

## OPPGAVESETT 7 (R. H-89) LØSNINGSFORSLAG

### DEL 1-I - Tor Haug

#### Oppgave a

Et konkursbo er skattepliktig når det driver virksomhet for egen regning (sktl. § 2-2(1) h, 2, jf § 2-33(1)). Avvikling - dvs. salg av konkursdebitors eiendeler - er ikke virksomhet. Boet er altså ikke skattepliktig i dette eksemplet. Det fastsettes derfor ingen inntekt på boets hånd.

#### Oppgave b Tor Haugs alminnelige inntekt i X9:

Haug har opphørt med næringen den 30.04. Boet har overtatt eiendelene fra samme dato. Haug kan derfor ikke kreve avskrivninger på driftsmidlene for X9. Resultatet av virksomheten - etter fradrag for renter frem til 30.04. - forutsettes derfor å være et underskudd på kr 150 000. (Resultatet før renteutgifter = + 70 000 = næringsinntekt). Underskuddet fra næringen kan fratrekkes i annen alminnelig inntekt, jf. § 6-3.

Lønn fra AS Motehuset (feriepenger ikke utbetalt, § 14-3)		200 000	
Lønn fra konkursboet		<u>20 000</u>	
Brutto arbeidsinntekt		220 000	
- Minstefradrag § 6-32, 46%,		<u>101 200</u>	
Netto lønnsinntekt		118 800	
Næringsinntekt 01.01. - 30.04.	70 000		
-Renter	<u>220 000</u>		- <u>150 000</u>
Alminnelig inntekt X9			- <u>31 200</u>

Fremført underskudd fra X8 er kr 150 000. Dette kan bare fremføres i den utstrekning Tor Haug senere dekker en del av udekket gjeld etter konkursen. § 14-6(3). Får han ettergitt gjeld, (akkord) reduseres underskuddet med ettergitt beløp, se § 14-6(2). Underskudd kan ellers fremføres også etter opphør av næring fom inntektsåret 2006.

#### Oppgave c Underskudd til fremføring.

Siden Tor Haug har opphørt med næringen i X9, kan han etter § 14-7(1) tilbakeføre underskuddet fra X8 og X9 til X7. Skatteoppgjøret for X7 endres da, slik at eventuell betalt skatt reduseres.

(Tilbakebetalt skatt for X7 går inn i konkursboet, beløpet tilfaller altså ikke Tor Haug, **men hans kreditorer.**)

**DEL 1-II - Eva Rom****Oppgave d - tyveriet**Post a) - kontanter

Dette er et tap i næring, fradragsberettiget. Kr 12 600 må føres kredit kasse og debet resultat - formodentlig som ekstraordinær post - "tap ved innbrudd". (Fradragsretten hjemlet i § 6-2(2).) Ingen mva-korreksjon. (Omsetning ikke endret, ikke tap på utestående fordring.)

Post b) - varer

Resultatet blir her at årets varekostnad øker. Man trenger for så vidt ikke gjennomføre noen spesielle posteringer i regnskapet - med mindre man ønsker tapet ved innbruddet spesifisert i regnskapet. (Husk at  $IB + Kjøp - UB = Kostnad$ . - Alt annet like blir altså UB mindre pga. tyveriet enn om tyveriet ikke hadde skjedd. Mer sannsynlig øker varekostnaden med netto kjøpesum for de varene som anskaffes til erstatning for de stjålne varene. I praksis blir altså resultatet at varekostnaden øker og nettoinntekten reduseres med innkjøpsprisen for de varene som blir gjenanskaffet til erstatning for de som ble stjålet!) At varene var nedskrevet (regnskapsmessig) har ingen betydning for løsningen.

Post c)

Tap av saldodriftsmiddel kommer til fradrag i form av fortsatte avskrivninger på saldo (gruppe a, c og d). Vi kan altså ikke kreve fradrag for restverdien i tapsåret. Regnskapsmessig må nok tapet tas i X9, men skattemessig skjer det altså etter reglene i § 14-43. Datamaskinen inngår på saldogruppe a, dvs. tapet kommer til fradrag med maksimum 30% (av restsaldo) pr. år.

**Oppgave e**

Tyveriet forårsaker ingen justeringer i mva-regnskapet. Verken omsetning, varekjøp eller utestående fordringer er forandret, derfor ingen endring av skyldig mva. (Svaret gjelder alle postene a -c.)

