

5355

**Eksamen i skatte- og avgiftsrett/
Skatterett revisoreksamen**

I henhold til gammel rammeplan.

20 studiepoeng

13.05.2015.

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

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Vedlegg: Ingen.

Oppgave 1 (Anslått tidsforbruk: 35 %).

Ola Olsen driver næringsvirksomhet via sitt enkeltpersonforetak. Enkeltpersonforetaket har begrenset regnskapsplikt (ikke pliktig til å utarbeide årsregnskap i henhold til regnskapsloven). I forbindelse med avslutning av bokføringen for inntektsåret X14 og beregning av endelig alminnelig inntekt for virksomheten, er det noen momenter som må behandles.

Alle nødvendige vurderinger og utregninger av beløp som skal inngå i beregningene, skal vises. Hvis det er alternative løsninger, ønsker eieren av enkeltpersonforetaket å velge det alternativet som gir lavest alminnelig inntekt. Se bort fra merverdiavgift ved løsning av oppgaven.

Varige driftsmidler.

Pr. 01.01.X14 har selskapet følgende skattemessige saldi:

Avskrivningsgruppe a: kr. 105 800.

Avskrivningsgruppe c: kr. 148 400.

Avskrivningsgruppe d: kr. 246 400.

Tomt uten bygg, Tanuveien 20: kr. 1 400 000.

Gevinst- og tapskonto har pr. 01.01.X14 en negativ saldo/tapssaldo på kr. 440 000.

Kjøp av varige driftsmidler i X14.

Personbil.

Fabrikkny personbil ble kjøpt 01.05 for kr. 400 000. Bilen skal kun benyttes til yrkeskjøring. Den er parkert på parkeringsplassen til enkeltpersonforetaket når den ikke brukes til yrkeskjøring. Kjøpskostnaden er kostnadsført som bilkostnad i regnskapet.

Næringsbygget Alunveien 10.

Bygget ble kjøpt 01.07 for en total kjøpspris inkludert kjøpskostnader på kr. 8 260 000. Kjøpskostnaden er bokført på en balansekonto i regnskapet.

Kjøpsprisen fordelte seg på:

- Selve bygget, kr. 4 800 000.
- Fast teknisk installasjon, kr. 2 260 000.
- Tomt, kr. 1 200 000.

Bygget er på 1300 kvadratmeter. 800 kvadratmeter ble tatt i bruk som lager og 500 kvadratmeter til forretningslokale. Årlig leieverdi for lagerdelen er beregnet til kr. 380 000 og for forretningsdelen kr. 400 000.

Før bygget ble tatt i bruk ble det foretatt noe arbeid på bygget. Noen takplater ble skiftet ut med nye takplater. Dette kostet kr. 100 000. Kostnaden er kostnadsført som en driftskostnad i regnskapet. Nye kundetoaletter ble bygd i forretningsdelen av bygget. Kostnaden ble totalt på kr. 300 000. Kostnaden fordelte seg på bygningsmessig arbeid, kr. 200 000 og tekniske installasjoner, kr. 100 000. Hele kostnaden er kostnadsført som en driftskostnad i regnskapet.

Salg av varige driftsmidler i X14.

Varebil.

En varebil ble solgt 01.05 for kr. 160 000. Salgsbeløpet er inntektsført som salgsinntekt solgt varebil i regnskapet.

Tomt uten bygg, Tanuveien 20.

Tomt uten bygg, Tanuveien 20, har i den tiden enkeltpersonforetaket har eiet den, blitt brukt til parkeringsplass og til lagring av diverse eiendeler tilhørende enkeltpersonforetaket. Tomta ble solgt 01.10 for kr. 2 000 000. Salgsbeløpet er inntektsført som salgsinntekt solgt tomt i regnskapet.

Varelager.

Årets varekjøp, kr. 10 120 000, er kostnadsført som varekjøp i regnskapet. Varelageret pr. 01.01.X14 hadde en anskaffelseskost på kr. 1 840 000. Dette varelageret hadde en ukurans på kr. 100 000. Varelageret pr. 31.12.X14 har en anskaffelseskost på kr. 1 960 000. Dette varelageret har en ukurans på kr. 70 000. Årets varelagerendring er ikke bokført i regnskapet.

Tilvirkningskontrakt.

Enkeltpersonforetaket inngikk i juni X14 en tilvirkningskontrakt med en kunde. Enkeltpersonforetaket skal produsere et driftsmiddel for kunden.

