

Revisoreksamen i skatterett våren 2007 - Løsningsforslag

DEL 1 Aksjonærmodellen – kontinuitetsprinsippet sktl § 10-33

Oppgave a: Inngangsverdi og skjermingsgrunnlag for 5 000 arvede børsnoterte aksjer. Se sktl § 10-33 og § 10-12(2).

Foreldrenes inngangsverdi er kr 150 pr. aksje for 2 500 stk (gruppe B) og kr 400 pr aksje for 2 500 aksjer i gruppe A. Anne overtar foreldrenes inngangsverdi og skjermingsgrunnlag, jf sktl § 10-33, kontinuitetsmetoden. (Etter at reglene om arveavgift ble opphevet fra 2014, vil det ikke lenger være noe arveavgiftsgrunnlag som setter øvre tak for inngangsverdien, tidligere sktl § 9-7.)

Annes inngangsverdi og skjermingsgrunnlag:

2 500 stk a kr 400 (gruppe A) =	2 500 x 400 =	1 000 000
2 500 stk a kr 150 (gruppe B) =	2 500 x 150 =	<u>375 000</u>
Samlet inngangsverdi og skjermingsgrunnlag for 5 000 aksjer		<u>1 375 000</u>

Oppgave b: Skattepliktig utbytte for Anne i X1

Mottatt utbytte på de 2 500 aksjene i gruppe A: 2 500 x 6,50 =	16 250
Skjerming (§ 10-12(1)) 1 000 000 x 0,03 =	<u>30 000</u>
Fremført skjerming til neste år (§ 10-12)	<u>13 750</u>

Skattepliktig utbytte blir altså kr 0 pr aksje, mens fremført skjerming blir kr 13 750 : 2 500 aksjer = kr 5,50 pr. aksje for aksjene i gruppe A. (Nytt skjermingsgrunnlag for disse aksjene blir da kr 405,50 pr. aksje, jf § 10-12(2))

Mottatt utbytte på aksjene i gruppe B: 2 500 x 6,50 =	16 250
Skjerming: 375 000 x 0,03 =	<u>11 250</u>
Utbytte etter skjerming for Anne i år X1	5 000
Oppjustert 5 000 x 1,44	<u>7 200</u>
(ingen fremført skjerming for aksjene i gruppe B)	

Oppgave c: Gevinst eller tap ved Annes salg av 3 000 aksjer i år X2

Når Anne overtar foreldrenes skatteposisjoner i tilknytning til aksjene, omfatter dette også ervervstidspunkt for aksjene. FIFU-prinsippet i sktl § 10-36 tilsier at det er aksjene i gruppe B som først blir solgt. Salget omfatter da alle de 2 500 aksjene i gruppe B pluss 500 av aksjene i gruppe A.

Salgssum – omkostninger for 2 500 aksjer i gruppe B: 2 500 x 400 x 0,995 =	995 000
Inngangsverdi for disse 2 500 aksjene = 2 500 x 150 =	<u>375 000</u>
Gevinst for 2 500 aksjer i gruppe B	620 000
Oppjustert 620 000 x 1,44 =	<u>892 800</u>

Netto salgssum for 500 aksjer i gruppe A: $500 \times 400 \times 0,995 =$	199 000
Inngangsverdi for disse 500: $400 \times 350 =$	- <u>200 000</u>
Tap ved salg av aksjer	- 1 000
Oppjustert: $- 1 000 \times 1,44 =$	<u>- 1 440</u>

Ubenyttet skjerming fra X1, § 10-31 = $500 \times 5,50 = 2 750$ faller bort da skjerming ikke kan øke et tap.

Netto skattepliktig gevinst ved salg av 3 000 aksjer i X2:	
Gevinst ved salg av aksjer i gruppe B	892 800
- tap ved salg av aksjer i gruppe A	- <u>1 440</u>
Nettogevinst	<u>891 360</u>

Oppgave d: Skattepliktig utbytte for Anne i X2

Hun får i X2 utbytte på de gjenværende 2 000 aksjene i gruppe A	40 000
Årets skjerming $(400 + 5,50) \times 2 000 \times 0,035 =$	- 28 385
Fremført skjerming fra X1: $2 000 \times 5,50 =$	- <u>11 000</u>
Utbytte etter skjerming i X2 =	615
Oppjustert $615 \times 1,44 =$	<u>886</u>

Ingen skjerming til fremføring. Annes inngangsverdi og skjermingsgrunnlag pr aksje er igjen kr 400 pr. 01.01.X3.

