Avdeling for allmenne fag

EKSAMEN

I

031 PERSONSKATTELEGGING

06.12.2001

Tid:	4 timer
Målform:	Bokmål/nynorsk
Sidetall:	7 inklusive framside
Hjelpemiddel:	Skattelovsamlinger med supplement, Norges lover, særtrykk av lover, (også inklusive forskrifter). Batteridrevet kalkulator med tomt minne.
Merknader:	Skatte og avgiftsregler for 2001 skal benyttes, unntatt Takseringsreglene hvor 2000 reglene kan benyttes.
Vedlegg:	Ingen

Eksamensresultata blir offentliggjort på følgende internettadresse:
http://www-bo.hit.no/af/__ Klikk student

Bokmål.

Oppgave nr 1. (60 %)

Ole Olsen driver enkeltmannsforetak innen rørleggerbransjen. Han tar rørleggeroppdrag og har en liten butikk hvor han også selger diverse baderomsutstyr.
Olsen har ekspandert en del de siste årene og har nå tre ansatte i tillegg til at han selv jobber i firmaet. Han er ikke gift, men har et barn fra et tidligere forhold som han betaler kr. 30.000 i året for i barnebidrag. I 2001 var han litt sen med å betale de siste bidragene, slik at han dette året kun har betalt kr. 25.000. Han regner med å være à jour med alle bidragsbetalingene i februar 2002.

Olsen liker å ha en komfortabel boenhet, men liker lite å måtte reise langt for å komme på jobben. Han kjøpte derfor et hus hvor han bruker kjelleren i næringsvirksomheten, men bor selv i resten av huset. Huset ble kjøpt i desember 2000 for kr. 3.000.000. Ligningsverdien er kr. 850.000. Markedsleie for boenheten vil være kr. 6.000 pr måned ved utleie til andre. Lageret og forretningsdelen i kjelleren utgjør henholdsvis 125 og 75 kvadratmeter og markedsleie ville vært henholdsvis kr. 2.500 og kr. 3.500 pr måned. (Boenheten er på 190 kvadratmeter.)

Olsen eier en Mercedes til kr. 600.000 privat og har brukt den 5.500 km i forbindelse med firmakjøring i 2001. Mercedesen ble kjøpt ny i januar 2001. Ellers leaser han 2 varebiler fra et leasingfirma som de ansatte bruker på forskjellige jobboppdrag.

For å kunne frigjøre administrativ tid til annet arbeid har han i 2001 innleid en fersk BI student til å føre regnskapene for seg. Anta at Olsen er regnskapspliktig.
Det foreløpige regnskapet som er oppsatt for virksomheten for 2001 er som følger (alle tall i 1.000) :

Rørleggeroppdrag	2.500.000
Salg av baderomsutstyr	900.000
Div. forbruk av rørdeler og baderomsutstyr	650.000
Lønnskostnader (inkl arb. giver avg. og yrkesskadeforsikring.)	1.500.000
Div. kostnader (inkl. bilkostnader)	300.000
Skattemessige avskrivninger	180.000
Driftsresultat	770.000
Rentekostnader i firmaet	200.000
Renteinntekter i firmaet	12.000
Resultat før skattekostnad	582.000

Tilleggsopplysninger til postene i regnskapet:

Rørleggeroppdrag:
Det er inntektsført kr. 50.000 som forskudd på en jobb som skal utføres i januar 2002. Beløpet er ikke innbetalt i 2001.

Salg av baderomsutstyr:
En av de ansatte knuste et badekar til kr. 25.000 som en kunde hadde bestilt, men ikke betalt. Kjøpet ble hevet, men salget er inntektsført i 2001. Firmaets tabbeforsikring dekket kr. 10.000 av salget, men beløpet utbetales til firmaet først i 2002.

Lønnskostnader:
Olsens barnebidrag på kr. 30.000 er inkludert i lønnskostnadene.

Skattemessige avskivninger:
Inkludert i disse avskrivningene er avskivning på Olsens Mercedes med kr. 90.000, varebiler med kr. 60.000 og avskivninger på diverse redskap med kr. 30.000. Det er ikke aktivert ny redskap i 2001.

Andre forhold:

Olsen har hatt renteinntekter på en privatkonto med kr. 500 i løpet av 2001.
Gjelden på kr. 2.000.000 er i sin helhet relatert til kjøp av boligeiendommen.
Renteutgifter på kr. 140.000 på boliglånet er utgiftsført som rentekostnader i firmaet.
Firmaets varelager er skattemessig beregnet til kr. 100.000 både IB og UB i 2001.
Utestående fordringer er skattemessig beregnet av studenten til kr. 40.000 både IB og UB i 2001. Leverandørgjeld har firmaet ikke.
Gjennomsnittlig grunnbeløp i folketrygden for 2001 er 50.603.

