

LØSNINGSFORSLAG oppgavesett 12 (R. V-99)(Os112)
ajour v21**DEL 1 – 1****Oppgave a – Ole Olsens netto formue pr. 01.01.X8**

Goodwill (sktl. § 4-2, f, regnes ikke som formue)	0
Forretningsbygg inkl. tomt formuesverdi sktl § 4-10*, $1\,500\,000 \times 0,55 =$	825 000
Løsøredriftsmidler (T. § 2-1-2. Saldo, sktl. § 4-17 (2)) $150\,000 \times 0,55 =$	82 500
Varebeholdning (se sktl. § 4-17 jf. § 14-5)	1 100 000
Kundefordringer (§ 4-15)	1 500 000
Likvider (bankinnskudd)(§4-15)	<u>900 000</u>
Bruttoformue	4 407 500

*Oppgitt at 1 500 000 er full beregnet formuesverdi uten rabatt

Fradragsberettiget gjeld:

Pantelånsrenter, uforfalt (§ 4-3, d)	0
Annen gjeld (antar alt fradragsberettiget)(§4-1)	<u>3 000 000</u>

Reduksjon av gjeld etter sktl. § 4-19:

Bruttoformue uten rabatt:

Forretningsbygg	1 500 000
Løsøredriftsmidler	150 000
Varebeholdning	1 100 000
Kundefordringer	1 500 000
Likvider	<u>900 000</u>
Sum	5 150 000

Andel av gjeld som faller på forretningsbygg og løsøredriftsmidler, sktl. § 4-19(3)

$$3\,000\,000 \times ((1\,500\,000 + 150\,000) / 5\,150\,000) = 961\,165$$

Reduksjon av denne gjelden med 45% siden det gis 45% rabatt på eiendelene, sktl. § 4-19 (2)

$$961\,165 \times 0,45 = 432\,524$$

Gjeld etter reduksjon:

$$3\,000\,000 - 432\,524 = 2\,567\,476$$

Netto formue: $4\,407\,500 - 2\,567\,476 =$ 1 840 024**Oppgave b - Gevinst ved opptak av kompanjong**

Hvis Olsen tar opp Pettersen som medeier slik det er beskrevet med skatteplikt, betyr dette at de to har dannet et ansvarlig selskap. Olsen har da overført hele foretaket til det nye rettssubjektet, slik at det skal beregnes gevinst som om 100% av alle eiendelene var overdratt til et annet skattesubjekt for kr 8 990 000, se sktl. § 10-45.

Markedsverdi av overdratte eiendeler	8 990 000
Olsens skattemessige inngangsverdi	<u>5 883 614</u>
Olsens samlede nettogevinst ved salget	<u>3 106 386</u>

Periodiseringen av gevinsten. Her har vi forskjellige regler for forskjellige eiendeler.

Varer og kundefordringer følger realisasjonsprinsippet, jf. sktl. § 14-2(1).

Salgssum varer + kunder = 900 000 + 1 500 000 =	2 400 000
-Inngangsverdi (1 100 000 + 1 500 000)	<u>2 600 000</u>
Fradragsberettiget tap, fradrag i salgsåret	<u>200 000</u>

Salgsverdi løsøre (maskiner og inventar), § 14-44(2)	190 000
Saldo pr. 01.01.X8	<u>150 000</u>
Negativ saldo etter salg (gevinst)	40 000
Herav til inntekt i salgsåret 20% (minimum = 8 000), § 14-46	<u>8 000</u>
Fremføres til neste år	<u>32 000</u>

Salgsverdi tekniske installasjoner i bygget § 14-44(2)	800 000
Saldo pr. 01.01.X8	<u>360 000</u>
Negativ saldo etter salg (gevinst)	440 000
Herav til inntekt i salgsåret 10% (minimum = 44 000), § 14-46	<u>44 000</u>
Fremføres til neste år	<u>396 000</u>

Gevinst på goodwill og driftsmidler i saldogruppe i (forretningseiendom) overføres gevinst- og tapskontoen, se § 14-45. Det samme gjelder gevinst på tomt som er benyttet i næring, se § 14-53.

Salgssum goodwill	500 000
Salgssum forretningsbygg	3 200 000
Salgssum tomt	<u>1 000 000</u>
Sum	4 700 000
-Inngangsverdi (33 614 + 1 440 000 + 400 000) =	<u>1 873 614</u>
Samlet beløp til gevinst- og tapskonto, se sktl § 14-45	2 826 386
Herav til inntekt i salgsåret, 20% =	<u>565 277</u>
Fremføres til neste år	<u>2 261 109</u>

(Inntektsfører 20% av restsaldo hvert år til resten kommer under 15 000, se § 14-45 og § 14-47.)