Tilvirkningskontrakten har følgende innhold:

Start bygging: 1. august X14.

Estimert ferdigstillelse: 1. august X15.

Avtalt inntekt på tilvirkningskontrakten er kr. 1 000 000.

Budsjetterte totale kostnader på tilvirkningskontrakten er kr. 880 000, hvorav kr. 800 000 er direkte kostnader og inngår i tilvirkningsverdien og kr. 80 000 er indirekte kostnader.

Pr. 31.12.X14 er det fakturert kr. 500 000 av total kontraktsinntekt. Fakturert kontraktsinntekt er inntektsført som tilvirkningskontraktsinntekter i regnskapet. Det er pr. 31.12.X14 pådratt totalt kr. 440 000 i kostnader på tilvirkningskontrakten, hvorav kr. 400 000 er direkte kostnader og inngår i tilvirkningsverdien. Kr. 440 000 er kostnadsført som tilvirkningskontraktskostnader i regnskapet.

Kundefordringer.

Det er i X14 kostnadsført konstaterte tap på fordringer med kr. 216 000. I tillegg til dette har man ved slutten av X14 en kundefordring som er forfalt for over 7 måneder siden og har blitt purret 4 ganger etter forfall med vanlige mellomrom. Denne kundefordringen er på kr. 60 000. I X13 hadde man et kredittsalg på kr. 18 460 000 og i X14 har man et kredittsalg på kr. 19 210 000 eksklusiv salgsinntektene solgt varebil og solgt tomt. I X13 hadde man sum konstaterte tap på kr. 240 000 og pr. 31.12.X13 en skattemessig avsetning tap på fordringer på kr. 46 562. Pålydende verdi kundefordringer er pr. 31.12.X14, før en hensyntar opplysningene ovenfor, kr. 960 000.

Aksjer i samarbeidende selskap.

Enkeltpersonforetaket kjøpte i februar X14 10 000 aksjer i Optimal AS for kr. 200 pr. aksje. Det påløp kr. 100 i kjøpskostnad. Optimal AS er et selskap som enkeltpersonforetaket samarbeider med og er årsaken til at aksjene ble kjøpt. I mai X14 ble det utbetalt kr. 5 pr. aksje i utbytte. Dette utbyttet er bokført som finansinntekt i regnskapet. Skjermingsrenten i X14 er 2,00 %.

Spm. 1

Hva blir påvirkningene (beregning av nye beløp og eventuelt korrigerings av allerede bokførte beløp) på alminnelig inntekt i X14 for enkeltpersonforetaket på grunn av opplysningene i hvert av disse momentene:

- Varige driftsmidler, inkludert gevinst- og tapskonto
- Varelager
- Tilvirkningskontrakt

- Kundefordringer
- Aksjer

Før svarene på spørsmål 1, er hensyntatt, har enkeltpersonforetaket en foreløpig alminnelig inntekt på kr. 7 240 000.

Spm. 2

Hva blir endelig alminnelig inntekt for enkeltpersonforetaket i X14 når du tar med alle beløp du har beregnet under spm. 1?

Oppgave 2 (Anslått tidsforbruk: 25 %).

Ås og Olsen AS er et ikke børsnotert aksjeselskap. Peder Ås eier 60 % og Ole Olsen eier 40 % av aksjene. Selskapet har følgende balanse pr. 31.12.X14 utarbeidet etter regnskapslovens regler:

Eiendeler:	Kr.	Egenkapital og gjeld:	Kr.
Anleggsmidler		Egenkapital	
Tomt Loveien 2	1 600 000	Aksjekapital	5 000 000
Lagerbygg Loveien 2	10 400 000	Annen egenkapital	1 450 000
Goodwill	800 000		
Inventar og løsøre	2 200 000	Langsiktig gjeld	
		Utsatt skatt	1 400 000
Omløpsmidler		Pensjonsforpliktelse	800 000
Aksjer	4 000 000	Valutalån	6 800 000
Kundefordringer	3 200 000		
Varelager	2 100 000	Kortsiktig gjeld	
Bankinnskudd	700 000	Forskudd fra kunder	700 000
		Leverandørgjeld	1 800 000
		Betalbar skatt	850 000
		Avsatt utbytte	2 500 000
		Annen kortsiktig gjeld	3 700 000
Sum eiendeler	25 000 000	Sum egenkapital og gjeld	25 000 000

Tilleggsopplysninger:

Lagerbygget har de siste ti årene delvis vært benyttet til eget lager (60 % av arealet) og delvis vært utleid (40 % av arealet). De årlige leieinntektene på det utleide arealet, som tilsvarer markedsleie, har i X14 vært kr 550 000, i X13 kr 530 000 og i X12 kr 510 000. Bygget er på 1 500 kvadratmeter og har for X14 en beregnet utleieverdi på kr 1 450 pr. kvadratmeter. Kalkulasjonsfaktoren for X14 er 7,5 %. Pr. 31.12.X14 er skattemessig verdi på tomte kr 1 600 000, saldoverdi på lagerbygget i saldogruppe h kr 6 500 000 og saldoverdi på byggets faste tekniske installasjoner i saldogruppe j kr 1 450 000.

Goodwill vedrører kjøpet av en igangværende virksomhet hvor det også ble betalt for goodwill. Saldoverdi pr. 31.12.X14 for goodwill i saldogruppe b er kr 500 000.

Inventar og løsøre tilhører saldogruppe c som pr. 31.12.X14 har en saldoverdi på kr 115 000 og saldogruppe d som pr. 31.12.X14 har en saldoverdi på kr 375 000.

Aksjer består av norske og utenlandske børsnoterte aksjer. Verdien på aksjene er i balansen pr. 31.12.X14 satt til den laveste verdien av kostpris og virkelig verdi (børskursen). Kostprisen er på de norske aksjene kr 1 500 000 og på de utenlandske aksjene kr 2 500 000. Børskursen er på norske aksjene kr. 1 850 000 og på de utenlandske aksjene kr. 3 050 000.

Kundefordringer har pr. 31.12.X14 pålydende verdi kr 3 450 000. Den skattemessige tapsavsetningen er pr. 31.12.X14 kr 78 000.

Varelageret består av varer for videresalg. Varelageret er pr. 31.12.X14 regnskapsmessig nedskrevet for ukurans med kr. 300 000.

Pensjonsforpliktelsen i balansen pr. 31.12.X14 gjelder beregnet pensjonsforpliktelse knyttet til en pensjonsavtale inngått med tidligere daglig leder som har gått av med pensjon.

Valutalån er et lån på € 800 000 med løpetid på 10 år og med avdragsfrihet i 5 år. Da valutalånet ble tatt opp i X12, var kursen kr. 8,75. Regnskapsmessig balanseverdi er pr. 31.12.X14 beregnet ut fra valutakursen pr. 31.12.X14, som er kr. 8,50. Det er dermed en urealisert gevinst på valutalånet på kr 200 000, og den skattemessige verdien på valutalånet er pr. 31.12.X14 kr 7 000 000.

Forskudd fra kunder gjelder en kunde som i X14 har forskuddsbetalt varer som skal leveres i X15.

Avsatt utbytte er styrets forslag til utbytte for regnskapsåret X14.

Annen kortsiktig gjeld inneholder blant annet en avsetning for påløpte ikke forfalte renter på kr 100 000.

Aksjene i Ås og Olsen AS har pålydende verdi kr 100.

Spørsmål:

- a) Hva blir skattemessig formuesverdi pr. aksje i Ås og Olsen AS pr. 01.01.X15? Alle vurderinger og beregninger som må gjøres, skal vises.
- b) I hvilket inntektsår skal denne skattemessige formuesverdien beskattes på aksjonærenes hånd?

Oppgave 3 (Anslått tidsforbruk: 15 %).

Delta AS eies 100 % av Hans Hansen. Han arbeider ikke i Delta AS. 01.05.X14 overdrar Delta AS vederlagsfritt en personbil som selskapet eier til datteren av Hans Hansen. Personbilen kjøpte selskapet 30.11.X9 for kr. 500 000. Kostprisen ble da ført inn på avskrivningsgruppe d. Omsetningsverdien (antatt salgsverdi) pr. 01.05.X14 er fastslått ved eksternt takst til å være kr. 250 000.

Hvis det er alternative løsninger i spørsmål 1 og spørsmål 2, ønsker alle involverte parter at eventuell økning i skattegrunnlag skal bli så lavt som mulig og eventuell skattekreditt så lang som mulig. Alle eventuelle beregninger skal vises.