Spørsmål a.
Hvilke vilkår må være oppfylt for at det skal beregnes personinntekt.

Spørsmål b.
Beregn Olsens alminnelige inntekt og personinntekt.

Spørsmål c.
Beregn Olsens skatt av alminnelig inntekt, personinntekt og trygdeavgift.

Oppgave nr. 2. (40 %)

Karl Li bor i Bø kommune og jobber i kommunen. Han er skilt, og sønnen Jan på 17 år bor hjemme hos han. Sønnen er ugift.

Karl hadde kr. 290.000 i lønnsinntekt i 2001. Han fikk trukket 2 % av lønnen til pensjonsinnskudd i KLP. Dette beløpet er ikke hensyntatt i den oppgitte lønnen.

Karl og sønnen flyttet 5. januar 2001 inn i nytt rekkehus i Breisås. Det nye rekkehuset har en ligningsverdi på kr. 350.000. I den forbindelse solgte han sitt tidligere hus den 10. januar 2001 med en gevinst på kr. 400.000. Hans tidligere hus hadde ligningsverdi på kr. 230.000 og han hadde bodd der siden det ble kjøpt i 1990. Karl har også en hytte i Seljord kommune som han leier ut sporadisk for kr. 12.000 i året. Hytta har en ligningsverdi på kr. 60.000.

Karl hadde kr. 2.000 i reiseutgifter mellom hjem og arbeidssted i 2001. Han har ikke lenger noe gjeld, men har betalt kr. 5.000 i renter på et lån som ble nedbetalt i løpet av 2001. Han har hatt renteinntekter på kr. 300 på en lønnskonto.

Sønnen Jan har i 2001 mottatt kr. 24.000 i barnebidrag fra moren og har hatt lønnsinntekt fra diverse jobber med kr. 45.000. Han fikk for 3 år siden en gave på kr. 100.000 fra moren og har hatt renteinntekter på kr. 7.000 på disse pengene i 2001. Han har ikke hatt noen utgifter til reise mellom hjem og arbeidssted.

Spørsmål a.
Kommer skattelovens § 6-90 om fordeling av fradrag mellom kommuner til anvendelse her ? Begrunn svaret. (Du skal ikke foreta noen beregning her.)

Spørsmål b.
Beregn Karl og Jan sin personinntekt og alminnelig inntekt for 2001.

Nynorsk.

Oppgåve nr 1. (60 %)

Ole Olsen driver enkeltmannsføretak innan rørleggjarbransjen. Han tar rørleggjaroppdrag og har ein liten butikk kor han også sel diverse utstyr til baderom.
Olsen har ekspandert ein del de siste årene og har nå tre tilsette i tillegg til at han sjølv jobbar i firmaet. Han er ikkje gift, men har et barn frå et tidlegare forhold som han betaler kr. 30.000 i året for i barnebidrag. I 2001 var han litt sen med å betale de siste bidraga, slik at han dette året berre har betalt kr. 25.000. Han regner med å være à jour med alle bidragsbetalingane i februar 2002.

Olsen liker å ha ein komfortabel bueining, men liker lite å måtte reise langt for å komme på jobben. Han kjøpte derfor et hus kor han bruker kjellaren i næringsverksamheta, men bor sjølv i resten av huset. Huset ble kjøpt i desember 2000 for kr. 3.000.000. Likningsverdien er kr. 850.000.
Marknadsleie for bueininga vil være kr. 6.000 pr månad ved utleie til andre. Lageret og forretningsdelen i kjellaren utgjør respektive 125 og 75 kvadratmeter og marknadsleie ville vært respektive kr. 2.500 og kr. 3.500 pr månad. (Bueininga er på 190 kvadratmeter.)

Olsen eig ein Mercedes til kr. 600.000 privat og har brukt den 5.500 km i samband med firmakjøring i 2001. Mercedesen ble kjøpt ny i januar 2001. Elles leasar han 2 varebiler frå eit leasingfirma som de tilsette bruker på forskjellige jobboppdrag.

