

Løsningsforslag til kapittel 7

Skatterett for økonomistudenter – oppgavesamling, 2. utgave

Med mindre annet er opplyst, er det anvendt regler, satser og beløpsgrenser for inntektsåret 2018. Stortingets skattevedtak er forkortet til SSV.

Oppgave 7-1

- a) Selskapet har varige og betydelige driftsmidler som avskrives, jf. skatteloven § 6-10. Beregning av skattemessige avskrivninger gjøres etter reglene i § 14-40 flg. Innkjøpte driftsmidler er ført inn på ulike saldoer, jf. skatteloven § 14-41 første ledd. Avskrivningssatsene for de ulike avskrivningsgruppene fremgår av skatteloven § 14-43 første ledd. Inngående saldo i saldogruppe a, c og d per 01.01.20X1 fremgår av oppgaveteksten. For å komme frem til avskrivningsgrunnlaget per 31.12.20X1, må vi legge til summen av kostpris for driftsmidler som er ervervet i løpet av året, jf. § 14-42 andre ledd bokstav a. Kostprisen for ny kopimaskin skal derfor føres inn på saldo a.

Saldo a	
Inngående saldo	250 000
Kjøpt ny kopimaskin	200 000
Avskrivningsgrunnlag	450 000
30 % avskrivning	(135 000)
Utgående saldo	315 000

Ved realisasjon av driftsmidler i saldogruppe a til d skal vederlaget så langt det ikke er inntektsført i realisasjonsåret, nedskrives på saldoen for driftsmidlet, jf. § 14-44 andre ledd. Vi forutsetter at Sunniva AS ønsker lengst mulig skattekreditt. Derfor må hele vederlaget for varebilen nedskrives på saldo c. Salgsvederlaget må gå til fradrag i inngående saldo for å komme frem til avskrivningsgrunnlaget per 31.12.20X1, jf. § 14-42 andre ledd bokstav b. Dersom avskrivningsgrunnlaget etter dette blir negativt, heter det ikke lenger avskrivningsgrunnlag, men negativ saldo. Etter salget av varebilen oppstår det en negativ saldo, jf. § 14-46. En negativ saldo skal inntektsføres med en andel per år som minst tilsvarer gruppens maksimale avskrivningssats. Driftsmidler i saldogruppe c avskrives med inntil 24 %, jf. § 14-43 første ledd bokstav c.

Saldo c	
Inngående saldo	140 000
Salgssum for varebil	(300 000)
Negativ saldo	(160 000)
24 % inntektsføring	38 400
Utgående negativ saldo	(121 600)

Kostprisen for ny reol føres inn på saldogruppe d, jf. § 14-42 andre ledd bokstav a.

Saldo d	
Inngående saldo	75 000
Kjøpt ny reol	50 000
Avskrivningsgrunnlag	125 000
20 % avskrivning	(25 000)
Utgående saldo	100 000

For inntektsåret 20X1 kan Sunniva AS kreve fradrag for skattemessige avskrivninger på til sammen 135 000 + 25 000 = 160 000 kroner. Sunniva AS må inntektsføre 24 % av negativ saldo i gruppe c, det vil si 38 400 kroner.

- b) Det var ingen transaksjoner med kjøp eller salg av driftsmidler i 20X2. Grunnlaget for avskrivning i saldogruppe a og d blir derfor lik utgående saldo i 20X1, og grunnlaget for inntektsføring av negativ saldo blir lik utgående saldo i gruppe d i 20X1. For forklaring og henvisninger til aktuelle bestemmelser, se svaret på a).

	a	d	Sum
Inngående saldo/avskrivningsgrunnlag	315 000	100 000	
Saldoavskrivning	(94 500)	(20 000)	(114 500)
Utgående saldo	220 500	80 000	

24 % av negativ saldo utgjør 24 % x 121 600 = 29 184 kroner, og må tas med som inntekt ved beregning av alminnelig inntekt i 20X2 for Sunniva AS. Ny utgående negativ saldo for gruppe c per 31.12.20X2 blir 92 416 kroner.

- c) Selskapet kjøper et forretningsbygg i 20X3 for 3 millioner kroner. I kjøpet inngår tomt og faste tekniske installasjoner i bygget. Fordelingen av vederlaget på tomt, bygg og tekniske installasjoner skal være basert på markedsverdi.

Tomt er ikke undergitt verdiforringelse ved slit eller elde og kan derfor ikke avskrives, jf. § 6-10, så tomteverdien må skilles ut av det samlede vederlaget for eiendommen. Kostprisen på 500 000 kroner for tomta aktiveres i balansen.

Forretningsbygg avskrives i saldogruppe i, jf. § 14-41 første ledd bokstav i. Det skal være en egen saldo for hvert bygg, jf. § 14-41 fjerde ledd. Det opprettes derfor en ny saldo, hvor inngående saldo i 20X3 er 0 kroner og kjøp av bygg legges til med 2 millioner kroner, slik at avskrivningsgrunnlaget 31.12.20X3 blir 2 millioner kroner.

Faste tekniske installasjoner føres i saldogruppe j. Det skal opprettes en saldogruppe j for hvert bygg, jf. § 14-41 fjerde ledd siste punktum. Det opprettes derfor en ny saldo, hvor inngående saldo i 20X3 er 0 kroner og kjøp legges til med 500 000 kroner, slik at avskrivningsgrunnlaget 31.12.20X3 blir 500 000 kroner.

- d) Beregning av avskrivninger og inntektsføring av negativ saldo i 20X3.

	a	d	i	j	Sum
Inngående saldo	220 500	80 000	0	0	
Tilgang	0	0	2 000 000	500 000	
Avskrivningsgrunnlag	220 500	80 000	2 000 000	500 000	
Saldoavskrivning	(66 150)	(16 000)	(40 000)	(50 000)	(172 150)
Utgående saldo	154 350	64 000	1 960 000	450 000	

Det inntektsføres 24 % av negativ saldo i gruppe c, det vil si 22 180 kroner. Utgående negativ saldo blir deretter 70 236 kroner.

- e) I saldogruppe c er det en negativ saldo – en negativ saldo skal inntektsføres med et beløp som minst tilsvarer gruppens avskrivningssats, jf. § 14-46.

20X4:	a	d	i	j	Neg. saldo c
Inngående saldo	154 350	64 000	1 960 000	450 000	(70 237)
Saldoavskrivning / inntektsføring	(46 305)	(12 800)	(39 200)	(45 000)	16 856
Utgående saldo	108 045	51 200	1 920 800	405 000	(53 381)

20X5:	a	d	i	j	Neg. saldo c
Inngående saldo	108 045	51 200	1 920 800	405 000	(53 381)
Saldoavskrivning / inntektsføring	(32 414)	(10 240)	(38 416)	(40 500)	12 811
Utgående saldo	75 632	40 960	1 882 384	364 500	(40 570)

20X6:	a	d	i	j	Neg. saldo c
Inngående saldo	75 632	40 960	1 882 384	364 500	(40 570)
Saldoavskrivning / inntektsføring	(22 689)	(8 192)	(37 648)	(36 450)	9 736
Utgående saldo	52 942	32 768	1 844 736	328 050	(30 834)

- f) Selskapet selger forretningsbygget i 20X7 for 5 millioner kroner. I salgsåret skal det ikke foretas avskrivninger på bygget, jf. § 14-42.

