

**Eksamen i skatte- og avgiftsrett/  
Skatterett revisoreksamen 5355**

**I henhold til ny rammeplan**

**20 studiepoeng**

**11.05.2016.**

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: 45 %).**

Ved løsning av denne oppgaven skal en se bort fra merverdiavgift. Hvis det er valgmuligheter ved løsning av spørsmålene, ønsker Haugsalg AS at man velger den løsningen som gir lavest alminnelig inntekt. Ved løsning av alle spørsmålene skal en bruke gjeldende skatteregler.

Nedenfor her er det opplysninger om enkelte regnskapsposter for Haugsalg AS. Det skal foretas konkrete skattemessige vurderinger og/eller beregninger for hver av disse postene. Til slutt skal en, med utgangspunkt i oppgitt regnskapsmessig resultat før skattekostnad, foreta beregning av alminnelig inntekt for aksjeselskapet for inntektsåret X15.

**Varige driftsmidler.**

Pr. 01.01.X15 har selskapet følgende saldogrupper med saldoer:

Saldogruppe a:	kr. 364 200
Saldogruppe d:	kr. 758 600
Saldogruppe i, Strandgata 60:	kr. 12 400 000
Saldogruppe j, Strandgata 60:	<u>kr. 3 340 000</u>
Sum	<u>kr. 16 862 800</u>

I tillegg har man en skattemessig verdi på tomta, Strandgata 60, på kr. 2 000 000.

Strandgata 60 er en ikke seksjonert forretningseiendom som selskapet har drevet virksomhet fra i mange år.

**Arbeid på driftsmidler i X15.**

Det har blitt foretatt diverse arbeider på personalrom for ansatte i Strandgata 60 i X15. Arbeidene ble avsluttet i begynnelsen av september X15. Dette kostet totalt kr. 220 000. En del av kostnaden, kr. 120 000, vedrørte maling av vegger og utskifting av gulvbelegg. Resterende del av kostnaden, kr. 100 000, vedrørte bygging av nytt spiserom og installering av dusjer for første gang. Denne delen av kostnaden fordelte seg på bygget med kr. 70 000 og på fast teknisk installasjon med kr. 30 000.

**Kjøp av driftsmidler i X15.**

Kopimaskin, kr. 12 000, kjøpt 01.04.

Truck til bruk på lageret, kr. 100 000, kjøpt 01.09.

Næringsbygget, Hydrogata 40.

Næringsbygget består av totalt 2 seksjoner og Haugsalg AS kjøpte begge seksjonene samtidig den 01.10. Total kostpris for hele bygget (begge seksjonene) ble kr. 42 800 000, inkludert kjøpskostnader. Seksjon 1 brukes til lagerlokaler og seksjon 2 består av 10 leiligheter som leies ut.

Seksjon 1:

Lagerdel: 1400 kvm.

Estimert årlig utleieverdi: kr. 2 240 000.

Anskaffelseskost:

Bygg: kr. 19 600 000.

Fast teknisk installasjon: kr. 8 400 000.

Andel av felles tomt: kr. 1 960 000.

Seksjon 2:  
Leilighetsdel: 600 kvm.  
Estimert årlig utleieverdi: kr. 960 000.

Anskaffelseskost:  
Bygg: kr. 9 000 000.  
Fast teknisk installasjon: kr. 3 000 000.  
Andel av felles tomt: kr. 840 000.

### **Salg av driftsmidler i X15.**

Brukt truck, kr. 26 000, solgt 01.09.

### **Spm. 1**

Hva blir sum skattemessige avskrivninger i X15?

### **Spm. 2**

Hva blir sum skattemessig verdi på alle driftsmidlene pr. 31.12.X15?

### **Kundefordringer.**

Pr. 31.12.X15 har selskapet pålydende kundefordringer på kr. 2 458 600 og sum bokførte konstaterte tap på kundefordringer på kr. 120 580 **før** en vurderer følgende kunder:

- En kundefordring, kr. 55 600, er forfalt med 4 måneder og bruk av inkasso siste 2 månedene har ikke medført at kundefordringen har blitt innbetalt.
- En kundefordring, kr. 38 200, er forfalt med 5 måneder. Det har vært purret 4 ganger med normal purringsintervall uten at innbetaling har skjedd.
- En kunde, som skylder kr. 40 400, gikk konkurs i desember X15. Bostyrer opplyser at Haugsalg AS ikke kan forvente å få noe konkursdividende vedrørende kundefordringen.

