskap som driver en sportsbutikk og et treningssenter. Sportsbutikken selger vanlige sports- og fritidsvarer. I tillegg leier sportsbutikken ut kanoer og kajaker. Treningssenteret er et ubemannet treningssenter hvor kundene får adgang ved å bruke adgangskort som de har forskuddsbetalt. Både sportsbutikken og treningssenteret holder til det samme bygget, Snarveien 12. Sporty AS har eiet og brukt bygget i 11 år. Bygget, Snarveien 12, er i året X12 15 år gammelt. Bygget har ikke vært påkostet siden det var nytt.

Spm. 1

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

Sporty AS har behov for større lokaler og velger derfor å kjøpe en ubebygd tomt, Framveien 10. Prisen for tomta er kr. 2 000 000 inkludert kjøpsomkostninger. På tomta får Sporty AS bygget et bygg som står ferdig 1. januar X13. 1. etasje er på 2 000 kvadratmeter og skal brukes av sportsbutikken. 2. etasje er også på 2 000 kvadratmeter og skal brukes av treningssenteret. Kostpris pr. kvadratmeter for 1. etasjen er kr. 8 000 og for 2. etasjen, kr. 10 000. Det er separate innganger til hver etasje og dermed er det ikke noe areal i bygget som brukes både av sportsbutikken og treningssenteret. Byggearbeidet utføres av entreprenøren Byggit AS.

Spm. 2

Hva blir korrekt merverdiavgiftsbehandling for kjøpt tomt og bygging av bygget?

I februar X13 selger Sporty AS det gamle bygget, Snarveien 12, for netto kr. 5 000 000 (salgssum redusert for salgskostnader).

Spm. 3

Hva blir korrekt merverdiavgiftsmessig behandling ved salget av Snarveien 12?

I X12 hadde sportsbutikken en omsetning på kr. 50 000 000 og treningssenteret en omsetning på kr. 10 000 000. I X13 har selskapet blant annet følgende kjøp og salg:

1. kjøp av 5 ergometersykler til sportsbutikken for videresalg. Pris pr stk kr. 2 000.
2. salg av ny romaskin fra sportsbutikken til privatpersonen Ole Olsen for kr. 7 000.
3. salg av månedskort for trening i treningssenteret til Per Persen for kr. 400.
4. kjøp av ny tredemølle for bruk i treningssenteret for kr. 30 000.
5. utleie av kajakk fra sportsbutikken til kunde for en uke, kr. 1 000.
6. kjøp av elektrisk kraft til hele bygget for en måned, kr. 10 000.
7. kjøp av PC til bruk for bokføring av regnskapet til sportsbutikken og treningssenteret, kr. 12 000.

Spm. 4

Hva blir korrekt merverdiavgiftsmessig behandling for Sporty AS av ovenforstående kjøp og salg? Fradragsberettiget inngående merverdiavgiftsbeløp og alle utgående merverdiavgiftsbeløp skal beregnes. Legg til grunn i at det ved alle kjøpene er selgerne registrert i merverdiavgiftsregnskapet såfremt de har merverdiavgiftspliktig omsetning.

Nynorsk.

Oppgåve 1 (Berekna tidsforbruk: 40 %).

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

Selskapet Internova AS har utarbeid resultatregnskapet for X13 fram til skattekostnaden i samsvar med regnskapslovens reglar. Resultat før skattekostnad i X13 blei eit overskot på kr. 2 850 000.

Nedanfor her er det noko arbeid som må gjerast før ein til slutt skal kunne berekne selskapets alminnelige inntekt. Spørsmåla 1, 2 og 3 løysast kvar for seg (uavhengig av kvarandre).

Varige driftsmidlar.

Kontormaskinar, avskrivningsgruppe a.

Verdi i samsvar med rekneskapslova pr. 01.01.X13 er kr. 130 000. Verdi i samsvar med rekneskapslova pr. 31.12.X13 er kr. 120 000. Verdi i samsvar med skattelova på

avskrivningsgruppe C er pr. 01.01.X13 kr. 100 000. 01.05.X13 blei det kjøpt ei ny kontormaskin for kr. 25 000. Forventa brukstid for denne kontormaskina er 10 år. Den gamle kontormaskina blei samtidig seld for kr. 3 000. Kontormaskina som blei seld, blei, når ho blei kjøpt, ført inn på saldogruppe a.

Varebil, avskrivningsgruppe c.

Verdi i samsvar med rekneskapslova pr. 01.01.X13 er kr. 185 000. Verdi i samsvar med rekneskapslova pr. 31.12.X13 er kr. 300 000. Selskapet kjøpte 01.08.X13 ein ny varebil for kr. 320 000. Samtidig blei den gamle varebilen seld for kr. 198 000. Verdi i samsvar med skattelova, avskrivningsgruppe C, er pr. 01.01.X13, kr. 150 000.

Inventar og lausøyre, avskrivningsgruppe d.

