



Antal blad /  
Number of sheets

9 ✓

# TENTAMEN / EXAMINATION

- Anvisningar:** Skriv din anonymitetskod på varje blad.  
Endast en uppgift får lösas på varje blad.  
Var vänlig skriv tydligt!
- Instructions:** Write your anonymous code on each sheet.  
Answer only one question on each sheet.  
Please write clearly!

Vänligen texta anonymitetskoden i textboxen enligt exempel nedan!  
Please write the Anonymous Code clearly in the textbox like example below!

**Bokstäver/Letters:**

A-B-C-D-E-F-G-H-I-J-K-L-M-N-O  
P-Q-R-S-T-U-V-W-X-Y-Z-Å-Ä-Ö

**Siffror/Numbers:**

Ø-1-2-3-4-5-6-7-8-9

Exempel:

A	B	C	1	7	Ø	-	Ø	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ruga 43 skatterätt med fastighetsinriktning  
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code = Kurskod + kodnr / course code + code number									
R	V	G	A	4	3	-	Ø	3	4

Tentamensdatum / Examination date:
7/11

## Behandlade uppgifter / Solved problems

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
X	X	X	X	X										
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30

## Ifylles av lärare / To be completed by the examiner

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30

Poäng / Marks gained: \_\_\_\_\_

Betyg / Grade: \_\_\_\_\_

Max poäng / Total marks gained: \_\_\_\_\_

För Gk poäng / Marks gained to be passed: \_\_\_\_\_

Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner

Namnförtydligande / Clarification of the signature



RVga 43-034

1

1

5P

## 1. Delmoment I)

Lisa tackar ja till bilen i sin tjänst och enligt 11:1 IL så ska förmåner tas upp i inkomstlaget tjänst.

För att sedan räkna ut hur mycket hon ska ta upp till beskattning lär man använda sig av 61 kap IL.

Enligt 61:8 IL så ska förmånsvärdet beräknas för eventuell extra utrustning läggas till i nybilspriset. Alltså kommer nybilspriset beräknas till  $750\,000 + 80\,000 \text{ kr} = 830\,000 \text{ kr}$ . När man fått ut nybilspriset så använder man sig av 61:5 för att räkna ut förmånsvärdet.

Första steget är  $0,317$  pris basbelopp, alltså  $0,317 \times 44\,800 = 14\,202$  enl. 61:5.

2 Sedan ränterelaterade beloppet är 75% av SLR som lägst får vara 0,5% sedan gäller nybilspriset  $0,75 \times 0,005 \times 830\,000 = 3\,113 \text{ kr}$  enl. 61:5 2st. Sist har vi ett

prisrelaterat belopp som beräknas till 9% av 7,5 pss och värdet över 7,5 pss 20% av. Så alltså  $7,5 \times 44\,800 = 336\,000$   
 $336\,000 \times 0,09 = 30\,240$

$830\,000 - 336\,000 = 494\,000$ ,  $0,2 \times 494\,000 = 98\,800$  enl. 61:5 3st. Så det totala

förmånsvärdet beräknas följande,  $98\,800 + 30\,240 + 3\,113 + 14\,202 = 146\,355 \text{ kr}$  och detta ska läggas på Liss inkomst i inkomstlaget tjänst.

3P





Kvga 43-034

2

1

Delmoment II) Vid försäljning av delägaraktier som är marknadsnoterade kan man använda sig av två metoder. Genomsnittsmetoden (cul 48:7) eller schablonmetoden (48:15) för att beräkna omkostnadsbeloppet.

Genomsnittsmetoden är att man tar alla priser man köpt en viss aktie av och slår ut ett genomsnittspris som man har betalat för den som sitt omkostnadsbelopp. Detta är till de flesta fall bäst om aktien inte har stigit jättemycket i värde. För om aktien inte har stigit väldigt mycket så kommer ens kapitalvinst bli mindre med genomsnitt än schablonmetoden. Vilket i sin tur leder till ett mindre belopp att bli beskattad på.