I X15 har Haugsalg AS en kredittomsetning på kr. 245 457 900 og en kan videre legge til grunn en **endelig** regnskapsmessig avsetning usikre kundefordringer pr. 31.12.X15 **etter** at alt arbeid med kundefordringer er foretatt, er på kr. 210 000.

I X14 hadde Haugsalg AS en kredittomsetning på kr. 234 532 300 og sum konstaterte tap på kundefordringer kr. 192 400.

Pr. 31.12.X14 hadde Haugsalg AS:

- pålydende verdi på kundefordringer på kr. 2 265 400
- skattemessig avsetning for usikre kundefordringer på kr. 7 822
- regnskapsmessig avsetning usikre kundefordringer på kr. 200 000.

### **Spm. 3**

Hva blir sum konstaterte tap i på kundefordringer X15?

### **Spm. 4**

Hva blir skattemessig avsetning tap på kundefordringer pr. 31.12.X15?

### **Varebeholdning.**

I X15 er sum varekjøp kr. 22 348 000. Regnskapsmessig verdi på varebeholdning var pr. 01.01.X15 kr. 1 786 400 og er pr. 31.12.X15 kr. 1 984 600. Varebeholdningen var pr. 01.01.X15 regnskapsmessig nedskrevet med ukurans kr. 126 400 og er pr. 31.12.X15 regnskapsmessig nedskrevet med ukurans kr. 106 200.

### Spm. 5

Hva blir skattemessig varekostnad i X15?

### Eierandeler i andre selskaper.

Haugsalg AS eier:

- 10 000 aksjer i Prodfast AS. Det tilsvarer en eierandel på 10 % av selskapet. Anskaffelseskost pr. aksje er kr. 120.
- En eierandel på 20 % i selskapet Quickfix ANS. Anskaffelseskost på andelen er kr. 800 000.

Haugsalg AS har mottatt i X15 kr. 50 000 i utbytte på aksjene i Prodfast AS.

Haugsalg AS har mottatt i X15 kr. 60 000 i utdeling av opptjent egenkapital på eierandelen i Quickfix AS.

I årsregnskapet for X15 har regnskapsmessig verdi på aksjene i Prodfast AS økt fra kr. 1 000 000 pr. 01.01.X15 til kr. 1 200 000 pr. 31.12.X15. Eierandelen i Quickfix ANS har i X15 ikke hatt noen endring i regnskapsmessig verdi.

### Spm. 6.

Blir det noen skattemessig effekt vedrørende eierandelene i Prodfast AS og Quickfix AS i X15? I tilfelle ja, vis utregning av effekten(e).

### Avsetning for fremtidige garantikostnader på solgte produkter (garantiavsetning).

I balansen til Haugsalg AS var det pr. 01.01.X15 en garantiavsetning på kr. 400 000. Garantiavsetningen er pr. 31.12.X15 kr. 380 000.

### Spm. 7.

Hva blir korrekt skattemessig behandling av garantikostnader og garantiavsetninger i X15?

Legg nå til grunn at Haugsalg AS har i X15 et **endelig** regnskapsmessig resultat før skattekostnad, **etter at all regnskapsføring er foretatt, inkludert regnskapsføring vedrørende opplysninger gitt ovenfor her**, på kr. 3 458 600.

### Øvrige opplysninger.

Regnskapsmessig verdi på varige driftsmidler, inkludert tomt var pr. 01.01.X15 kr. 20 640 200 og er pr. 31.12.X15 kr. 61 600 800.

Det er kostnadsført en pengegave til det lokale turlaget på kr. 10 000 i X15.

### Spm. 8

Hva blir alminnelig inntekt for Haugsalg AS for X15 når en tar hensyn til skattemessige resultateffekter beregnet i spørsmålene 1 – 7 og øvrige oppgitte opplysninger?

