

Oppgavesett 14 (R. h 01)–LØSNINGSFORSLAG (osl14.doc)

ajour v21

DEL 1**Oppgave a, Saldoavskrivning og restsaldo, sktl. § 14-40 til 14-47.**

		Avskrivning	Saldo 31.12.X2.
Gruppe a,	Kontormaskiner, anskaffet i året, $19\,500 \times 0,30 =$	5 850,-	13 650,-
Gruppe b,	Goodwill $100\,000 \times 0,20 =$	20 000,-	80 000,-
Gruppe c,	Varebiler, pr. 01.01.	280 000,-	
	+ nyanskaffelse, varebil	200 000,-	
	- solgt gml. varebil, salgssum	<u>50 000,-</u>	
	Avskrivningsgrunnlag	<u>430 000,-</u>	
	Avskrivning gruppe c $430\,000 \times 0,24 =$ (forutsatt ingen el-varebiler på saldo)	103 200,-	326 800,-
Gruppe d,	Maskiner mv, personbiler $200\,000 \times 0,20 =$	40 000,-	160 000,-
Gruppe h,	Lagerbygg, A $680\,000 \times 0,04 =$	27 200,-	652 800,-
Gruppe i,	Forretningsbygg $500\,000 \times 0,02 =$	10 000,-	490 000,-
Gruppe j,	Tekniske installasjoner $300\,000 \times 0,10 =$	<u>30 000,-</u>	<u>270 000,-</u>
Sum saldoavskrivning og restsaldo		<u>236 250,-</u>	<u>1 993 250,-</u>

Oppgave b, se sktl. § 14-45 og § 14-53.

Lagerbygg B solgt for (inkl. tomt)	985 000,-
Skattemessig nedskrevet verdi ($200\,000 + 150\,000$)	<u>350 000,-</u>
Gevinst, overføres gevinst- og tapskonto	635 000,-
Gevinstsaldo pr. 01.01.X2 var	<u>200 000,-</u>
Ny saldo, sktl. § 14 - 45	835 000,-
Herav til inntekt i år minimum 20 %	<u>167 000,-</u>
Framført gevinstsaldo til X3	<u>668 000,-</u>

Hvert år inntektsføres minst 20 % av restsaldo til denne kommer under 15 000. Neste år tas resten, jfr. sktl. § 14-47.

Oppgave c.**Beregning av inntekt, sktl. § 14-5(2) + forskrift.**

a)	<u>Korreksjon varekostnad, jfr. § 14 - 5</u>	
	Regnskapsmessig nedskrivning varer pr. 31.12.	600 000,-
	Regnskapsmessig nedskrivning varer pr. 01.01.	<u>250 000,-</u>
	Økt nedskrivning i året, varekostnaden må reduseres (eller inntekten økes)	<u>350 000,-</u>
b)	<u>Skattemessig nedskrivning kunder, § 14-5(4)</u>	
	Realisert tap de to siste år = 250 000 + 175 000 =	<u>425 000,-</u>
	Kreditsalg de to siste år = 24 000 000 + 27 100 000 =	<u>51 100 000,-</u>
	Utestående fordringer pr. 31.12. brutto 1 250 000 + 35 000 =	<u>1 285 000,-</u>
	Max skattemessig nedskrivning på kundefordringer pr. 31.12 X2:	
	$\frac{425\,000 \times 4 \times 1\,285\,000}{51\,100\,000} =$	42 749,-
	42 749 avrundes ned til 42 700	
	Skattemessig nedskrivning pr. 01.01.X2	<u>35 000,-</u>
	Ytterligere nedskrivning i X2 (hele 100)	<u>7 700,-</u>
	Skattemessig verdi av fordringene blir da 1 250 000 - 7 700 =	<u>1 242 300,-</u>
	(Samlet tap på krav til fradrag = 175 000 + 7 700 = <u>182 700,-</u>)	

Beregning av selskapets alminnelige inntekt.