Schablonmetoden däremot är väldigt bra att använda om ett aktievärde har stigit väldigt mycket, den måste ungefär bli värd tio gånger så mycket för att schablonmetoden ska vara mer effektiv att minska sin kapitalvinst än genomsnittsmetoden. Schablonmetoden måste man dock använda om det inte finns några uppgifter om hur mycket aktien köpts för. Exempelvis om man fått aktier i arv och det ej finns uppgifter om köpeskillingen.

2p



Ange anonymitetskod / Write your anonymity code  
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)  
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

Riga 43-034

Löpande sidnr  
Consecutive no:

3

Uppgift nr /  
Question no:

2.

Poäng / Points  
awarded:

10p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

2p

1p

2p

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank

Fråga 2) anskaffningsutgiften är 600 000kr  
och enligt 46:6 så ska summan rep. fonden  
uppgår till minska anskaffningsutgiften.  
Så alltså  $600\,000 - 5000 = 595\,000$

är 2002: utbytande av vitvaror som är i dåligt  
skick ska ses som förbättrande reparation  
och enl 46:10 2st så är det avdragsgillt  
i fem år. Däremot installation av vitvaror  
som ej funnits tidigare i lägenheten  
ska ses som grundförbättring enligt  
46:9 och är evigt avdragsgilla, alltså 10000kr

år 2012: Sätter han in nya tapeter i sovrummen  
för 4000kr och enligt 46:8 så måste omkostnad-  
beloppet för det beskattningsåret uppgå till minst  
5000kr för att det ska vara avdragsgillt vilket  
det ej gör så det är inte avdragsgillt.

år 2017: Han visar upp sin lägenhet och  
i gengäld så får han en gratis renovering.  
Jag anser att han kommer falla under  
på just detta i inkomstslaget tjänst eftersom  
han gör en prestation, visar upp sin lägenhet  
som man kan tolka att det hamnar under  
10:1 2st 3p, annan inkomstgivande verksamhet  
av tillfällig natur. p.g.a detta så ska ersättning  
alltså renoveringen tas upp till marknadsvärdet  
enl. 61:2 IL och sedan enligt 11:1 ska detta  
tas upp i B-skatte inkomstslag tjänst till  
beskattning. Då

Då kommer frågan om detta är  
avdragsgillt när det kommer till hans  
kapitalvinstberäkning.





Ange anonymitetskod / Write your anonymity code  
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)  
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

Ruga 43-034

Löpande sidnr  
Consecutive no:

4

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

forts/ jag anser att dessa 100 000 kr  
ej får taggas till i hans omkostnadsbelopp  
p.g.a enligt 44:14 så står det följande:  
med omkostnadsbelopp avses, utgifter för anskaffning  
ökade med utgifter för förbättring. Eftersom  
Bengt själv ej haft någon utgift för detta  
så anser jag att de ej är avdragsgilla.  
För att sedan göra Bengts kapitalvinst  
kommer det att se ut följande: enl 44:13  
Ersättningen för bostadsrätten 1200 000 kr  
inre rep.fond minskar detta enl 46:2st - 8000 kr  
minskat med annonskostnader - 6000 kr  
annonskostnaderna följer under 44:13, "minskat  
med utgifter för avyttringen". Så den är avdragsgill.  
Att han tog ledigt från jobbet för detta är  
ej avdragsgillt.

