

Eksamen i skatte- og avgiftsrett/ Skatterett revisoreksamen

I henhold til ny rammeplan

15 studiepoeng

25.11.2015.

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 henvise til
gjeldende lov- og forskriftsbestemmelser (angi
paragraf).

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Vedlegg: Ingen.

Oppgave 1 (Anslått tidsforbruk: 50 %).

Wasser ANS er et ansvarlig selskap som eies av Hans Jakobsen (30 %), P E Investor AS (15 %) og Tor Thorsen (55 %). Tor Thorsen arbeider i selskapet og har i X14 mottatt en godtgjørelse for utført arbeid på kr. 500 000. Selskapet er regnskapspliktig og har i X14 et foreløpig årsresultat på kr. 3 000 000. Godtgjørelsen til Tor Thorsen er kostnadsført i det foreløpige årsresultatet.

Det gjenstår noe arbeid før årsresultat og alminnelig inntekt for selskapet endelig kan beregnes.

Ved løsning av oppgaven skal man se bort fra merverdiavgift. Ved løsning av spørsmålene skal man velge det alternativet som gir lavest lovlig skattegrunnlag.

Varekjøp/varelager.

Varekostnaden i X14, kr. 37 800 000, er regnskapsført. Anskaffelsesverdi på varebeholdningen var pr. 31.12.X13 kr. 3 300 000 og er pr. 31.12.X14 kr. 3 420 000. Regnskapsmessig varebeholdning var pr. 31.12.X13 kr. 3 100 000 og er pr. 31.12.X14 kr. 3 200 000.

Spm. 1

Hva blir skattemessig varekostnad i X14?

Tap på krav/kundefordringer.

Det er foreløpig i X14 regnskapsført konstaterte tap på kr. 280 000. Årets endring i regnskapsmessig avsetning usikre fordringer er også regnskapsført. Helt nylig fikk man informasjon om at en kunde har gått konkurs i slutten av X14 og bobestyreren opplyser at Wasser ANS ikke kan forvente å få noe konkursdividende av fordringen på konkursskyldneren. Kunden som har gått konkurs skylder kr. 20 000. Det er ikke foretatt noe regnskapsføring vedrørende kunden som har gått konkurs. I X13 hadde Wasser ANS konstaterte tap på kr. 286 000. Kredittsalg i X13 var kr. 52 400 000 og er i X14 kr. 54 600 000. Pålydende verdi på kundefordringene er pr. 31.12.X14 kr. 2 340 000. Pålydende verdi på kundefordringene var pr. 31.12.X13 kr. 2 160 000. Skattemessig avsetning usikre fordringer var pr. 31.12.X13 kr. 67 529. Regnskapsmessig avsetning usikre fordringer var pr. 31.12.X13 kr. 260 000 og er pr. 31.12.X14 kr. 280 000.

Spm. 2

Hva blir årets konstaterte tap på kundefordringer i X14 og skattemessig avsetning usikre fordringer pr. 31.12.X14?

Varige driftsmidler.

All regnskapsmessig behandling av varige driftsmidler er regnskapsført.

Pr. 01.01.X14 har Wasser ANS følgende avskrivningsgrupper:

Avskrivningsgruppe a, positiv saldo,	kr. 264 800
Avskrivningsgruppe c (kun varebiler), negativ saldo,	kr. 60 000
Avskrivningsgruppe d, positiv saldo,	<u>kr. 422 400</u>
Sum	<u>kr. 627 200</u>

Kjøp i X14.

1. november kjøper Wasser ANS næringsbygget Nergata 20 for kr. 10 000 000 inkludert kjøpskostnader. Kjøpesummen fordeler seg på bygget med kr. 5 000 000, fast teknisk installasjon kr. 3 000 000 og tomta kr. 2 000 000. Næringsbygget, som ikke er seksjonert, består av tre deler, som skal brukes til henholdsvis salgsløkal, produksjonslokale og varelager. Størrelsen på salgsløkalet er 500 kvadratmeter, produksjonslokalet 200 kvm og

varelageret 200 kvadratmeter. Årlig leieverdi er for salgslokalet kr. 600 000, for produksjonslokalet kr. 350 000 og for varelageret kr. 350 000.

