Avdeling for allmenne fag

EKSAMEN

031 PERSONSKATTELEGGING

10.12.02.

Målform:	Bokmål/nynorsk
Sidetal:	9 sider(inkludert denne side).
Hjelpemiddel:	Norges lover Norsk skattelovsamling(Jarøy) Skattelovsamlingen(Gjems-Onstad) Særtrykk av skattelovsamlingen og andre lover med forskrifter. Batteridrevet kalkulator, med tomt minne
Merknader:	Alle oppgavene skal besvares. Uavhengig av årstall som er satt opp i oppgavene, skal du anvende gjeldende skatte- og avgiftsregler ved løsning av oppgavene(anvendt regler for inntektsåret 2002 såfremt du har disse i din lovsamling). Hvis oppgavene inneholder ufullstendige eller uklare opplysninger, må kandidaten ta nødvendige forutsetninger. Disse forutsetningene må klart fremgå av kandidatens løsning. **Ved besvarelsen av oppgavene, skal alle svar begrunnes og det skal henvises til aktuelle lov- og forskriftsparagrafer.**
Vedlegg:	Ingen.

Eksamensresultata blir offentliggjort på lister med kandidatnummer, lagt i hyllene ved eksamensoppslagstavla, eller du kan gå inn på Arena høgskole – da trenger du heller ikke kandidatnummeret.

Bokmål

Oppgave 1 (Anslått tidsforbruk: 200 minutter).

Per Persen og Trude Trudesen er samboere. Per Persen har sønnen Simen, som er 17 år, fra et tidligere ekteskap. Simen bor hos faren. Trude Trudesen har døtrene Trine på 15 år og Tina på 12 år fra et tidligere samboerforhold. Disse bor hos mora. Sammen har Per og Trude datteren Solveig på 5 år.

Familien bor i enebolig i Bø kommune. Denne eneboligen eies av Trude Trudesen. Antatt markedsverdi på eneboligen er kr. 2 000 000. Likningsverdi pr. 31.12. år 2 er kr. 500 000. Innboet i eneboligen eies i sin helhet av Trude Trudesen. Det har en forsikringsverdi på kr. 1 200 000. Familien har en fritidsbolig i Tinn kommune som eies av Per Persen. Den har en antatt markedsverdi på kr. 800 000 og en likningsverdi pr. 31.12 år 2 på kr. 200 000. Innboet i fritidsboligen eies i sin helhet av Per Persen. Det har en forsikringsverdi på kr. 300 000.

Per Persen har arbeidet som snekker hos en lokal entreprenørvirksomhet i mange år. Han sluttet imidlertid 31.12 år 1. 15.01 år 2 fikk han utbetalt overtidslønn fra desember år 1 med kr. 6 000 og opptjente feriepenger fra år 1 og år 2. Feriepenger for år 1 var kr. 30 000 og feriepenger for år 2 var kr. 612.

01.01 år 2 startet han som selvstendig snekker, dvs som selvstendig næringsdrivende. Næringsvirksomheten drives fra leide lokaler i Bø kommune. Fra regnskapet til næringsvirksomheten kan man finne følgende opplysninger:

Inntekter:	
Snekkerinntekter	kr. 621 000
Materialer	kr. 600 000
Fakturerte reiseutgifter(reise ut til kundene)	kr. 2 940
Kostnader:	
Materialinnkjøp	kr. 500 000
Diverse driftskostnader	kr. 150 000
Reiseutgifter	kr. 0
Renteinntekter	kr. 20 000
Eiendeler:	
Materialbeholdning(varebeholdning)	kr. 0
Kundefordringer	kr. 40 000
Bankinnskudd	kr. 200 000
Gjeld:	
Leverandørgjeld	kr.20 000
Forskuddsinnbetalt fra kunde	kr. 0
Skyldig offentlige avgifter	kr. 40 000

Ekstra opplysninger om forhold i snekkervirksomheten

1. Utført snekkerarbeid, som ikke er fakturert.
Det er utført 20 timer snekkerarbeid på et industribygg ved utgangen av desember år 2. Faktureringspris pr. time er kr. 500.

