



REV 3614 Skatterett

Studium

Bachelorstudiet i regnskap og revisjon (3. år)

Kursansvarlig

Eivind Furuseth

Institutt

Institutt for rettsvitenskap

Semester

Se studieplan for aktuelt studium

Studiepoeng

15

Undervisningsspråk

Norsk

Innledning

Kurset inngår i lovbestemt studieplan for å oppnå godkjenning som norsk registrert revisor.

Læringsmål

Kunnskapsmål

Studentene skal lære de sentrale skatte- og avgiftsrettslige metoder som står sentralt i revisors oppgaver, og tilegne seg forståelse for prinsipper som benyttes i rettskildelære og tolkning vedrørende skatterett og merverdiavgift. Emnet skal gi studenten kunnskap om skatte- og avgiftssystemet med mest fokus på næringsvirksomhet og selskaper, herunder beregning av skatt og avgift.

Studenten skal tilegne seg:

- Kunnskap om skatte- og avgiftsreglene knyttet til næringsvirksomhet og selskaper
- Kjennskap til hvilke transaksjoner og hendelser vedrørende eierskap og egenkapital som kan medføre beskatning
- Kjennskap til skattemesige virkninger av opphør av virksomhet og likvidasjon av selskap
- Kjennskap til regler for beregning av arbeidsgiveravgift
- Kjennskap til hovedreglene om inntekts- og formuesbeskatning for personer
- Kjennskap til formuesfastsettelse for ikke-børsnoterte aksjer og andeler i ansvarlige selskaper
- Kjennskap til reglene om fradrag i utlignet skatt
- Kjennskap til hovedprinsipper for bestemmelse av inngangsverdi for eiendeler mottatt som gave eller arv
- Overordnet kjennskap til skatteplanlegging og etiske refleksjoner
- Kjennskap til grunnleggende ligningsforvaltningsrett og skattebetaling
- Kjennskap til sentrale regler for tilsidesettelse

For emneområdet *skatterett* gjelder det særlig:

- Bestemmelser og metoder innen den alminnelige bedriftsbeskatningen, i tillegg til enkelte regler for personbeskatningen, formuesbeskatningen og arbeidsgiveravgift,
- Beskatning av næringsdrivende
- Beskatningen av aksjeselskaper, herunder fritaksmetode og konsernbeskatning, og selskaper som sådan
- Foretaksmodellen og aksjonær- og deltagermodellen for selskaper etter hhv. aksjelovgivningen og selskapsloven
- Kontinuitetsbestemmelsene ved arv/gave samt fusjon av selskaper og omdannelse av foretaksform.
- Realisasjon og likvidasjon av selskaper

For emneområdet *merverdiavgift*, skal studentene særlig tilegne seg god forståelse for:

- De sentrale definisjoner av "omsetning" og "virksomhet".
- Lovens angivelser av unntak og fritak.
- Særreglene om fast eiendom med justeringsmetoden.
- Omfang og grenser for fradragsretten for inngående merverdiavgift, innførsel og utførsel.

Ferdighetsmål

Etter gjennomført kurs skal studentene kunne:

- Avgjøre hva som er skattepliktige inntekter, fradragsberettigede kostnader samt foreta korrekt tidfesting av postene for beregning av alminnelig inntekt i næring (EPF, AS, ANS).
- Beregne skattekostnad, betalbar skat og utsatt skat for aksjeselskaper
- Kan fastsette grunnlag for beskatning av aksjonærer (Aksjonærmodellen og Fritaksmetoden), deltakere i ansvarlige

- selskap (Deltakermodellen) og innehaver av enkeltpersonforetak (Foretaksmodellen)
- Skattemessig behandle omdanning av EPF til AS
- Vurdere skattemessige virkninger ved virksomhetsoverdragelse
- Vurdere en virksomhets merverdiavgiftsmessige forhold
- Merverdiavgiftsmessig behandle alminnelige transaksjoner
- Anvende juridisk metode ved behandling av skatte- og avgiftsmessige problemstillinger
- Oppdatere og tilegne seg ny kunnskap innen skatte- og avgiftsrett samt andre rettsområder som har betydning for regnskap og revisjonsarbeid
- Formidle sentralt fagstoff gjennom relevante uttrykksformer.
- Utveksle synspunkter og erfaringer med andre fagpersoner og bidra til å utvikle god praksis.