Salg i X14.

Et større reolsystem (hyller), brukt på lageret, ble solgt 1. juli for kr. 50 000.

En varebil ble solgt 1. november for kr. 30 000.

Gevinst- og tapskonto.

Pr. 01.01.X14 har selskapet en gevinstsaldo på gevinst- og tapskonto på kr. 2 400 000.

Regnskapsmessig verdi på varige driftsmidler var pr. 31.12.X13 kr. 700 000 og er pr. 31.12.X14 kr. 10 460 000.

Spm. 3

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt i X14 på grunn av varige driftsmidler og gevinst- og tapskonto?

Representasjon.

I X14 har Wasser ANS totalt regnskapsført kr. 50 000 i representasjonskostnader. Alle representasjonskostnadene har funnet sted i forbindelse med forhandlinger om nye salgskontrakter. Kr. 20 000 av kostnadene er kostnader hvor pris pr. deltaker er under kr. 400 og det ikke er servert alkohol. Kr. 30 000 av kostnadene er kostnader hvor pris pr. deltaker er over kr. 500 og det ikke er servert alkohol.

Spm. 4

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt i X14 på grunn av representasjonskostnadene?

Aksjeutbytte.

Wasser ANS eier 10 000 aksjer i et ikke børsnotert aksjeselskap. Det er en eierprosent på 10 %. Aksjene ble kjøpt i februar X14 for kr. 300 inkludert kjøpskostnader pr. aksje. I mai X14 mottok Wasser ANS aksjeutbytte på kr. 10 pr. aksje. Skjermingsrenten i X14 er 2,0 %. Totalt aksjeutbytte, kr. 100 000, er inntektsført som finansinntekt.

Spm. 5

Hva blir korrekt skattemessig behandling av aksjeutbytte?

Spm. 6

Hvordan påvirkes inntektsskattegrunnlag for Tor Thorsen på grunn av mottatt godtgjørelse for utført arbeid? Hvilke skatte- og/eller avgiftssatser beskattes godtgjørelsen med? Skatteberegning skal ikke foretas.

Spm. 7

Hva blir alminnelig inntekt for Wasser ANS i X14 når man tar utgangspunkt i foreløpig årsresultat og svarene i spørsmålene 1 til 5? Hvordan skal alminnelig inntekt beskattes (hvordan og når)? Alle beregninger skal vises.

Oppgave 2 (Anslått tidsforbruk: 25 %).

For en næringsvirksomhet får du oppgitt følgende opplysninger:

Regnskapsmessig balanse pr. 01.01.X15:

Goodwill (ervertet)	100 000	Egenkapital	920 000
Tomt (anskaffelseskost)	400 000		
Forretningsbygg	1 500 000		
Maskiner og inventar	200 000		
Varebeholdning	900 000		
Kundefordringer	500 000	Gjeld*	3 080 000
Bankinnskudd	<u>400 000</u>		
Sum eiendeler	<u>4 000 000</u>	Sum egenkapital og gjeld	<u>4 000 000</u>

*Av gjelden på kr 3 080 000 er kr 50 000 påløpte, ikke forfalte renter, kr 120 000 er skyldig merverdiavgift, kr 1 450 000 er skyldig lønn, feriepenger og arbeidsgiveravgift og resten er gjeld til bank.

Skattemessig inngangsverdi og antatt salgsverdi for eiendelene pr. 01.01.X15 utgjør følgende beløp:

	Skattemessig inngangsverdi ("saldo")	Antatt salgsverdi (markedsverdi)
Goodwill (ervertet)	90 000	300 000
Tomt	400 000	800 000
Forretningsbygg	940 000	2 200 000
Tekniske installasjoner i bygget	360 000	600 000
Maskiner og inventar	150 000	190 000
Varebeholdning	1 000 000	900 000
Kundefordringer	400 000	500 000
Bankinnskudd	<u>400 000</u>	<u>400 000</u>
Sum	<u>3 740 000</u>	<u>5 890 000</u>

Formuesverdien (ligningsverdien) for den faste eiendommen er kr 1 500 000.