Foreløpig resultat iflg oppgaven	2 362 000
Tilbakeført salgssum lagerbygg (jf gevinstberegning)	- 985 000
Tilbakeført verdistigning aksjer	- 40 000
Tilbakeført gevinst ved salg av aksjer, sktl § 2-38	- 60 000
Tilbakeført aksjeutbytte, § 2-38	- 5 000
Skattepliktig inntekt av aksjeutbytte § 2-38(6) 5 000 x 0,03 +	150
Tilbakeført gevinst v/salg av varebil (Vederlag nedskrives på saldo)	- 40 000
Redusert varekostnad, økt overskudd	+ 350 000
Økt nedskrivning kundefordringer, redusert overskudd	- 7 700
Ikke fradrag for kontingent til handelsstandsforeningen, § 6-18	+ 4 000
Ikke fradrag for nyanskaffet kontormaskin, inn på saldo (tas inn på saldo, gruppe a, jf. ovenfor)	+ 19 500
Kontingent til arbeidsgiverforeningen OK, under 0, 2 % av lønn forrige år, § 6-19	--
- Skattemessige avskrivninger	- 236 250
+ Inntekstført fra gevinst- og tapskonto, § 14-45(4).	+ <u>167 000</u>
Alminnelig inntekt i X2 =	<u>1 528 700</u>
Skatt herav = 1 528 700 x 0,22 =	<u>336 314</u>

Oppgave d Formuesverdien av aksjene i AS Verktøy, basert på balansen pr. 01.01.X2.

(sktl. § 4-12 og § 4-13 + F-FIN § 4-12 til § 4-12-6)

Eiendeler:

Goodwill, sktl. § 4-2 f		0,-
Tomter, oppgitt formuesverdi pr. 01.01.X2, sktl. 4-12 (7)		220 000,-
Lagerbygning A + B, oppgitt formuesverdi* (500 000 + 150 000)		650 000,-
Kontorbygningen, oppgitt formuesverdi*		320 000,-
Varebiler, saldo: T. § 2-1-2		280 000,-
Personbiler, maskiner, inventar, T § 2-1-2 (100 000 + 100 000)		200 000,-
Bank, kontanter		165 000,-
Børsnoterte aksjer, børsverdi pr. 01.01.X2 sktl. § 4-12(1) og (7)		65 000,-
Kundefordringer, virkelig verdi, anta lik regnskapsmessig verdi, sktl. § 4-15	855 000,-	
Varebeholdning, § 4-17 (1 250 000 + 250 000)		<u>1 500 000,-</u>
Bruttoformue		4 255 000,-

*Formuesverdien fastsettes nå samlet for bygg inkludert tomt.

Gjeld: (§ 4-1 og § 4-3)

Pantegjeld	2 100 000,-	
Leverandørgjeld	428 000,-	
Påløpte feriepengene	60 000,-	
Betalbar skatt, § 4-3, e	0,-	
Ikke forfalte renter, § 4-3, d	0,-	
Annen kortsiktig gjeld	<u>1 244 000,-</u>	3 832 000,-
Netto til fordeling på aksjene		<u>423 000,-</u>

Full formuesverdi pr. aksje pr. 01.01.X2 (31.12.X1) = 423 000 : 200 = kr 2 115,-Formuesverdien med rabatt pr. aksje settes til 55% av dette, altså 2 115 x 0,55 = kr 1 163,25

Den beregnede verdien nyttes ved fastsettelse av personlig formue for aksjonæren for inntektsåret X2, altså ved fastsettelsen som skjer i fastsettelsesåret X3, jf. sktl. § 4-12(2):

”1. januar året før skattefastsettingsåret”

Oppgave e Utsatt skatt pr. 01.01.X2. Kontroll av beløpet i balansen:

Regnskapsmessig verdi eiendeler pr. 01.01.X2		5 430 000,-
Regnskapsmessig verdi omløpsmidler	2 320 000,-	
+ høyere skattemessig verdi varer	<u>250 000,-</u>	
Skattemessig verdi omløpsmidler	2 570 000,-	
Skattemessig verdi anleggsmidler	<u>2 860 000,-</u>	5 430 000,-
Differanse, regnskapsmessig minus skattemessig verdi eiendeler		<u>0,-</u>

Andre skatteposisjoner.Gevinstsaldo (etter sktl. § 14-45) representerer en negativ skattemessig verdi (fremtidig inntektspost).

Netto ”midlertidig forskjellen” blir da 0 - (-200 000) = + 200 000 (skatteøkende midlertidig forskjell)

Utsatt skatt beregnes som følger = 200 000 x 0,22 = 44 000,- (forutsatt at X2 = 2021) som ikke stemmer med balansen pr. 01.01.X2. Utsatt skatt må korrigeres når skattesats på alm. inntekt reduseres fra 23 til 22%