Holdningsmål

Studentene skal utvikle en god bevissthet om den samfunnsmessige betydningen av lojal etterlevelse av skatte- og avgiftsregler, og kunne reflektere over etiske problemstillinger innenfor emnet

Forkunnskaper

Studiets første 2 år eller tilsvarende.

Obligatorisk litteratur

Bøker:

Gjems-Onstad, Ole, red. Skattelovsamlingen. Siste utg. Gyldendal juridisk

Gjems-Onstad, Ole, Tor S. Kildal. 2013. Lærebok i merverdiavgift. 4. utg. Gyldendal juridisk

Gjems-Onstad, Ole. 2015. Norsk bedriftsskatterett. 9. utg. Gyldendal juridisk

Anbefalt litteratur

Bøker:

Gjems-Onstad, Ole, Tor S. Kildal. 2011. Skatterett : spørsmål og svar. 7. utg. Gyldendal akademisk

Kildal, Tor S. 2012. Oppgaver i bedriftsskatterett : med løsninger. 5. utg. Gyldendal juridisk

Skaar, Arvid Aage, Tor S. Kildal. 2012. Bedriftsskatterett. 12. utg. Gyldendal juridisk

Emneoversikt

- Begreper og tolkningsregler
- Ligningsforvaltningen og skattebetalingsordningen
- Omfanget av skatteplikten til Norge; person- og familiebeskatningen
- Arbeidsgiveravgift, merverdiavgift, dokumentavgift, omregistreringsavgift
- Bedriftsbeskatningen (næringsvirksomhet); avskrivninger og avsetninger i skatteregnskapet
- Beskatning av selskaper og selskapsdeltagere/aksjonærer
- Kort innføring i internasjonal skatte- og avgiftsrett
- Omdannelser og omorganiseringer av selskaper

Dataverktøy

Dataverktøy benyttes ikke i kurset

Læreprosess og tidsbruk

Kurset gjennomføres over to semestre (REV 3615 høst og REV 3616 vår), med forelesninger, gruppearbeider og gjesteforelesninger, med totalt 90 kurstimer.

Det legges ut forelesningsplan med litteraturhenvisninger ved begynnelsen av hvert semester, slik at studentene skal få en god kontinuitet og fremdrift i faget. Det legges det opp til prøveeksamen og evt. frivillig innlevering av besvarelse av et fullt oppgavesett, som evalueres og karaktersettes.

Anbefalt tidsbruk for studentene:

Aktivitet	Timebruk
Deltagelse i undervisning	90
Forberedelse til undervisning	80
Selvstudium/lese litteratur	110
Arbeid med oppgaver/case	114
Eksamen	6
Anbefalt tidsbruk totalt	400

Ressursbruk

90 timer - Forelesninger

Eksamen

Kurset avsluttes med 6 timer skriftlig eksamen.

Eksamen arrangeres i mai, og er felles for de fleste skoler som tilbyr revisorstudiet.

Eksamenskode(r)

REV 36141 - skriftlig eksamen som teller 100% for å oppnå karakter i REV 3614 Skatterett, 15 studiepoeng.

Hjelpemidler til eksamen

Norges Lover eller annen trykt lovsamling uten kommentar. Gjems-Onstad: Skattelovsamlingen: Gyldendal Akademisk eller tilsvarende. Norsk Lovtidend (lover og forskrifter). Særtrykk av lover og lovforslag. I eksamenshjelpemidlene tillates understrekninger e.l., bruk av farger og håndskrevne henvisninger til andre lovbestemmelser eller lover ved bruk av stikkord eller forkortelser som "jf, se, sml, cf, opphevet" e.l. etterfulgt av den lov eller lovbestemmelse det henvises til, etter samme mønster som benyttes i Norges Lover. BI-definert eksamenskalkulator er tillatt. (TEXAS INSTRUMENTS BA II Plus™)

Under punktet eksamensinformasjon i studiehåndboken på web finnes det definisjoner av hjelpemidler ved skriftlig skoleeksamen. Legg særlig merke til bruk av kalkulator. <http://www.bi.no/studiehandbok/hjelpemidler>

Kontinuasjon

Kontinuasjonseksamen tilbys hvert semester.

Tilleggsinformasjon

Kandidaten må ha karakter C eller bedre på eksamen i dette kurset for å kunne bli godkjent som registrert revisor