Tomta har en kostpris på 500 000 kroner og selges for 700 000 kroner. Gevinsten på 200 000 kroner føres på gevinst- og tapskonto, jf. § 14-53.

Bygget selges for 3 500 000 kroner. Per 01.01.20X7 har bygget en skattemessig saldoverdi på 1 844 736. Vederlaget nedskrives på saldo, jf. § 14-44 tredje ledd, og gevinsten på 1 655 264 kroner overføres til gevinst- og tapskonto, jf. § 14-45.

20X7:	i	Tomt	Sum
Salgsvederlag	3 500 000	700 000	
Inngående saldo	1 844 736	500 000	
Gevinst	1 655 264	200 000	1 855 264

Inngående saldo på gevinst- og tapskontoen forutsettes å være 0 kroner. 20 % av gevinstsaldo på gevinst- og tapskontoen skal inntektsføres og vil for 20X7 utgjøre $1\,855\,264 \times 20\% = 371\,053$ kroner.

Den delen av vederlaget som gjelder fast teknisk installasjon (saldogruppe j) nedskrives på saldo, jf. § 14-44 andre ledd. Negativ saldo inntektsføres med 10 %, jf. § 14-46.

Inngående saldo	328 050
Salgsvederlag	800 000
Negativ saldo	(471 950)
10 % inntektsføring	47 195
Utgående negativ saldo	(424 755)

Samlet må 371 053 +47 195 = 418 248 kroner av eiendomsgevinsten tas med i alminnelig inntekt i salgsåret. Resten av gevinsten kommer til beskatning i etterfølgende inntektsår gjennom fortsatt inntektsføring av gevinstsaldo på gevinst- og tapskonto og inntektsføring av negativ saldo i saldogruppe j for den solgte eiendommen.

g) Skattemessige saldoer per 01.01.20X8.

	A	c	d	j	G/T-kto
Inngående saldo 20X7	52 942	(30 834)	32 768	328 050	0
Tilgang i 20X7					(1 855 264)
Salgsvederlag i 20X7				(800 000)	
Grunnlag	52 942	(30 834)	32 768	(471 950)	(1 855 264)
Avskrivning/inntektsføring 20X7	(15 883)	7 400	(6 554)	47 195	371 053
Saldo 01.01.20X8	37 059	(23 434)	26 214	(424 755)	(1 484 211)

Oppgave 7-2

Forretningseiendommen i Mellomveien 4 brukes til ulike formål. Det er ikke opplyst at bygget er seksjonert. Ifølge hovedregelen i § 14-41 første ledd skal lagerlokaler avskrives i saldogruppe h og kontorlokaler i saldogruppe i. Leilighetene er ikke avskrivbare, fordi boliger ikke anses utsatt for verdifall som følge av slit eller elde, jf. § 6-10.

I § 14-41 andre ledd er det en spesialregel for kombinerte bygg. Når de enkelte delene av et bygg kan henføres til forskjellige avskrivningsgrupper eller ikke er avskrivbare, bedømmes bygget under ett i forhold til reglene om avskrivninger. Dersom de avskrivbare delene av bygget til sammen har høyere leieverdi enn de ikke-avskrivbare, kan bygget avskrives. Vi må derfor se på leieverdien til de ulike delene av bygget:

Leieverdi lagerlokaler (700 m ² x 500)	350 000
Leieverdi kontorlokaler (700 m ² x 700)	490 000
Leieverdi boligformål (500 m ² x 400)	200 000
Sum	1 040 000

Vi ser at leieverdien for bygget totalt er på 1 040 000 kroner. Av dette er leieverdien for de delene av bygget som brukes til avskrivbare formål (lager og forretningslokaler) 840 000 kroner. Leieverdien for de delene av bygget som brukes til avskrivbare formål, er høyere enn leieverdien for de delene av bygget som benyttes til boligformål (ikke avskrivbart formål). Bygget er derfor avskrivbart.

Neste spørsmål er hvilken avskrivningsgruppe bygget skal avskrives i. Også her skal bygget bedømmes under ett på grunnlag av leieverdi. Leieverdien for den delen av bygget som benyttes til kontorlokaler, er høyere enn leieverdien for den delen av bygget som benyttes til lager. Dette tilsier at bygget skal avskrives i saldogruppe i. Skattemyndighetene har i Skatte-ABC lagt til grunn at de delene av bygget som benyttes til boligformål skal ses sammen med den delen av bygget som benyttes til forretningsformål. Bygget skal dermed avskrives i saldogruppe i.

Kostprisen for tomte aktiveres med 2 000 000 kroner.

	i	j
Inngående saldo	0	0
Kjøp av nytt bygg	17 300 000	700 000
Avskrivningsgrunnlag	17 300 000	700 000
Avskrivningssats, jf. § 14-43	2 %	10 %
Avskrivning	(346 000)	(70 000)
Utgående saldo	16 954 000	630 000

Oppgave 7-3

Selskapet har kjøpt et seksjonert bygg. Er et bygg delt opp i seksjoner skal hver seksjon bedømmes for seg, jf. § 14-41 andre ledd siste punktum. Seksjon 1 benyttes til lagerlokaler og skal avskrives i saldogruppe h, jf. § 14-41 første ledd bokstav h. Seksjon 2 benyttes til boligformål og oppfyller derfor ikke vilkårene for avskrivning, jf. § 6-10 og rettspraksis hvor det er lagt til grunn at boligeiendommer ikke er undergitt verdiforringelse ved slit eller elde. Hele anskaffelseskostnaden for seksjon 2 skal derfor aktiveres. Denne utgjør 12 millioner kroner.

Skattemessig behandling – seksjon 1:

Kostprisen for tomte på 1 300 000 kroner aktiveres.

	h	j
Inngående saldo	0	0
Kjøp av nytt bygg	8 000 000	700 000
Avskrivningsgrunnlag	8 000 000	700 000
Avskrivningssats, jf. § 14-43	4 %	10 %
Avskrivning	(320 000)	(70 000)
Utgående saldo	7 680 000	630 000

Oppgave 7-4

- Betales det et vederlag for en virksomhet som overstiger verdien av de identifiserbare eiendelene i virksomheten, er differansen goodwill. I skatteloven betegnes goodwill som forretningsverdi. Mulige årsaker til det er merverdier i form av goodwill i en virksomhet, kan være at tidligere avskrivninger har vært høyere enn faktisk verdifall, at virksomheten er rasjonelt organisert, at den har særlig kvalifiserte og erfarne ansatte, at den har gode kontorrutiner, et godt og profilert renommé, og/eller at den har en stabil kundekrets.
- Ervervet goodwill skal avskrives i saldogruppe b, jf. § 14-41 første ledd bokstav b. Saldoen avskrives med inntil 20 % per år, jf. § 14-43 første ledd bokstav b. I kjøpsåret kan Line kreve fradrag for avskrivning på $500\,000 \times 20\% = 100\,000$ kroner.