Forutsett at opplysningene gjelder et enkeltpersonforetak med Oline Olsen som eier. Hun overfører næringsvirksomheten vederlagsfritt til sin datter Tine Olsen pr. 01.01.X15. Datteren skal drive virksomheten videre som enkeltpersonforetak. Tine Olsen foretar ingen kjøp og salg av driftsmidler i løpet av året.

Spørsmål 1

Hva blir skattemessig avskrivningsgrunnlag på de avskrivbare eiendelene for Tine Olsen i X15?

Forutsett nå at Oline Olsen i stedet for å overføre enkeltpersonforetaket til datteren, foretar en skattefri omdannelse av enkeltpersonforetaket til aksjeselskap pr 01.01.X15. Alle eiendeler og all gjeld overføres til aksjeselskapet. Aksjekapitalen settes til maksimalt tillatt beløp.

Spørsmål 2

Hva blir Oline Olsens skattemessige inngangsverdi på aksjene?

Hun overfører deretter aksjene vederlagsfritt til datteren Tine Olsen.

Spørsmål 3

Hva blir Tine Olsens skattemessige inngangsverdi på aksjene?

Spørsmål 4

Hva blir skattemessig avskrivningsgrunnlag på de avskrivbare eiendelene for aksjeselskapet i X15 forutsatt at det ikke blir kjøpt eller solgt driftsmidler i løpet av året?

Forutsett nå at balansen og opplysningene foran gjelder et deltakerlignet selskap, Lien og Moen DA. Den regnskapsmessige egenkapitalen er fordelt som følger pr 01.01.X15:

Line Lien eier 70%, egenkapital =	694 000
Mia Moen eier 30%, egenkapital =	<u>226 000</u>
Sum regnskapsmessig egenkapital	<u>920 000</u>

Spørsmål 5

Beregn påvirkning på Line Liens formue som følge av deltakelsen i Lien og Moen DA pr 01.01.X15.

Spørsmål 6

Hvilket inntektsår skal denne formuesverdien tas med til beskatning (svar med årstall kreves)?

Line Lien har en skattemessig inngangsverdi på kr 400 000 på sin 70% eierandel og Mia Moen har en skattemessig inngangsverdi på kr 100 000 på sin 30% eierandel pr 01.01.X15. Ingen av de to har ubenyttet skjerming fra tidligere år. Nora Nilsen blir ny deltaker i selskapet pr 02.01.X15 med en 50% eierandel mot at hun skyter inn kr 2 810 000 i selskapet. Selskapet skifter navn til Lien, Moen og Nilsen DA. Etter dette er eierforholdet i Lien, Moen og Nilsen DA som følger:

Line Lien	35%
Mia Moen	15%
Nora Nilsen	50%

Spørsmål 7

Redegjør for den skattemessige konsekvensen for Line Lien og Mia Moen som følge av opptaket av Nora Nilsen i selskapet og deres reduksjon i eierandel.

Spørsmål 8

Hva blir den skattemessige inngangsverdien på eierandelene i selskapet for hver av de tre deltakerne i Lien, Moen og Nilsen DA etter opptaket av Nora Nilsen i selskapet?

Oppgave 3 (Anslått tidsforbruk: 25 %).

Anne Berg er daglig leder i aksjeselskapet Bil og Bolig AS. Bil og Bolig AS driver bensinstasjon, inklusive verksted og utleie av leiligheter. Bensinstasjonen er utformet som en storkiosk med salg av blant annet rekvisita til biler, matvarer (næringsmidler), bøker og aviser. Kiosken regnes ikke som et serveringssted.

Selskapet driver virksomhet i sitt eget næringsbygg som inneholder to etasjer. Deler av andre etasje er utleid til bolig. Det totale arealet er fordelt med 40 % til butikk, 20 % til verksted, 30 % til utleie av boliger og 10 % til felles administrasjon. Ved bygging av næringsbygget ble pris per kvadratmeter den samme for hele næringsbygget.

