

Sist oppdatert: 2022-06-27

Dette dokumentet gir en løpende oppdatert oversikt over feil som bør korrigeres i læreverket som blir meldt til forfatterne av brukerne av boka eller oppdaget av forfatterne. Siden det foretas tusenvis av korrigeringer i læreverket hvert år på grunn av endrede skatteregler og skattesatser, kan dessverre enkelte feil forekomme.

Relevante lovendringer legges også ut her, siden mange brukere benytter lovdata som blir løpende oppdatert.

Feil mv. identifisert i Innføring i skatterett 2021-2022 (lærebok og studiebok):

Kapittel 1 Læreboka

- S. 73, oppgave 20:
 - Teksten er ikke feil, men kan med fordel omformuleres:

«Hvilket tidfestingsprinsipp blir lagt til grunn ved inntekt (gevinst) ved salg/realisasjon av driftsmidler i næringsvirksomhet? Vis til bestemmelse.»

Kapittel 1 Studieboka

- Side 27, vedrørende løsning til lærebokas oppgave 20:
 - I løsningen vises det til sktl. § 14-52. Det riktige skal være sktl. § 14-53.
 - Teksten i løsningen kan også nyansere noe:

«Salgsinntekter fra driftsmidler i næring følger ikke realisasjonsprinsippet eller noen av de andre periodiseringsprinsippene. Vi kommer tilbake til behandlingen av slike salgsinntekter i kapittel 7.4, men vi skal likevel nedenfor kort nevne hvordan de blir periodisert.

Gevinster fra driftsmidler som ikke kan saldoavskrives, trenger ikke bli skattlagt fullt ut i realisasjonsåret. Gevinsten kan i stedet føres til en felles gevinst- og tapskonto, jf. sktl. § 14-53. Saldoen på denne kontoen blir inntektsført med 20 % hvert år. Sammenlignet med direkte inntektsføring medfører dette en utsatt skattlegging, noe som ofte er økonomisk lønnsomt på grunn av tidsverdien av penger.

Den samme periodiseringen gjelder ved realisasjon av noen driftsmidler som kan saldoavskrives, som skip, fly, bygg og anlegg samt forretningsbygg, jf. sktl. § 14-44 tredje ledd og § 14-45.

Andre driftsmidler som kan saldoavskrives, skal behandles på en annen måte ved realisasjon, jf. sktl. § 14-44 andre ledd. Salgssummen kan også skrives ned på saldoverdien til den aktuelle driftsmiddelgruppa. Dette kan være lønnsomt fordi skattlegging utsettes, i takt med saldogrupperas avskrivingsatts. Skattyteren kan alternativt også velge å inntektsføre hele salgssummen fra saldoavskrivbare

driftsmidler i realisasjonsåret dersom vedkommende måtte ønske det, jf. sktl. § 14-44 første ledd.»

Kapittel 2 Læreboka

- Kapittel 2.6.3.1, s. 148 (eksempel 1 om utbytte- og gevinstbeskatning på aksjer)
 - På linje 8 sett nedenfra står det: «Resten av det ubenyttede skjermingsfradraget, kr (20 – 10) = kr 10, faller bort...»

Dette er feil beløp. Det riktige beløpet skal være: «kr (175 – 10) = kr 165»

- Kapittel 2.6.3.1, s. 149 (eksempel 2 om utbytte- og gevinstbeskatning på aksjer)
 - På siste linje i eksemplet om Stein Antonsen står det: «kr (0,72 * 300) * 1,44 = kr 289,44. Dette er feil. Det riktige skal være:

«kr (0,67 * 300) * 1,44 = kr 289,44».

- Oppgave 21
 - Det er vel så relevant å vurdere utleie som faller utenfor regelen om skattefritak i sktl. § 7-2 første ledd. Løsningsforslaget kan ses som svar på denne situasjonen.
- Oppgave 22
 - Fokuser mest på forhold knyttet til skattepliktig langtidsutleie, men vurder gjerne også andre situasjoner.

- Oppgave 27
 - Forutsett at det er snakk om langtidsutleie (jf. løsningsforslaget).

Hva ville svaret vært dersom det var korttidsutleie? (Løsningsforslaget gir ikke svar på dette tilleggsspørsmålet.)

- Oppgave 28
 - Forutsett at det er snakk om langtidsutleie (jf. løsningsforslaget).

Hva ville svaret vært dersom det var korttidsutleie? (Løsningsforslaget gir ikke svar på dette tilleggsspørsmålet.)

- Oppgave 35
 - Forutsett at det er snakk om utbytte mottatt på aksjer eid utenfor aksjesparekonto (jf. løsningsforslaget).

