

Eksamen i skatte- og avgiftsrett/ Skatterett revisoreksamen

I henhold til ny rammeplan

15 studiepoeng

15.05.2017.

Tid: 0900 - 1500

Sidetall: 8 (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.

Ved besvarelse av alle oppgavene skal gjeldende lov- og forskriftsbestemmelser anvendes.

Oppgave 1. (Anslått tidsbruk: 30 %).

En næringsvirksomhet som har begrenset regnskapsplikt (kun bokføringsplikt) og driver virksomhet i Oslo, skal beregne alminnelig inntekt for inntektsåret X16. Før dette kan skje gjenstår det noe arbeid, jfr punktene nedenfor. Når en foretar gjenstående beregninger skal en legge til grunn at eier ønsker lavest mulig alminnelig inntekt når det er alternative løsninger. Ved besvarelse av alle spørsmål skal det refereres til aktuelle lov- og forskriftsbestemmelser. Det skal ses bort fra merverdiavgift i denne oppgaven.

Kortsiktige poster i utenlandsk valuta.

Et vareparti på € 40 000 ble kjøpt 10.12.X16. Varekjøpet er bokført med valutakursen man hadde på kjøpstidspunktet. Varepartiet ble betalt 10.01.X17.

Valutakurser i €:

Pr. 10.12.X16 kr. 8,20.

Pr. 31.12.X16 kr. 8,40.

Pr. 10.01.X17 kr. 8,70.

Spm. 1.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt i X16 på grunn av valutakursendringene?

Varekjøp - varelager.

Det er kostnadsført varekjøp for videresalg i X16 på til sammen kr. 22 560 000. Varelagerets anskaffelsesverdi var pr. 31.12.X15 kr. 2 100 000 og er pr. 31.12.X16 kr. 2 140 000. Det ble beregnet en ukurans i varelageret pr. 31.12.X15 på kr. 40 000 og pr. 31.12.X16 på kr. 50 000.

Spm. 2.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt i X16 på grunn av endringen i varelagerets verdi?

Tap på krav – usikre fordringer.

I X16 er det kostnadsført konstaterte tap på kr. 120 000. Ut over dette gikk en kunde konkurs helt i slutten av X16. Kunden skylder kr. 30 000. Ifølge bobestyrer i konkursboet vil det ikke bli utbetalt noe konkursdividende. Konstaterte tap i X15 var totalt kr. 130 000. Kredittsalg i X15 var kr. 33 460 000 og er i X16 kr. 35 182 600. Pålydende verdi på kundefordringer er pr. 31.12.X16, før en hensyntar kundefordringen hvor kunden har gått konkurs, kr. 1 840 000. Skattemessig avsetning usikre fordringer var pr. 31.12.X15 kr. 28 240.

Spm. 3

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt i X16 på grunn av kundefordringene ut over allerede kostnadsførte konstaterte tap på kr. 120 000?

Varige driftsmidler.

Pr. 31.12.X15 har foretaket følgende avskrivningsgrupper:

Avskrivningsgruppe a kr. 384 800.

Avskrivningsgruppe c kr. 168 200.

Avskrivningsgruppe d kr. 842 740.

Kjøp i X16.

Hull- og stiftemodul til kopimaskinen på kontoret ble kjøpt 01.05. for kr. 30 000.
Kopimaskinen ble kjøpt i X14 uten slik modul.

Varebil ble kjøpt 01.08. for kr. 400 000.

Kombinert næringsbygg, Enggata 12, Oslo, ble kjøpt 01.06. for totalt kr. 20 000 000.
Næringsbygget er ikke seksjonert. Kjøpspris for hele næringsbygget fordeler seg på selve bygget, kr. 14 400 000, fast teknisk installasjon kr. 4 000 000 og tomte kr. 1 600 000.
Næringsbygget består av en lagerdel og en forretningsdel. Næringsvirksomheten skal bruke de forskjellige delene av bygget til henholdsvis lagerareal og forretningsareal.

Fordeling av kjøpesummen for henholdsvis lagerdel og forretningsdel:

	Lagerdel	Forretningsdel	Sum
Selve bygget	Kr. 5 600 000	Kr. 8 800 000	
Fast teknisk installasjon	<u>Kr. 1 200 000</u>	<u>Kr. 2 800 000</u>	
Sum	<u>Kr. 6 800 000</u>	<u>Kr. 11 600 000</u>	Kr. 18 400 000

Øvrig informasjon:

	Lagerdel	Forretningsdel	Tomta
Antall kvadratmeter	400	800	2000
Estimert årlig leie (leieverdi)	Kr. 820 000	Kr. 1 200 000	Kr. 100 000

Etter at Enggata 12 ble kjøpt, ble inngangspartiet utvidet. Dette kostet totalt kr. 300 000, hvorav kr. 60 000 vedrørte fast teknisk installasjon.