2. Innbetalt forskudd fra kunde.
En kunde av Per Persen har innbetalt kr. 20 000 i forskudd den 15.12 år 2. Innbetalingen skyldes at Per Persen krevde forskuddsbetaling før innkjøp av en del materialer pga noe dårlig erfaring med denne kunden fra tidligere. Ingen av disse materialene er levert til kunden pr. 31.12 år 2. Innbetalingen er registrert som snekkerinntekt.

3. Fakturerte reiseutgifter.
Etter avtale med kundene fakturerer Per Persen reisekostnader fra sin arbeidsplass og til kundene i henhold til Statens Reiseregulativ(kr. 3.00 pr. km). Han har i år 2 kjørt 940 km som han har fakturert til kundene. Ved reise har han brukt sin gamle varebil for å transportere seg selv og arbeidsutstyret rundt om til kundene. Varebilen er ikke godkjent som næringsbil.

4. Påløpt telefonkostnader.
Per Persen bruker mobiltelefon når han er ute hos sine kunder. Dette medfører at han har en del telefonkostnader. Siste telefonregning ble mottatt 15.12 år 2. Den inneholdt samtaleavgifter for perioden 01.10 til 01.12. I tillegg gjaldt den abonnementsavgift på kr. 600 for perioden 01.12 år 2 til 01.02. år 3. Telefonregningen er ikke registrert i regnskapet.

5. Mottatte materialer/varelager.
Per Persen mottok den 20.12 år 2 bestilte materialer for kr. 30 000. Faktura er ikke mottatt pr. 31.12 år 2. Utenom disse materialene er det ikke noe varelager.

6. Kundefordringer.
Kundefordringene er oppført til pålydende. Det har ikke vært noe tap på kundefordringer i år 2.

7. Innkjøpt arbeidsutstyr i forbindelse med oppstart av virksomheten.
Per Persen kjøpte inn følgende utstyr i forbindelse med oppstart av snekkervirksomheten:

en stor kappsag, kr. 20 000
en stor motorisert håndsag kr. 10 000
en tilhenger, kr. 17 000
diverse mindre utstyr for mindre beløp(opptil kr. 5 000 pr stk), totalt kr. 25 000.

Alt dette innkjøpte utstyret er registrert på diverse driftskostnader.

8. Reiseutgifter.
Reiseavstanden mellom hjem og fast arbeidssted i Bø er 2 km.

For år 2 har Per Persen utenom næringsvirksomheten kr. 200 000 i bankinnskudd og tilhørende renteinntekter på kr. 17 000. Han har kr. 500 000 i gjeld med tilhørende rentekostnader på kr. 40 000.

Trude Trudesen er ansatt som overlege i Notodden kommune. For år 2 har hun hatt kr. 650 000 i årslønn. Hun har kjørt 16 100 km til og fra arbeidsstedet. Bilen hennes er ikke registrert som yrkesbil og ønsker ikke at det skal gjøres i år 2 heller. Hun er medlem av fagforening. Til denne fagforeningen har hun betalt kr. 4 000 i kontingent. For to år siden tegnet hun en egen individuell pensjonsforsikring. I år 2 har hun innbetalt kr. 34 000 i premie. For Solveig har hun betalt kr. 26 000 i barnehageutgifter. Hun har hatt renteinntekter på kr. 50 000 og hennes bankinnskudd pr. 31.12.år 2 er kr. 400 000.

Simen Persen har i år 2 lønn på kr. 40 000 fra en sommerjobb. Han har reist 400 km mellom hjem og arbeidssted i forbindelse med sommerjobben. Han har fått utbetalt tilgode feriepenger fra fjorårets sommerjobb først i år 2 med kr. 3 500. Han fikk utbetalt opptjente feriepenger fra årets arbeidsgiver med kr. 4 080 i år 2. Han har videre fått barnebidrag fra moren på kr. 30 000. Han har hatt renteinntekter på kr. 5 000. Bankinnskudd pr. 31.12 år 2 er kr. 60 000.

For år 2 har Trine Trudesen hatt arbeid som avisbud og tjent kr. 30 000. Hun har mottatt kr. 25 000 i barnebidrag fra faren og har hatt renteinntekter på kr. 1 550. Hun har et bankinnskudd pr. 31.12 år 2 på kr. 20 000.