Spm. 1

Hvis det oppstår noen skattemessige konsekvenser ved overdragelsen av personbilen fra Delta AS til datteren av aksjonæren Hans Hansen, hvilke skattemessige konsekvenser oppstår for:

- Delta AS
- Datteren til Hans Hansen
- Hans Hansen

01.09.X14 selger Delta AS en varebil til en av sine ansatte, Petter Pettersen, for kr. 150 000. Denne vare bilen ble kjøpt inn 01.04.X8 for kr. 700 000. Kostprisen ble da ført inn på avskrivningsgruppe c. Omsetningsverdi (antatt salgsværdi) pr. 01.09.X14 er fastslått ved ekstern takst til å være kr. 280 000. Petter Pettersen er ikke i slekt eller i familie med Hans Hansen.

Spm. 2

Hvis det oppstår noen skattemessige konsekvenser ved salg av vare bilen fra Delta AS til ansatt Petter Pettersen, hvilke konsekvenser oppstår for:

- Delta AS
- Petter Pettersen

Oppgave 4 (Anslått tidsforbruk: 25 %).

Per Kost er ansatt i og eier av et lite malerfirma, Kost Maleservice AS. Foretaket påtar seg alle typer av malertjenester. Videre driver firmaet med butikksalg av maling og malerutstyr. Firmaet eier en forretningseiendom hvor 80 % av arealet brukes til egen virksomhet, mens 20 % av arealet leies ut til Lokalbanken AS. Lokalbanken AS driver ordinær bankvirksomhet.

Ifølge regnskapet for siste år var omsetningen:

Salg varer	4 500 000 kroner
Salg av håndverkertjenester	4 500 000 kroner
Utleie av lokaler	1 000 000 kroner
	<u>10 000 000 kroner</u>

1

Redegjør for de generelle avgiftsmessige forholdene for Kost Maleservice AS, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

For hvert punkt nedenfor skal du redegjøre for plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for eventuell inngående merverdiavgift. Alle beløp er oppgitt *eksklusive eventuell merverdiavgift*.

2

Kost Maleservice AS har utført et maleoppdrag hos en kunde. Malearbeidet tok 12 timer. Kostpris per time er 250 kroner. Forbrukte varer (maling mv.) kostet 2 000 kroner i innkjøp. Ved salg til kunder bruker de et påslag på 40 % på materialer og 80 % på arbeid til dekning av indirekte kostnader og fortjeneste. Direkte utgifter til transport med egen varebil i forbindelse med dette oppdraget (kjøregodtgjørelse) er beregnet til 40 km med en sats på 4,10 per km. Hva skal kunden betale for malearbeidet?

3

Regnskapsavdelingen til Kost Maleservice AS har mottatt diverse regnskapsbilag til behandling:

- a) Telefonregning vedrørende mobiltelefonen som brukes av Per Kost på 1 600 kroner. Per Kost bruker mobiltelefon hovedsakelig i arbeidet. Privatbruk av telefonen er anslått til 20 %.
- b) En varebil, klasse 2, som brukes i malervirksomheten, har vært på service. Regningen fra verkstedet var på 3 500 kroner.
- c) Fergebillett på 200 kroner vedrørende transport av varebilen med fører i forbindelse med et maleoppdrag.
- d) Regning fra REMA1000 på 2 000 kroner vedrørende innkjøp av mat til et felles spiserom for alle ansatte.
- e) Regning fra Maling Engros AS vedrørende innkjøp av maling for videresalg, kr. 20 000 og malerutstyr til malerne, kr. 5 000.
- f) Regning fra PC Utsalg AS vedrørende kjøp av ny PC til kontoret for administrativ bruk for hele virksomheten, kr. 10 000.
- g) Regning fra Takreparatøren AS på kr 50 000 vedrørende reparasjon av skader på noen takplater. Beløpet fordeler seg på utført arbeid kr. 45 000 og materiell kr. 5 000.

4

Kost Maleservice AS har i år oppført et garasjebygg på eiendommen. Hele garasjebygget skal leies ut til Lokalbanken AS. Kost Maleservice AS har utført alt malearbeid selv, mens det øvrige arbeidet er utført av entreprenøren Totalbygg AS. Utgiftene fordelte seg slik:

- a) Regning fra Totalbygg AS på 3 000 000 kroner for utført byggearbeid inklusive materialer.
- b) Kostpris eget malearbeid 250 000 kroner.
- c) Forbruk av varer tatt ut fra eget lager. Innkjøpspris på disse varene var 100 000 kroner.

Hva blir kostprisen for garasjebygget, inklusive eventuell merverdiavgift?

5

Ville det hatt noen avgiftsmessig betydning om garasjebygget kun var til bruk i malervirksomheten?