Gevinst løsøre (negativ saldo)	40 000
Gevinst tekniske installasjoner (negativ saldo)	440 000
+Inn på gevinst- og tapskonto	2 826 386
-Tap varer	<u>- 200 000</u>
=Samlet gevinst, som foran	<u>3 106 386</u>

Til beskatning i X8: 8 000 + 44 000 + 565 277 – 200 000 = 417 277

Olsen må betale netto- og bruttoskatt av den beregnede gevinsten, se sktl § 12-10(2). Det skal ikke fastsettes beregnet personinntekt fra det ansvarlige selskapet som han nå blir medeier i.

Oppgave c

Pettersens innskuddsbeløp er angitt til	5 910 000
Siden han skal eie 50% av selskapet, er halvparten av innskuddet betalt til ham selv (5 910 000 : 2) =	<u>2 955 000</u>
Betalt kontant til Olsen	2 955 000
+Pettersen ”overtar” halve gjelden fra Olsen 3 080 000 : 2 =	<u>1 540 000</u>

Betalt for halvparten av eiendelene	<u>4 495 000</u>
Angitt verdi for eiendelene =	<u>8 990 000</u>

Halvparten herav = $8\,990\,000 : 2 = 4\,495\,000$ som stemmer med beregningen ovenfor.

Pettersens beregning er riktig.

Alternativ beregning:

Ole Olsen skyter inn eiendeler verd	8 990 000
og overfører til ANS-et gjeld på	<u>3 080 000</u>
Olsens netto innskudd for 50% -eierandel	<u>5 910 000</u>

Da må rimeligvis også Jensen skyte inn samme verdi i form av kontante penger. (Her kan det nok bli en diskusjon med skattemyndighetene om verdsettelsen av goodwill.)

Oppgave d

ANSet anses å ha kjøpt bygningen fra Olsen for 3 200 000. Dette blir da selskapets inngangsverdi og avskrivningsgrunnlag for bygget. Se sktl. § 10-45. (Ikke dokumentavgift og tinglysningsgebyr fra 2017.)

Oppgave e - Hvordan få inn ny eier uten beskatning av tidligere eiere

Olsen kan omdanne sitt enkeltpersonforetak til aksjeselskap uten beskatning. (Jf. sktl. § 11-12) Deretter kan aksjeselskapet utvide aksjekapitalen (med 100%) ved en rettet emisjon der Pettersen tegner aksjer til betydelig overkurs. Dette gir ikke skattepliktig inntekt for Olsen eller for selskapet.

(Til gjengjeld vil selskapet sitte med lavere avskrivningsgrunnlag for de aktuelle eiendelene enn i løsningen foran. Dette kan i og for seg føre til at Pettersen ikke vil betale like mye for 50% av aksjene i selskapet som han i det foregående forutsettes å ville betale for en 50% ANS-andel.)

Det antas at det nå også kan skje en skattefri omdanning av enkeltpersonforetak til ANS, etter at omdanningsforskriften er endret slik at det ikke lenger er begrensninger i forhold til nye eiere. Det forutsetter kontinuitet for Olsen og ANSet, slik at ANSet også vil få lavere avskrivningsgrunnlag på eiendelene på samme måte som en skattefri omdanning til AS.

Oppgave f - Etablering av aksjeselskap. Aksjenes inngangsverdi

Liv og Harald får inngangsverdi for de arvede eiendelene lik arvelaters inngangsverdier for de enkelte eiendelene. Hvis de så overfører eiendeler (og gjeld kr 3 080 000) til et AS med skatteplikt tilsvarer det realisasjon til markedsverdi og inngangsverdi blir netto markedsverdi. Dette utløser gev/tapsoppgjør på Liv og Haralds hånd.

Verdi av innskutte eiendeler	8 990 000	
- Gjeld overtatt av AS-et	<u>3 080 000</u>	
Skattemessig egenkapital	<u>5 910 000</u>	= inngangsverdi for aksjene.

(forutsatt at også hele likvidbeholdningen på 900 000 ble overført til AS-et som egenkapital, intet behandlet som lån fra eierne til selskapet.)

Livs inngangsverdi = $5\,910\,000 : 2 = 2\,955\,000$ for 50% av aksjene i selskapet.