**DEL 1-III****Oppgave f - Tap på fordringer**Post d) - fordring kr 12 400 etter avg.pl.varesalg

Fordringen må avskrives som tapt. Dette gir rett til korreksjon av skyldig mva, jf. MVAL§ 4-7(1). Anta 25% mva.

Økt tap på krav og dermed redusert alminnelig inntekt  $kr\ 12\ 400 \cdot 100/125 = 9\ 920$ . Redusert skyldig avgift  $kr\ 12\ 400 \cdot 25/125 = \underline{2\ 480}$ . (Redusert kundefordringer kr 12 400)

Post e) - fordring kr 45 000 etter salg av brukt varebil

Beløpet inneholder ikke mva, jf. MVAL § 6-7(3). Økt tap på krav (reduisert inntekt) kr 45 000. Ingen endring i skyldig mva eller på saldoen.

Post f) - fordring kr 520 000 etter salg av næringstomt

(Ingen mva på salgssummen, jf. MVAL § 3-11(1) – salg av fast eiendom er utenfor mva-lovens virkeområde.)

Kostpris tomt (næringstomt)	<u>360 000</u>	
Mottatt del av salgssummen	<u>80 000</u>	av samlet salgssum på 600 000

Forutsatt at salget har skjedd etter "skattereformen 1992", var gevinsten ved salget,  $kr\ 600\ 000 - 360\ 000 = kr\ 240\ 000$ , skattepliktig i salgsåret, selv om betalingen ikke var mottatt i salgsåret. Gevinsten skal da enten beskattes i salgsåret eller overføres til gevinst- og tapskontoen, (§ 14-45) hvorfra den inntektsføres med minst 20% pr. år, uavhengig av betalingen. Når fordringen så må avskrives som tapt, er dette et "vanlig tap i næring" (næringstomt) som er fradragsberettiget etter § 6-2. Tapsfradrag i X9 kr 520 000. Se for øvrig bestemmelsene i § 9-3(1) c nr. 3 om gevinst på/tap av fordring som tidligere har inngått i et gevinst/tapsoppgjør med skatterettslig virkning for fordringshaver. Denne bestemmelsen gjelder (først og fremst) utenom næring. Totalresultatet av inntektsføring fra gevinst- og tapskontoen og fradragsføring av tap på fordringen blir  $+ 240\ 000 - 520\ 000 = - 280\ 000 (= 360\ 000 - 80\ 000)$  i alminnelig inntekt, men altså fordelt over flere år.

**DEL 1-IV, Bil ANS****Oppgave g - Underskudd i solidarisk ansvarlig selskap – avvikling av selskapet**

Eierne skattlegges for sin andel av årsoverskuddet i selskapet etter gjeldende skatteregler, sktl. § 2-2(2)a og § 10- 41. Kontante innbetalinger til selskapet påvirker ikke direkte eierens skattepliktige inntekt, men øker deres inngangsverdi for eierandelen i selskapet. De får fradrag i annen inntekt for sin andel av skattemessig underskudd, altså kr 250 000 hver i X9, § 10-41. Underskudd i tidligere år forutsettes dekket av annen inntekt i de aktuelle årene. Ved opphør av virksomheten må de videre få fradrag for sin gjenstående skattemessige inngangsverdi, jf § 10-44(1), (tap oppjustert med 1,44 i 2021). Siden opphøret gir tap, er det ikke nødvendig å beregne skjermingsfradrag for årene X7 – X9; dette kan ikke øke tapet. Ubenyttet skjerming kan redusere gevinst, men ikke øke et tap, jf. 10-44(2) siste punktum.

<b>Resultatet blir da slik for de to eierne:</b>	<b>AA</b>	<b>BB</b>
Inngangsverdi pr. 01.01.X7	300 000	350 000
Reduksjon pga underskudd i X7, § 10-44(3), jf § 10-42(7), underskudd 60 000 x 0,22 : 2 =	- 6 600	- 6 600
Reduksjon pga underskudd i X8; 400 000 x 0,22 : 2 =	- 44 000	- 44 000
Underskudd i X9, 500 000 x 0,22 : 2 =	- 55 000	- 55 000
Nytt kapitalinnskudd i X9 fra hver eier	+ <u>190 000</u>	+ <u>190 000</u>
Inngangsverdi for selskapsandelene ved opphør i slutten av X9:	384 400	434 400
Oppjustert x 1,44	553 536	625 536
+ Tap på driften av selskapet siste år for hver	<u>250 000</u>	<u>250 000</u>
Samlet fradrag i annen inntekt for hver av deltakerne	<u>803 536</u>	<u>875 536</u>

### **DEL 1-V , Hans Hansen**

#### **Oppgave h - Opptak av kompanjong = etablering av ansvarlig selskap**

Lars Larsen skyter inn kr 400 000 (på felles bankkonto) og skal eie 40% av bedriftens eiendeler, deriblant bankinnskuddet. Han "overtar" også 40% av gjelden.

