

OPPGAVESETT 4 - LØSNINGSFORSLAG

DEL 1 - A/S FERRO

Merverdiavgift = 25% av netto fakturabeløp, MAV(merverdiavgiftsvedtaket) § 2 = $25/125 = 1/5$ av bruttobeløpet.

(Se post 1 mva = $648\ 000 : 5 = 129\ 600$)

De største utfordringene i denne oppgaven handlet om investeringsavgift, løsningen er atskillig enklere etter at denne avgiften falt bort. Alle beløp avrundet til nærmeste hele krone.

Post	Inng.MVA fradr.ber	Inng.MVA ikke fr.ber.	Utg.MVA	Hervis- ning
1	129 600			
2	31 200			
3	60 000			
4	16 800			
5		$2\ 500 : 5 = 500$		mval § 8-3 a
6				Ingen avgift
7				fradragsført ved anskaffelsen av materialene
8	36 000			
9			12 000	mval § 3-1(1), § 4-3(1) + utf.forklaring
10				ingen mva
11	2 400			
12	400			
13		960		mval § 8-3(1)g
14	552 000			
15			(0)	mval § 6-21
16		32 000		mval § 8-4

Henviing til mval § 8-1 om fradragsrett for inngående avgift er ikke tatt inn under de enkelte postene ovenfor.

Utfyllende forklaring til behandlingen av poster som krever mer enn en enkel lovhenviing:

9 Brukt kran er også vare (mval § 1-3(1)b), altså mva også ved salg av brukte driftsmidler.

DEL 2

Det forutsettes at selskapet er merverdiavgiftspliktig etter mval.

Avgiftsbehandlingen av de 11 postene:

1. Fradragsberettiget inngående mva = $3\,750 : 5 = \underline{750}$ Jf. mval § 8-1.

Forutsetter at printeren er anskaffet til bruk i den avgiftspliktige virksomheten.
(Anskaffelsen kan kostnadsføres straks, siden kostprisen er under kr 15 000. Kostprisen blir $3\,750 - 750 = 3\,000$)

2 og 3 Ingen avgiftsbehandling. Forutsetter at arbeidet er gjort i et område som benyttes innenfor mva-pliktig virksomhet. Hvis ikke, kunne uttaksmva være aktuelt, mval § 3-21 og § 3-22.

4. Fradrag inngående mva, mval § 8-1 = $2\,400 : 5 = \underline{480}$

Dette er **vedlikehold av driftsmidler**.

5. Ingen avgiftsberegning. NB: ikke uttak etter § 3-22.

6. Stasjonsvogn er registrert som personbil. Om bilen "bare" brukes til varetransport, får ikke betydning for fradragsretten.

Ingen fradragsberettiget inngående mva, jf. mval § 8-4.

Se F.(forskrift til merverdiavgiftsloven) § 1-3-1(1)(om definisjon av personkjøretøy).

(Ikke-fradragsberettiget inngående mva = $6\,000 : 5 = \underline{1\,200}$)

Hele beløpet, kr 6 000, må føres som driftsutgifter biler. Når mva ikke er fradragsberettiget, må den heller ikke bokføres på konto for inngående mva!

7. Utgående mva = $3\,000 : 5 = 600$, jf. mval § 3-1. Også brukt kontorinventar er vare, slik at det skal svares avgift ved salg av dette - når selgeren i sin tid fikk fradrag for inng. mva ved anskaffelsen, jf. ellers unntaket i mval § 3-19.

8. Bensin til stasjonsvogn

Ikke fradragsrett for inng. mva, § 8-4, som ovenfor.

9. Bensin til varebil (anta bare brukt i næring, forutsetter varebil klasse 2, jf. mval § 8-2) NB Varebil klasse 1 behandles som personbil.

Fradrag for inng. mva, mval § 8-1 = $1\,800 : 5 = \underline{360}$

Brukes varebilen 50% utenom næring og 50% i næring, skal det gis fradrag for 50% av inngående mva. (Se mval § 8-2, F.§ 8-2-2)

10. Dieselolje til lastebilen

Fradrag for inngående mva, mval § 8-1, $4\ 800 : 5 = \underline{960}$

11. Se mval § 3-22. Kan man si at dette representerer uttak av en "tjeneste fra virksomheten" til bruk som angitt i § 3-25, skal det her svares utg. mva med $300 \times 0,25 = \underline{75}$. (Uttaksmva)

Forutsatt at arbeidet er utført av personer som **vanligvis** driver slikt reparasjons- og servicearbeide, skal det svares utgående mva, ellers ikke. (Ikke "tjeneste fra virksomheten", når virksomheten **vanligvis ikke omsetter tilsvarende tjenester.**)

DEL 3

Forutsetter hele tiden at "selger" (eller tilsvarende) er avgiftspliktig.

Post 1 - Salg av stålplater / skipsplater til skipsverft

- a) Ja, vare, jf. mval § 3-1(1).
- b) Ja, jf. mval § 8-1. Skipsverftet driver slik virksomhet med salg av varer, som utløser (generell) plikt til å svare utg. mva, selv om de varene som produseres (skip), etter særskilt bestemmelse i § 6-9 er fritatt fra mva. Skipsverftet er innenfor mva-lovens virkeområde, selv om skip er fritatt!