Oppgave 7-5

- a) Ved salg av driftsmidler som avskrives etter saldoreglene kan skattyter velge mellom å inntektsføre hele eller deler av vederlaget i salgsåret og nedskrivning på saldo. Ved å nedskrive vederlaget på saldo, oppnår skattyter lengst mulig utsettelse av beskatningen av vederlaget. Lastebil inngår i saldo-gruppe c. Vederlaget ved salget av lastebilen kan nedskrives på saldogruppe c, jf. § 14-44 andre ledd. For Astrid AS gir dette følgende virkning i salgsåret:

	c
Inngående saldo	1 500 000
Salgsvederlag	(900 000)
Avskrivningsgrunnlag	600 000
24 % saldoavskrivning	(144 000)
Utgående saldo	456 000

- b) Etter salget av lastebilen inneholder saldogruppe c ingen driftsmidler. En saldogruppe uten driftsmidler kalles en tom positiv saldo. Tomme positive saldoer skal fortsatt avskrives til saldoen kommer ned til 15 000 kroner, jf. § 14-47 første ledd.
- c) Selskapet velger å føre vederlaget ved salg av driftsmidlene på saldo d, jf. § 14-44 andre ledd. Etter salget oppstår det en negativ saldo, jf. § 14-46. En negativ saldo skal inntektsføres med en andel som minst tilsvarer saldogruppens avskrivningssats. I saldogruppe d er maksimal avskrivningssats 20 %, jf. § 14-43 første ledd bokstav d. Inntektsføring 20X1:

	20X1	20X2	20X3
Inngående saldo	750 000	(200 000)	(160 000)
Salgsvederlag	(1 000 000)	0	0
Negativ saldo	(250 000)	(200 000)	(160 000)
20 % inntektsføring	50 000	40 000	32 000
Utgående negativ saldo	(200 000)	(160 000)	(128 000)

Oppgave 7-6

Vi skal beregne skattemessige avskrivninger og vise skattemessig behandling av realiserte driftsmidler for Eiendom AS. For nærmere forklaring og henvisninger til aktuelle bestemmelser, se forutgående oppgaveløsninger.

Selskapet har kjøpt ny kopimaskin for 50 000 kroner og solgt en gammel kopimaskin for 30 000. Selskapet velger nedskrivning på saldo, jf. § 14-44 andre ledd. Selskapet har kjøpt en varebil. Kostprisen føres inn på saldogruppe c. Selskapet eier et lagerbygg ved begynnelsen av året, som ble solgt 1. august 20X1. Selskapet har kjøpt et nytt bygg i Fagerveien 1 i 20X1. Det nye bygget er et lagerbygg og føres inn på en ny saldo h for dette bygget. Kostprisen for tomte aktiveres med 1 700 000 kroner. Gevinsten på solgt lagerbygg overføres til gevinst- og tapskonto. Vederlag som gjelder tekniske installasjoner nedskrives på saldo j for lagerbygget. Selskapet fortsetter å avskrive den positive saldoen på saldogruppe j. Den solgte tomte hadde en kostpris på 500 000 kroner og ble solgt for 1 000 000 kroner. Gevinsten føres på gevinst- og tapskontoen, jf. skatteloven § 14-53.

Oversikt over saldoavskrivninger og saldoer:

	a	c	D	h Fagerv. 1	j lager*	j Fagerv. 1
Inngående saldo	250 000	(98 000)	415 000		2 400 000	
Tilgang	50 000	310 000		4 000 000		2 000 000
Salgsvederlag	(30 000)				(2 000 000)	
Grunnlag	270 000	212 000	415 000	4 000 000	400 000	2 000 000
Avskrivning	(81 000)	(50 880)	(83 000)	(160 000)	(40 000)	(200 000)
Utgående saldo	189 000	161 120	332 000	3 840 000	360 000	1 800 000

*Det gamle lagerbygget ble solgt i 20X1. Selskapet fortsetter å avskrive på den tomme positive saldoen.

Ved salg av eiendom er det oppstått en gevinst på 500 000 kroner på bygget og 500 000 kroner på tomta. Samlet gevinst tillegges gevinst- og tapskontoen:

Inngående saldo	(1 500 000)
Årets gevinster	(1 000 000)
Grunnlag	(2 500 000)
Inntektsføring, 20 %	500 000
Utgående saldo	(2 000 000)

Utgående saldo er en gevinstsaldo. Det vil si at selskapet i fremtiden må inntektsføre til sammen 2 000 000 kroner.

Netto virkning av inntektsføring fra gevinst- og tapskonto og avskrivninger i inntektsåret 20X1 blir $500\,000 - 614\,880 = -114\,880$ kroner i netto fradrag.

Oppgave 7-7

Nedenfor er det først foretatt skattemessige avskrivninger for Bygg og Interiør AS.

Selskapet har i 20X2 kjøpt inn ny kopimaskin og to nye bærbare pc-er. Innkjøp av kopimaskin for 300 000 kroner er et betydelig driftsmiddel, jf. skatteloven § 14-40 første ledd bokstav a. Kjøpet føres inn på saldogruppe a. Selskapet har også solgt en brukt kopimaskin for 30 000 kroner. Selskapet kan velge å inntektsføre vederlaget i realisasjonsåret, jf. skatteloven § 14-44 første ledd, men fordi selskapet ønsker å utsette beskatningen, føres salgsvederlaget inn på saldo, jf. skatteloven § 14-44 andre ledd.

De to bærbare pc-ene kostet 12 000 kroner per stykk. Hver av de innkjøpte pc-ene oppfyller altså ikke vilkåret til innkjøp av betydelige driftsmidler, jf. skatteloven § 14-40 første ledd bokstav a. Spørsmålet er om de to pc-ene sammen skal anses som én samlet anskaffelse eller som to særskilte driftsmidler. I utgangspunktet skal hvert driftsmiddel vurderes individuelt, men innkjøp av ikke-betydelige driftsmidler skal i visse tilfeller vurderes samlet, som én beholdning. Ved vurderingen av om ikke-betydelige driftsmidler skal vurderes samlet, sees det hen til den fysiske og funksjonelle sammenhengen mellom driftsmidlene, herunder om de utfører samme funksjon og hvor likeartede de er, slik at det er naturlig å se dem som en enhet. Dette bør kandidaten drøfte og ta stilling til. Løsningsforslaget legger til grunn at de innkjøpte pc-ene ikke utgjør en samlet anskaffelse, og at det er innkjøp av ikke-betydelige driftsmidler som kan utgiftsføres direkte.

Selskapet har kjøpt en ny varebil i mai for 200 000 kroner. Dette er kjøp av et betydelig driftsmiddel som skal avskrives etter saldoreglene, jf. skatteloven § 14-40 første ledd. Kjøpesummen føres inn på saldogruppe c.

Selskapet har solgt en varebil i august for 400 000 kroner. Selskapet kan velge å ta hele eller deler av vederlaget til beskatning i realisasjonsåret, jf. skatteloven § 14-44 første ledd. Vi forutsetter at selskapet ønsker lavest mulig skatt. Selskapet velger derfor å nedskrive vederlaget ved salg av vare bilen på saldo, jf. skatteloven § 14-44 andre ledd.

Når salgsvederlaget føres inn på saldo, oppstår det en negativ saldo, jf. skatteloven § 14-46. Negativ saldo i saldogruppe a til d skal inntektsføres med en andel som minst tilsvarer gruppens avskrivningssats. For saldogruppe c medfører dette en inntektsføring med 20 %, jf. skatteloven § 14-43 første ledd bokstav c.

Storgata 1 er i selskapets eie hele året. Det har ikke vært noen påkostninger på bygget eller på tekniske installasjoner i bygget. Tomt i Storgata 1 med kostpris kr 2 000 000 er ikke utsatt for verdi-forringelse ved slit eller elde, jf. skatteloven § 6-10 og kan derfor ikke avskrives.

Selskapet har kjøpt et nytt bygg i Strandgata 1, som er et kombinert bygg. Vi må ta stilling til om bygget er avskrivbart. I § 14-41 andre ledd er det en spesialregel for kombinerte bygg. Når de enkelte delene av et bygg kan henføres til forskjellige avskrivningsgrupper eller ikke er avskrivbare, bedømmes bygget under ett ved når vi skal bestemme om bygget kan avskrives eller ikke. Dersom de avskrivbare delene av bygget til sammen har høyere leieverdi enn de ikke-avskrivbare, kan bygget avskrives. Vi må derfor se på leieverdien til de ulike delene av bygget:

Leieverdi lagerlokaler (300 m ² x 1 000)	300 000
Leieverdi kontorlokaler (500 m ² x 1 500)	750 000
Leieverdi boligformål (300 m ² x 2 000)	600 000
Sum	1 650 000

Leieverdien for bruken av bygget til formål som gir grunnlag for avskrivninger – lager og kontor – er her høyere enn leieverdien for bruken av bygget til boligformål. Bygget er dermed avskrivbart.

Vi må deretter ta stilling til hvilken avskrivningsgruppe bygget skal avskrives i. Også her anvender vi regelen i § 14-41 andre ledd. Leieverdien for den delen av bygget som benyttes til kontorlokaler, er høyere enn leieverdien for den delen av bygget som benyttes til lager. Det tilsier at bygget skal avskrives i saldogruppe i. Skattemyndighetene har i Skatte-ABC lagt til grunn at de delene av bygget som benyttes til boligformål, skal ses sammen med den delen av bygget som benyttes til forretningsformål. Bygget i Strandgata 1 skal avskrives i saldogruppe i.

Skifte av takplater anses som fradragsberettiget vedlikehold, jf. § 6-11. Vedlikeholdskostnader fradragsføres i det året da vedlikeholdet er utført, jf. § 14-2 andre ledd. Foretatte endringer på bygget i form av ny inngangsdør og nytt inngangsparti anses som en påkostning som skal tillegges saldo, jf. § 14-40 tredje ledd.

Vi kan nå beregne avskrivninger.

	a	d	i Storgt. 1	j Storgt. 1	i Strandgt.	j Strandgt.
Inngående saldo	350 000	550 000	7 700 000	1 500 000	0	0
Tilgang	300 000	0	0	0	8 500 000	500 000
Salgsvederlag	(30 000)	0	0	0	0	0
Grunnlag	620 000	550 000	7 700 000	1 500 000	8 500 000	500 000
Avskrivning	(186 000)	(110 000)	(154 000)	(150 000)	(170 000)	(50 000)
Utgående saldo	434 000	440 000	7 546 000	1 350 000	8 330 000	450 000

Til sammen utgjør avskrivningene 820 000 kroner.

Som følge av utskiftning av varebil har det oppstått negativ saldo for gruppe c. Beløp som skal inntektsføres og utgående saldo for gruppe c er beregnet nedenfor.

Selskapet har solgt forretningsbygget i Byveien for 20 000 000 kroner. 15 000 000 kroner av vederlaget gjelder bygget, 2 000 000 kroner er for faste tekniske installasjoner og 3 000 000 kroner gjelder tomta. Tomta hadde en kostpris på 3 000 000 kroner. Det oppstår dermed ikke noe gevinst eller tap ved realisasjon av tomta. Den delen av vederlaget som gjelder faste tekniske installasjoner (saldogruppe j), nedskrives på saldo, jf. § 14-44 andre ledd. Negativ saldo inntektsføres med 10 %, jf. § 14-46.

	c	j Byveien
Inngående saldo	50 000	791 000
Tilgang	200 000	0
Salgsvederlag	(400 000)	(2 000 000)
Negativ saldo	(150 000)	(1 209 000)
Inntektsføring	36 000	120 900
Utgående negativ saldo	(114 000)	(1 088 100)

Bygget i Byveien hadde en inngående saldo på 5 500 000 kroner. Gevinst på bygget, 15 000 000 – 5 500 000 = 9 500 000 kroner, overføres til gevinst- og tapskonto. 20 % av netto gevinstsaldo på gevinst- og tapskonto skal inntektsføres. Inngående saldo på gevinst- og tapskontoen var 0 kroner. Beløpet som skal inntektsføres blir 9 500 000 x 20 % = 1 900 000 kroner, og utgående gevinstsaldo blir 9 500 000 – 1 900 000 = 7 600 000 kroner.

Oppgave 7-8

Denne løsningen må leses i sammenheng med løsningen til oppgave 7-7 over for å få forklaringer og henvisninger.

- a) Kjøp av tre stykk pc-er kostet under 15 000. Vi legger til grunn at innkjøpene ikke skal ses samlet, slik at hvert kjøp er under grensen for det som regnes som betydelige driftsmidler i § 14-40. Kostnadene utgiftsføres direkte.

Selskapet har kjøpt et kombinert bygg. Bygget skal bedømmes under ett med hensyn til avskrivning på grunnlag av leieverdi, jf. § 14-41 andre ledd. Leieverdien for forretningsdelen er høyere enn leieverdien for lagerdelen. Bygget skal avskrives i saldogruppe i. Kostprisen for tomta aktiveres.

	a	c	d	i	j
Inngående saldo	356 450	(86 230)	655 480		
Tilgang	20 000	400 000		7 200 000	3 600 000
Salgsvederlag	(4 000)		(5 000)		
Grunnlag	372 450	313 770	650 480	7 200 000	3 600 000
Avskrivning	(111 735)	(75 304)	(130 096)	(144 000)	(360 000)
Utgående saldo	260 715	238 466	520 384	7 056 000	3 240 000

Til sammen utgjør avskrivningene **821 135 kroner**.

b) Skattemessig behandling av salget av Steinkjergata

Tomta har en kostpris på 1 400 000. Ved salget er vederlaget for tomten 1 800 000. Gevinsten på 400 000 kroner føres på gevinst- og tapskonto, jf. § 14-53.