Oppgave e: Sønnens inngangsverdi og skjermingsgrunnlag

Givers inngangsverdi er kr 400 pr. aksje. Sønnen overtar givers inngangsverdi og skjermingsgrunnlag (sktl § 10-33).

Sønnens inngangsverdi og skjermingsgrunnlag for alle aksjene blir da kr 400 pr stk x 2 000 aksjer = 800 000.

Oppgave f: Se FIFU-prinsippet igjen

Hvis Anne i X2 **først** gav bort 2 000 aksjer til sin sønn og senere solgte de resterende 3 000 aksjene for kr 400 pr stk, måtte løsningen bli at det var 500 stk av aksjene i gruppe B og alle 2 500 aksjene i gruppe A som var solgt, mens sønnen hadde fått 2 000 aksjer fra gruppe B (først anskaffet) med inngangsverdi og skjermingsgrunnlag kr 150 pr aksje (i stedet for 400 pr stk som ovenfor.)

Gevinstberegningen for salget i år X2 ble da slik, aksjer i gruppe B:

Samlet salgsvederlag: $500 \times 400 \times 0,995 =$	199 000
Inngangsverdi 500 stk gruppe B: $500 \times 150 =$	- <u>75 000</u>
Gevinst	124 000
Oppjustert: $124 000 \times 1,44 =$	<u>178 560</u>

Gevinst/tapsberegning for aksjer i gruppe A:

Samlet salgsvederlag $2 500 \times 400 \times 0,995 =$	995 000
Inngangsverdi 2 500 gruppe A: $2 500 \times 400 =$	- <u>1 000 000</u>
Tap	- 5 000
Oppjustert: $-5 000 \times 1,44 =$	<u>- 7 200</u>
Annes nettogevinst i X2 blir i dette tilfellet	<u>171 360</u>

(”motposten” ble lavere inngangsverdi for sønnen.)

Fremført skjerming fra X1 for aksjer i gruppe A, $2\,500 \times 5,50 = 13\,750$ faller bort siden det ble tap ved salg av disse aksjene.

Oppgave g: Anne kjøper aksjene fra foreldrene for kr 350 pr stk – markedspris.

Annes inngangsverdi blir nå lik kjøpesummen kr 875 000, eller kr 350 pr aksje. Foreldrene får nå en gevinst på $kr\ 350 - 150 = kr\ 200$ pr aksje, siden aksjene med lavest inngangsverdi anses solgt først.

Foreldrenes gevinst på 2 500 aksjer blir da $2\,500 \times 200 =$	kr 500 000
Oppjustert $500\,000 \times 1,44 =$	<u>kr 720 000</u>
Resultat hvis Anne kjøper alle 5 000 aksjene for kr 350 pr stk:	
Gevinst ved salg av aksjene i gruppe B: $2\,500 \times 200 =$	500 000
Oppjustert $500\,000 \times 1,44 =$	<u>720 000</u>
Tap ved salg av aksjene i gruppe A $(400 - 350) \times 2\,500 =$	125 000
Oppjustert $125\,000 \times 1,44 =$	<u>180 000</u>
Foreldrenes nettogevinst ved salg av alle aksjene til datteren	<u>540 000</u>

Annes inngangsverdi for 5 000 aksjer blir da $5\,000 \times 350 =$ kr 1 750 000
(I tillegg kommer eventuelle transaksjonskostnader.)

Oppgave h: Anne arver aksjer i Andersens Holding AS

Inngangsverdien blir kr 1 000 000 (kontinuitet), sktl § 10-33.

Oppgave i: Skattepliktig utbytte i X2

Forutsetter at Anne ikke selger aksjene i X2. (Gjør hun det, får hun ikke skjerming for dette året). Den inngangsverdien som ble fastsatt ved arvefallet, er hennes skjermingsgrunnlag for år X1. (Fremført skjerming fra X1 inngår i skjermingsgrunnlaget i X2):

	<u>Skj.gr.lag 1 000 000</u>
Skjerming for år X1: $1\,000\,000 \times 0,03 =$	30 000
Skjerming for år X2: $1\,030\,000 \times 0,035 =$	<u>36 050</u>
Sum skjerming som kan nyttes i X2	66 050
Mottatt utbytte i X2	<u>50 000</u>
Skattepliktig utbytte i X2 =	<u>0</u>
Fremført skjerming til X3 =	<u>16 050</u>

Oppgave j: Andersens Holding AS selger aksjer.