Så netto försättningsintäkt är 1186 000 kr  
och sedan enligt 44:13 ska vi ta denna  
siffran minskad med värat omkostnadsbelopp.  
Värat omkostnadsbelopp är  $600' - 5' \times 10' = 605'$   
enligt 44:14 och tidigare nämnda lagrum.  
Så vår kapitalvinst är  $1186000 - 605000 =$   
 $581000$  kr. Eftersom Bengt vill ha så lite  
skatt som möjligt så måste man undersöka  
om han uppfyller kraven för uppskov 47 kap  
1L. Då ser man i 2§ i 47 kap att han  
uppfyller villkoren om ursprungsbostaden enl 47:3,  
han uppfyller kraven enl 47:5 om ersättningsbostad  
dock inte kraven enligt 47:5a.  
Eftersom han köper sin ersättnings-  
bostad år 2014 och han avyttrar inte →

2p

beaktar

1p

1p





Ange anonymitetskod / Write your anonymity code  
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)  
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

Riga 43-034

Löpande sidnr  
Consecutive no:

5

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank

<sup>5</sup> forts  
sin ursprungsbostad. Förrens år 2017  
vilket gör att det gått tre år  
från han köpte sin ersättningsbostad  
vilket inte upptäcker rekvisiten för 47:5a.  
På grund av detta ska vi räkna  
ut hans beskattning.

Tidigare nämnt var kapitalvinsten på  
581 000 kr och eftersom det är en  
kapitalvinst på en bostadsrätt så ska  
22/30 av kapitalvinsten tas upp till  
beskattning enligt 46:18 IL.

$581\,000 \times 22/30 = 426\,067$  denna  
summa ska tas upp till beskattning  
i inkomstslaget kapital enl 41:1 där kapital  
vinster ska tas upp i inkomstslaget kapital.  
Och detta ska beskattas med 30%  
enl 65:7 IL.  $426\,067 \times 0,3 = 127\,820$   
ska han betala i skatt.

Bengt kommer även att få  
betala stämpelskatt på fastigheten han  
köper enl. 1§ stämpelskattelagen.  
Och i 8§ står det att man ska  
betala 1,5% av egendomens värde i  
stämpelskatt. I 9§ bestäms egendomens  
värde och då ska man jämföra  
taxeringsvärdet med köpeskillingen och använda  
det högsta. Eftersom ett värde bara  
är angivet använder vi det 1,5% av 400'  
= 6000 kr i stämpelskatt ska Bengt även  
betala.

1 P

4 P



Ruga 43-034

6

Fråga 3) Nisse Hult AB

3

5p

Resultat

500 000

justeringar

ej avdragsgill representation

+ 10 000

1. Bokförd avskrivning

+ 60 000

2. Maximal skattemässig avs.

- 50 000

3. Vinst dragning premieobl.

- 40 000

Årets skatt

+ 30 000

3. Återföring av p-fond 2011

+ 20 000

4. Schablonintäkt p-fond

+ 360

skattemässigt resultat

530 360

Maximal avsättning p-fond år 2017

 $530\,360 + \text{årets p-fond } 100\,000 = 630\,360$  $630\,360 \times 0,25$  eftersom Nisse Hult AB

är en juridisk person = 157 590 kr är

den maximala avsättningen till p-fond

år 2017, enl. 30:5 IL

Not 1 Man har skrivit ut mer än den maximala skattemässiga avskrivningen och därför blir resultatet justerat med ökat 10 000 kr.

Not 2 Vinster vid dragning av premieobligationer är skattefria enligt 8:3 IL.

Not 3 Avdrag för avsättning till p-fond ska återföras senast det sjätte året enl. 30:7 IL.

Not 4 Man ska ta upp en schablonintäkt i sitt resultat om man haft p-fonder tidigare år och det är  $72\% \times 0,5\% \times \text{p-fonderna vid beskattningsårets ingång}$ . Så  $0,72 \times 0,005 \times 100\,000 (80\,000 + 20\,000) = 360$ .