For år 2 har Tina Trudesen hatt sommerjobb i et gartneri, hvor hun har tjent kr. 5 000. Hun har mottatt barnebidrag fra faren på kr. 25 000 og har hatt renteinntekter på kr. 1 200. Hun har et bankinnskudd pr. 31.12. år 2 på kr. 11 500.

Spm. 1
Hvor mange skattesubjekt er det i familien?

Spm. 2
hvilken skatteklasse skal skattesubjektene lignes i?

Spm. 3
Hva blir alminnelig inntekt for de enkelte skattesubjektene for år 2?

Spm. 4
Hva blir personinntekt for de enkelte skattesubjektene i familien for år 2?

Spm. 5
Hva blir skattepliktig formue for de enkelte skattesubjektene i familien for år 2?

Oppgave 2 (Anslått tidsforbruk: 40 minutter).

Ole Olsen kjøper den 15.08 år 2 10 000 aksjer i Handel AS for kr. 200 pr. stk. Kjøpsomkostninger er kr. 4 200. 13.04 år 3 kjøper han nye 5 000 aksjer i Handel AS for kr. 300 pr. stk. Kjøpsomkostningene er kr. 2 500. 20.06 år 3 selger han 3 000 av aksjene i Handel AS for kr. 290 pr. stk. Salgsomkostningene er kr. 2 000. 10.01 år 4 selger han 10 000 aksjer i Handel AS for kr. 350 pr. aksje. Salgsomkostninger er kr. 4 000.

Opplysninger om RISK beløp:
RISK beløp beregnet for inntektsår 1 er positivt med kr. 10 pr. aksje.
RISK beløp beregnet for inntektsår 2 er positivt med kr. 7 pr. aksje.
RISK beløp beregnet for inntektsår 3 er positivt med kr. 5 pr. aksje.
RISK beløp beregnet for inntektsår 4 er positivt med kr. 15 pr. aksje.

Opplysninger om utbytte for Handel AS:
Avsatt utbytte for inntektsår 1 er kr. 5 pr. aksje. Utbyttet utbetales 01.06 år 2.
Avsatt utbytte for inntektsår 2 er kr. 3 pr. aksje. Utbyttet utbetales 15.06 år 3.
Avsatt utbytte for inntektsår 3 er kr. 4 pr. aksje. Utbyttet utbetales 10.06 år 4.
Avsatt utbytte for inntektsår 4 er kr. 7 pr. aksje. Utbyttet utbetales 10.05 år 5.

Spm. 1
Hva blir skattemessig gevinst/tap ved salget av aksjene i år 3?

Spm. 2
Hva blir skattemessig gevinst/tap ved salget av aksjene den 10.01 år 4?

Nynorsk

Oppgåve 1 (Berekna tidsforbruk: 200 minuttar).

Per Persen og Trude Trudesen er sambuarar. Per Persen har sonen Simen, som er 17 år, frå eit tidlegare ekteskap. Simen bur hos faren. Trude Trudesen har dotrene Trine på 15 år og Tina på 12 år frå et tidlegare sambuarskap. Desse bur hos mora. Saman har Per og Trude dottera Solveig på 5 år.

Familien bur i einebustad i Bø kommune. Denne einebustaden eigast av Trude Trudesen. Marknadsverdi på einebustaden er kr. 2 000 000. Likningsverdi pr. 31.12. år 2 er kr. 500 000. Innbuet i einebustad eigast av Trude Trudesen. Det har ein forsikringsverdi på kr. 1 200 000. Familien har ein fritidsbustad i Tinn kommune som eigast av Per Persen. Den har ein marknadsverdi på kr. 800 000 og ein likningsverdi pr. 31.12 år 2 på kr. 200 000. Innbuet i fritidsbustaden eigast av Per Persen. Det har ein forsikringsverdi på kr. 300 000.

Per Persen har arbeid som snikkar hos ei lokal entreprenørverksemd i mange år. Han slutta 31.12 år 1. 15.01 år 2 fikk han utbetalt overtidslønn frå desember år 1 med kr. 6 000 og opptente feriepengar frå år 1 og år 2. Feriepengar for år 1 var kr. 30 000 og feriepengar for år 2 var kr. 612.