Gevinst på bygget blir differansen mellom vederlaget 5 800 000 og saldooverdi 1.1. 4 567 560 + påkostning ny dør 8 000 kroner, 4 575 000. Gevinsten blir dermed 5 800 000 – 4 575 000 = 1 225 000 kroner, føres også på gevinst- og tapskontoen. Den del av vederlaget som gjelder saldogruppe j, nedskrives på saldo.

	j Steinkj.g.
Inngående saldo	1 850 240
Tilgang	0
Salgsvederlag	(2 200 000)
Negativ saldo	(349 760)
Inntektsføring, 10 %	34 976
Utgående negativ saldo	(314 784)

Gevinst- og tapskonto

Inngående saldo	0
Gevinst bygg	(1 225 000)
Gevinst tomt	(400 000)
Grunnlag for inntektsføring	(1 625 000)
20 % inntektsføring	325 000
Utgående gevinstsaldo	(1 300 000)

Av samlet gevinst, skal 325 000 + 34 796 = 361 464 kroner tas med i alminnelig inntekt i salgsåret.

Oppgave 7-9

Det kan kreves fradrag for avskrivninger, jf. § 6-10. Nærmere regler er gitt i § 14-40 flg., herunder regler om behandling av anskaffelse og salg av varige og betydelige driftsmidler. Vi legger til grunn at vederlaget fra salg av inventar på saldogruppe d, føres som nedskrivning på saldo, jf. § 14-42 andre ledd bokstav b. Kjøp av nytt inventar føres inn på saldo, jf. § 14-42 andre ledd bokstav a.

	Saldo d
Inngående saldo	12 000
Tilgang	50 000
Salgsvederlag	(35 000)
Grunnlag	27 000
Avskrivning	(5 400)
Utgående saldo	21 600

Kostprisen på den solgte tomte er aktivert med 120 000 kroner. I 20X1 selges tomte for 150 000 kroner. Gevinsten på 30 000 kroner kan føres på gevinst – og tapskonto, jf. § 14-53.

Vederlaget for det solgte lagerbygget skal fordeles på bygningen (saldo h), fast teknisk installasjon (saldo j) og tomt. Bygget er ført på egen saldo, jf. § 14-41 fjerde ledd. Vederlaget for selve bygget etter fradrag for saldooverdi 1.1.20X1 utgjør gevinst, som kan beregnes slik: 3 000 000 – 1 500 000 = 1 500 000 kroner. Gevinsten føres på gevinst- og tapskonto, jf. § 14-44 tredje ledd. Gevinst på tomte (1 000 000 – 200 000) = 800 000 kroner føres også på gevinst og tapskonto, jf. § 14-53. Vederlag for fast teknisk installasjon i saldogruppe j nedskrives på saldo, jf. § 14-44 andre ledd.

Saldogruppe j	
Inngående saldo	500 000
Salgsvederlag	1 000 000
Negativ saldo	500 000
Inntektsføring 10 %	50 000
Negativ saldo 31.12	450 000
Gevinst- tapskonto	
Inngående saldo	0
Gevinst bygg	1 500 000
Gevinst tomter	830 000
Grunnlag inntektsføring	2 330 000
Inntektsføring - 20 %	466 000
Saldo som videreføres	1 864 000

Peder må inntektsføre 20 % av gevinst- og tapskontoen, jf. § 14-45.

Alminnelig inntekt 20X1 påvirkes ved inntektsføring av 20 % fra gevinst- og tapskonto med 460 000 kroner, inntektsføring av negativ saldo j med 50 000 kroner, samt fradrag for avskrivning gruppe d med 5 400 kroner. Samlet gir behandlingen av driftsmidler en økning av alminnelig inntekt på 504 600 kroner.

Oppgave 7-10

Ved realisasjon av driftsmidler ved brann gjelder § 14-44 fjerde ledd. Bestemmelsen viser til § 14-70 og reglene om betinget skattefritak. Gevinst ved realisasjon av driftsmidler kan kreves fritatt for inntektsskatt så langt skattyteren bruker vederlaget til å erverve nytt driftsmiddel.

Mottatt erstatning	1 000 000
Saldoverdi lagerbygg 01.01.20X1	(600 000)
Gevinst	400 000

Hele erstatningen benyttes til erverv av nytt lagerbygg. Ved erverv av nytt lagerbygg skal gevinsten fradras i kostprisen, jf. § 14-70 tredje ledd.

Kostpris for nytt bygg	1 200 000
Fradrag for skattefri gevinst, jf. § 14-70	(400 000)
Inngangsverdi og avskrivningsgrunnlag	800 000

Oppgave 7-11

a) Samlede avskrivninger for 20X2

Tomt kan ikke avskrives. Grunnarealer er ikke utsatt for verdiforringelse ved slit og elde, som er det sentrale vilkåret for avskrivingsrett, jf. § 6-10. Bygg som nyttes til kontorer og forretning er forretningsbygg og skal avskrives i saldogruppe i, jf. § 14-41 første ledd bokstav i. Hvert bygg føres på egen saldo for seg. Tekniske installasjoner i byggene skal føres på saldogruppe j. Driftsmidler som inngår i gruppe j skal avskrives under ett for hver bygning, jf. § 14-41 fjerde ledd.

Varmegjenvinningsanlegg i Toppen 11 fremstår som noe nytt som tilføres bygget. Det er ikke en utskifting av gammelt, men en aktiveringspliktig påkostning som må tillegges byggets saldo, jf. § 14-42 andre ledd bokstav a.

Inventar, verktøy og utstyr avskrives i saldogruppe d, jf. § 14-41 første ledd bokstav d.

Diverse brukte kontormøbler ble solgt for 20 000 kroner i oktober. Selskapet ønsker lavest mulig alminnelig inntekt. Salgssummen må derfor nedskrives på saldo d, jf. § 14-44 andre ledd.

Utbedring av vannlekkasje skal ikke aktiveres. Dette er vedlikehold og skal fradragsføres i 20X2, jf. §§ 6-1 og 6-10.

Avskrivningssatsene fremgår av § 14-43.

Dette gir følgende avskrivninger og utgående saldo i 20X2:

Saldo	Gørregata			Toppen		Sum
	d	i	j	i	j	
Saldo 01.01.	344 000	119 000 000	80 000 000	16 000 000	4 000 000	219 344 000
Tilgang					2 800 000	2 800 000
Salgssum	(20 000)					(20 000)
Grunnlag 31.12.	324 000	119 000 000	80 000 000	16 000 000	6 800 000	222 124 000
Saldoavskrivning 31.12.	64 800	2 380 000	8 000 000	320 000	680 000	11 444 800
Saldo 31.12.20X1	259 200	116 620 000	72 000 000	15 680 000	6 120 000	210 679 200

- b) Det kan kreves fradrag for realiserte tap på kundefordringer, jf. § 6-2 og § 14-2. Det er ikke aktuelt her for inntektsåret 20X2. I tillegg til realisert tap, kan det gjøres fradrag for skattemessig avsetning for usikre kundefordringer etter sjablongregel i § 14-5 fjerde ledd. Økning i avsetningsbeløpet i løpet av året gir netto fradrag, mens reduksjon i avsetningen medfører netto inntektsføring.

Nedskrivningsbeløpet per 31.12.20X2 kan beregnes slik:

$$\frac{64\,000}{27\,400\,000 + 28\,000\,000} \times 4 \times 2\,280\,000 = \mathbf{10\,536 \text{ kroner}}$$

Nedskrivningsbeløpet per 01.01.20X1 følger av oppgaveteksten:

$$1\,494\,800 - 1\,480\,000 = 14\,800 \text{ kroner.}$$

Avsetning reduseres i 20X2: $10\,536 - 14\,800 = 4\,264$ kroner, i netto inntektsføring.

- c) Beregning av alminnelig inntekt

Leieinntekt	28 000 000
Renteinntekt	1 032 000
Sum inntekter	29 032 000
Betalbare driftskostnader	3 200 000
Vedlikehold Gørregata 22	50 000
Endring tapsavsetning kunder	(4 264)
Saldoavskrivninger	11 444 800
Sum fradrag	14 690 536
Alminnelig inntekt	14 341 464

Oppgave 7-12

a) Skattemessig behandling av utvalgte transaksjoner

- i. Innkjøp av arbeidsklær for ansatte i virksomhet med betongarbeid mv. er fradragsberettiget kostnad for selskapet etter § 6-1. Etter § 14-2 andre ledd skal en kostnad fradras i det året det oppstår en ubetinget forpliktelse for skattyteren til å dekke kostnaden. Kostnader til kjøp av varer og tjenester oppstår når disse ytelsene mottas. Selskapet skal derfor fradragsføre kostnaden i det inntektsåret da gummistøvlene ble levert. At betalingsforpliktelsen var misligholdt, har ingen betydning for fradragsretten. Det kan også kreves fradrag for påløpte renter og gebyrer, jf. § 6-1 og § 6-40.
- ii. Kjøp av brukt lastebil skal i utgangspunktet føres på saldogruppe c og avskrives etter saldoreglene. Kjøpesummen ble imidlertid betalt kontant ved at daglig leder tok ut 60 000 kroner fra selskapets bankkonto. Av § 6-51 fremgår det at det er et vilkår for fradragsrett for kostnader at betaling skjer via bank. Vilkåret er knyttet til betalinger over 10 000 kroner. I og med at varebil ble betalt kontant, har selskapet ikke fradragsrett for pådratt kostnad på 60 000 kroner.
Betalt omregistreringsavgift vil normalt være en del av kostprisen for lastebilen, men siden det her ikke er fradragsrett for lastebilen, mener vi at omregistreringsavgiften kan vurderes som en separat kostnad. Den er en fradragsberettiget kostnad etter § 6-1. Beløpet kommer direkte til fradrag i omregistreringsåret og skal ikke føres på saldo, jf. § 14-40 og § 14-2.
- iii. Kjøp av brukt mørtelvisp er kjøp av et driftsmiddel som ikke oppfyller vilkåret om betydelighet i § 14-40. Pådratt kostnad fradragsføres direkte i anskaffelsesåret, jf. § 6-1 og § 14-2, sammenholdt med §§ 6-10 og § 14-40.
- iv. Innkjøp av grus og pukk til gulv i en lagerhall som selskapet skal bygge for en kunde, er kostnad til oppfyllelse av en tilvirkningskontrakt som skal ferdigstilles innen juni 20X2. Kostnader som pådras i forbindelse med oppfyllelse av en tilvirkningskontrakt, fradragsføres i det året leveransen er fullført, jf. § 14-5 tredje ledd. Skattemessig må påløpte kostnader balanseføres per 31.12.20X1.
- v. Ny betongsag er et betydelig driftsmiddel som skal avskrives i saldogruppe d. Kostprisen med tillegg av kostnader til frakt og transportforsikring føres inn på saldogruppe d og avskrives etter saldoreglene i § 14-40 flg. Samlet kostpris utgjør 28 900 kroner. Sagen føres inn på saldo når den er mottatt av selskapet, 06.01.20X2.

- b) I virksomhet skal kostnader tidfestes etter realisasjonsprinsippet, jf. § 14-2 andre ledd. Skattyter har ikke fradragsrett for kostnader som representerer en betinget forpliktelse. Den regnskapsmessige behandlingen er uten betydning for den skatterettslige vurderingen. Selskapet vil for eksempel ikke ha fradragsrett for forventede kostnader til et fremtidig erstatningsansvar når den den erstatningsberettigede handlingen ennå ikke har inntrådt.

Ifølge oppgaven raste veggen ut høsten 20X1. Hendelsen eller begivenheten som gir grunnlag for et eventuelt erstatningskrav er derfor inntrådt. Fremtidige forpliktelser er altså ikke knyttet til en ubetinget fremtidig hendelse og selskapet vil kunne fradragsføre forventet erstatningsansvar på 8 000 000 kroner i henhold til realisasjonsprinsippet.

Oppgave 7-13

- a) Selskapet ble etablert i mars 20X1, og har dermed ingen inngående beholdning av driftsmidler per 01.01.20X1. Kunstgjenstander er ikke undergitt verdiforringelse ved slit eller elde og kan derfor ikke avskrives, jf. § 6-10. Kostnadene ved innkjøp av skulptur må tas ut av saldogruppe d.

	saldo a	saldo d	Sum
Saldo 01.01.			–
Tilgang	180 000	500 000	680 000
Salgssum			–
Grunnlag 31.12.	180 000	500 000	680 000
Saldoavskrivning 31.12.	54 000	150 000	204 000
Saldo 31.12.20X1	126 000	350 000	476 000

- b) Skattemessig verdi på avskrivbare driftsmidlene per 31.12.20X1 er 476 000 kroner. I tillegg kommer skulpturen som har en kostpris på 184 000 kroner. Samlet skattemessig verdi på driftsmidler 31.12.20X1 er dermed 660 000 kroner.

Beregning av midlertidige forskjeller	01.01.	31.12.	Endring
Regnskapsmessig verdi		0 691 200	
Skattemessig verdi		0 660 000	
Midlertidig forskjell		0 31 200	(31 200)

Avskrivning i det foreløpige finansregnskapet er 172 800 kroner. I løpet av året er det oppstått en positiv (skatteøkende) midlertidig forskjell på 31 200 kroner. Skattemessig avskrivning blir derfor $172\,800 + 31\,200 = 204\,000$ kroner.

Oppgave 7-14

Hilda hadde planer om å oppføre et forretningsbygg på tomta. Det blir ikke noe av prosjektet og Hilda selger tomta med et tap på 400 000 kroner. Det fremgår ikke av oppgaven om Hilda driver virksomhet eller ikke. Det har imidlertid ikke betydning for fradragsretten fordi tomtegevinster er skattepliktige også utenfor virksomhet, jf. § 5-1 andre ledd og § 9-3 åttende ledd. Når en gevinst ved realisasjon er skattepliktig inntekt, gis det fradrag for tap ved realisasjon, jf. § 9-4. Tapet er fradragsberettiget.

Oppgave 7-15

Denne oppgaven har ingen løsning her. Skriv et fullstendig svar og gå gjennom svaret med medstudenter.

Oppgave 7-16

Dersom vi legger til grunn at det foreløpige resultatet inneholder avskrivninger, må vi kjenne til størrelsen på disse avskrivningene og regnskapsmessig verdi 01.01. eller 31.12. for å kunne beregne alminnelig inntekt. I beregningene forutsetter vi at det oppgitte foreløpige resultatet ikke inneholder

regnskapsmessige avskrivninger. Vi kan da beregne endringen i regnskapsmessig verdi i løpet av året, som vil bestå av kostpris for regnskapsmessig aktiverte anskaffelser redusert med regnskapsmessig verdi for solgte driftsmidler. Vi kan finne regnskapsmessig verdi for solgte driftsmidler på salgstidspunktet fordi salgssum og regnskapsmessig gevinst eller tap er oppgitt i oppgaveteksten.

Vi har ikke korrigert det regnskapsmessige resultatet for resultatførte påkostninger. Dersom det gjøres, må det korrigeres tilsvarende i beregningen av endringen i driftsmidlenes regnskapsmessige verdi.

Siden det ikke har vært tap på fordringer på flere år, legger vi til grunn at det ikke er midlertidige forskjeller knyttet til kundefordringene.

Det gis ikke skattemessig fradrag for ukuransnedskrivning. Varebeholdningen skal skattemessig verdsettes til kostpris, jf. § 14-5.

Vi må beregne skattemessige avskrivninger av selskapets driftsmidler i 20X2. Det er innkjøpt en makuleringsmaskin. Det er et betydelig og varig driftsmiddel, jf. § 14-40 første ledd. En makuleringsmaskin er en kontormaskin som skal avskrives i saldogruppe a, jf. § 14-41 første ledd bokstav a. Kjøpte driftsmidler føres på saldo, jf. § 14-42 andre ledd.

Personbiler avskrives i saldogruppe d. Selskapet har i 20X2 solgt en personbil for 100 000 kroner. Ved salg av driftsmidler i saldogruppe a til d, kan skattyter velge å inntektsføre salgsvederlaget i realisasjonsåret, jf. § 14-44 første ledd. I den grad realisasjonsvederlaget ikke er inntektsført i realisasjonsåret, skal skattyter nedskrive vederlaget på saldo for vedkommende driftsmiddel, jf. § 14-44 andre ledd. Da nedskrivning av salgsvederlaget på saldo gir utsatt beskatning, velger selskapet å gjøre dette.

	a	b	d
Inngående saldo	67 800	480 000	487 900
Tilgang	18 000		
Salgsvederlag			(100 000)
Grunnlag	85 800	480 000	387 900
Avskrivning / inntektsføring	(25 740)	(96 000)	(77 580)
Utgående saldo	60 060	384 000	310 320

Solgt bygg i Fugleåsen 14

Driftsmidler som selges, skal ikke avskrives i salgsåret, jf. § 14-42 andre ledd. Ved realisasjon av driftsmidler i saldogruppe e til i skal gevinst eller tap føres på gevinst- og tapskonto, jf. § 14-44 tredje ledd, se også § 14-45. Gevinsten på 850 000 kroner føres på gevinst- og tapskontoen.

Gevinsten fra realisasjon av tomta skal også føres på gevinst- og tapskontoen, jf. § 14-53. Tomta ble anskaffet for 2 600 000 kroner og solgt for 3 000 000 kroner. Det er dermed en gevinst fra salget på 400 000 kroner.

Kjøpt kontorbygg i Hønsegata 2:

Selskapet har kjøpt et varig og betydelig driftsmiddel som skal avskrives etter saldoreglene, jf. § 14-40 første ledd. Bygget er et kontorbygg som avskrives i saldogruppe i, jf. § 14-41 første ledd bokstav i. Kjøpesummen for tomta aktiveres med 4 000 000 kroner. En tomt er ikke gjenstand for verdiforringelse ved slit eller elde og kan derfor ikke avskrives, jf. § 6-10. Fast teknisk installasjon i bygget skal avskrives i saldogruppe j, jf. § 14-41 første ledd j.

Etter kjøpet er det foretatt arbeid på bygget. Vi legger til grunn av utskifting av stålplater er vedlikehold. Selskapet har fradragsrett for pådratte kostnader. Kostnader ved rivning av en vegg og utbygging av garderober og dusjer gjelder en endring på bygget som er en påkostning. Kostnader til påkostningsarbeider skal aktiveres på saldo, jf. § 14-40 tredje ledd. Samlet påkostning utgjør 326 000 kroner.

	h Fugleåsen	h Revetråkket	i Hønsegt.	j Fugleåsen
Inngående saldo	3 150 000	2 999 000		2 450 000
Tilgang			7 326 000	
Salgsvederlag	(4 000 000)			(3 000 000)
Grunnlag	(850 000)	2 999 000	7 326 000	(550 000)
Avskrivning / inntektsføring		(119 960)	(146 520)	55 000
Til gevinst- og tapskonto	850 000			
Utgående saldo	0	2 879 040	7 179 480	(495 000)

	j Revetråkket	j Hønsegt.	G/T-kto
Inngående saldo	3 144 000		(1 750 000)
Tilgang		3 000 000	(1 250 000)
Salgsvederlag			
Grunnlag	3 144 000	3 000 000	(3 000 000)
Avskrivning / inntektsføring	(314 400)	(300 000)	600 000
Utgående saldo	2 829 600	2 700 000	(2 400 000)

Samlet inntektsføring fra negativ saldo og gevinst- og tapskonto utgjør 305 000 kroner. Avskrivningene er til sammen 1 080 200 kroner. Skattemessig verdi av saldoene a – j utgjorde 12 778 700 kroner per 01.01. og 15 847 500 kroner per 31.12.

Det er kun 3 % av det mottatte utbyttet på 38 000 kroner fra børsnoterte selskaper som er skattepliktig inntekt for selskapet, jf. § 2-38. Utbyttet fra datterselskapet på 1 000 000 kroner er i sin helhet skattefritt, jf. § 2-38 sjette ledd bokstav c.