Gevinst ved aksjesalg følger Fritaksmodellen for et AS, jf sktl § 2-38. Skattepliktig inntekt er kr 0.

Del 2 Hans Hansen – personlig næringsdrivende – omdanning til ANS

Oppgave a: Skattemessig behandling av bilkostnadene:

For den bilen Hans Hansen disponerer selv, skal det beregnes tilbakeføring av bilkostnader, jf sktl § 6-12:

Bilen er anskaffet i X3. Avskrevet i fire år før år X7. Restsaldo med årlig avskrivning 17% av saldo blir da: $350\,000 \times 0,83^4 = 166\,104$.

Beregnete kostnader etter § 6-12(2): $50\,000 + (166\,104 \times 0,17) = \underline{78\,238}$

Max tilbakeføring for privatbruk = $78\,238 \times 0,75 = \underline{58\,678}$

Fordel for ansatt, Ole Olsen beregnes etter sktl § 5-13 m/forskrift.

Bilen er mer enn tre år gammel pr. 01.01.X7. Vi skal da ta utgangspunkt i 75% av listepriisen, dvs $350\,000 \times 0,75 = 262\,500$.

Skattepliktig fordel for Olsen blir da: $262\,500 \times 30\% = \underline{78\,750}$

Dette inngår i Olsens personinntekt. Merk at fordel etter § 5-13 er større enn tilbakeføring etter § 6-12(2).

For den næringsdrivende blir resultatet slik:

Bilkostnader, begge bilene (utenom avskrivning)	100 000
Saldoavskrivning biler (del av gr. d) $286\,000 \times 20\% =$	57 200
Tilbakeføring for privatbruk av næringsbilen	- 58 678
Arbeidsgiveravgift av fordel bil Olsen, $78\,750 \times 14,1\% =$	<u>11 104</u>
Netto fradragsberettigede kostnader for Hans Hansen	<u>109 626</u>

Oppgave b: Opptak av kompanjong. Omdanning til ANS

Kontantinnskuddet fra Jensen må være $(3\,780\,000 : 0,6) \times 0,4 = \underline{2\,520\,000}$

Dette blir da Jensens innbetalte kapital, inngangsverdi og skjermingsgrunnlag i selskapet pr. 01.01. i startåret. (01.01.X8). Tilsvarende får Hansen 3 780 000 som inngangsverdi mv.

Oppgave c: Beskatning som følge av omdanningen? Jf sktl § 10-45.

Ingen beskatning av Jensen, han har ikke realisert noen eiendeler, men bare kjøpt seg inn i et ANS. Hans Hansen derimot har solgt eiendelene i enkeltpersonforetaket til det nystiftede selskapet, jf sktl § 10-45. Vanlig gevinstberegning og periodisering ved skattepliktig omdannelse. (Antar at EPF kan omdannes skattefritt til ANS etter at omdannelsesforskriften ikke lenger har begrensninger i forhold til nye eiere, men det behandles ikke her).

Gevinst på goodwill, $900\,000 - 0 =$	900 000
Gevinst driftsbygning, $1\,600\,000 - 320\,000 =$	1 280 000
Gevinst tomt, $1\,000\,000 - 200\,000$, jf § 14-53 =	<u>800 000</u>
Gevinst som overføres gevinst- og tapskonto, jf § 14-45	<u>2 980 000</u>

Her må hvert år minst 20% av saldo inntektsføres, til saldo er kommet under 15 000, jf § 14-45(4) og § 14-47(2).

Gevinst (negativ saldo) på løssøre (saldogruppe d) $600\,000 - 500\,000 = \underline{100\,000}$

Inntektsføring med minst 20% av saldo pr år til saldo er kommet under 15 000, sktl § 14-46 og

§ 14-47(2).

Gevinst (negativ saldo) på tekniske installasjoner i bygget (saldogruppe j)

$$400\,000 - 80\,000 = \underline{320\,000}$$

Inntektsføring med minst 10% av saldo pr år til saldo er kommet under 15 000, sktl § 14-46 og § 14-47(2).

Tap på kundefordringer $850\,000 - 800\,000 = \underline{50\,000}$ periodiseres til salgsåret §14-2.