Ange anonymitetskod / Write your anonymity code  
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)  
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

Ruga 43-034

Löpande sidnr  
Consecutive no:

7

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

4p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

fråga 4) Nisse Hat förvärfvar en fastighet av sin far för 500 000kr när tax. värdet var 800 000kr. Detta gör att huvudsaklighetsprincipen träder till makt som lyder: Om ersättningen för en fastighet uppgår eller överstiger taxeringsvärdet ska det ses som ett köp annars som en gåva. Eftersom ersättningen är lägre än taxeringsvärdet ska detta ses som en gåva och då kommer 44:21 IL att börja verka som är kontinuitetsprincipen. Detta betyder att förvärfvaren ska ta över tidigare ägares skattemässiga situation, vilket leder till att han får ta över hans faders anskaffningsutgift. Och det blir skattefritt för fadern enligt 5:2 IL. Frågan man måste alltid kolla är om stämpelskatt föreligger för förvärfvaren. För enligt 5§ i Stämpelskattelagen så ska man betala stämpelskatt om ersättningen uppgår till minst 65% av tax. värdet även fast det är en gåva.  $500\,000 / 800\,000 = 62,5\% \Rightarrow$  ingen stämpelskatt.

Anskaffningsutgiften för Nisse är alltså  $950\,000 + 2\,250$ , lagfast ska ingå enl. 44:14.

År 2008 reparation för 37 000kr går under 13§ och räknas som förbättrande reparation och har fem års avdragsrätt enl. 45:12 2st.







Ange anonymitetskod / Write your anonymity code  
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)  
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

Kuga 43-034

Löpande sidnr  
Consecutive no:

8

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Forts 7) Årliga värdeminskningar  
ska föras tillbaka i NRV på summan  
19500 multiplicerat med antal år  
så  $19500 \times 14 = 273000$ kr som ska återföras  
i NRV enl 45:16 1L.

År 2009 byggdes byggnaden om till ett  
värde av 105000kr och detta är en  
ombyggnad och denna kostnad ska  
tas med i anskaffningsutgiften enl 19:13.

Driftkostnaderna är ej relevanta vid  
försäljning av denna näringsfastighet.  
Och fastigheten är en näringsfastighet  
enl. 2:14 1L.

Försäljningsintäkt	2400 000
mäklararvode	- 50 000 kr
advokatarvode	- 25 000
Netto försäljning	= 2325 000
Omkostnadsbelopp	
anskaffningsutg	- 952 250
ombyggnad	- 105 000
Kapitalist	<u>1 267 750</u>

denna summa ska tas upp till 90 %  
enl. 45:33 → 1140975 denna siffra

Ska sedan tas upp till beskattning i  
inkomstlaget Kapital enligt 13:6 1L  
Skattesatsen på inkomstlag kapital är 30 %  
enligt 65:7

$1140975 \times 0,3 = 342293$ kr skatt ska betalas  
på denna försäljning

Vm-avgift: NRV?



Ange anonymitetskod / Write your anonymity code  
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)  
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

Rvg43-034

Löpande sidnr  
Consecutive no:

9

Uppgift nr /  
Question no:

5

Poäng / Points  
awarded:

5p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Fråga 5)

a) Eftersom detta är inte är ar medicinskt skäl så omfattas det ej av undantagen i 3:5 ML vilket gör att det är momspliktigt enl 3:1 ML och med 25% enl 7:1 ML.

b) Enligt 3:4 5st i ML så undantas djur från undantaget vilket gör att det är momspliktigt enl 3:1 ML och med 25% enl 7:1.

c) Detta är momsfritt enligt 3:11 p1 vilket säger att en konstnär utövande av ett litterärt verk, och poesi är ett litterärt vilket gör att det undantas från moms.

d) Han håller en föreläsning för Handelskammaren vilket inte gör under undantagen i 3:8 p1 ML eftersom det ej är grundskola, gymnasie- eller högskoleutbildning. Vilket gör att det är momspliktigt enligt 3:1 och med 25% enligt 7:1.

e) Björn hyr ett bankfack vilket jag deluceras som ett förvaringsutrymme vilket leder till att det undantas från undantaget i 3:1 2st ML vilket gör att det är momspliktigt och med 25% enl 7:1.

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank