

# PRÓF til viðurkenningar bókara

## II. HLUTI

### SKATTSKIL

Prófnúmer próftaka:	..... <b>þetta er sýnispróf</b> .....		
Námsgrein til prófs:	<i>Skattskil</i> <b>Uppbygging prófs, fjórir hlutar.</b> 1. <i>Krossaspurningar, 20% - óskilgreind efnisatriði.</i> 2. <i>Tekjuskattur og tengd atriði, 35%</i> 3. <i>Virðisaukaskattur og tengd atriði, 35%</i> <i>Verkefni nr. 1 og nr. 2.</i> 4. <i>Laun og launatengd gjöld og tengd atriði, 10%</i> Athugið að efnisatriði geta flætt á milli efnisflokka, atriði vegna tekjuskatts getur komið fyrir í öðrum efnishlutum, sama á við um önnur efnisatriði.		
Prófdagur:	<b>Sýnispróf – haust 2019.</b>	<b>Kl.:</b>	13.00 – 16.00
Próftími alls:	<b>3 klukkustundir</b>	<b>Prófblöð þ.m.t. forsíða):</b>	<b>13 blaðsíður</b>
Leyfileg hjálpargögn:	<u>Lög og reglugerðir skv. prófefnislýsingu Vasareiknir</u>	<b>Fylgiblöð:</b>	<i>Próförk</i>

Leiðbeiningar: Lestu spurningarnar vel áður en þú svarar og farðu vandlega yfir úrlausnir áður en þú skilar þeim inn.

Alltaf skal miða við gildandi lög (eða frá 1. sept. sama ár og próf er tekið) nema annað sé tekið fram sérstaklega.

SÝNA BER SKILRÍKI VIÐ UPPHAF PRÓFS.

ÖLL PRÓFBLÖÐ OG ALLAR PRÓFARKIR SKAL SKILMERKILEGA AUÐKENNA MEÐ PRÓFNÚMERI.

Í LOK PRÓFS SKAL PRÓFBLAÐI OG LAUSUM PRÓFÖRKUM SKILLAÐ.

VANDAÐU FRÁGANG OG TILVITNANIR TIL LAGA OG REGLUGERÐA.

**ÞAÐ ER Á ÁBYRGÐ PRÓFTAKA AÐ GANGA FRÁ PRÓFLAUSNUM OG AÐ ÞÆR SKILI SÉR.**

**ATH... SÝNISPRÓF SÝNIR MEGINLÍNUR Í UPPBYGGINGU Á PRÓFI. Í SÝNISPRÓFI ER TILGREINDUR ÁKVEÐINN FJÖLDA EFNISATRIÐIA T.D. Í HLUTA NR. 2 UM TEKJUSKATT ER SPURT UM SJÖ ATRIÐI. Í PRÓFI GETA ÞESSI ATRIÐI VERÐIÐ FLEIRI EÐA FÆRRI OG VÆGI HVERS LIÐAR BREYTIST ÞESS VEGNA. ÞETTA Á VIÐ HLUTA NR. 2, 3 OG 4. ALLTAF VERÐA 10 KROSSASPURNINGAR.**

## I. hluti - krossaspurningar (20%) – 36 mínútur

10 krossaspurningar. Veljið aðeins eitt svar af þeim svarmöguleikum sem eru til staðar við hverja spurningu en ekki gefa nánari skýringar.

Ekki er dregið niður fyrir rangt svar.. Vægi hverrar krossaspurningar er jafnt, 2% eða 3,6 mínútur. Óskilgreind efnisatriði.

I. hluti prófs	20,0%	36 mín.
10 krossaspurningar		
gilda allar jafnt.....	2,0%	3,6 mín.
Samtals.....	20,0%	36 mín.

1. Jón forstjóri Félagsins ehf. hafði bifreið í eigu Félagsins ehf. til persónulegra afnota allt árið 2018. Félagið ehf. greiddi allan rekstrarkostnað bifreiðarinnar. Bifreiðin er af gerðinni Toyota Land Cruiser og var keypt ný árið 2017 á 7.500.000 kr. Hver eru bifreiðahlunnindi Jóns á árinu 2018?
  - a. 2.100.000 kr.
  - b. 1.890.000 kr.
  - c. 1.950.000 kr.
  - d. 1.417.500 kr.
  - e. Ekkert af framangreindu á við.
2. Hvert er frítekjumark hjóna og sambúðarfólks af úthlutuðum arði?
  - a. Frítekjumark hjóna og sambúðarfólks af úthlutuðum arði er 250.000 kr.
  - b. Frítekjumark hjóna og sambúðarfólks af úthlutuðum arði er 200.000 kr.
  - c. Frítekjumark hjóna og sambúðarfólks af úthlutuðum arði er 500.000 kr.
  - d. Frítekjumark hjóna og sambúðarfólks af úthlutuðum arði og vaxtatekjum er 300.000 kr.
  - e. Ekkert af framangreindu á við.

3. Hjónin Jón og Guðrún höfðu verið búsett í Reykjavík um margra ára skeið þegar þau í upphafi árs 2018 fluttu ásamt börnum sínum tímabundið til Siglufjarðar, en þau hjónin réðu sig til starfa þar í eitt ár. Þau leigðu út íbúð sína í Reykjavík og námu leigutekjur 2.400.000 kr. á árinu 2018. Þau tóku jafnframt á leigu íbúð á Siglufirði sem fjölskyldan bjó í. Nam leigugjald kr. fyrir þá íbúð 1.500.000 kr. á árinu 2018. Vegna þessara atvika munu skattleggjast hjá þeim Jóni og Guðrúnu sem fjármagnstekjur þeirra:
- a) 2.400.000 kr.
  - b) 900.000 kr.
  - c) 450.000 kr.
  - d) 0 kr.
  - e) Ekkert af framangreindu er rétt.
4. Hverju af eftirtöldu má Launagreiðandinn ehf. halda utan staðgreiðslu opinberra gjalda við launagreiðslur til starfsmanna sinna?
- a) Fæðishlunnindum vegna endurgjaldslausra máltíða starfsmanna, reiknuðum skv. matsreglum ríkisskattstjóra.
  - b) Greiðslum fargjalda, skv. reikningi frá þriðja aðila, á ferðum starfsmanns í þágu félagsins.
  - c) Orlofslaunum greiddum í orlofi starfsmanns í samræmi við áunnin orlofsrétt.
  - d) Stjórnarlaunum, þ.e. greiðslum til stjórnarmanna vegna stjórnarstarfa þeirra í þágu félagsins.
  - e) Engu af framangreindu má halda utan staðgreiðslu opinberra gjalda.
5. Fullgildur reikningur sem myndar rétt til frádráttar á virðisaukaskatti (innskatti) þarf ekki að vera með fyrirfram áprentuðu númeri.
- a) Rangt, allir reikningar þurfa að vera með fyrirfram prentuðu raðnúmeri til þess að vera fullgildir sem innskattsreikningar.
  - b) Rétt, það dugar að númerið sé sett á í ritvinnslunni (t.d. Word eða Excel) áður en reikningurinn er prentaður út.
  - c) Rétt, enda sé þá um reikning úr rafrænu bókhaldi að ræða sem uppfyllir ákvæði III. kafla reglugerðar nr. 505/2013.
  - d) Rangt, allir reikningar þurfa að vera með fyrirfram prentuðu raðnúmeri og í þrítili til þess að vera fullgildir sem innskattsreikningar.
  - e) Ekkert af framangreindu á við.

**6.** Hagnaður þrotabús skattleggst í:

- a) 37,6% skattþrepi.
- b) 20% skattþrepi.
- c) 36,94% skattþrepi.
- d) Hagnaður þrotabús skattleggst ekki.
- e) Ekkert af ofangreindu er rétt.

**7.** Í framtali XYZ ehf. gjaldárið 2017 (rekstrarárið 2016) var frestað skattlagningu hagnaðar af sölu fastafjármuna að fjárhæð 12.000.000 kr. XYZ ehf. keypti vélar og tæki fyrir 10.000.000 kr. á rekstrarárinu 2017. Rekstrarniðurstaða XYZ ehf. á rekstrarárinu 2017 var neikvæð um 2.000.000 kr. og á rekstrarárinu 2018 var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 1.000.000 kr. Hvernig ber að fara með frestaða söluhagnaðinn í skattframtölum XYZ ehf.?

- a) Í skattframtali gjaldársins 2018 (rekstrarárið 2017) skal XYZ ehf. færa til tekna 2.000.000 kr. af frestaða söluhagnaðinum.
- b) Í skattframtali gjaldársins 2019 (rekstrarárið 2018) getur XYZ ehf. aukafyrnt vélar og tæki um 10.000.000 kr.
- c) Í skattframtali gjaldársins 2019 (rekstrarárið 2018) skal XYZ ehf. færa til tekna 10.000.000 kr. af frestaða söluhagnaðinum.
- d) Allt af framangreindu er rétt.
- e) Ekkert af framangreindu er rétt.

**8.** Hvað af eftirtöldu fellur ávallt undir skattskyldusvið virðisaukaskatts sbr. 1. og 2. gr. laga nr. 50/1988?

- a) Útleiga á atvinnuhúsnæði
- b) Vitjun heimilislæknis
- c) Sala á atvinnuhúsnæði
- d) Leiga á aðstöðu
- e) Ekkert af ofangreindu á við

9. Allar mögulegar tekjur dánarbús skattleggjast í:
- a. 36% skattþrepi.
  - b. 20% skattþrepi.
  - c. Launa- og rekstrartekjur skattleggjast í almennu skattþrepi einstaklinga, þ.e. 37,3 – 46,24% tekjuskatti og fjármagnstekjur í 20% skattþrepi.
  - d. 37,3 – 46,24% skattþrepi.
  - e. Ekkert af framangreindu er rétt
10. Hver af eftirtöldum aðilum telst ekki vera launamaður í skilningi 4. gr. laga nr. 45/1987, um staðgreiðslu opinberra gjalda?
- a. Maður sem fær happdrættisvinning frá SÍBS. 4. gr. laga nr. 45/1987.
  - b. Erlent félag sem fær greiddan arð frá innlendu félagi.
  - c. Manni sem ber að reikna sér endurgjald.
  - d. Allir framangreindir aðilar teljast launamenn í skilningi 4. gr. laga nr. 45/1987.
  - e. Enginn af framangreindum aðilum teljast launamenn í skilningi 4. gr. laga nr. 45/1987.

## II. hluti – Tekjuskattur og skattskil (35%) – 63 mín.

II. hluti prófs.	35,0%	63 mín.
verkefni nr. 1		
spurning nr. 1	5,0%	9
spurning nr. 2	5,0%	9
spurning nr. 3	5,0%	9
spurning nr. 4	5,0%	9
spurning nr. 5	5,0%	9
spurning nr. 6	5,0%	9
spurning nr. 7	5,0%	9
Samtals.....	35,0%	63 mín.

Setjið fram stuttan og hnitmiðaðan rökstuðning varðandi hvern lið auk þess sem það er MJÖG mikilvægt að vísa til laga- og/eða reglugerðarákvæða eftir því sem við á.

### Verkefni nr. 1

Árið 2018 á er nýliðið og komið er að því að reikna atriði er tilheyra skattframtalinu fyrir hið nýliðna ár. Kristinn á allt hlutaféð í Bílasölu Kidda ehf. og er starfandi framkvæmdastjóri félagsins. Kristinn erfði hlutaféð í bílasölnunni eftir föðurbróður sinn og nafna á árinu 2012 en föðurbróðir hans hafði rekið bílasölnuna í 20 ár.

Hjá félaginu starfa, auk Kristins sjö starfsmenn.

Velta félagsins á árinu 2018 nam 500.000.000 kr. og hagnaður félagsins fyrir skatta nam 50.000.000 kr. skv. rekstrarreikningi ársins 2018.

Eftirfarandi upplýsingar eru fyrirliggjandi um kostnað félagsins á árinu 2018 (allar tölur eru án vsk.)

1. Í ársreikningi kemur fram að afskriftir eigna félagsins voru 11.000.000. Eignir félagsins eru vörugeymsla sem félagið keypti árið 2009 og húsbúnaður og innréttingar sem keyptar voru árið 2016. Kaupverð húsnæðisins var 100.000.000 kr. Vörugeymslan hefur verið afskrifuð um 27.000.000 kr. í skattframtölum fyrri ára. Kaupverð húsbúnaðar og innréttinga var 40.000.000 kr. Húsbúnaður og innréttingar hafa verið afskrifaðar um 8.000.000 kr. í skattframtölum fyrri ára.
2. Bílasala Kidda ehf. seldi á árinu 2018 hlutabréf í Icelandair hf. sem keypt höfðu verið á árinu 2012 fyrir 15.000.000 kr. Þetta voru einu hlutabréf í eigu félagsins og nam söluverð 12.000.000 kr. Sölutapið er fært til gjalda í bókhaldi félagsins.
3. Í lok árs 2018 námu útistandandi viðskiptakröfur 25.000.000 kr. eftir að Bílasala Kidda ehf. gjaldfærði að fullu í bókhaldi sínu viðskiptakröfu að fjárhæð 5.000.000 í félagi sem varð gjaldþrota á árinu 2018. Í skattframtali 2018 vegna rekstrarársins 2017 voru viðskiptakröfur færðar niður um 1.500.000 kr.
4. Bílasala Kidda ehf. á yfirfæranlegt rekstrartap sem á eftir að taka tillit til að fjárhæð 15.000.000 kr. Þar af eru 5.000.000 kr. vegna taps sem myndaðist í rekstrinum árið 2007, 4.000.000 kr. sem myndaðist árið 2010 og 6.000.000 kr. sem myndaðist árið 2017.

5. Starfsfólk bílasölnnar fær frían hádegismat í boði Bílasölu Kidda ehf. á hverjum degi þar sem Kristni finnst mikilvægt að starfsmennirnir borði hollan og staðgóðan mat. Kostnaður við hádegismat starfsmanna nam 3.000.000 kr. á rekstrarárinu 2018 og var gjaldfærður í bókum félagsins. Skattskyld fæðishlunnindi sem gefin voru upp á launamiða starfsmanna námu 1.100.000 kr.
6. Bílasala Kidda ehf. gaf 3.500.000 kr. til kaupa á orgeli fyrir nýtt húsnæði Ásatrúarfélagsins. Gjöfin er gjaldfærð í bókhaldi félagsins.
7. Gengishagnaður á árinu 2016 nam 1.500.000 kr. og gengistap á árinu 2017 nam 750.000 kr. Gengishagnaður á árinu 2018 skv. ársreikningi nemur 600.000 kr.

#### **Ykkar verkefni er að...**

Reiknaðu út tekjuskattstofn/yfirfæranlegt tap og tekjuskatt til greiðslu ef við á fyrir Bílasölu Kidda ehf. fyrir **tekjuárið 2018** m.t.t. framangreinds. Ef félagið verður með skatt til greiðslu skulu ytrustu frádráttarheimildir skattaréttarins nýttar. Ef félagið verður ekki með skatt til greiðslu skal leitast við að lágmarka yfirfæranlegt tap.

**Rökstyðja skal niðurstöðu þína fyrir hvern lið athugasemdanna (frá 1 -7) með viðeigandi tilvísunum í laga- og reglugerðarákvæði og frekari útskýringum** ef með þarf. Auk þess þarf að sýna **forsendur útreikninga**.

**Vægi hvers liðar er 5% (9 mínútur).**

**Svar.....og framsetning lausnar**







### III. hluti – Virðisaukaskattur og skattskil – (35%) – 63 mín.

III. hluti prófs.	35,0%	63 mín.
<b>verkefni nr. 1</b>		
spurning rn. 1	5,0%	9 mín.
spurning rn. 2	5,0%	9 mín.
spurning rn. 3	5,0%	9 mín.
spurning rn. 4	10,0%	18 mín.
<b>Verkefni nr. 2</b>		
spurning nr. 1	5,0%	9 mín.
spurning nr. 2	5,0%	9 mín.
<b>Samtals.....</b>	<b>35,0%</b>	<b>63 mín.</b>

Setjið fram stuttan og hnitmiðaðan rökstuðning varðandi hvern lið auk þess sem það er MJÖG mikilvægt að vísa til laga- og/eða reglugerðarákvæða eftir því sem við á.

#### Verkefni nr. 1 – Bílasala Kidda ehf.

Vægi spurninga 1, 2 og 3 er 6% (9 mínútur hver spurning) og vægi spurningar 4 er 12% (18 mínútur).

Við afstemmingu og yfirferð á virðisaukaskattskilum vegna ársins 2018 gerði bókari Bílasölu Kidda ehf. ýmsar athugasemdir við meðferð virðisaukaskatts í bókhaldinu og taldi að leiðrétta þyrfti skattskil félagsins til virðisaukaskatts að einhverju leyti. Bílasala Kidda ehf. er á virðisaukaskattsskrá vegna sölu á virðisaukaskattskyldri vöru og/eða þjónustu. Kristinn er að fara yfir athugasemdir bókarans og spyr þig um eftirfarandi:

1. Starfsfólk Bílasölu Kidda ehf. hefur fengið frían hádegismat á hverjum degi í boði bílasölnnar og hefur félagið ekki talið sem innskatt þann virðisaukaskatt sem greiddur var vegna fæðiskaupa.  
**Kristinn spyr hvort að félaginu hefði verið heimilt að nýta þann virðisaukaskatt sem innskatt?**

Svar...

2. Kristinn leggur mikið upp úr því að aðstaða starfsmanna til snæðings sé sem snyrtilegust. Bílasala Kidda ehf. endurnýjaði borð og stóla í kaffistofunni og skipti um eldhúsinnréttingu. Einnig var keyptur inn nýr ísskápur og samlokugrill.  
**Framangreindur kostnaður var allur innskattaður hjá bílasölnni og spyr Kristinn þig hvort félaginu hafi verið heimilt að nýta þann virðisaukaskatt sem innskatt.**

Svar..

3. Kristinn fylgist vel með nýjustu straumum og stefnum og ákvað að fara að ráði vinar síns og fá áhrifavaldinn Eddu Svalan til að mæla með bílasölnni á SnapChat og Instagram reikningum sínum. Bílasalan er með tvo sölureikninga frá Eddu. Annars vegar vegna þjónustu í nóvember 2018 og hins vegar vegna desember 2018. Virðisaukaskattur er tilgreindur á báðum reikningum, sem bera með sér að vera ekki gefnir út í rafrænu bókhaldskerfi en báðir reikningar bera númerið 105. Kristinn fletti nafni Eddu upp í vánúmerskrá RSK og sér að virðisaukaskattsnúmerinu var lokað þann 15. október 2018. Virðisaukaskattur af þessum reikningum var nýttur sem innskattur. **Kristinn spyr**

**hvort félaginu hafi verið heimilt að nýta sem innskatt virðisaukaskatt af reikningum frá Eddu Svalan?**

*Svar..*

4. Bílasala Kidda ehf. tekur ekki aðeins bíla í umboðssölu, heldur keypti tvær bifreiðir af bílaleigu í eigu vinar Kristins. Á reikningi bílaleigunnar til bílasölnnar var tilgreindur virðisaukaskattur og bílasalan nýtti hann sem innskatt. Við sölu bifreiðanna tilgreindi Bílasala Kidda ehf. virðisaukaskatt á reikningum til kaupenda þeirra. **Nú spyr Kristinn hvort bílasölnni hafi verið heimilt að nýta innskattinn af kaupunum og hvort að rétt hafi verið að leggja virðisaukaskatt á við sölu bifreiðanna?**

*Svar..*

## **Verkefni nr. 2 – Tvær sjálfstæðar spurningar.**

Spurningar nr. 1 og 2. Vægi er jafnt, 9 mín. 5,0%

1. Jón er forstjóri Miklu Betri ehf. Félagið hefur fengið fyrirspurn frá ríkisskattstjóra um nýtingu innskatts vegna kostnaðar við Land Cruiser fólksbifreiðina, árg. 2015. Þar er m.a. spurt um reikning frá rétttingaverkstæði upp á 250.000 kr. með virðisaukaskatti. Innskattur vegna þessa reiknings var nýttur.

***Hafði félagið heimild til að láta félagið nýta innskatt af þessum reikningi?***

*Svar..*

2. Í fyrirspurn ríkisskattstjóra er einnig spurt um reikning að fjárhæð 300.000 kr. frá heildverslun með útivistarvörur en Jón hafði keypt úlpur á alla starfsmenn félagsins og gefið þeim til að fagna tímamótum hjá félaginu. Á síðustu stundu hætti hún við að láta merkja úlpurnar með nafni félagsins á brjóst og bak, og þær eru því ómerktar.

***Hafði félagið heimild til að láta félagið nýta innskatt af þessum reikningi?***

*Svar..*

## IV. hluti – Laun og launatengd gjöld og skattskil (10%) 18 mín.

<b>IV. hluti prófs.</b>	<b>10,0%</b>	<b>18 mín.</b>
spurning nr. 1	5,0%	9 mín.
spurning nr. 2	5,0%	9 mín.
<b>Samtals.....</b>	<b>10,0%</b>	<b>18 mín.</b>

### Spurning nr. 1. - 5%

Félagið ehf. fékk nýverið senda innheimtubeiðni frá Tollstjóranum í Reykjavík vegna ógreiddra opinberra gjalda Sigga, starfsmanns Félagsins ehf. Skv. innheimtubeiðninni skuldar Sigggi 1.500.000 kr. í opinber gjöld. Hverjar eru skyldur Félagsins ehf. gagnvart Tollstjóranum í Reykjavík?

Svar...

### Spurning nr. 2. – 5%

Steingrímur hefur starfað fyrir ÞÆÖ ehf. í nokkur ár. Honum býðst nú að vinna fyrir ÞÆÖ ehf. í Noregi en félagið landaði nýlega stóru verkefni þar. Steingrímur hefur heyrt að þar sem hann muni vinna erlendis þá muni hann geta fengið hluta launanna greidda sem dagpeninga og að hann þurfi ekki að greiða skatt af dagpeningunum. Er þetta rétt hjá Steingrími?

Svar...