

Innhold

Introduksjon	5
Bruk av boken	6

DEL 1 Utsatt skatt-modellen versus andre modeller 17

Permanente og midlertidige forskjeller	19
--	----

Utsatt skatt-modellen skjematisk 20

DEL 2 Midlertidige forskjeller 25

1 Driftsmidler, anskaffelseskost 30

1.1 RM behandling av anskaffelseskost	30
1.2 SM behandling av anskaffelseskost	32
Spesielt om egen tilvirkning av driftsmidler ved bruk av egne ansatte og egne formuesobjekter	32
1.3 Vedlikehold versus påkostning	34
1.3.1 RM behandling av vedlikehold og påkostning	34
1.3.2 SM behandling av vedlikehold og påkostning	35
1.3.3 Forskjell på RM og SM behandling av vedlikehold og påkostning	37
1.3.4 Tenkt vedlikehold	39
1.3.5 Viktige dommer om vedlikehold og påkostning	40
1.4 Påkostning på leide driftsmidler	42
1.4.1 Leietakers situasjon	43
Vedrørende «gjenværende leieperiode»	46
Vedrørende skattemessig formue	47
1.4.2 Utleiers situasjon	48
Hva utgjør den skattepliktige fordelen for utleier ved leietakers påkostning?	49
Når skal den skattepliktige fordelen tidfestes?	50
Vil skattemessig tidfesting av inntekt påvirke tidfestingen av fradrag?	51
Hvordan utføres inntektsføringen teknisk - skattemessig og regnskapsmessig?	51

31 Omregnet ubenyttet kreditfradrag til fremføring	316
31.1 RM behandling av ubenyttet kreditfradrag til fremføring	316
31.2 SM behandling av ubenyttet kreditfradrag til fremføring	316
31.3 Våre kontroller i årsoppgjøret	317
32 Avskåret rentefradrag til fremføring	318
32.1 RM behandling av avskåret rentefradrag til fremføring	318
32.2 SM behandling av avskåret rentefradrag til fremføring	319
Fremføringsrett i ti år	319
Unntaksregel	320
Eksempel	320
32.3 Kontroller i årsoppgjøret	321
33 Andre forskjeller	322
34 Forskjeller som ikke inngår i beregningen av utsatt skatt / utsatt skattefordel	323
DEL 3 Permanente forskjeller	325
35 Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader	327
35.1 Avgrensning mellom fradragsberettiget og ikke fradragsberettiget representasjon	327
Eksempel	329
36 Ikke fradragsberettigede kontingenter	331
37 Rentekostnad eller -inntekt på fastsatt eller tilbakebetalt skatt	332
Eksempel	332
38 Andre kostnader og inntekter	334

DEL 4 Utsatt skatt i andre sammenhenger 336

39 Transaksjoner	337
Noen utgangspunkter	337
<i>Selger - privatperson eier aksjeselskap</i>	337
<i>Selger - aksjeselskap eier aksjeselskap</i>	337
<i>Kjøper</i>	337
<i>Løsning</i>	338
39.1 Eksempel på kjøp av innmat versus aksjer - grundig variant	338
Selgers situasjon	339
Kjøpers situasjon	340
Forhandlinger mellom kjøper og selger	341
39.2 Eksempel på kjøp av innmat versus aksjer - enklere variant	342
39.3 Transaksjoner, utsatt skatt og forhandlinger	345
Utgangspunkt	345
<i>Utsatt skatt knyttet til eiendelen, er ikke «gjeld» ved transaksjonen</i>	346
Øvrige regnskapsposter i aksjeselskapet som skal overdras	347
Drop down-fisjon og salg av aksjer i samme skatteår	350
Gjennomskjæring ved drop down-fisjon?	355

DEL 5 US-modellen og rettsvern i en digital verden 356