01.01 år 2 starta han som sjølvstendig snikkar, dvs som sjølvstendig næringsdrivande. Næringsverksemda drivast frå leigde lokale i Bø kommune. Frå regnskapet til næringsverksemda kan ein finne følgjande opplysningar:

Inntekter:	
Inntekter frå snikkararbeid	kr. 621 000
Materialar	kr. 600 000
Fakturerte reiseutgifter(reise ut til kundane)	kr. 2 940
Kostnadar:	
Materialinnkjøp	kr. 500 000
Diverse driftskostnader	kr. 150 000
Reiseutgifter	kr. 0
Renteinntekter	kr. 20 000
Eigendelar:	
Materialbehaldning(varebehaldning)	kr. 0
Kundefordringar	kr. 40 000
Bankinnskott	kr. 200 000
Gjeld:	
Leverandørgjeld	kr.20 000
Forskottsinnbetalt frå kunde	kr. 0
Skuldig offentlege avgifter	kr. 40 000

Ekstra opplysningar om forhold i snikkarverksemda.

1. Utført snikkararbeid, som ikkje er fakturert.
Det er utført 20 timar snikkararbeid på eit industribygg ved utgangen av desember år 2
Faktureringspris pr. time er kr. 500.

2. Innbetalt forskott frå kunde.
Ein kunde av Per Persen har innbetalt kr. 20 000 i forskott den 15.12 år 2. Innbetalinga skuldast at Per Persen kravde forskottsbetaling før innkjøp av ein del materialar pga noe dårleg erfaring med denne kunden frå tidligare. Ingen av disse materialane er levert til kunden pr. 31.12 år 2. Innbetalinga er registrert som snikkarinntekt.

3. Fakturerte reiseutgifter.
Etter avtale med kundane fakturerer Per Persen reisekostnader frå sin arbeidsplass og til kundane i samsvar med Statens Reiseregulativ(kr. 3.00 pr. km). Han har i år 2 kjørt 940 km som han har fakturert til kundane. Ved reise har han brukt sin gamle varebil for å transportere seg sjølv og arbeidsutstyret rundt om til kundane. Varebilen er ikkje godkjent som bil i næring.

4. Pådrege telefonkostnader.
Per Persen brukar mobiltelefon når han er ute hos sine kundar. Dette medfører at han har ein del telefonkostnader. Siste telefonregning blei mottatt 15.12 år 2. Den inneheldt samtaleavgifter for perioden 01.10 til 01.12. I tillegg kom abonnementsavgift på kr. 600 for perioden 01.12 år 2 til 01.02. år 3. Telefonrekninga er ikkje registrert i regnskapet.

5. Mottatte materialar/varelager.
Per Persen mottok den 20.12 år 2 bestilte materialar for kr. 30 000. Faktura er ikkje mottatt pr. 31.12 år 2. Utanom disse materialane er det ikkje noko varelager.

6. Kundefordringar.
Kundefordringane er oppført til pålydande. Det har ikkje vore noko tap på kundefordringar i år 2.

7. Innkjøpt arbeidsutstyr i samband med oppstart av verksemda.
Per Persen kjøpte inn følgjande utstyr i samband med oppstart av snikkarverksemda:

ei stor kappsag, kr. 20 000
ei stor motorisert handsag kr. 10 000
ein tilhengar, kr. 17 000
diverse mindre utstyr for mindre beløp(opptil kr. 5 000 pr stk), totalt kr. 25 000.

Alt dette innkjøpte utstyret er registrert på diverse driftskostnader

8. Reiseutgifter.
Reiseavstanden mellom heim og fast arbeidsstad i Bø er 2 km.

For år 2 har Per Persen utanom næringsverksemda kr. 200 000 i bankinnskott og tilhørande renteinntekter på kr. 17 000. Han har kr. 500 000 i gjeld med tilhørande rentekostnader på kr. 40 000.