### Oppgave 2 (Anslått tidsforbruk: 17,5 %).

Arne Bru driver en næringsvirksomhet organisert som enkeltpersonforetak bestående av utleie av et forretningsbygg på 3 000 kvadratmeter. Eiendelene i virksomheten har følgende verdier pr. 31.12.20X14:

	<b>Skattemessig verdi</b>
Forretningsbygg, saldogruppe i	5 700 000
Fast teknisk installasjon, saldogruppe j	1 900 000
Tomt	2 200 000
<i>Sum forretningseiendom</i>	<i>9 800 000</i>
<i>Bankinnskudd</i>	<i>1 100 000</i>
Sum eiendeler	10 900 000

Omsetningsverdien på forretningseiendommen er pr. 01.01.20X15 kr. 16 000 000.

Det er ingen gjeld i næringsvirksomheten pr. 01.01.20X15.

Eiendommen har vært utleid de fem siste årene. Leieinntektene har vært:

20X10: kr. 1 100 000

20X11: kr. 1 131 000

20X12: kr. 1 164 000

20X13: kr. 1 200 000

20X14: kr. 1 236 000

#### Spørsmål 1

Hva blir formuesverdien på den utleide forretningseiendommen pr. 31.12.20X14? Forutsett en kalkulasjonsfaktor på 6,6 %. Vis nødvendige utregninger.

Pr. 01.01.20X15 overdrar Arne Bru næringsvirksomheten som gave til sitt eneste barn, sønnen Knut Bru. Knut Bru overtar eiendelene knyttet til virksomheten. Knut Bru skal drive næringsvirksomheten videre som enkeltpersonforetak.

#### Spørsmål 2

Hva blir skattemessig inngangsverdi på eiendelene i næringsvirksomheten for Knut Bru ved overtakelsen? Begrunn svaret.

I 20X15 er fortsatt bygget fullt utleid, og leieinntektene er kr 1 275 000.

Vedlikeholdskostnader i 20X15 er på kr 260 000 og øvrige driftskostnader er på kr 170 000. Alle kostnader er skattemessig fradragsberettigede. Bankinnskuddet er pr. 31.12.20X15 på kr 1 945 000. Leverandørgjeld pr. 31.12.20X15 er kr. 80 000. Annen kortsiktig gjeld pr. 31.12.20X15 er kr. 23 000. Det er ikke kjøpt eller solgt driftsmidler eller gjort påkostning på driftsmidler i 20X15.

#### Spørsmål 3

Hva blir den skattemessige inntektsvirkningen for Knut Bru av næringsvirksomheten i enkeltpersonforetaket i 20X15? Forutsett at skjermingsrenten er 0,8 %. Vis nødvendige utregninger.

### **Oppgave 3 (Anslått tidsforbruk: 12,5 %).**

Man har blant annet følgende begreper i skatteloven kap. 14 i forbindelse med varige driftsmidler:

- Tom positiv saldo
- Negativ saldo
- Gevinst- og tapskonto

#### **Spm. 1**

I hvilke situasjoner vil ovenfor nevnte saldoer oppstå?

### Spm. 2

Hvilken skattemessig effekt(er) blir det i et inntektsår hvis man har slike saldoer pr. 31.12 i inntektsåret? Svaret skal spesifiseres for hvert begrep.

### Spm. 3

Hvilke skattegrunnlag vil bli påvirket hvis man har slike saldoer?

### Oppgave 4 (Anslått tidsforbruk: 25 %).

Økonomikonsult AS driver konsulentvirksomhet med hovedvekt på økonomisk rådgivning. Daglig leder er siviløkonom og jurist Bente Minus. Selskapet påtar seg alle typer rådgivningsoppdrag innen personlig økonomi, økonomisk styring og selskapsorganisering. Tjenester faktureres med en sats på 800 kroner per time. De siste årene har selskapet også hatt inntekter fra kursvirksomhet. Kursene er åpne for alle mot å betale kursavgift. Selskapet ble etablert for flere år siden og eier et bygg (forretningsbygg), hvor 20 % av arealet leies ut til bokhandelen Bokhjørnet AS, 15 % av arealet brukes kun som kursrom i kursvirksomheten mens resten av arealet brukes i rådgivningsvirksomheten. Bokhjørnet AS driver ordinær bokhandel med salg av bøker og kontorrekvisita. Omsetningen i bokhandelen er likt fordelt mellom boksalg og kontorrekvisita.