I salgsåret må da Hansen inntektsføre:

Fra gevinst- og tapskonto, § 14-45(4), $2\,980\,000 \times 0,20 =$	596 000
Fra negativ saldo gruppe d, $100\,000 \times 0,20 =$	20 000
Fra negativ saldo gruppe j, $320\,000 \times 0,10 =$	32 000
- Tap på kundefordringer	- <u>50 000</u>
Til inntekt i salgsåret	<u>598 000</u>

Oppgave d: Inngår salgsgevinstene i personinntekten?

Se sktl § 12-11 og § 12-10(2) siste punktum. Inntektsføring fra negativ saldo og fra gevinst- og tapskonto inngår i alminnelig inntekt fra virksomheten og dermed i beregnet personinntekt fra enkeltpersonforetak. Dette gjelder også beløp som inntektsføres etter opphør av enkeltpersonforetaket. Beløpene inngår i personinntekten samme år som de inngår i alminnelig inntekt. (20% og 10% av saldo pr. år)

Oppgave e: Alminnelig inntekt for deltakerne første år etter omdanning

Aksjeutbytte inngår i alminnelig inntekt fra selskapet med 3% av utbyttet, sktl § 10-41(2),

jf § 2-38(6).

$$160\,000 \times 0,03 = 4\,800$$

Driftsresultat før avskrivninger (arbeidsgodtgjørelse er fratrukket)		900 000
Skattemessige avskrivninger:		
Goodwill $900\,000 \times 0,20 =$	180 000	
Driftsbygning $1\,600\,000 \times 0,04 =$	64 000	
Tekn. install. $400\,000 \times 0,10 =$	40 000	
Løsøre (d) $600\,000 \times 0,20 =$	120 000	<u>404 000</u>
Resultat før rentekostnader og inntekt av aksjer		496 000
+ 3% av utbytte på aksjene		4 800
- Rentekostnader		<u>80 000</u>
Overskudd til fordeling på deltakerne, § 10-41		<u>420 800</u>

$$\text{Jensens andel herav er } 40\%, \text{ dvs } 420\,800 \times 0,4 = 168\,320$$

Jensen har fått utdeling, sktl § 10-42: 100 000

$$\text{- skatt av overskuddsandel } 168\,320 \times 0,22 = - 37\,030$$

$$\text{- skjerming } 2\,520\,000 \times 0,035 = - \underline{88\,200}$$

Skattepliktig utdeling etter § 10-42 0 0

Alminnelig inntekt fra selskapet 168 320

$$\text{Jensen har fremført skjerming med } \text{kr } 88\,200 - (100\,000 - 37\,030) = \underline{25\,230}$$

Utdelingen er mindre enn skatt av overskuddsandelen og skjermingsfradrag. Ingen del av utdelingen skal da ekstrabeskattes. Ubenyttet skjermingsfradrag overføres til neste år.

Hansens andel av overskuddet er $420\,800 \times 0,6 =$	252 480
+ Hansens arbeidsvederlag	<u>400 000</u>
Hansens alminnelige inntekt fra selskapet	<u>652 480</u>

Heller ikke Hansen får inntektstillegg pga utdelingen:

Utdeling av overskudd til Hansen	150 000
- skatt av overskuddsandelen (NB ikke av arbeidsvederlag)	
$252\,480 \times 0,22 =$	- 55 546
- skjerming $3\,780\,000 \times 0,035 =$	- <u>132 300</u>
Fremført skjerming for Hansen	<u>37 846</u>

Oppgave f: Gevinst for Jensen ved salg av andel etter første driftsår, sktl § 10-44.

Salg i januar; ingen del av selskapets inntekt i salgsåret tilordnes Jensen, jf sktl § 10-4(3).

Salgsvederlag, netto	3 000 000
Inngangsverdi = innskuddet	<u>2 520 000</u>
Foreløpig gevinst	480 000
- Fremført ubenyttet skjerming fra foregående år, § 10-44(2)	- <u>25 230</u>
Gevinst, skattepliktig i salgsåret (§ 10-44(4))	454 770
Oppjustert 454 770x 1,44	<u>654 869</u>

Oppgave g: Hva skjedde om Jensen solgte til den andre deltakeren?

I så fall ble det ansvarlige selskapet omdannet til enkeltpersonforetak igjen, med det resultat at også Hansen hadde realisert sin 60%-selskapsandel og skulle gevinstbeskattes. Til gjengjeld hadde han fått høyere inngangsverdi for netto eiendeler i foretaket enn han nå har som inngangsverdi for selskapsandelen. For Jensen ble resultatet uforandret.