Betaling til "selgeren" blir da («brutto vederlag»):

Innskudd, 60% av 400 000 =	240 000
+Overtatt gjeld 40% av 100 000 =	<u>40 000</u>
Samlet betaling for 40% av eiendelene =	280 000
Overtatt 40% av bankinnskudd = 12 500 · 0,4 =	<u>5 000</u>
Betalt for 40%-andel driftsløsøre (saldogruppe c)	<u>275 000</u>

(Denne løsningen forutsetter at ingen del av betalingen anses som betaling for overtatt goodwill. Antar vi at 50 000 av de 280 000 er betaling for 40% av foretakets goodwill (sum kr 125 000), blir kostprisen for 40% av løsøre 225 000).

Legger i fortsettelsen til grunn at 275 000 er betaling for løsøre, altså ingen betaling for goodwill.

Skattepliktig omdanning av enkeltpersonforetak til ANS skal behandles som avhendelse av hele "formuesgjenstanden", ikke bare av de 40% som den nye kompanjongen skal eie, jf. Ot.prp. 17 1992-93. Se skattelovens § 10-45. Transaksjonen skal behandles som salg av 100% av firmaet fra Hans Hansen til det ansvarlige selskapet Hansen og Larsen ANS.

Salgssum for 100% av løsøre blir da  $275\,000 : 0,4 = \underline{687\,500}$   
(Alternativt 562 500 for løsøre og 125 000 for goodwill.)

Dette blir da ANS'ets kostpris (inngangsverdi) for løsøre. Konstruksjonen blir nå at Hans Hansen har solgt løsøre til ANS Hansen og Larsen for 687 500. Han nedskriver salgssummen på egen saldo (gruppe c) og får:

Ny saldo =  $198\ 300 - 687\ 500 = -489\ 200$

(Alternativt - 364 200 i gruppe c og gevinstsaldo på gevinst- og tapskonto med 125 000, som gevinst på goodwill.)

Dette beløpet (disse beløpene) må Hans Hansen selv inntektsføre med minimum 24% av saldo pr. år (jf. § 14-45). Inntektsføringen av denne negative saldoen kommer hvert år i tillegg til Hansens andel av resultatet i det ansvarlige selskapet. (20% fra event. gevinst- og tapskonto)

<b>Balanse for ANS Hansen og Larsen blir:</b>			
		Hansens kapital (60%)**	600 000
Driftsløsøre (c)*	687 500	Larsens kapital (40%)**	400 000
Bank (12,5' + 400')	<u>412 500</u>	Kassekreditt	<u>100 000</u>
SUM	<u>1 100 000</u>	SUM	<u>1 100 000</u>

\*Alternativt 562 500 på denne posten og 125 000 på konto for goodwill.

\*\* Disse beløpene er nå både innbetalt kapital, inngangsverdi og skjermingsgrunnlag for de to eierne selskapsandeler.

Merk at det beløpet Hansen totalt må inntektsføre fra sin negative saldo (+ eventuelt fra gevinst- og tapskonto, tilsammen kr 489 200), tilsvarer økningen i hans egenkapital (kr 110 800 i den gamle balansen og kr 600 000 i den nye, økning = 489 200).

### En litt annen vri som gir samme resultat, kan se slik ut:

Larsens innskudd = 400 000 og skal utgjøre 40% av egenkapitalen. Hele egenkapitalen må da utgjøre  $400\ 000 : 0,4 = 1\ 000\ 000$ . Når Hansen skal eie 60%, blir altså hans egenkapital 600 000.

Hansens egenkapital (i enkeltpersonforetaket) før omdanningen =	110 800
Hansens egenkapital i ANS-et etter omdanningen	<u>600 000</u>
=Hansens samlede gevinst v/omdanningen til ANS = økt egenkapital	<u>489 200</u>

Gevinsten kan ikke godt henføres til bankbeholdningen, altså må den i sin helhet henføres til driftsløsøre, eventuelt goodwill. (Altså negativ saldo gruppe c hos Hansen, som beregnet foran!)

Driftsløsøre, saldoverdi i gml. balanse =	198 300
+Gevinst som beskattes hos Hansen	<u>489 200</u>
Skattemessig verdi (= saldo) på ANS'ets hånd	<u>687 500</u>

(Dette blir altså Hansens salgssum, og dermed ANS'ets kjøpesum = inngangsverdi. Jf. sktl. § 10-45 om transaksjoner mellom selskapet og deltakerne.)

Avskrivningsgrunnlag for driftsløsøre blir da på selskapets hånd 687 500, dvs.

for Hansens del 60% =	$687\ 500 \cdot 0,6 =$	<u>412 500</u>
for Larsens del 40% =	$687\ 500 \cdot 0,4 =$	<u>275 000</u>

Men avskrivningen beregnes altså under ett på selskapets hånd - jf. nettoskattlegging av deltakere i ANS, se skattelovens § 10-41.

### Oppgave i

Maksimal saldосkrivning løsøre (gruppe c, varebiler) i år X9 =  $687\,500 \cdot 0,24 = \underline{165\,000}$

(Avskrivningene fordeles ikke mellom deltakerne, men 60% av beløpet kommer Hansen til gode, 40% "tilfaller" Larsen, siden inntekten deles etter eierandeler!)

### Oppgave i

Overskudd iflg. oppstilling i oppgaven	500 000
+Tilbakeført ordinære avskrivninger	<u>100 000</u>
Sum	600 000
-Skattemessig avskrivning, 24% av saldo	<u>165 000</u>
Alminnelig inntekt til fordeling etter eierandel	<u>435 000</u>

	<u>Hansen</u>	<u>Larsen</u>
Herav 60% til Hansen (overskuddsandel) $435\,000 \times 0,60 =$	261 000	
og 40% til Larsen (overskuddsandel) $435\,000 \times 0,40 =$		174 000
+ Arbeidsvederlag fra selskapet (inngår også i personinntekten)	<u>300 000</u>	<u>300 000</u>
Alminnelig inntekt før uttak av overskuddsandel	561 000	474 000

	<u>Hansen</u>	<u>Larsen</u>
Utdeling av overskudd, "utbytte"	50 000	150 000
- skatt av oversk.andel, $261,0' \times 0,22 =$	- <u>57 420</u>	
- skatt av oversk.andel, $174' \times 0,22 =$		- 38 280
- Skjerming, Larsen $400\,000 \times 0,03 =$		- <u>12 000</u>
Tillegg inntekt Larsen		<u>99 720</u>
Oppjustert $99\,720 \times 1,44$		<u>143 597</u>
Tillegg inntekt Hansen, (for lite uttak)		<u>0</u>
Skatt overstiger uttak for Hansen med 7 420		
- Tilbakebetalt innskudd til Hansen* - <u>100 000</u>		
Netto redusert inngangsverdi for Hansen <u>92 580</u>		
Samlet alminnelig inntekt fra selskapet i X9	<u>561 000</u>	<u>616 597</u>

Personinntekt fra selskapet er lik arbeidsvederlaget for begge to 300 000 300 000

\* Utbetalingen er gjort i 4. kvartal. Fra og med 2015 påvirkes skjermingsfradraget for dette inntektsåret, siden reglene er endret fra å beregne skjermingsgrunnlaget ut fra gjennomsnittlig innbetalt kapital (saldo ved begynnelsen av hvert kvartal) til å beregne ut fra innbetalt kapital ved utløpet av året, sktl § 10-42(6) 2.setn.

Hansen får fremført skjermingsfradrag med  $(600\,000 - 100\,000) \times 0,03 = \text{kr } 15\,000$ .

Hansens inngangsverdi for selskapsandelen endres til  $600\,000 - 92\,580 = 507\,420$  pr. 01.01. neste år. Skjermingsgrunnlaget for neste år (X10) blir  $507\,420 + 15\,000 = \text{kr } 522\,420$ .

Larsens inngangsverdi (og skjermingsgrunnlag) for selskapsandelen forblir uforandret med kr 400 000. Hans "utbytte" fra selskapet dekker både skatt av overskuddsandelen og skjermingsfradraget. Han har heller ikke gjort nytt innskudd eller tatt ut noe av innskutt kapital i selskapet i X9.