Det er også mulig å omdanne skattefritt etter omdannelsesforskriften.

Tilleggsspørsmål – ikke alt skytes inn som egenkapital

Inngangsverdi arvede eiendeler	8 990 000	
- Arvingene beholder likvider	- 400 000	
- AS-et overtar gammel gjeld	- 3 080 000	
- lån fra aksjonærene til selskapet	- <u>600 000</u>	
Netto egenkapitalinnskudd	<u>4 910 000</u>	= aksjenes inngangsverdi

Livs inngangsverdi blir halvparten av dette = $4\,910\,000 : 2 = \underline{2\,455\,000}$

(Sett opp selskapets åpningsbalanse, forutsatt at nominell aksjekapital utgjør kr 4 000 000. Kan det være fordelaktig / ufordelaktig for aksjonærene å yte noe av ”innskuddet” i form av lån til selskapet i stedet for å skyte inn alt som egenkapital?)

Tilleggsspørsmål - enken sitter i uskifte – inngangsverdi (fra og med 2014)

Det blir kontinuitet for inngangsverdiene.

Forretningsbygget	=	1 440 000
Tekniske installasjoner	=	360 000
Tomten	=	400 000
Varebeholdningen:	=	1 100 000

(Resultatet hadde vært det samme for Ola om det var Kari som døde)

Ingen forskjell ved særeie.

DEL 1 – II - FORETAKET ER ET ANS

Oppgave g - Formuesverdien av Jensens selskapsandel

Se sktl. § 4-40.

Forretningsbygg:	1 500 000
Løsøredriftsmidler	150 000
Varebeholdning	1 100 000
Kundefordringer	1 500 000
Likvider	<u>900 000</u>
Sum:	5 150 000
- Gjeld	<u>3 000 000</u>
Netto formue	2 150 000
Med rabatt $2\,150\,000 \times 0,55 =$	<u>1 182 500</u>

Formuesverdi Jensens andel = $1\,182\,500 \cdot 0,6 = \underline{709\,500}$. (Ikke skjeve egenkapitalkonti, jf. 60% av $2\,920\,000 = 1\,752\,000 =$ Jensens egenkapital i balansen.)

Oppgave h - Opptak av ny medeier mot innskudd

Jensens inngangsverdi for selskapsandelen påvirkes ikke av at selskapet tar opp en ny medeier som betaler innskudd i selskapet. Inngangsverdien er fortsatt 1 500 000. (Akkurat som for en aksjonær som har aksjer med inngangsverdi 1 500 000; aksjonærens inngangsverdi for aksjene endres ikke om en ny aksjonær skyter inn et stort beløp ved en kapitalutvidelse i selskapet.) Jensen skal derfor heller ikke beskattes for noen gevinst ved opptaket, selv om den nye eieren betaler en "overpris" ved inntreden i selskapet.

Jensens eierandel i selskapet er imidlertid redusert til $60\% \times 0,5 = 30\%$. Jensens andel av regnskapsmessig egenkapital i selskapet blir $(2\,920\,000 + 5\,910\,000) \times 0,30 = \underline{2\,649\,000}$.

Denne transaksjonen ble altså likevel ikke gjennomført.

Oppgave i - Salg av selskapsandel, direkte oppgjør kjøper – selger, sktl § 10-44

Hansen får betalt for sin 40%-andel, netto	2 364 000
-Hansens skattemessige inngangsverdi for selskapsandelen	<u>1 000 000</u>
Hansens gevinst ved salg av 40% av selskapet	1 364 000
Oppjustert skattepliktig gevinst $1\,364\,000 \cdot 1,44 =$	<u>1 964 160</u>

Oppgave j - Deltaker Jensen utløser deltaker Hansen

(Prisen for 40%-andelen, kr 2 364 000, tilsvarer den verdien av eiendelene som er angitt i begynnelsen av oppgaven og som er lagt til grunn for de tidligere behandlede salgene.)

Hvis Jensen kjøper Hansens andel, er det bare en eier igjen, og vi har altså ikke lenger noe ansvarlig selskap. Dette er dermed oppløst (realisert). Som vederlag for sin selskapsandel har Jensen mottatt selskapets eiendeler minus gjeld, slik at han nå eier disse personlig – og med inngangsverdi lik eiendelenes virkelige verdi, altså lik den verdien som er lagt til grunn ved beregningen av salgsvederlaget til Hansen (sum for 100% kr 8 990 000).