Salg i X16.

Stasjonsvogn (personbil) ble solgt 01.08. for kr. 200 000.

Tomt, Nyveien 4, Oslo, er en ubebygd næringstomt som ble kjøpt for noen år siden med tanke på bygging av nytt næringsbygg. Kjøpesummen var kr 3 000 000. Etter at tomte ble kjøpt, ble den planert. Dette kostet kr. 500 000. Tomte ble deretter brukt til parkeringsplass i virksomheten. Planene om bygging ble etter hvert lagt vekk og tomte ble solgt 01.09.X16 for kr. 3 800 000.

Gevinst- og tapskonto - Oslo.

Pr. 31.12.X15 hadde foretaket en gevinst- og tapskonto med en tapssaldo på kr. 460 000.

Spm. 4

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt i X16 på grunn av varige driftsmidler (kjøp, avskrivninger og salg) og gevinst- og tapskontoen?

Lån med etterskuddsvis betaling av renter.

Næringsvirksomheten tok 01.10.X16 opp et langsiktig lån i norske kroner. Lånet er på kr. 10 000 000. Det er ikke betalt avdrag på lånet i X16 (i henhold til avtale med långiver) og det skal betales halvårlig etterskuddsvis renter. Avtalt rentesats er 4 % pr. år. Første rentebetaling skal skje 01.04.X17.

Spm. 5

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt i X16 på grunn av det langsiktige lånet?

Aksjer.

Næringsvirksomheten kjøpte børsnoterte aksjer 01.09.X16 for totalt kr. 200 000. Aksjene ble bokført til kr. 200 000. Pr. 31.12.X16 er børsverdien redusert til kr. 180 000.

Spm. 6.

Hva blir påvirkningen på alminnelig inntekt i X16 på grunn av aksjene?

Gave.

Det ble i oktober X16 gitt en pengegave på kr. 10 000 til en lokal ølbryggeklubb (klubb hvor medlemmer lager øl sammen). Pengegaven er kostnadsført som skattemessig fradragsberettiget gave i regnskapet for X16.

Spm. 7.

Hva blir korrekt skattemessig behandling i X16 av pengegaven?

Alminnelig inntekt.

Foreløpig alminnelig inntekt for inntektsåret X16 er beregnet til, før en tar hensyn til svarene på spørsmålene 1 til 7, kr. 3 480 650.

Spm. 8.

Hva blir endelig alminnelig inntekt i X16 når en tar utgangspunkt i foreløpig alminnelig inntekt og tar hensyn til svarene på spørsmålene 1 til 7?

Oppgave 2. (Anslått tidsbruk: 25 %).Del 1

Stine Ås eier et enkeltpersonforetak med følgende eiendeler og gjeldsposter pr. 01.01.20X1:

	Skattemessige verdier
Omløpsmidler	Kr. 2 200 000
Driftsmidler saldogruppe a	Kr. 550 000
Driftsmidler saldogruppe d	Kr. 1 800 000
Gjeld	Kr. 1 000 000

I tillegg har Stine Ås i enkeltpersonforetaket en gevinst- og tapskonto med tapssaldo på kr 200 000.

Stine Ås bestemmer seg for å foreta en skattefri omdanning av enkeltpersonforetaket til aksjeselskap pr. 01.01.20X1, og overfører alle eiendeler og gjeldsposter til det nystiftede aksjeselskapet Åsen AS. Hele nettoinnskuddet blir aksjekapital og fordeles på 1 000 aksjer. Det kan forutsettes at virkelige verdier av eiendelene minst tilsvarer de skattemessige verdiene på dette tidspunktet. Se bort fra etableringskostnader.

Skjermingsrenten for alle de berørte årene i oppgaven er 1%.

Spm. a

Hva blir aksjenes samlede skattemessige inngangsverdi ved den skattefrie omdanningen pr. 01.01.20X1?

Spm. b

Hva skjer med enkeltpersonforetakets gevinst- og tapskonto i 20X1 etter den skattefrie omdanningen?