OPPGAVE 2

Oppgave a

Servering og salg av varer er avgiftspliktig omsetning, jf mval § 1-3(1)a. Den objektive avgiftsplikten er oppfylt. Men bedriftskantiner kan neppe sies å drive næring. Slik virksomhet gir ikke overskudd, og staten kan, dersom virksomheten registreres som avgiftspliktig, risikere å subsidiere kantinedriften. Det er ingen endring i rettstilstanden fra før avgiftsreformen. Finansdepartementet har den 29. juli 2001 presisert at servering i bedriftskantiner ikke kan anses som næring. Slik omsetning skal derfor ikke avgiftsberegnes, og det er ikke fradrag for inngående merverdiavgift ved anskaffelser av matvarer som skal benyttes til servering i kantinen. Om fradragsrett ellers for anskaffelser til kantine og drift av kantine vises til mval § 8-3(1)g. *Men ordinært varesalg i kantinen, som sjokolade og mineralvann og lignende fra automat, er avgiftspliktig på vanlig måte. Her "smitter" avgiftsplikten for virksomheten generelt over på dette salget. Kravet om 50 000 i omsetning gjelder altså ikke i dette tilfellet.* (Ikke spesielt for salg av mineralvann og sjokolade.)

Oppgave b

Omsetning av salat ol kommer inn under den reduserte sats for næringsmidler, jf mval § 5-2 og merverdiavgiftsvedtaket § 3. Inngående merverdiavgift påløper med $800 \times 0,15 = 120$. Denne avgiften er ikke fradragsberettiget, se foran. På servietter påløper full avgift med $250 \times 0,25 = 63$ som heller ikke er fradragsberettiget. (De studenter som i spørsmål a) har angitt avgiftsplikt for serveringen, må her gi fradrag for den inngående merverdiavgiften.)

Oppgave c

Den danske leverandøren fakturerer utførsel av varer uten merverdiavgift, som etter norske regler (mval § 6-21). Innførsel av varer til Norge er avgiftspliktig, mval § 3-29. Merverdiavgift skal beregnes av tollverdi, jf mval § 4-11. Tollverdi er varens verdi ved ankomst til Norge, altså inkl. frakt. Grunnlag for avgiftsberegning er derfor $110\ 000 \times 25\%$, avgift blir 27 500. Avgiften er fradragsberettiget, jf mval § 8-1. Det er ikke mva på frakten fra det norske rederiet, jf. mval § 6-28.

Oppgave d

Salg av vannkran over disk: Utg. mva = $800 \times 0,25 = 200$. mval § 3-1(1).
Pris inkl. mva = 1 000. (Antar kunden benytter kranen privat, altså ikke fradragsrett for mva.)

Avgiftsgrunnlaget etter mval § 4-2(1) for levering av kran og montering hjemme hos kunde blir:

Kran	800
Montering	600
Kjøring	<u>200</u>
Sum	1 600
25 % mva	<u>400</u>
Å betale	<u>2 000</u>

Uttak av kran fra lager og montering hos RR selv (i bedriftens lokaler) medfører ingen merverdiavgift. Forholdet omfattes ikke av § 3-21 og 3-22. Det forutsettes her at garderobe er

nødvendig installasjon i en slik virksomhet som ikke klassifiseres som velferdstiltak, mval § 3-23,b. Kranen er dermed ikke tatt ut av den avgiftspliktige virksomheten.

Montering av kran på bedriftshytta er derimot velferdstiltak som omfattes av § 3-23,b. Uttaksavgift skal beregnes på grunnlag av vanlig salgspris, jf § 4-9(1). Avgift blir $(800 + 600) \times 0,25 = 350$. Det er vel neppe nødvendig å ta med reisekostnader i dette tilfellet.

Oppgave e

Standardprogram levert på fysisk medium som CD anses fremdeles som vare. Det er her ingen endring av rettstilstanden. Derfor skal merverdiavgift betales ved innførsel, jf mval § 4-11 og sbl.§ 2-2. Avgift blir $25\ 000 \times 0,25 = 6\ 250$. Avgiften er fradragsberettiget, jf. § 8-1.

Oppgave f

Som etter norske regler kan norske næringsdrivende pådra seg utenlandsk merverdiavgift. Det gjelder når det anskaffes varer eller tjenester i landet, og som ikke skal eksporteres. Slik merverdiavgift er ikke fradragsberettiget verken i det aktuelle landet eller i Norge. For bedre å oppfylle mva-prinsippet om nøytralitet og unngå avgiftsbelastning på næringsdrivende, er det innført refusjonsregler i de fleste land, også Norge. Rolf Rør AS kan derfor søke danske avgiftsmyndigheter om refusjon av den danske avgiften, se tilsvarende norske regler i mval § 10-1. Siden utenlandske næringsdrivende kan få refundert merverdiavgift påløpt i Norge etter disse reglene, kan norske næringsdrivende tilsvarende få refundert avgift påløpt i utlandet med tilsvarende regler som de norske.