Jensen har altså realisert en salgsgevinst for sin selskapsandel – siden eiendelenes virkelige verdi er høyere enn den skattemessige verdi.

Gevinsten kan beregnes slik:

Netto verdier overatt fra selskapet $(8\,990\,000 - 3\,080\,000) =$	5 910 000
Jensens inngangsverdi for 60% av selskapet var	1 500 000
Jensen betalte for 40% til Hansen	<u>2 364 000</u>
Jensens inngangsverdi for 100% av selskapet	<u>3 864 000</u> 3 864 000
Jensens gevinst ved oppløsningen av selskapet	2 046 000
Oppjustert skattepliktig gevinst $2\,046\,000 \cdot 1,44 =$	<u>2 946 240</u>
<u>(Men heller ikke denne transaksjonen ble gjennomført.)</u>	

Oppgave k - Jensen dør, sønnene Per og Truls arver selskapsandelen

Inngangsverdien blir $1\,500\,000 : 2 = 750\,000$ på hver av de, kontinuitet for inngangsverdien, sktl § 10-46.

Oppgave l Fru Jensen overtar selskapsandelen i uskifte. (felleseie)

Fru Jensens inngangsverdi på selskapsandelen blir kr 1 500 000, sktl § 10-46 (kontinuitet).

Ved øyeblikkelig salg for 3 546 000 blir gevinsten (3 546 000 – 1 500 000) = 2 046 000.
Oppjustert skattepliktig gevinst 2 046 000 · 1,44 = 2 946 240

DEL 1 – III - ERIKSEN OG FREDRIKSEN AS**Oppgave m – formuesverdien av aksjene**

Se sktl. § 4-12(2) og (7) m/forskrift.

Goodwill, skal ikke medregnes (sktl. 4-2(1) f)	0
Forretningsbygg, oppgitt formuesverdi, § 4-12 (7)	1 500 000
Løsøre, saldooverdi T. § 2-1-2	150 000
Varer (skattemessig verdi) § 4-17, jf § 14-5	1 100 000
Kundefordringer § 4-15	1 500 000
Likvider	<u>900 000</u>
Bruttoformue	5 150 000
- Selskapets fradragberettigede gjeld*	<u>- 3 000 000</u>
Selskapets nettoformue pr. 01.01.X8	<u>2 150 000</u>

*Ikke fradrag for skatteavsetningene, jf. sktl. § 4-3, e. Heller ikke uforfalte renter, som i oppgave a.

Formue pr. aksje = 2 150 000 : 1 000 = 2 150

Formuesverdien pr. aksje med rabatt:
55% av beregnet formue pr aksje kr 2 150 x 0,55 = 1 182,50

Denne verdien skal benyttes ved fastsettelsen for aksjonæren for inntektsåret X8, altså ved fastsettelsen som skjer i X9. (Aksjonærens formue pr. 01.01.X9.)

Oppgave n - Aksjonærs datter får aksjer som gave

Erik Eriksens inngangsverdi på aksjene overføres til datteren, sktl § 10-33.

Oppgave o - Anne betaler kr 4 000 pr. aksje (i alt kr 2 000 000)

Etter ”normal” hoderegning representerer denne handelen en underpris på til sammen kr 1 000 000, siden aksjepostens verdi er kr 3 000 000 (kr 6 000 x 500).

Transaksjonen skal nå behandles som realisasjon (avhendelse) på farens hånd. Hvis hans inngangsverdi er under kr 4 000 pr. aksje, vil han altså få en skattepliktig gevinst lik salgsvederlaget minus inngangsverdien, oppjustert med 1,44. Anne får kr 4 000 som inngangsverdi på aksjen. Om inngangsverdien skulle være for eksempel kr 5 500 pr. aksje, har faren ikke fradragrett for noe tap, siden det dreier seg om et gavesalg til datteren (markedsverdi = kr 6 000 pr. aksje). Kontinuitet for inngangsverdien for Anne, kr 5 500. Skulle derimot Eriksens skattemessige inngangsverdi pr. aksje være over kr 6 000, f.eks kr 7 000, kan han få

fradrag for forskjellen mellom inngangsverdien og markedsverdi på overdragelsestidspunktet, her kr $1\,000 \cdot 1,44 = 1\,440$, se Utv. 1994 s. 1426. Det får som konsekvens at Annes inngangsverdi reduseres med kr 1000.

Kr $(7\,000 - 1\,000) = \text{kr } 6\,000$, slik at tapet ikke kommer til fradrag to ganger, sktl § 10-33 (3).