Hva ville svaret vært dersom det var utbytte mottatt på aksjer eid via aksjesparekonto, henholdsvis i en situasjon hvor utbyttet fortsatt stod på aksjesparekontoen ved utløpet av året og i en situasjon hvor utbyttet ble tatt ut av aksjesparekontoen? (Løsningsforslaget gir ikke svar på dette tilleggsspørsmålet.)

- Oppgave 40
 - Forutsett at det er snakk om aksjer eid utenfor aksjesparekonto (jf. løsningsforslaget).

Hva ville løsningen blitt om aksjene var eid via aksjesparekonto? (Løsningsforslaget gir ikke svar på dette tilleggsspørsmålet.)

Kapittel 2 Studieboka

- Oppgave 2-8
 - Se bort fra at dette (høyst sannsynlig) er næringsvirksomhet. Løsningen blir uansett den samme. Forutsett at hele beløpet på kr 960 000 i utgangspunktet (før vurderingen i oppgaveteksten) er skattepliktig leieinntekt som skal fastsettes ved regnskapsfastsetting.
 - Oppgave 2-9
 - Forutsett bruk av regnskapsfastsetting.
 - Oppgave 2-10
 - Forutsett at det ikke er snakk om næringsvirksomhet. Løsningen blir uansett den samme.
 - Oppgave 2-11 løsningsforslag
 - Forutsett langtidsutleie og ingen relevante utleiekostnader (jf. regnskapsfastsetting).
 - Oppgave 2-13
 - Forutsett langtidsutleie, i tillegg til andre forutsetninger i løsningsforslag.
 - Oppgave 2-14 spørsmål 6, 7 og 8
 - Forutsett av det er snakk om langtidsutleie med over kr 20 000 i årlig leieinntekt.
- Hva blir løsningen om det i stedet for langtidsutleie med lavere leieinntekt eller korttidsutleie? (Løsningsforslaget viser ikke løsning for disse alternativene.)
- Oppgave 2-17 c)
 - Her skulle skjermingsgrunnlaget vært 100 % av inngangsverdi/anskaffelseskost, ikke 85 % som i løsningsforslag. Årsaken er at aksjeandelen ved inngangen til ervervstidsåret endres til 100 % dersom den er høyere enn 80 %, jf. sktl. § 10-20 femte ledd. Dermed blir skjermingsfradrag kr 1 000, ikke kr 850. Da blir skattepliktig gevinst: $\text{kr } (1\ 000 - 1\ 000) = \text{kr } 0$, og også kr 0 etter oppjustering med 1,44.
 - Oppgave 2-17 d)
 - Beregnet aksjeutbytte skal være kr 550 gjennom hele løsningen, ikke kr 650. Ubenyttet skjerming neste år vil da være kr 300, ikke kr 200. Ellers er svarene som før.
 - Oppgave 2-25 løsningsforslag
 - I løsningsforslaget står det referert til sktl § 9-3 åttende ledd bokstav a. Det riktig skal være sktl § 9-3 **niende** ledd bokstav a.
 - Oppgave 2-27 spørsmål j
 - Forutsett at aksjene er eid utenfor aksjesparekonto.

Hva blir løsningen om aksjene i stedet var eid via aksjesparekonto? (Løsningsforslaget viser ikke løsning for disse alternativene.)

-
- Oppgave 29 løsningsforslag
 - Løsningen kunne med fordel også kort omtalt tidfesting, siden spørsmålet er åpent.
- Oppgave 56 h) løsningsforslag
 - I løsningen vises det til sktl. § 15-42 første ledd bokstav a. Det riktige skal være § 5-42 første ledd bokstav a.

Kapittel 3 Læreboka

- Kapittel 3.2.3.2 s. 202, fotnote 182:
 - Hjemmelen i fotnoten skal være satsforskriften § 2 femte ledd, ikke takseringsforskriften.

Kapittel 3 Studieboka

- Løsning oppgave 3-5 b), s. 84
 - I del to av formel for fordel ved firmabil er det glemt å multiplisere med 0,2. Riktig formel skal være: $[(325\ 400 \cdot 0,3) + (442\ 000 - 325\ 400) \cdot 0,2]$.

Kapittel 4 Læreboka

- Kapittel 4.2.2.1
 - Eksempel om Tor Blokkum på s. 229
 - Trinnskatt på trinn 4 skal være kr 332 497 (ikke kr 336 061)
 - Samlet trinnskatt (kr 398 303) er korrekt.
- Kapittel 4.8.1
 - Fradrag i skatt for BSU-innskudd (boligsparing for ungdom)
 - 18. juni 2021 vedtok Stortinget å legge til en ekstra setning i sktl. § 16-10 første ledd: "Tilsvarende gjelder når innskuddet skal brukes til påkostninger på eller vedlikehold av egen bolig." Endringen innebærer at det er lov å anvende BSU-innskuddet til påkostning og vedlikehold av bolig, i tillegg til erverv av bolig. Ellers er reglene som beskrevet i boka.
 - Endringen får virkning allerede for inntektsåret 2021

Kapittel 4 Studieboka

- Oppgave 4-3 c), s. 106
 - Siste setning i løsningsforslaget skal være: Jette betaler kr 2 088. (Følgende setning er feil: «Jette betaler kr 838.»)