For å kunne frigjøre administrativ tid til anna arbeid har han i 2001 leigd inn ein fersk BI student til å føre rekneskapa for seg. Godta at Olsen er rekneskapspliktig.
Det førebelse rekneskapet som er oppsett for verksamheta for 2001 er som følgjer (alle tall i 1.000) :

Rørleggjaroppdrag	2.500.000
Sal av utstyr til baderom	900.000
Div. forbruk av røyrdelar og utstyr til baderom	650.000
Lønnskostnader (inkl. arb. gjever avg. og yrkesskadeforsikring.)	1.500.000
Div. kostnader (inkl. kostnadar til bil)	300.000
Skattemessige avskriving	180.000
Driftsresultat	770.000
Rentekostnader i firmaet	200.000
Renteinntekter i firmaet	12.000
Resultat før skattekostnad	582.000

Tilleggsopplysningar til postane i rekneskapet:

Rørleggjaroppdrag:
Det er inntektsført kr. 50.000 som forskot på ein jobb som skal utføres i januar 2002. Beløpet er ikkje innbetalt i 2001.

Sal av utstyr til baderom:
Ein av de tilsette knuste eit badekar til kr. 25.000 som ein kunde hadde bestilt, men ikkje betalt. Kjøpet ble heva, men salet er inntektsført i 2001. Firmaets tabbeforsikring dekket kr. 10.000 av salet, men beløpet utbetalas til firmaet først i 2002.

Lønnskostnader:
Olsens barnebidrag på kr. 30.000 er inkludert i lønnskostnadene.

Skattemessige avskriving:
Inkludert i disse avskrivingane er avskiving på Olsen sin Mercedes med kr. 90.000, varebilar med kr. 60.000 og avskivingar på diverse reiskap med kr. 30.000. Det er ikkje aktivert ny reiskap i 2001.

Andre forhold:

Olsen har hatt renteinntekter på ein privatkonto med kr. 500 i løpet av 2001.
Gjelda på kr. 2.000.000 er i sin heilskap relatert til kjøp av bustadeigedomen.
Renteutgifter på kr. 140.000 på bustadlånet er utgiftsført som rentekostnader i firmaet.
Firmaets varelager er skattemessig utrekna til kr. 100.000 både IB og UB i 2001.
Utestående fordringar er skattemessig utrekna av studenten til kr. 40.000 både IB og UB i 2001. Leverandørgjeld har firmaet ikkje.
Gjennomsnittlig grunnbeløp i folketrygda for 2001 er 50.603.

Spørsmål a.
Kva for nokre vilkår må være oppfylt for at det skal utreknast personinntekt.

Spørsmål b.
Utrekne Olsen sin alminnelige inntekt og personinntekt.

Spørsmål c.
Utrekne Olsen sin skatt av alminnelig inntekt, personinntekt og trygdeavgift.

Oppgåve nr. 2. (40 %)

Karl Li bor i Bø kommune og jobbar i kommunen. Han er skilt, og sonen Jan på 17 år bor heime hos han. Sonen er ugift.

Karl hadde kr. 290.000 i lønnsinntekt i 2001. Han fikk trekt 2 % av lønnen til pensjonsinnskot i KLP. Dette beløpet er ikkje omsynteke i den oppgitte lønnen.

Karl og sonen flyttet 5. januar 2001 inn i nytt rekkehus i Breisås. Det nye rekkehuset har ei likningsverdi på kr. 350.000. I den samanheng selte han sitt tidligare hus den 10. januar 2001 med ein gevinst på kr. 400.000. Hans tidligare hus hadde likningsverdi på kr. 230.000 og han hadde budd der sedan det ble kjøpt i 1990. Karl har også ein hytte i Seljord kommune som han leier ut sporadisk for kr. 12.000 i året. Hytta har ei likningsverdi på kr. 60.000.

Karl hadde kr. 2.000 i reiseutgifter mellom heim og arbeidsstad i 2001. Han har ikkje lenger noe gjeld, men har betalt kr. 5.000 i renter på et lån som ble nedbetalt i løpet av 2001. Han har hatt renteinntekter på kr. 300 på ein lønnskonto.

Sonen Jan har i 2001 mottatt kr. 24.000 i barnebidrag frå moren og har hatt lønnsinntekt frå diverse jobbar med kr. 45.000. Han fikk for 3 år sidan ein gåve på kr. 100.000 frå moren og har hatt renteinntekter på kr. 7.000 på disse pengane i 2001. Han har ikkje hatt noen utgifter til reise mellom heim og arbeidsstad.

Spørsmål a.
Kommer skattelovens § 6-90 om fordeling av frådrag mellom kommunar til bruk her ? Grunngjev svaret. (Du skal ikkje foreta noen utrekning her.)

Spørsmål b.
Utrekne Karl og Jan sin personinntekt og alminnelig inntekt for 2001.