DEL 2

Oppgave a (benytter regler for 2021)

Når areal i bygningen leies ut til mva-registrerte næringsdrivende, kan utleieren via frivillig registrering fom 01.07.2001 få fradrag for inng. mva på driftsutgiftene for bygningen, jf mval § 2-3. Løsningen nedenfor viser hva løsningen blir **om utleieren ikke er registrert, og hva den blir med registrering.**

Ved vedlikehold av forretningsgården (uten registrering etter § 2-3) har utleieren bare fradragsrett etter mval § 8-1 for inngående merverdiavgift på vedlikeholdsutgifter som gjelder egne lokaler, siden det her drives virksomhet innenfor mva-lovens virkeområde. Vedlikehold av utleide lokaler gir ikke fradragsrett, fordi utleievirksomhet er utenfor lovens virkeområde, se mval § 3-11. Den inngående merverdiavgiften kan etter mval § 8-2 fordeles forholdsmessig. F.(forskriften) § 8-2-1 flg. gir nærmere regler. Oppgaven angir bare en %-fordeling, og det antas at denne kan legges til grunn ved fordelingen.

Inngående avgift utgjør: $1\,000\,000 \cdot 0,25 = \underline{250\,000}$

1/3 av bygget anvendes av Uteklær AS, og fradrag kan gjøres med $250\,000 \cdot 1/3 = \underline{83\,333}$

Med registrering (av utleie til næringsdrivende innenfor mva-lovens virkeområde – dvs bokhandelen) gis fradrag for 2/3 av inng. mva 166 667.

For vedlikehold av egne lokaler gjøres fullt fradrag etter mval § 8-1 med $300\,000 \cdot 0,25 = \underline{75\,000}$.

Vedlikehold på leide lokaler er etter sikker avgiftsrett også fradragsberettiget for leietakeren etter mval § 8-1. **Bokhandler Jensen AS** kan gjøre fradrag for $200\,000 \cdot 0,25 = \underline{50\,000}$

Legesenteret, som selger helsetjenester, driver virksomhet utenfor merverdiavgiftlovens virkeområde (mval § 3-2), og har derfor ikke fradragsrett for inngående merverdiavgift.

Merverdiavgift utgjør $250\,000 \cdot 0,25 = 62\,500$. Fradragsberettiget vedlikeholdskostnad blir altså 312 500 for helsesenteret.

Oppgave b

Næringsdrivende vil ofte i fellesskap foreta anskaffelser av ulike varer og tjenester, typisk annonsekampanjer. Det kan være upraktisk at den som leverer tjenesten, utsteder faktura særskilt til hver enkelt som deltar i anskaffelsen. I stedet utstedes én faktura til én av dem som deltar, som så sørger for å viderefordre beløpet til de øvrige. Bokføringsforskriften 01.12.04 nr 1558 § 5-1-1 krever at et salgsdokument (faktura) blant annet skal inneholde navn etc på den som mottar varen eller tjenesten, og det oppstår spørsmål om de formelle krav til fradragsrett for inngående merverdiavgift er oppfylt. Avgiftsmyndighetene godtar i slike tilfeller at en slik "felles" faktura deles opp, og at hver enkelt deltager, i samsvar med sin avgiftsmessige status, gjør fradrag for sin forholdsmessige andel av merverdiavgiften i sine avgiftsregnskap. Tjensvoll Legesenter AS, som er utenfor avgiftsområdet, kan altså ikke

viderefakturere annonseutgiftene med mva, men kan etter administrativ praksis foreta en viderefordeling med virkning for de øvriges fradragsrett. Visse formelle krav stilles. Annonsering er etter mval § 3-1(1) avgiftspliktig markedsføring, og samlet merverdiavgift utgjør $50\,000 \cdot 0,25 = \underline{12\,500}$

Uteklær AS kan etter dette få fradrag for $12\,500 \cdot 0,40 = \underline{5\,000}$

Bokhandler Jensen AS kan også få fradrag for $12\,500 \cdot 0,40 = \underline{5\,000}$

Legesenteret har ikke fradragsrett (utenfor lovens virkeområde).

Dersom det er Uteklær AS som står som mottager, kan løsningen bli den samme (og kanskje noe tryggere). Som en alternativ løsning kan Uteklær AS gjøre fradrag for all merverdiavgift og viderefakturere til de øvrige med mva, i stedet for å viderefordre. Da blir det som viderefaktureres ordinær avgiftspliktig omsetning med eventuell fradragsrett for mottaker. Dette kan legesenteret ikke gjøre med virkning for mottakers fradragsrett.