Del 2

Det er ikke foretatt noen form for utdeling fra Åsen AS til aksjonæren i 20X1. I 20X2 beslutter generalforsamlingen i Åsen AS å sette ned aksjekapitalen med totalt kr 1 mill. ved at pålydende pr. aksje settes ned med kr 1 000. Beløpet benyttes til tilbakebetaling til aksjonæren. Tilbakebetalingen skjer i august 20X2. Det foretas ingen andre utdelinger fra Åsen AS i 20X2.

Spm. c

Hvilke skattemessige konsekvenser har kapitalnedsettelsen med tilbakebetaling for Åsen AS og for aksjonær Stine Ås i 20X2?

Del 3

Våren 20X3 utbetaler Åsen AS utbytte på kr 50 pr. aksje, totalt kr 50 000. Høsten 20X3 selger Stine Ås 950 aksjer til det norske investeringselskapet Investa AS for kr 2 500 pr. aksje.

Spm. d

Hva blir skattepliktig utbytte for Stine Ås i 20X3?

Spm. e

Hva blir skattepliktig gevinst eller skattemessig fradragsberettiget tap for Stine Ås ved salg av 950 aksjer i Åsen AS i 20X3?

Del 4

Våren 20X4 utbetaler Åsen AS utbytte på kr 100 pr. aksje, totalt kr 100 000.

Spm. f

Hva blir skattepliktig utbytte for Stine Ås og Investa AS i 20X4?

Del 5

I januar 20X5 selger Investa AS sine 950 aksjer til et annet investeringselskap, Eie AS, for kr 3 000 pr. aksje.

Spm. g

Hva blir skattepliktig gevinst eller skattemessig fradragsberettiget tap for Investa AS ved salg av 950 aksjer i Åsen AS i 20X5?

Oppgave 3. (Anslått tidsbruk: 20 %).

Handel AS driver handelsvirksomhet med salg av sportsartikler til sportsbutikker. Selskapet har en aksjekapital på kr 500 000 bestående av 500 aksjer, hver pålydende kr 1 000. Ved stiftelsen av selskapet ble det innbetalt overkurs med kr 100 pr. aksje, til sammen kr 50 000.

Pål Løper eier 50% av aksjene i Handel AS. Hans skattemessige inngangsverdi er kr 6 400 pr. aksje, til sammen kr 1 600 000. Han har en ubenyttet skjerming på kr 160 pr. aksje 01.01.X17, til sammen kr 40 000.

Holding AS eier de resterende 50% av aksjene. Holding AS har vært aksjonær siden oppstarten av selskapet, og har dermed en skattemessig inngangsverdi på sine aksjer på kr 1 100 pr. aksje, til sammen kr 275 000.

Etter et par svake år beslutter aksjonærene seg for å selge selskapet Handel AS til Sportshuset AS. Sportshuset AS kjøper eiendelene i selskapet (kjøper ikke aksjeselskapet). Handel AS betaler deretter all gjeld. Aksjonærene i Handel AS oppløser aksjeselskapet og gjenværende kontanter utbetales til aksjonærene. Salg og oppløsning skjer pr. 01.01.20X17.

01.01.20X17 har Handel AS følgende eiendeler:

	Skattemessig verdi	Avtalt salgssum
Kontanter	Kr. 230 000	
Varelager	Kr. 1 150 000	Kr. 1 050 000
Kundefordringer	Kr. 1 560 000	Kr. 1 450 000
Saldogruppe a	Kr. 1 200 000	Kr. 900 000
Saldogruppe d	Kr. 100 000	Kr. 1 000 000
Tomt benyttet som parkeringsplass	Kr. 4 100 000	Kr. 6 000 000

Handel AS har pr. 01.01.20X17 følgende gjeldsposter:

Gjeld til aksjonær Pål Løper	Kr. 500 000
Diverse gjeld	Kr. 6 180 000

Handel AS har i tillegg følgende skatteposisjoner pr. 01.01.20X17:

Saldogruppe j - negativ saldo	Kr. (500 000)
Gevinst- og tapskonto - gevinstsaldo	Kr. (2 100 000)
Framførbart underskudd	Kr. 3 200 000

Se bort fra andre forhold enn de som er nevnt i oppgaven, herunder kostnader i forbindelse med oppløsningen.

Spørsmål a

Hva blir alminnelig inntekt og betalbar skatt for Handel AS i oppløsningsåret 20X17?

Spørsmål b

Hvilket beløp etter skatt sitter hver av aksjonærene igjen med etter at gjenværende kontanter er utbetalt?

Oppgave 4. (Anslått tidsbruk: 25 %).