Del 3 – merverdiavgift

Oppgave a Generell redegjørelse om de avgiftsmessige forhold for hotellet.

Hotellvirksomhet med romutleie og servering er avgiftspliktig virksomhet. Romutleie er avgiftspliktig etter § 3-11(2)a, mens serveringen er avgiftspliktig tjeneste etter § 3-1(1). Romutleie inkluderer tilleggsytelser som utgjør en naturlig del av romutleien og som det ikke kreves særskilt vederlag for, jf. § 5-5(3). Avgiftsplikt for tilleggsytelser som det kreves eget vederlag for må vurderes særskilt. Utleie av lokaler til konferanser er avgiftspliktig etter § 3-1(1), jf. § 5-5(2). Tilgang til svømmehall er utenfor mva-lovens virkeområde etter § 3-8(2), og massasje er utenfor lovens virkeområde etter § 3-2(1)d (forutsatt at utøver har autorisasjon som fysioterapeut). Et badeland regnes som en fornøylespark og salg av adgangskort er nå innenfor lovens virkeområde med lav sats etter mval § 5-10 og MAV(merverdiavgiftsvedtaket) § 4,g. Persontransport er avgiftspliktig etter § 3-1(1). Salg av aviser er innenfor lovens virkeområde, men fritatt for avgift etter § 6-1.

Overnatting, utleie av lokaler til konferanser, adgang til badeland og persontransport har redusert avgiftssats på 12 %, (6% første halvdel av 2021 – coronatiltak) jf. mval § 5-3, § 5-5(2) og avgiftsvedtaket § 4. Servering inklusive frokost regnes ikke som salg av næringsmiddel og har ordinær avgiftssats på 25 %, jf. § 5-1 og § 5-2(1)2.setn. Dette gir følgende fordeling av omsetningen:

Omsetning innenfor loven	
Overnatting inklusive frokost	4 500 000
Utleie av rom til konferanser	500 000
Servering	2 700 000
Salg av aviser	100 000
Persontransport	200 000
Adgang til Badeland	200 000
Sum omsetning innenfor loven	9 800 000
Omsetning utenfor loven	
Adgang til svømmehall, massasje mv.	200 000
Sum omsetning utenfor loven	200 000

$$\frac{\text{Omsetning innenfor loven}}{\text{Samlet omsetning}} = \frac{9\,800\,000 \cdot 100\%}{10\,000\,000} = 98\%$$

For kjøp av varer og tjenester til bruk i virksomhet innenfor loven gis det fullt fradrag for inngående avgift etter § 8-1. Ved kjøp av varer og tjenester til bruk i virksomhet utenfor loven gis det ikke fradrag for inngående avgift. For mva av felles driftskostnader gis det vanligvis forholdsmessig fradrag etter § 8-2. Fordelingen kan baseres på forholdet mellom omsetning innenfor og utenfor loven, jf. F.(forskriften) § 8-2-2. For inngående avgift på felles driftskostnader har Utsikten Hotell AS likevel rett til fullt fradrag etter § 8-2(4) siden omsetningen utenfor lovens virkeområde er så beskjedne (mindre enn 5%).

Oppgave b:

1) Økonomisk rådgivning er virksomhet innenfor merverdiavgiftsloven. Kunden vil som hovedregel ha rett til fradrag etter § 8-1 for inngående avgift ved kjøp av varer og tjenester til bruk i virksomheten. Regningen fra hotellet vil se slik ut:

REGNING			
Overnatting 1)	625	12 %	700,00
Frokost 2)	75	25 %	93,75
Aviser 3)	20	0 %	20,00
Middag 2) (ex drikke)	250	25 %	312,50
Alkoholfri drikke 2)	100	25 %	125,00
Transport fra flyplassen 1)	250	12 %	280,00
			1 531,25
Adgangskort til Badeland 1)	200	12%	224,00
Sum å betale inklusive MVA			1 755,25
MVA-sats	Grunnlag	Avgift	
25 % 2)	425,00	106,25	531,25
12 % 1)	1 075,00	129,00	1 204,00
0 % 3)	20,00	0,00	20,00
	1 520,00	235,25	1 755,25

Alkoholfri drikke inngår som en del av serveringstjenesten og har ordinær avgiftssats, jf. § 5-2(1). Kunden skal i alt betale 1 755,25 kroner inklusive 224 kroner i privatutgifter. Kundens brutto næringsutgifter er på 1 531,25 kroner. For utgifter til servering gis det ikke fradrag for inngående merverdiavgift, jf. § 8-3(1)a. Som servering regnes frokost, middag og drikke. Fradragsberettiget avgift etter § 8-1 gjelder for utgiftene til overnatting med 75 kroner

og transporten med 30 kroner, til sammen 105 kroner. Kundens netto næringsutgift blir på 1 426,25 kroner (= 1 531,25 – 105,00).