Oppgave c Oppføring av fire garasjer, derav to for utleie.

Hvis utbyggeren (Uteklær AS) ikke er registrert for utleieforholdet, blir det ikke fradrag for mva på de to utleide garasjene.

Frdrag for inngående merverdiavgift ved oppføringen er derved begrenset til den del som gjelder bruk i Uteklær AS sin egen avgiftspliktige virksomhet. Det antas (men sikkert er det ikke) at det er full fradragsrett så lenge garasjene skal benyttes i avgiftspliktig virksomhet, og at frdragsbegrensningen i mval § 8-4 for bruk og drift av personbil ikke rekker så langt som til garasje for personbilen, se Refsland, Kommentarutgaven 1998 side 592.

Samlet inngående merverdiavgift utgjør $1\,100\,000 \cdot 0,25 = \underline{275\,000}$

Frdrag kan gjøres av Uteklær AS med* $275\,000 \cdot 0,50 = \underline{137\,500}$

*Her godtas også en løsning der det bare gis fradrag for 25% av inngående mva, tilsvarende avgift av garasjen til firmaets varebil. (Denne forutsettes da å være i klasse 2)

Med registrering etter § 2-3 vil også mva på garasjen som leies ut til bokhandelen være fradragsberettiget, men ikke på utleie til legesenteret, (som da faktureres uten mva av leien.)

Avskrivningsgrunnlaget (forutsatt fradrag for 50% av inngående avgift):

Anskaffelseskost inkl. merverdiavgift $1\,100\,000 \cdot 1,25 = 1\,375\,000$

-Frdrag for 50% av mva = $275\,000 \cdot 0,5 = -137\,500$

Avskrivningsgrunnlag (gruppe h hvis frittstående garasjebygg) 1 237 500

Oppgave d

Som i skatteloven aksepteres ”rimelige” personalrabatter, uten at det skal foretas beregning av uttaksavgift for differansen mellom vanlig pris og faktisk pris til ansatte. Med ”rimelig” menes at bedriften må dekke sine kostnader, men det kan være usikkert om det menes full dekning for både direkte og indirekte kostnader. Normalt aksepteres en pris der bedriften har gitt bort hele fortjenesten og kanskje ”noe av de indirekte kostnadene”. Det forutsettes at det ikke er for stort misforhold mellom vanlig pris og pris til ansatte, og at det ikke dreier seg om kostbare gjenstander som i praksis bare ledelsen vil kunne kjøpe, se Gjems-Onstad/Kildal side

192. (30% rabatt på klesplagg ligger godt innenfor normal avanse i bransjen). Daglig leder anses også som "personale" og kan også få den vanlige personalrabatten. Rabatt utover dette må behandles som uttak, og uttaksavgift beregnes.*Utgående merverdiavgift for hvert av to salgene påløper med $1\ 000 \cdot 0,70 \cdot 0,25 = 175$, hvorav $100 \cdot 0,25 = 25$ er uttaksavgift på salget til daglig leder.

Av formelle krav gjelder blant annet at salg til ledende funksjonærer skal registreres særskilt, se bokføringsloven med forskrift. Oppgaven spør ikke om skattemessige konsekvenser for daglig leders "spesialrabatt".

For gaver skal det beregnes uttaksavgift på grunnlag av vanlig utsalgspris, se mval § 3-23(1) a og d og mval § 4-9. Uttaksavgiften blir $1\ 000 \cdot 0,25 = 250$

*Her trekkes ikke kandidaten om han har lagt til grunn at det skal svares mva basert på full utsalgspris (kr 1 000) på jakken som ble kjøpt av eneaksjonæren (se mval. § 4-4). Personalrabatt gjelder for de ansatte, ikke for en personlig innehaver av bedriften. Det vil nok være forskjellig oppfatning av hvilken betydning det har for saken om foretaket drives som enkeltpersonforetak eller som AS, der daglig leder er eneaksjonær og ansatt i selskapet. Den riktige løsningen er formodentlig at en ansatt aksjonær må kunne oppnå samme personalrabatt som andre ansatte, uten at rabatten skal legges til avgiftsgrunnlaget. Når aksjonæren får større rabatt enn andre ansatte, blir spørsmålet om mva skal beregnes av den prisen andre ansatte må betale (som i beregningen ovenfor), eller av den alminnelige omsetningsverdien, kr 1 000 i eksemplet. Begge løsningene må anses ok.