Post 2 - Salg av bord og stoler til kafeteria

- a) Ja, mval § 3-1(1).
- b) Ja, mval § 8-1, kafeen er avgiftspliktig etter § 11-1, jf. § 3-1(1). (NB 25% mva)

Post 3 - Oppføring av ny maskinhall for mekanisk verksted

- a) Ja, salg av varer og tjenester, mval § 3-1.
- b) Ja, mval § 8-1. Verkstedet driver virksomhet innenfor lovens virkeområde og har derfor fradragsrett. (er registrert etter § 2-1(1))

Post 4 - Flytting av kontormøbler for grossist

- a) Ja, mval § 3-1(1). Varetransport er avgiftspliktig tjeneste.
- b) Ja, § 8-1, grossisten er avgiftspliktig etter § 3-1(1), og har derfor fradragsrett for inngående mva i virksomheten.

Post 5 - Salg av data-utstyr til forsikringsselskap

- a) Ja, varesalg, mval § 3-1(1). Avgiftsplikten for selger gjelder uavhengig av kjøpers fradragrett eller mangel på sådan!
- b) Nei, forsikringsvirksomhet ligger utenfor mva-lovens virkeområde, se mval § 3-6(1)a. Bare registrert næringsdrivende har rett til fradrag for inngående mva etter § 8-1.

Post 6 - Utleie av data-utstyr til forsikringsselskap

- a) Ja, utleie av varer er avgiftspliktig tjeneste, mval § 3-1(1).
- b) som ovenfor. - Nei

Post 7. Betalt forsikringspremie

- a) Nei, ikke mva på rene forsikringspremier, jf. § 3-6(1)a.
- b) "faller derfor bort" - nei.

Merk at hvis en selger av en vare betaler forsikring i forbindelse med sending av varer, og den betalte premien plusses på i fakturaen, skal også forsikringspremien være med i avgiftsgrunnlaget for selgeren, jf. mval § 4-2.

Post 8 - Privat uttak av varer, detaljforretning

Ja, mval § 3-21. "Uttaksmoms."

Post 9 - Reparasjon av egne driftsmidler - eget arbeid

Nei, tjenesten er ikke "tatt ut av virksomheten" til bruk utenfor denne, eller til privat formål m.v. Om tilsvarende tjeneste var kjøpt eksternt, ville det ha foreligget fradragrett for inngående mva, derfor er det ikke fornuft i at det skal beregnes utgående mva når bedriften produserer denne tjenesten selv!

DEL 4 - LARS LARSEN**Oppgave a - Retting av mva-feil:**Post 1 (fakturabeløp kr 2 480 inkl. mva)

Skyldig mva må økes med $2\,480 : 5 = 496$, mens salgsinntekten må reduseres med samme beløp. Skattepliktig inntekt blir kr 496 mindre, mens gjelden øker med samme beløp.

Post 2

Salgsinntekt ex. mva økes med $7\,440 : 1,25 = 5\,952$. Skyldig mva økes med $7\,440 : 5 = 1\,488$. (Privatforbruk skal debiteres 7 440.) Alminnelig inntekt øker med 5 952 og gjelden øker med 1 488.)

Post 3 :

Her var det mye galt på en gang! (bl.a. beregningsgrunnlagene for avgiftene) Det skal ikke svares mva ved salg av brukt personbil, jf. mval § 6-7(3). Ingen del av fakturabeløpet må bokføres som inng. mva! Kostprisen kan ikke utgiftføres, men må tas inn på saldo og avskrives (max 20% saldoavskrivning på personbiler, saldogruppe d.)

Rettinger

Inngående mva	K	12 000
Driftsutgifter	K	36 000
Personbil (balanseføres)	D	48 000

Skyldig avgift øker altså med 12 000

Tilbakeførte driftsutgifter	36 000
Økte avskrivning $48\,000 \cdot 0,20$	<u>9 600</u>
Økt alminnelig inntekt	<u>26 400</u>

Saldo personbil $48\,000 - 9\,600 =$ 38 400 (Eventuelt del av gruppesaldo, gruppe d)

NB: Om restlevetiden for den kjøpte bruktbilen er under 3 år, vil det være riktig (skattemessig) å kostnadsføre de 48 000 i stedet for å ta beløpet inn på saldo.

Post 4

Denne er helt i orden. Det svares ikke mva på leie av lokaler. (Utleie av fast eiendom - hel eller i deler - ligger utenfor avgiftsområdet, jf. mval § 3-11(1).) Hvis utleieren er frivillig registrert for utleieforholdet, jf. mval § 2-3, skal det likevel svares mva av leieinntekten. Forutsetter ikke registrering.

Oppgave b – Arbeidsgiveravgift, se folketrygdloven § 23-2**Post 5**

Feriepenger behandles som annen lønn. Det skal svares arbeidsgiveravgift, jf. Ftrl. § 23-2, 1. ledd. Arbeidsgiveravgiften forfaller først etter at feriepengene er forfalt til betaling.

Post 6

Bilgodtgjørelse, kr 2 000 pr. måned. Hvis beløpet utbetales uten nærmere legitimasjon av kjøringen, må det behandles som lønn. Det skal da svares arbeidsgiveravgift av hele godtgjørelsen.

Jf. ovennevnte forskrift av 21.12.07 nr 1766 - § 5-6-12. Jf. også § 5-6-14 som gir anledning til oppsplitting av godtgjørelsen.

Følger man anvisningene i forskriftens § 5-6-12 nr 5 og 6, kan altså utbetalingen, eller en del av den være fritatt for arbeidsgiveravgift. (Det samme gjelder for skatteplikt på mottakers hånd, bilgodtgjørelse utbetalt etter Skattedirektoratets satser og legitimasjonskrav er skattefrie, (se F-FIN § 5-15-7 forskrift til sktl § 5-15).