Verdi i samsvar med rekneskapslova pr. 01.01.X13 er kr. 235 000. Verdi i samsvar med rekneskapslova pr. 31.12. X13 er kr. 190 000. Verdi i samsvar med skattelova pr. 01.01.X13 er kr. 180 000. 01.09.X13 ble det seld gammalt inventar for kr. 40 000. Dette inventaret ble, når det ble kjøpt inn for noen år sidan, ført inn på saldogruppe d.

Lager og forretningsbygget, Karlsveien 4

Lager- og forretningsbygget Karlsveien 4, blei kjøpt 01.04.X13 for totalt kr. 4 800 000 inkludert omkostningar ved kjøpet. Kjøpesummen fordelar seg på sjølve bygget, kr. 2 000 000, fast teknisk installasjon, kr. 1 200 000 og tomta kr. 1 600 000. Bygget er ikkje seksjonert. Arealet i bygget er på totalt 2 000 kvadratmeter. 1 200 kvadratmeter brukast til lager og 800 kvadratmeter brukast til forretningslokale. Leigeverdien på lagerlokala er kr. 200 000 pr. år og leigeverdien på forretningslokala er kr. 250 000 pr. år. Det blei i løpet av september X13 føreteke ei utbygging av bygget ved at det blei bygd på eit nytt felles inngangsparti på bygget(inngangsparti for både lager- og forretningsdelen). Påbygget kosta totalt kr. 200 000, kor av kr. 60 000 angjekk fast teknisk installasjon. Ein del av tomta blei asfaltert i slutten av oktober for kr. 100 000. Det hadde ikkje vært asfalt på denne delen av tomta tidlegare. Verdi i samsvar med rekneskapslova på bygget, inkludert fast teknisk installasjon, er pr. 31.12.X13 kr. 6 263 500 og på tomta kr. 1 700 000.

Spm. 1

Kva blir utgåande saldo i samsvar med skattelova på varige driftsmidlar pr. 31.12.X13? (Rekn ut avskrivningar og berekn utgåande saldo). Om det er alternative løysingar, ønskjer selskapet at du vel det alternativet som gir lågast saldo i samsvar med skattelova.

Gevinst- og tapskonto.

Selskapet har ein gevinst- og tapskonto. Den har ein gevinstsaldo pr. 01.01.X13 på kr. 1 000 000.

Spm. 2

Kva blir saldo på gevinst- og tapskonto pr. 31.12.X13? Om det er alternativ, ønskje selskapet at du vel det alternativet som i tilfelle gir lågast auke i alminnelig inntekt eller alternativt høgast reduksjon av alminnelig inntekt ved en seinare berekning av alminnelig inntekt.

Kundefordringar.

Det har i X13 blitt kostnadsført konstaterte tap på til saman kr. 100 000. I X12 blei det kostnadsført konstaterte tap på til saman kr. 78 000. Avsetning i samsvar med rekneskapslova pr. 01.01.X13 er kr. 80 000 og er pr. 31.12.X13 kr. 90 000. Avsetning i samsvar med skattelova pr. 01.01.X13 er kr. 69 650. Kredittomsetning i X12 er kr. 6 425 000 og er i X13 kr. 6 675 000.

Pålydande verdi kundefordringar er pr. 01.01.X13 kr. 1 480 000 og er pr. 31.12.X13 kr. 1 525 000.

Spm. 3

Kva blir avsetning usikre fordringar i samsvar med skattelova pr. 31.12.X13?

Varelager.

Verdi i samsvar med rekneskapslova er pr. 01.01.X13 kr. 620 000 og pr. 31.12.X13 kr. 645 000. Verdi i samsvar med skattelova er pr. 01.01.X13 kr. 650 000 og pr. 31.12.X13 kr. 670 000.

Gåver.

Selskapet har i X13 gitt bort gåver på til saman kr. 17 000. Kr. 5 000 av disse gåvene er kostnader som kan redusera alminnelig inntekt.

Utbytte.

Sporty AS eig 1 000 aksjar i et ikkje børsnotert aksjeselskap. I X13 har Sporty AS fått utbetala kr. 10 000 i utbytte på desse aksjane. Skjermingsrente på aksjar for X13 for personlige skattytarar er 1,5 %.

Spm. 4

Med utgangspunkt i det du har svart for spørsmåla 1, 2 og 3 og ny informasjon ovanfor her; Kva blir alminnelig inntekt for Internova AS for inntektsåret X13? Rekn ut alminnelig inntekt med utgangspunkt i resultat før skattekostnad og deretter ta med endring i midlertidige forskjellar og permanente forskjellar. Er det alternativ, vil selskapet at du vel det alternativet som gir lågas alminnelig inntekt.

Oppgåve 2 (Berekna tidsforbruk: 25 %).

Privatpersonen Hans Hansen har i løpet av X13 hatt følgjande inntekter, fordeler og mottatt gåve:

Utbytte, kr. 20 000. Utbyttet kom frå eit børsnotert selskap han eigde 1 000 aksjar i. Han kjøpte aksjane 01.02.X13 og selde dei 15.10.X13. Skjermingsrente på aksjar for personlige skattytarar i X13, er 1,5 %.

Renteinntekter, kr. 40 000.