Kapittel 5 Læreboka

- Kapittel 5.4.5.4 s. 292-293
 - For verdsetting av andeler i verdipapirfond benyttes ikke sjablonregelen i sktl. § 10-20 tredje ledd om at for eksempel verdipapirfond med over 80 % aksjeandel verdsettes som 100 % aksjefond (og med verdsettingsrabatt for hele eierandelen). Det er faktisk aksjeandel som benyttes for å fastsette hvor stor andel av eierandelen som får

verdsettingsrabatt (aksjeandelen) og hvor stor andel som ikke får verdsettingsrabatt (rentepapirene). Eksemplet i kapittelet er uansett korrekt.

- Kapittel 5.5.3, s. 298

- Om gjeldsreduksjon:

Første setning i avsnitt to på denne sida heter (se uthevelse foretatt her): «For personlige skattytere som eier slike eiendeler ... og verdien av samlet **gjeld**.»

Dette er feil også skulle vært: «For personlige skattytere som eier slike eiendeler ... og verdien av samlede **eiendeler**.»

- Kapittel 5.6, s. 303

- Det er en feil i 11. tekstlinje nedenfra. I parenteser står det «(1 100 000 – 100 000)». Det korrekte skulle vært: «(1 100 000 – 1 000 000)». Svaret på hele regnestykket i boka (kr 20 000) er riktig.

Kapittel 5 Studieboka

- Oppgave 5-2 h, s. 131

- Skattemessig formuesverdi på aksjene i oppgaveteksten skal være kr 110 000, ikke kr 150 000.

- Løsningsforslag oppgave 5-8, s. 150

- På første linje på s. 150 står det «Verdipapirer ikke registrert i verdipapirregister». I og med at det er snakk om en børsnotert aksje, er aksjen/verdipapiret registrert i verdipapirregister.
- På linje to på s. 150 skal det av samme årsak stå ASA Sensurinstituttet, ikke AS Sensurinstituttet.

Kapittel 7 Læreboka

- Kapittel 7.1 (eksempel på s. 346-349)
 - Side 348, i oppstillingen rett over midten:

Under «Regnskapsmessig resultat før skatt» skal «Avskrivning anleggsmidler» være kr – 50 000. Ikke kr – 110 000 slik det står i boka nå. Det er regnskapsmessig avskrivning som skal trekkes fra (kr 50 000). Beløpet på kr 110 000 er skattemessig avskrivning.

Konsekvensen er at «Endelig regnskapsmessig resultat før skatt» skal være kr 350 000. Ikke kr 290 000 slik det står i boka nå.

Riktig oppstilling skal se slik ut (korrigeringer markert med rødt):

Regnskapsmessig resultat før skatt pr. 31.12.2021 blir da som følger:

Foreløpig regnskapsmessig resultat før skatt	kr 500 000
Avskrivning anleggsmidler	kr –50 000
Avsetning ukurans varelager	kr –60 000
Avsetning tapsrisiko kundefordringer	kr –40 000
= Endelig regnskapsmessig resultat før skatt	kr 350 000

- Side 348, i første oppstilling under midten:

Under «Varelager» er det per 31.12.2021 ført opp kr – 40 000 og under «Endring» ført opp kr 40 000. Disse beløpene skal være henholdsvis kr – 60 000 og kr 60 000. Beløpene i denne oppstillingen er midlertidige forskjeller, og beløpene på kr 60 000 er hentet fra oppstillingen nederst på s. 347.

Det medfører også følgefeil i summering og utregning av skatt i samme oppstilling. (Se bilde av korrekte tall nedenfor.)

- Side 348, nederst:

Feilene i de to kulepunktene ovenfor medfører også feil i oppstillingen nederst på sida. Riktige tall framgår av følgende bilde (korrigeringer markert med rødt):

	31.12.2020	31.12.2021	Endring
Varige driftsmidler	kr 0	kr 110 000	kr -110 000
Varelager	kr 0	kr -60 000	kr 60 000
Kundefordringer	kr 0	kr -32 000	kr 32 000
Sum midlertidige forskjeller	kr 0	kr 18 000	kr -18 000
Utsatt skatt (22 %)	kr 0	kr 3 960	kr -3 960

Regnskapsmessig resultat før skatt	kr 350 000
– Endring midlertidige forskjeller	kr -18 000
= Alminnelig inntekt	kr 332 000
Betalbar skatt: 22 %	kr 73 040

