SREG300: Skatterett III – merverdiavgiftsrett
Obligatorisk innlevering H 2022

Alle beløp i oppgavene er oppgitt eksklusiv eventuell merverdiavgift.

Oppgave 1

Et nystiftet aksjeselskap planlegger oppstart av virksomhet. Virksomheten er å drive med salg og reparasjon av hvitevarer (kjøleskap, komfyrer osv.)

Din oppgave er å lage en utredning i form av et notat om merverdiavgiftsmessige problemstillinger knyttet til oppstarten av virksomheten, herunder plikt og/eller rett til å registrere seg i Merverdiavgiftsregisteret, tidspunktet for når en slik registrering kan eller må skje og hvilke konsekvenser registreringen og registreringstidspunktet har for plikten til å beregne utgående merverdiavgift og retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

Vis til relevante bestemmelser i lov og forskrift.

Oppgave 2

Debet AS fører regnskap for næringsdrivende kunder. En av kundene, Bygget AS som selger byggevarer, sliter økonomisk. Debet AS inngår en avtale med Bygget AS om at det skal innbetales et forskudd på regnskapsarbeid for mai 20X2. Debet AS sender en forsuddsfaktura på kr 20 000 til Bygget AS. Etter at regnskapsarbeidet er avsluttet, sender Debet AS en faktura til Bygget AS på kr 40 000.

a

Vis de avgiftsmessige konsekvensene av forskuddet og den endelige faktureringen av leveransen både for Debet AS og for Bygget AS.

En stund etter at Debet AS sender den endelige fakturaen på kr 40 000, går Bygget AS konkurs. Bygget AS har innbetalt det avtalte forskuddet på kr 20 000, men ikke resten av det endelige fakturabeløpet. Utestående beløp må anses som endelig konstatert tapt.

b

Redegjør for den avgiftsmessige behandlingen av tap på fordringen for Debet AS i dette tilfellet.

c

Har konkursen noen konsekvens for Bygget AS sin avgiftsmessige behandlingen av forskuddsfakturaen og den endelige fakturaen fra Debet AS?

Oppgave 3

Del 1

Virgo AS selger datamaskiner med tilbehør (dataprogrammer, tastaturer, skrivere etc.). I tillegg arrangerer selskapet datakurs som er åpne for alle interesserte.
Selskapet eier næringsbygget de driver næring i. De bruker selv 50 % av arealet til egen virksomhet, mens 50 % leies ut til tre leietakere som alle har vært leietakere i flere år. Alle leietakerne driver næringsvirksomhet som er unntatt fra merverdiavgiftsloven. Ved avholdelse av kurs leier Virgo AS et datarom hos den videregående skolen i nærheten.

Omsetningen for Virgo AS for X21 er ifølge regnskapet:

Salg av datamaskiner med tilbehør:	kr 12 096 000
Husleieinntekter:	kr 304 000
Kursinntekter:	kr 200 000
Sum	kr 12 600 000

Oppgave a

Redegjør for de avgiftsmessige forholdene for Virgo AS, dvs. plikten til å beregne utgående merverdiavgift og omfanget av retten til fradrag for inngående merverdiavgift.

Del 2

I X22 har Virgo AS blant annet følgende transaksjoner:

1) Virgo AS mottar en faktura på kr 100 000 fra Computer AS for levering av datamaskiner for videresalg.

2) Virgo AS tar to datamaskiner ut fra varelageret. Den ene gis bort til det lokale idrettslaget som skal bruke denne til tidtaking ved diverse idrettsarrangementer. Den andre skal benyttes i kursvirksomheten. Omsetningsverdi pr. maskin til kunde er kr 10 000 mens innkjøpsprisen er kr 6 500.

3) Virgo AS mottar en faktura på kr 20 000 fra Rørlegger AS for reparasjon av byggets sentralvarmeanlegg.

4) Virgo AS kjøper en brukt, tidligere norsk-registrert, varebil i klasse 2 for avtalt pris kr 150 000 fra Bruktbilen AS. Da varebilen originalt ikke er utstyrt med radio, ønsker Virgo AS at Bruktbilen AS skal sette inn en DAB-radio før levering. Denne koster kr 8 000 ferdig montert, og blir fakturert i tillegg til avtalt pris på selve varebilen.

Varebilen skal benyttes i den samlede virksomheten. Daglig leder avtaler med styret at han også skal få benytte varebilen privat, og bli lønnsinnberettet for dette. Varebilen blir benyttet 60 % privat og 40 % i virksomheten.

5) Virgo AS mottar en faktura på kr 20 000 fra Kaffeeksperten AS for kjøp av en kaffemaskin. Virgo AS vurderer å plassere kaffemaskinen enten i gangen utenfor daglig leders kontor eller i bedriftskantina.

6) Virgo AS sender følgende fakturaer til kunder:

- En faktura på kr 25 000 til en av sine leietakere for husleie for 2. kvartal datert 25. mars.
- En faktura på kr 5 000 til kunden Revisjon AS for levering av tekstbehandlingsprogrammet Word til bruk i revisjonsvirksomheten.
- En faktura på kr 1 000 til kunden Liv Sand for kurs i regnearkprogrammet Excel.

Oppgave b

For punktene 1 – 6 over skal det fastslås korrekt merverdiavgiftsmessig behandling av transaksjonene for alle berørte parter. Alle merverdiavgiftsbeløp skal beregnes.