Lønn frå arbeidsgivar, kr. 800 000.

Feriepengar, kr. 100 000.

Hans Hansen har disponera arbeidsgjevars personbil til privat bruk i heile X13. Bilen blei fyrste gongs registrera i X11 og hadde ein listepris på kr. 600 000 som nybil. Reiseavstand for Hans Hansen mellom fast arbeidsstad og bustad hans, er 30 km.

Hans Hansen har også motteke kr. 200 000 i gåve frå sin gamle far i X13.

Spm. 1

Er disse inntektene, privat bruk av arbeidsgjevars bil og motteke gåve skattepliktig? Om svaret ja, i kva for inntektsgrunnlag skal dei leggest til og med kva for beløp? Alle eventuelle berekningar skal visast.

31.12.X13 har Hans Hansen blant anna følgjande eigedelar:

- Bustad, som han bur i.
- Leilegheit, som han har arva, som leiest ut på årsbasis.
- Fritidsbustad, som han brukar sjølv, når han har tid.
- Aksjar i eit børsnotera aksjeselskap. Aksjane blei kjøpt 15.12.X13.
- Bil, 5 år gamal.
- Bankinnskot, kr. 200 000, motteke gåve frå sin gamle far i X13.

Spm. 2.

Skal desse eigedelane skattleggast som formue? Korleis skal en eventuell formuesverdi fastsettast for kva av disse eigedelane? Forklar kort og vis til riktig(e) lovregel/lovreglar.

Oppgåve 3 (Berekna tidsforbruk: 35 %).

Alle oppgitte beløp i denne oppgåva er eksklusiv eventuell meirverdiavgift.

Sporty AS er eit aksjeselskap som driv ein sportsbutikk og eit treningssenter. Sportsbutikken sel vanlege sports- og fritidsvarer. I tillegg leiger sportsbutikken ut kanoar og kajakkar. Treningssenteret er eit ubemanna treningssenter kor kundane får tilgang til ved å bruke inngangskort som dei har betala på førehand. Både sportsbutikken og treningssenteret held til i det same bygget, Snarveien 12. Sporty AS har eigd og brukt bygget i 11 år. Bygget, Snarveien 12, er i året X12, 15 år gammalt. Bygget har ikkje vært påkosta sidan det var nytt.

Spm. 1

Gjer greie for dei generelle meirverdiavgiftsmessige forhold for Sporty AS, dvs. plikten til å berekne utgåande meirverdiavgift og retten til frådrag for inngåande meirverdiavgift.

Sporty AS har behov for større lokalar og vel derfor å kjøpe ei ubyggd tomt, Framveien 10. Prisen for tomte er kr. 2 000 000 inkludera omkostningar ved kjøpet. På tomte får Sporty AS bygd eit bygg som står ferdig 1. januar X13. 1. etasje er på 2 000 kvadratmeter og skal brukast av sportsbutikken. 2. etasje er også på 2 000 kvadratmeter og skal brukast av treningssenteret. Kostpris pr. kvadratmeter for 1. etasjen er kr. 8 000 og for 2. etasjen, kr. 10 000. Det er separate inngangar til kvar etasje og dermed er det ikkje noe areal i bygget som brukast både av sportsbutikken og treningssenteret. Byggearbeidet utførast av entreprenøren Byggit AS.

Spm. 2

Kva blir korrekt meirverdiavgiftsbehandling for kjøpt tomt og bygging av bygget? I februar X13 sel Sporty AS det gamle bygget, Snarveien 12, for netto kr. 5 000 000 (salssum redusert for kostnader ved salet).

Spm. 3

Kva er korrekt bruk av meirverdiavgiftsreglane ved salet av Snarveien 12?

I X12 hadde sportsbutikken ei omsetning på kr. 50 000 000 og treningssenteret ei omsetning på kr. 10 000 000. I X13 har selskapet blant anna disse kjøpa og sala:

1. kjøp av 5 ergometersyklar til sportsbutikken for vidare sal. Pris for kvar ergometersykel er kr. 2 000.
2. sal av ny romaskin frå sportsbutikken til privatpersonen Ole Olsen for kr. 7 000.
3. sal av månadskort for trening i treningssenteret til Per Persen for kr. 400.
4. kjøp av ny tredemølle for bruk i treningssenteret for kr. 30 000.
5. utleige av kajakk frå sportsbutikken til kunde for ei veke, kr. 1 000.
6. kjøp av elektrisk kraft til heile bygget for ein månad, kr. 10 000.
7. kjøp av PC til bruk for bokføring av rekneskapen både for sportsbutikken og treningssenteret, kr. 12 000.

Spm. 4

Kva blir korrekt handsaming av meirverdiavgift for Sporty AS ved ovanfor nemnde kjøp og sal? Frådragsberettiga inngåande meirverdiavgiftsbeløp og alle utgåande meirverdiavgiftsbeløp skal bereknast. Legg til grunn i at ved alle kjøpa er seljarane registrert i meirverdiavgiftsregnskapet såframt dei har meirverdiavgiftspliktig omsetning.