Hansen må dessuten inntektsføre minst  $489\,200 \cdot 0,24 = 117\,408$  fra sin negative saldo etter salget av enkeltpersonforetaket. (Også dette beløpet regnes som personinntekt fra næring, (se sktl § 12-10(2)), men angår ikke inntekt og inngangsverdi mv i det ansvarlige selskapet.

### **Oppgave k**

Skattemessig balanse for selskapet pr. 31.12.X9: Først beregning av banksaldo pr. 31.12.:

Bankinnskudd etter opptak av kompanjong = (12 500 + 400 000) =	412 500
+Driftsinntekt - betalbare driftskostnader (1 517' - 300') =	1 217 000
- Utbetalt arbeidsvederlag til eierne	- 600 000
-Renteutgifter	-17 000
-Eiernes kontantuttak utenom arbeidsvederlaget i X9 (2 x 150 000)	<u>- 300 000</u>
Bankbeholdning pr. 31.12.X9, sktl § 4-15	712 500
+Saldo driftsløsøre* = 687 500 - 165 000 =	<u>522 500</u>
Bruttoformue, sum eiendeler	1 235 000
-Kassekreditt (uendret)	<u>- 100 000</u>
Selskapets nettoformue	1 135 000
Med rabatt, sktl. § 4-40: $1\,135\,000 \times 0,55 =$	<u>624 250</u>

\*Formuesverdi av løsøre = saldoverdi, jf. takseringsreglene § 2-1-2, sktl § 4-40 (ingen rabatt)

Hansens andel = 60% av 624 250 = 374 550. Larsens andel (40%) = 249 700.  
Korrigerings for skjev egenkapital: Privatuttaket på 300 000 skulle ha vært fordelt 60:40, dvs kr 180 000 til Hansen og kr 120 000 til Larsen for å opprettholde forholdet mellom Hansens og Larsens egenkapital. Larsen er da 30 "skjev" (for å bruke et uttrykk fra pokerspillet). Hansens formuesverdi blir  $374\,550 + (30\,000 \times 0,55) = 391\,050$ , mens Larsens verdi blir  $249\,700 - (30\,000 \times 0,55) = 233\,200$ , sum kr 624 250.

(Hansens negative saldo etter salg av enkeltpersonforetaket til ANSet påvirker ikke formuen hans, jf. sktl. § 4-3, e.)

NB: Se hvilken formuesøkning overgangen til ansvarlig selskap har medført for Hansen!

Om en del av vederlaget (125 000) ved omdanningen til ANS ble behandlet som vederlag for goodwill, så ville formuen i selskapet bli lavere enn beregnet foran, siden goodwill ikke medregnes som formue, jf sktl § 4-2 f.

**Forutsatt en goodwillverdi på 125 000 (ved opptaket) blir løsningen slik:**

Overskudd i fellesregnskapet før avskrivninger	500 000 + 100 000 =	600 000
- Avskrivning goodwill, saldogruppe b	125 000 · 0,20 =	25 000
- Avskrivning gruppe c	562 500 · 0,24 =	<u>135 000</u>
Alminnelig inntekt til fordeling på deltakerne		<u>160 000</u>
		<u>440 000</u>

(Av dette er 300 000 tatt ut som privatuttak. Den skattemessige egenkapitalen vokser da med 140 000 i X9.)

**Skattemessig balanse pr. 31.12.X9 for ANS-et ble da slik:**

Driftsløsøre	562,5' · 0,76 =	427 500		
Goodwill	125' · 0,80 =	100 000	Skattemessig egenkapital*	1 140 000
Likvider, som før		<u>712 500</u>	Kassekreditt, som før	<u>100 000</u>
Sum		<u>1 240 000</u>	Sum	<u>1 240 000</u>

\* Må korrigere for 4 % lavere avskrivning på 125 000 x 0,04 = 5 000,  
1 135 000 + 5 000 = 1 140 000. Herav (1 140 000 x 0,6) + 30 000 = 714 000 på Hansen og  
(1 140 000 x 0,4) - 30 000 = 426 000 på Larsen.

Goodwill regnes ikke som formue, sktl. § 4-2 f.