Trude Trudesen er tilsett som overlege i Notodden kommune. For år 2 har ho hatt kr. 650 000 i årslønn. Ho har kjørt 16 100 km til og frå arbeidsstaden. Bilen hennar er ikkje registrert som yrkesbil og ho ønskjer ikkje at det skal gjerast i år 2 heller. Ho er medlem av ei fagforeining. Til denne fagforeininga har ho betalt kr. 4 000 i kontingent. For to år sida teikna ho ein eigen individuell pensjonsforsikring. I år 2 har ho innbetalt kr. 34 000 i premie. For Solveig har ho betalt kr. 26 000 i barnehageutgifter. Ho har hatt renteinntekter på kr. 50 000 og ho har eit bankinnskott pr. 31.12.år 2 på kr. 400 000.

For år 2 har Simen Persen lønn på kr. 40 000 frå ein sommarjobb. Han har reist 400 km mellom heim og arbeidsstad i samband med sommarjobben. Han har fått utbetalt tilgode feriepengar frå fjorårets sommarjobb først i år 2 med kr. 3 500. Han fekk utbetalt opptente feriepengar frå årets arbeidsgivar med kr. 4 080 i år 2. Han har vidare fått barnebidrag frå mora på kr. 30 000. Han har hatt renteinntekter på kr. 5 000. Bankinnskott pr. 31.12 år 2 er kr. 60 000.

For år 2 har Trine Trudesen hatt arbeid som avisbod og tent kr. 30 000. Ho har mottatt kr. 25 000 i barnebidrag frå faren og har hatt renteinntekter på kr. 1 550. Ho har eit bankinnskott pr. 31.12 år 2 på kr. 20 000.

For år 2 har Tina Trudesen hatt sommarjobb i eit gartneri, der ho har tent kr. 5 000. Ho har mottatt barnebidrag frå faren på kr. 25 000 og har hatt renteinntekter på kr. 1 200. Ho har eit bankinnskott pr. 31.12. år 2 på kr. 11 500.

Spm. 1
Kor mange skattesubjekt er det i familien?

Spm. 2
Kva for ei skatteklasse skal skattesubjekta liknast i?

Spm. 3
Kva blir alminneleg inntekt for dei enkelte skattesubjekta for år 2?

Spm. 4
Kva blir personinntekt for dei enkelte skattesubjekta i familien for år 2?

Spm. 5
Kva blir skattepliktig formue for dei enkelte skattesubjekta i familien for år 2?

Oppgåve 2 (Berekna tidsforbruk: 40 minuttar).

Ole Olsen kjøper den 15.08 år 2 10 000 aksjar i Handel AS for kr. 200 pr. stk. Kostnadar ved kjøpet var kr. 4 200. 13.04 år 3 kjøper han nye 5 000 aksjar i Handel AS for kr. 300 pr. stk. Kostnadar ved kjøpet er kr. 2 500. 20.06 år 3 sel han 3 000 av aksjane i Handel AS for kr. 290 pr. stk. Kostnadar ved salet er kr. 2 000. 10.01 år 4 sel han 10 000 aksjar i Handel AS for kr. 350 pr. aksje. Kostnadar ved salet er kr. 4 000.

Opplysningar om RISK beløp:
RISK beløp berekna for inntektsår 1 er positivt med kr. 10 pr. aksje.
RISK beløp berekna for inntektsår 2 er positivt med kr. 7 pr. aksje.
RISK beløp berekna for inntektsår 3 er positivt med kr. 5 pr. aksje.
RISK beløp berekna for inntektsår 4 er positivt med kr. 15 pr. aksje.

Opplysningar om utbytte for Handel AS:
Avsett utbytte for inntektsår 1 er kr. 5 pr. aksje. Utbyttet utbetalast 01.06 år 2.
Avsett utbytte for inntektsår 2 er kr. 3 pr. aksje. Utbyttet utbetalast 15.06 år 3.
Avsett utbytte for inntektsår 3 er kr. 4 pr. aksje. Utbyttet utbetalast 10.06 år 4.

Avsett utbytte for inntektsår 4 er kr. 7 pr. aksje. Utbyttet blei utbetalast 10.05 år 5.

Spm. 1
Kva blir skattemessig gevinst/tap ved salet av aksjane i år 3?

Spm. 2
Kva blir skattemessig gevinst/tap ved salet av aksjane år 4?