Alle beløp er oppgitt **eksklusive eventuell merverdiavgift**.

Omsetningen ifølge regnskapet for siste år viser følgende:

Salg av drivstoff	6 000 000 kroner
Verkstedtjenester	1 000 000 kroner
Salg brødmat, varmretter, brus og andre næringsmidler	1 000 000 kroner
Salg av aviser og bøker *	100 000 kroner
Salg av bildeler og annen rekvisita	1 300 000 kroner
Leieinntekt boliger	600 000 kroner
	<hr/>
	10 000 000 kroner

* Salget er likt fordelt mellom salg av aviser og bøker.

1

Redegjør for de generelle avgiftsmessige forholdene for Bil og Bolig AS, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og omfanget av 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.

2

En privatkunde har vært på bensinstasjonen og kjøpt følgende varer:

Drivstoff (diesel)	500 kroner
Avis	20 kroner
Innbundet krimbok	300 kroner
Pølse med brød	30 kroner
Vindusspylervæske	150 kroner
	<hr/>
	1 000 kroner

Hva skal kunden betale for varene inklusive eventuell merverdiavgift?

3

Regnskapsavdelingen i Bil og Bolig AS har mottatt følgende inngående fakturaer:

- Regning på 800 kroner fra Aftenposten for innkjøp av aviser.
- Regning på 1 000 kroner fra Cappelen Forlag for innkjøp av bøker.
- Regning på 10 000 kroner fra Epson AS for innkjøp av en kopimaskin til bruk i administrasjonen (felleskostnad)
- Regning på 15 000 kroner fra Reklameskilt AS for innkjøp av et nytt reklameskilt til bensinstasjonen.

4

Bil og Bolig AS har en egen servicebil (varebil i avgiftsklasse 2) som brukes til diverse forefallende arbeid for verkstedet. Daglig leder Anne Berg har en firmabil (BMW personbil). Verkstedet har utført service på begge bilene. Det ble utført samme type service på hver bil. På verkstedet ble det brukt 5 timer i forbindelse med servicen på hver av bilene. Timelønn til en verkstedarbeider er 200 kroner. Verkstedarbeid utfaktureres med en sats på 500 kroner per time. Forbrukte deler (reservedeler) til hver bil koster 2 000 kroner i innkjøp og har en omsetningsverdi for verkstedet på 4 500 kroner.

5

Bil og Bolig AS har etablert flere sosiale tiltak for de ansatte. De har engasjert en entreprenør, Byggteknikk AS, for å bygge en bedriftshytte som skal brukes av alle ansatte. Tomta ble kjøpt av grunneier Løwenskiold. Utgiftene ved kjøp av tomt, oppføring av bedriftshytta og kjøp av inventar (møbler) fra Møbelsenteret AS ble:

Tomt	100 000 kroner
Materialer og arbeid ved oppføring av bedriftshytta	2 000 000 kroner
Inventar (møbler mv)	<u>250 000 kroner</u>
	2 350 000 kroner

6

Næringsbygget hadde behov for vedlikehold. Bil og Bolig AS engasjerte firmaet Mesterhus AS til å utføre arbeidet. Regningen fra Mesterhus AS omfattet følgende poster:

Skifte av takstein på næringsbygget	200 000 kroner
Skifte av vinduer i boligdelen	<u>100 000 kroner</u>
Sum	300 000 kroner

7

Næringsbygget til Bil og Bolig AS ble i 20x1 oppført av entreprenørbedriften Anlegg AS. Det ble ferdigstilt og tatt i bruk 1. juli 20x1. Kostprisen ble 8 millioner kroner og den fordelte seg likt pr. kvadratmeter. 30. juni 20x6 (etter 5 år) ble næringsbygget solgt til Eiendom AS for 12 millioner kroner. Eiendom AS skal leie ut hele næringsbygget til den lokale sparebanken, som skal bruke hele næringsbygget til ordinær bankvirksomhet.

Får salget noen avgiftsmessige konsekvenser for Bil og Bolig AS?