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

Kari Rør er daglig leder og eier av aksjeselskapet Rørbutikken AS. Foretaket påtar seg alle typer rørleggerarbeid og selger vasker, dusjhjørner og lignende varer. Rørbutikken AS eier næringsbygget Mogata 2. Rørbutikken AS bruker 60 % av næringsbygget selv og leier ut 40 % til treningskjeden SATS. Hos SATS kan personer trene på egen hånd eller i grupper mot å betale treningsavgift.

Rørbutikken AS eier også et forretningsbygg, Langgata 10, som i sin helhet er leid ut til revisjonsselskapet Revisjon AS.

Rørbutikken AS er frivillig registrert i merverdiavgiftsregisteret, jfr merverdiavgiftsloven § 2-3.

Omsetningen ifølge regnskapet for 20x1 viser følgende:

Salgsinntekter av varer og tjenester	8 000 000 kroner
Utleieinntekter fra SATS	1 000 000 kroner
Utleieinntekter fra Revisjon AS	1 000 000 kroner
	<hr/>
	10 000 000 kroner

1

Redegjør for de avgiftsmessige forholdene for Rørbutikken AS, det vil si plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

For hvert av punktene 2, 3 og 4 nedenfor skal du for alle berørte parter redegjøre for plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift. Alle opplysninger i punktene 2,3 og 4 gjelder 20x2. Alle merverdiavgiftsbeløp skal beregnes.

2

Rørbutikken AS inngikk 10. april en avtale om å utføre rørleggerarbeid hos handelsbedriften Hansen Handel AS. Ved inngåelse av avtalen innbetalte kunden et forskudd på 10 000 kroner.

Rørleggerarbeidet var på i alt 20 timer, og ble utfakturert med en sats på 400 kroner per time. Forbrukte deler kostet 30 000 kroner i innkjøp. Rørbutikken AS brukte et påslag (avanse) på 40 % på forbrukte deler til dekning av indirekte kostnader og fortjeneste. Direkte utgifter til transport med egen varebil i forbindelse med dette oppdraget (kjøregodtgjørelse) ble fakturert med 50 km med satsen 4,10 per km. Etter at arbeidet var ferdig sendte Rørbutikken AS en faktura, datert 20. mai, til Hansen Handel AS.

3

Regnskapsavdelingen til Rørbutikken AS har blant annet mottatt følgende fakturaer:

- a) Faktura fra idrettslaget Motbakken IL på 200 000 kroner. Rørbutikken AS er sponsor av det lokale idrettslaget Motbakken IL. Sponsoravtalen gjelder reklame på draktene til idrettslaget.
- b) Faktura fra REMA 1000 AS på 500 kroner for innkjøp av diverse smågodt til en fredagslunsj på kontoret.
- c) Faktura fra taktekker Johan Lind AS på 200 000 kroner for legging av ny takstein på næringsbygget Mogata 2.
- d) Et av vinduene i utleielokalene til treningssenteret SATS ble ødelagt. Rørbutikken AS mottok en faktura på 3 000 kroner fra entreprenøren Nordhus AS for reparasjon av vinduet.
- e) Kari Rør har hatt med representanter fra en viktig kunde på en eliteseriekamp i fotball for herrer. Billettene for fire personer var på til sammen 1 200 kroner. Etter fotballkampen spiste de middag på restauranten Egon. Faktura for middagen for fire personer ble på 2 000 kroner, inkludert drikke.

4

Rørbutikken AS eier en bedriftshytte som disponeres av de ansatte. Det har blitt foretatt vedlikeholdsarbeid på røropplegget i bedriftshytta. Arbeidet ble utført av en ansatt i Rørbutikken AS. Utgifter til lønn ble 5 000 kroner og utgifter til deler i forbindelse med vedlikeholdet ble 10 000 kroner. Omsetningsverdien av tilsvarende rørleggerarbeid er 7 000 kroner og omsetningsverdien på medgåtte deler er 14 000 kroner.

5

1. januar X8 selger Rørbutikken AS forretningsbygget Langgata 10. Rørbutikken AS fikk bygningen oppført i løpet av 20x0 og den ble ferdigstilt og tatt i bruk 1.1.20x1. Bygningen hadde en samlet kostpris på 8 millioner kroner (eksklusiv tomt). Revisjon AS inngikk leieavtale når bygget var under oppføring og har leid hele bygget siden det ble ferdigstilt. Eiendommen ble solgt for 14 millioner kroner, inkl. tomt med en salgsverdi 4 millioner kroner. Kjøper er Koteng Eiendom AS.