○ Side 349

Feilene i de tre kulepunktene ovenfor medfører også følgefeil i beløp angitt på siste side av eksemplet (korrigeringer markert med rødt):

Alminnelig inntekt er lavere enn regnskapsmessig resultat før skatt. Det betyr at netto skattemessige fradrag i året har vært høyere enn regnskapsmessige kostnader. Det betyr igjen at noen av foretakets framtidige regnskapsmessige kostnader ikke vil gi fradragrett i betalbar skatt. For å reflektere den periodiserte *regnskapsmessige* skattekostnaden, må vi også beregne endring i utsatt skatt som en del av skattekostnaden for 2021. Endring utsatt skatt framkommer av tabellen over og utgjør 22 % av endring netto midlertidige forskjeller (og eventuelt underskudd til framføring – dette kommer vi tilbake til senere). For 2021 utgjør endring utsatt skatt en skattekostnad på kr 3 960. Tilsvarende beløp vil balanseføres som en utsatt skatteforpliktelse (utsatt skattegjeld) i Primo AS sin balanse.

Regnskapsmessig skattekostnad for Primo AS i 2021 består av betalbar skatt på kr 73 040 og endring utsatt skatt på kr 3 960, totalt kr 77 000. Dette beløpet utgjør 22 % av det *regnskapsmessige resultatet* før skatt:

$$350\,000 \cdot 22\% = 77\,000 \text{ kr}$$

Dersom det ikke foreligger permanente forskjeller mellom regnskap og skatt (og en del andre forklaringsvariabler), vil regnskapsmessig skattekostnad alltid utgjøre regnskapsmessig resultat før skatt · skattesatsen.¹ Dette skyldes at endringen i utsatt skatt tar hensyn til tidfestingsforskjellene mellom regnskap og skatt, og sikrer en skattekostnad som er i tråd med sammenstillingsprinsippet.

Kapittel 10 Læreboka

- Kapittel 10.2.2, s. 584
 - På nederste linje på sida er det ført opp en skattesats for Bjarte på 20 %. Dette skal være 22 %. Skatten på kr 48 840 er korrekt.

- Riktig tekst skal altså være: «Bjarte Sollibakke: kr 222 000 * 22 % = kr 48 840»

Kapittel 11 Læreboka

- Kapittel 11.4.4.3, s. 637
 - I formelen nederst på sida står det «Betinget utleieverdi». Det korrekte skal være «Beregnet utleieverdi».

Kapittel 11 Studieboka

- Oppgave 11-15 b og c, s. 236
 - I oppgaveteksten for delspørsmål b og c skal det stå at henholdsvis Morten og Ole bodde i boligen i nesten ett år (ikke ett år). Dermed er løsningsforslaget korrekt.
- Oppgave 11-26 c), s. 240
 - I tabellens kolonne 4, om verdsettingsrabatt, er det for nederste næringseiendom ført inn en rabatt på 55 %. Dette skulle vært 45 %, slik som for næringseiendommen på linja over. Det er regnet med riktig verdsettingsrabatt, slik at andre tall i oppgavetekst og løsning skal være riktige.
- Løsning oppgave 11-21 b), s. 252
 - Her blir skattemessig formuesverdi etter metode 2 (sikkerhetsventilen) beregnet som dokumentert omsetningsverdi * 0,25. Det riktige skal etter skattereglene for 2021 være at dokumentert omsetningsverdi multipliseres med 0,9, jf. sktl. § 4-10 andre ledd siste punktum.
- Løsning oppgave 11-29, s. 257-258
 - I løsningsforslaget er skattepliktig inntekt fra utleie vurdert, altså hvordan bolighold og utleie mv. påvirker alminnelig inntekt. Dette er greit. OBS: Løsningen forutsetter langtidsutleie, noe som bør presiseres.
 - I tillegg kan man vurdere om bolighold og utleie påvirker personinntekt. Det er ikke omtalt i løsningen. I og med at personinntekt gjelder fordel vunnet ved arbeid o.l., jf. sktl. § 12-2, vil bolig ikke påvirke personinntekt.
 - I oppgaveteksten får vi vite at boligen har en skattemessig formuesverdi på kr 1 253 750. Løsningen vurderer ikke skattemessig formue, men det er relevant utfra oppgaven spørsmål. Fribeløpet i skattemessig formue er kr 1 500 000, jf. Stortingets skattevedtak §§ 2-1 og 2-3. I og med at boligens skattemessige formuesverdi er lavere enn fribeløpet, vil ikke boligen isolert sett medføre formuesskatt. Eventuell formuesskatt avhenger av skattyterens øvrige formue ved hvert årsskifte (20X6, 20X7 og 20X8).