Omsetningen for siste år, 20X0, ifølge regnskapet til Økonomikonsult AS, var:

Salg av rådgivningstjenester	7 000 000 kroner
Inntekt fra kursvirksomhet	1 000 000 kroner
Utleie av lokaler	2 000 000 kroner
	<hr/>
	10 000 000 kroner

Omsetningen har hatt samme fordeling i tidligere år. Alle beløp er oppgitt *eksklusive eventuell merverdiavgift*.

1.

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

For de etterfølgende momentene (2 til 4) skal du redegjøre for avgiftsbehandlingen for alle berørte parter. Du skal konkret angi utgående merverdiavgift og fradragsberettiget inngående merverdiavgift.

2.

Økonomikonsult AS har utført i 20x1 et rådgivningsoppdrag for en kunde, Industridesign AS. Industridesign AS driver utvikling og salg av verktøy til bruk i annen industri. Oppdraget bestod i å lage en rapport knyttet til omorganisering av virksomhet. Bente Minus har brukt 30 timer på arbeidet, inklusive 8 timer i reisetid og presentasjon av rapporten for ledelsen i Industridesign AS. I forbindelse med oppdraget har Bente Minus hatt direkte utgifter til transport med egen bil med 50 kilometer til en sats på 4,10 kroner per kilometer og en regning på 400 kroner for servering på spisestedet Mathjørnet AS, fordelt med 300 kroner for mat og 100 kroner i drikke (Farris). Foruten medgått arbeids- og reisetid, skal alle direkte utgifter faktureres Industridesign AS.

3.

Økonomikonsulent AS har i 20x1 kjøpt og solgt datamaskiner:

- a) De har kjøpt to like datamaskiner fra firmaet Datahuset AS for 10 000 kroner per enhet. En maskin skal brukes i rådgivningsavdelingen og en skal brukes i administrasjonen (felleskostnad).
- b) I forbindelse med kjøp av nye datamaskiner fikk en ansatt overta en gammel datamaskin til privat bruk for en salgssum på 600 kroner. Maskinen var brukt i rådgivningsavdelingen og kostet 8 000 kroner i innkjøp, og har i dag en omsetningsverdi på 1 000 kroner.

4.

Regnskapsavdelingen i Økonomikonsulent AS har i 20x1 blant annet mottatt følgende bilag:

- a) Mottatt regning for Takservice AS på 300 000 kroner for vedlikehold av taket på forretningsbygget.
- b) Tap på fordring på 15 100 kroner. Beløpet gjelder en rådgivningstjeneste for Berg Hansen AS på 15 000 kroner og 100 i renter etter purring. Hele beløpet må regnes som et konstatert tap.
- c) Mottatt regning på 600 kroner for et abonnement på papirutgaven av avisen Aftenposten. Abonnementet gjelder for perioden 1. januar til 31. mars 20x1.
- d) Mottatt regning på 10 000 kroner fra Håndverkeren AS. Beløpet gjelder utbedring av skade på privatboligen til Hans Hansen. Skaden skjedde ved at Bente Minus i forbindelse med en forretningsreise (rådgivning) med firmabilen Volvo V70 (personbil) kjørte av veien og skadet privatboligen til Hansen.
- e) Mottatt regning på 35 000 kroner fra Bilverkstedet AS i forbindelse med reparasjon av firmabilen, Volvo V70, etter skade (se d).
- f) Regning på 1 000 kroner fra KIWI AS for innkjøp av mat til felles lunsjrom for alle ansatte.
- g) Økonomikonsulent AS har hatt et styremøte. I den forbindelse har de mottatt en regning på 3 000 kroner fra Byhotellet AS for leie av møtelokaler.