Selskapets formue blir nå etter rabatt: (712 500 + 427 500 - 100 000) x 0,55 = 572 000

Dette fordeles 60 : 40 på Hansen og Larsen. I tillegg blir det korreksjon for skjeve egenkapitalkonti.

**DEL 2-I****Alminnelig inntekt Peder Ås X9, kl. 1, § 15-4. Særskilt fastsettelse av inntekten for ektefellene**

Brutto lønnsinntekt X9, § 5-10, jf § 5-1		350 000
Ingen inntekt av boligen, heller ingen fradrag for kostnader		
Bankrenter, § 5-20(1)b		5 000
Avkastning livsforsikring, § 14-21 (X8)		3 000
Renter tilbakebetalt skatt, § 5-60, skattefritt		<u>0</u>
Bruttoinntekt		358 000

**Frdrag:**

Minstefradrag 46%, max, SSV § 6-1)	106 750	
Pensjonsinnskudd, foretakspensjon § 6-47b	7 000	
Fagforening, § 6-19, (inntil 3 850), betalt beløp	3 000	
Reiseutgifter § 6-44, (7 300 · 1,56) - 23 900 =	0	
Pensjonssparing, § 6-47(1)d (max 40 000)	<u>10 000</u>	<u>126 750</u>
Alminnelig inntekt		<u>231 250</u>

Peders personinntekt = brutto lønn, kr 350 000, sktl. § 12-2a.

**Anna**

Næringsinntekt sykepenges, Ftrl § 23-3, 3. ledd	120 000
Uførepensjon, sktl § 12-2,b, beskattes som lønn fra 2015, Ftrl § 23-3(2)b	<u>100 000</u>
Sum (= personinntekt)	220 000
Minstefradrag uførepensjon, § 6-32: 46% av 100 000	<u>46 000</u>



Alminnelig inntekt	174 000
Særfradrag for uførhet er opphevet, tidligere sktl § 6-81 =	<u>0</u>

(NB før skatteberegning må personfradrag etter § 15-4 på 52 450 fratrekkes.)

Personinntekt for Anna, jf. § 12-2	<u>220 000</u>
(Merk: ikke minstefradrag i sykepenger som erstatter næringsinntekt.)	

#### Trygdeavgift Anna:

Næringsinntekt, sykepenger kr 120 000 · 11,4%	13 680
Uførepensjon kr 100 000 · 8,2%	<u>8 200</u>
Samlet trygdeavgift for Anna	<u>21 880</u>

Merk at avgift skal svares med høy sats av sykepenger som erstatter næringsinntekt. F § 23-3, 3. ledd.

Trinnskatt beregnes samlet for all personinntekt.

### **Del 2-II Se sktl. Kap. 7**

#### **As bolighus inntektsåret X4**

Boligen leies ut for mer enn kr 20 000 hele året, og leieinntektene er skattepliktige og det gis fradrag for kostnader, også vedlikehold, for X4. Det har også vært skattepliktig leieinntekt i de to foregående årene, X3 og X2. I tre av de foregående fem år har det ikke vært skattepliktige leieinntekter. Etter sktl. § 7-10 kommer vedlikeholdsutgifter inntil kr 10 000 fullt til fradrag. Utgifter utover kr 10 000 reduseres med 10% for hvert år uten skattepliktig leieinntekt i siste femårsperiode. Reduksjon 30%. Altså gis det fradrag for 70% av vedlikehold utover 10 000.

Leieinntekt i X4, sktl § 5-20(1)a, jf § 7-2(1)b		130 000
Forsikring og avgifter fullt fradrag, § 6-1(1) og § 6-11	15 000	
Vedlikehold § 7-10, fullt fradrag for de første	10 000	
Rest kr 10 000, 70% herav til fradrag	<u>7 000</u>	<u>32 000</u>
Overskudd, alminnelig inntekt av boligen i X4		<u>98 000</u>

#### **Bs bolighus inntektsåret X4**

Boligen brukes i X4 som egen bolig. Ingen skattepliktig inntekt. Derfor ikke fradrag for noen del av utgiftene, jf sktl § 6-1(1) og § 6-11.

#### **Cs hytte**

Hytta benyttes hovedsakelig som egen fritidsbolig. Etter sktl. § 7-2(2) skal 85% av leieinntekt utover kr 10 000 tas med i inntekten.