Sponsingen av Skrekkball FK må anses å være pådratt av hensyn til de ansattes interesser og er knyttet til arbeidsgiverens inntektsskapende aktivitet. Hvorvidt dette velferdstiltaket er skattepliktig for bedriftens ansatte eller ikke, er ikke avgjørende for arbeidsgivers fradragsrett. Vi legger til grunn at det er tilstrekkelig tilknytning mellom kostnaden og skattepliktig virksomhet, slik at vilkårene for fradragsrett etter § 6-1 er oppfylt.

Beregning av endring i midlertidige forskjeller:

	01.01.	31.12.	Endring
Gevinst- og tapskonto			
Regnskapsmessig verdi	0	0	
Skattemessig verdi	(1 750 000)	(2 400 000)	
Midlertidig forskjell	1 750 000	2 400 000	(650 000)
Varige driftsmidler			
Årets endring i regnskapsmessig verdi			(4 933 000)
Skattemessig verdi	18 522 700	22 991 500	(4 468 800)
Endring i midlertidige forskjeller			(464 200)
Varebeholdning			
Regnskapsmessig verdi	1 438 000	1 679 000	

Skattemessig verdi	1 638 000	1 679 000	
Midlertidig forskjell	(200 000)	0	(200 000)
Sum endring i midlertidige forskjeller			(1 314 200)

Årets endring i regnskapsmessig verdi for varige driftsmidler fremkommer slik:

Anskaffelse av Hønsegata	14 000 000
Anskaffelse kontormaskin	18 000
Avgang bil	(130 000)
Avgang Fugleåsen	(8 955 000)
Sum endring RM verdi	4 933 000

Beregning av alminnelig inntekt:

Oppgitt regnskapsresultat	4 886 000
Skattefri del av mottatt utbytte	(1 036 860)
Endring i midlertidige forskjeller	(1 314 200)
Alminnelig inntekt	2 534 940

Oppgave 7-17

Dersom vi legger til grunn at det foreløpige resultatet inneholder avskrivninger, må vi kjenne til størrelsen på disse avskrivningene og regnskapsmessig verdi 01.01. eller 31.12. for å kunne beregne alminnelig inntekt. I oppgaveteksten er det opplyst at det oppgitte foreløpige resultatet ikke inneholder regnskapsmessige avskrivninger. Vi kan da beregne endringen i regnskapsmessig verdi i løpet av året, som vil bestå av kostpris for regnskapsmessig aktiverte anskaffelser redusert med regnskapsmessig verdi for solgte driftsmidler. Her er det ingen salg av driftsmidler. Det er heller ingen andre endringer enn anskaffelsen av nytt kontorbygg til 18 000 000 kroner.

Vi må beregne skattemessige avskrivninger av selskapets driftsmidler i 20X2. Det vises til oppgaveløsninger foran vedrørende henvisninger til bestemmelser om skattemessige behandling av varige driftsmidler og gevinst- og tapskonto.

	a	b	d	h Klukkliia	h Nedrelien
Inngående saldo	74 800	420 000	437 900	4 260 000	6 321 000
Tilgang					
Grunnlag	74 800	420 000	437 900	4 260 000	6 321 000
Avskrivning	(22 440)	(84 000)	(87 580)	(170 400)	(252 840)
Utgående saldo	52 360	336 000	350 320	4 089 600	6 068 160

	i Hønsegt.	j Klukkliia	j Nedrelien	j Hønsegt.
Inngående saldo		2 541 000	3 749 000	
Tilgang	8 000 000			4 000 000
Grunnlag	8 000 000	2 541 000	3 749 000	4 000 000
Avskrivning	(160 000)	(254 100)	(374 900)	(400 000)
Utgående saldo	7 840 000	2 286 900	3 374 100	3 600 000

Sum skattemessige saldoavskrivninger utgjør 1 806 260 kroner. I tillegg kan selskapet fradragsføre 20 % av tapsaldo på gevinst- og tapskontoen, det vil si 9 600 kroner.

Sum utgående saldoer for avskrivbare driftsmidler utgjør 27 997 440 kroner. Utgående tapssaldo på gevinst- og tapskontoen er 38 400 kroner.

Det gis ikke skattemessig fradrag for ukuransnedskrivning. Varebeholdningen skal skattemessig verdsettes til kostpris, jf. § 14-5.

Det kan kreves fradrag for realiserte tap på kundefordringer, jf. § 6-2 og § 14-2. I tillegg til realisert tap, kan det kreves fradrag for skattemessig avsetning for usikre kundefordringer etter sjablongregel i § 14-5 fjerde ledd. Økning i avsetningsbeløpet i løpet av året gir netto fradrag, mens reduksjon i avsetningen medfører netto inntektsføring. Nedskrivningsbeløpet per 31.12.20X2 kan beregnes slik:

$$\frac{320\,000 + 234\,000}{43\,800\,000 + 46\,000\,000} \times 4 \times 1\,800\,000 = \mathbf{44\,419 \text{ kroner}}$$

Skattemessig nedskrivning av kundefordringene per 31.12.20X1 var 20 000 kroner. Avsetningen økes i 20X2 og gir netto fradragsføring på 44 419 – 20 000 = 24 419 kroner.

Beregning av endring i midlertidige forskjeller:

	01.01.	31.12.	Endring
Gevinst- og tapskonto			
Regnskapsmessig verdi	0	0	
Skattemessig verdi	(48 000)	(38 400)	
Midlertidig forskjell	48 000	38 400	9 600
Varige driftsmidler			
Årets endring i regnskapsmessig verdi			(18 000 000)
Skattemessig verdi	23 291 700	39 485 440	(16 193 740)
Endring i midlertidige forskjeller			(1 806 260)
Kundefordringer			
Regnskapsmessig verdi	1 342 000	1 300 000	
Skattemessig verdi	1 822 000	1 755 581	
Midlertidig forskjell	(480 000)	(455 581)	(24 419)
Varebeholdning			
Regnskapsmessig verdi	4 341 000	2 200 000	
Skattemessig verdi	4 941 000	3 200 000	
Midlertidig forskjell	(600 000)	(1 000 000)	400 000
Sum endring i midlertidige forskjeller			(1 421 079)

Endringen i midlertidige forskjeller for varige driftsmidler utgjøres her i sin helhet av de skattemessige avskrivningene, jf. forutsetningene omtalt innledningsvis i løsningsveiledningen.

Beregning av alminnelig inntekt:

Oppgitt regnskapsresultat	6 772 000
Ikke regnskapsført representasjon	(38 000)
Korrigert resultat	6 734 000
Permanente forskjeller	(2 000)
Endring i midlertidige forskjeller	(1 421 079)
Alminnelig inntekt	5 310 921

Permanente forskjeller består av tilbakeført kostnad til representasjon og skattefri del av mottatt utbytte, som her utgjør 100 %, fordi Monsungiganten AS er et heleid datterselskap, se § 2-38 sjette ledd bokstav c.

Oppgave 7-18

Denne oppgaven har ingen løsning her. Skriv et fullstendig svar og gå gjennom svaret med medstudenter.