2) Utleie av arbeidskraft til administrative oppgaver er avgiftspliktig etter § 3-1(1). Utgående avgift for utleiebyrået er på 3 750 kroner (= 15 000 · 25 %). Regnskapsføring gjelder hele virksomheten. Utsikten Hotell AS gis fradrag. Fradragsberettiget inngående avgift etter § 8-1 på 3 750 kroner.

3) Salg av fisk (næringsmiddel) er avgiftspliktig varesalg etter § 3-1(1). Redusert avgiftssats på 15 %, jf. mval § 5-2 og avgiftsvedtaket § 3. Matvarene gjelder serveringsvirksomheten. Fullt fradrag for inngående avgift etter § 8-1 med til sammen 1 500 kroner (= 10 000 · 15 %). Vann fra vannverk regnes som en vare, jf. § 1-3(1)b. Salg av vann fra vannverk regnes som et ordinært varesalg (og ikke som salg av næringsmiddel) og skal ha ordinær avgiftssats, jf. mval § 5-2(3). Utgående avgift for vannverket er på 1 000 kroner (= 4 000 · 25 %). Nå til bruk i virksomhet innenfor loven. Det gis derfor fradrag for inngående avgift. Rensing av svømmebasseng er en avgiftspliktig tjeneste innenfor loven. Utgående avgift fra rensfirmaet er på 500 kroner (= 2 000 · 25 %). Svømmebassenget er både til bruk i romutleie (gratis tilleggsytelse) og som en selvstendig tjeneste som selges til andre mot vederlag. Fullt fradrag med kr 500 etter mval § 8-1 ettersom eksternt omsetning også her er svært lav.

4) Reiselivsbedrifter er innenfor loven. Et konkursbo blir derfor avgiftspliktig ved salg av varer fra konkursboet, jf. § 2-1(3). Konkursboet blir avgiftspliktig fra første krone, jf. § 14-2(1). En bildesamling regnes som en vare og er avgiftspliktig ved salg etter § 3-1(1). Utgående avgift for konkursboet er på 10 000 kroner (= 40 000 · 25 %). Et fotografi regnes normalt ikke som et kunstverk, men som en ordinær vare, § 1-3(2)b og F.§ 1-3-2. Bildesamlingen er til bruk i hotellvirksomheten. Det gis fullt fradrag etter § 8-1.

5) Reiselivsmessen foregikk i utlandet (Tyskland). Tjenesten kan ikke fjernleveres, jf. § 1-3(1)i om fjernleverbar tjeneste. Ingen norsk merverdiavgift av deltakeravgift i utlandet. Flytransport fra utlandet til Norge er avgiftsfri etter § 6-28.

6) En reproduksjon regnes som en ordinær vare, ikke en kunstgjenstand. Utgående avgift fra kunstgalleriet er på 250 kroner (= 1 000 · 25 %), § 3-1(1). Vanlig fradragsrett for inngående avgift, selv om bildet skal brukes i spiserommet. (Se § 8-3(1)g.) Kunstnerens omsetning av egne kunstverk er utenfor lovens virkeområde, jf. § 3-7(4). Dette gjelder også ved salg av kunstverkene i kommisjon i kunstnerens navn gjennom et galleri. Det er derfor ingen mva på det originale kunstverket.

7) Utleie av helsepersonell er utenfor mva-lovens virkeområde, jf § 3-2(3). Ingen mva-behandling.

8) Levende musikk: Inngangsbillett uten mva, jf § 3-7(1). Orkesteret skal heller ikke beregne mva av sitt honorar, jf § 3-7(2). Ingen mva-behandling. Utenfor mva-lovens virkeområde.

”Hermetisk musikk”: Da skal det på vanlig vis beregnes 25% mva av betalingen for inngangsbilletten etter § 3-1(1). Disc-jockey-en (som formodes å drive dette som virksomhet med omsetning over 50 000 pr år mv.) skal beregne 25% mva av honoraret for sine tjenester. (§ 3-1(1)) Inngående avgift vil være fullt fradragsberettiget etter § 8-1.