85% av leieinntekt utover kr 10 000 blir  $6\ 000 \cdot 0,85 =$  5 100

**DEL 2-III - aksjesalg. sktl. § 10-30 til 10-37**

Ingen av aksjene er børsnoterte. Jf. overgangsregel i tidligere selsktl. § 10-2.

Selskap	A	B	C
<b>Anskaffelsestidspunkt</b>	<b>jan. -86</b>	<b>mai. -87</b>	<b>juni -90</b>
Anskaffelseskost	30 000	10 000	50 000
Takstverdi UB -91	28 000	13 000	56 000
Akkumulert RISK-beløp tom 2006	2 000	0	10 000

Aksjene i AS C hadde ikke vært i Livs eie i 3 år pr. 01.01.92. Altså kan hun ikke benytte takstverdien pr. 01.01.92 som inngangsverdi. Aksjene i A har hun betalt mer for enn takstverdien pr. 01.01.92, altså vil hun ikke benytte takstverdien som inngangsverdi. For aksjene i B vil hun benytte takstverdien i stedet for egen anskaffelseskost, jf. tidligere selsktl. § 10-2. Tap iflg. denne beregningen er imidlertid ikke fradragsberettiget, se sktl. § 19-2(2)a.

<b>Salgssum for aksjene i A, oktober 2012</b>		50 000
Kjøpesum jan. 1986	30 000	
+Risk-beløp 1992- 01.01. 2006	<u>2 000</u>	<u>32 000</u>
Foreløpig skattepliktig gevinst, sktl. § 10-31(1)		18 000
- Fremført skjerming fra 2006, 32 000 x 0,03 = 960		
- Fremført skjerming fra 2007, 32 960 x 0,03 = 989		
- Fremført skjerming fra 2008, 33 949 x 0,03 = 1 019		
- Fremført skjerming fra 2009, 34 968 x 0,03 = 1 049		
- Fremført skjerming fra 2010, 36 017 x 0,03 = 1 081		
- <u>Fremført skjerming fra 2011, 37 098 x 0,03 = 1 113</u>		<u>6 211</u>
Skattepliktig inntekt		<u>11 789</u>
<b>Realisasjonsverdi aksjer i selskap B (konkurs) =</b>		0
Takstverdi pr. 31.12.91 =	13 000	
+Risk-beløp i eiertiden	<u>0</u>	<u>13 000</u>
Beregnet tap, sktl. § 10-31(2)		<u>13 000</u>
Fradragsberettiget tap = kjøpesummen + RISK-beløpet, (§ 19-2(2)a)		<u>10 000</u>

Hvis alternativ inngangsverdi pr. 01.01.92, beregnet etter tidligere selsktl. § 10-2, nr. 4, første ledd (andel av samlet formuesverdi pr. 01.01.92), hadde vært høyere enn 10 000 (kjøpesummen), kunne hun kreve fradrag for dette beløpet i stedet. (Her var formuesverdien pr. 31.12.91 8 000, altså lavere enn kjøpesummen, og derfor ikke aktuell å bruke.)

<b>Salgssum for aksjer i selskap C =</b>		80 000
Kjøpesum juni 1990	50 000	
+Risk-beløp i eiertiden	<u>10 000</u>	<u>60 000</u>
Foreløpig skattepliktig gevinst		20 000
- Fremført skjerming fra 2006, kr 60 000 x 0,03 = 1 800		
- Fremført skjerming fra 2007, kr 61 800 x 0,03 = 1 854		
- Fremført skjerming fra 2008, kr 63 654 x 0,03 = 1 910		
- Fremført skjerming fra 2009, kr 65 564 x 0,03 = 1 967		
- Fremført skjerming fra 2010, kr 67 531 x 0,03 = 2 026		
- <u>Fremført skjerming fra 2011, kr 69 557 x 0,03 = 2 087</u>		<u>11 644</u>
Skattepliktig gevinst		<u>8 356</u>

$$\text{Samlet skattepliktig gevinst (A) + 11 789 (B) - 10 000 + (C) + 8 356) = } \underline{10 145}$$

Forutsetter at omkostninger ved kjøp og salg av aksjene er inkludert i tallene ovenfor; kjøpskostnader som del av kostprisen og salgskostnader som fradrag i salgsummen.

Skatten av aksjegevinsten utgjør 28%:  $10 145 \cdot 0,28 =$  2 840  
 (med regler for inntektsåret 2012, 22% skatt hvis noen løser oppgaven med 2021-regler, men da må gevinstene også oppjusteres)