



Antal blad /
Number of sheets

16 ✓

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	U	G	A	4	3	-	Ø	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:

1/11-2017

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



RVGA43-033

1

① Delmoment I

1

3,5 p

• Värdering i annat än pengar finns i kapitel 61.12

• Nybilspris: 750.000
 + 80.000 extrautrustning tas med enligt
 = 830.000 61:8

• 61:5 ① 0,317 pbb 14202
 ② + ränterelaterat belopp + ~~3~~ 3.113
 ③ + prisrelaterat belopp + 129.040
= 146.355

① $0,317 \times 448000 = 14201,6 \approx 14202$

② 75 % av SLR \times nybilspris. SLR får dock anses vara 0,5 % som lägst. Då ~~2016~~ år SLR är 0,27 % används 0,5 % vid beräkningen.

$\Rightarrow 0,75 \times 0,005 \times 830.000 = 3.112,5 \approx 3.113$

③ Upp till 7,5 pbb beräknas det 9 % av det beloppet. Till den del nybilspriset överstiger 7,5 pbb ska det beräknas till 20 %.

\Rightarrow Beloppsgårdsen är: $7,5 \times 44.800 = 336.000$

$\Rightarrow 0,09 \times 336.000 = 30.240$

$0,2 \times (830.000 - 336.000) = 98.800$
129.040 ✓

Svar: Biltförmånen värderas till 146.355 kr och ska tas upp av Lisa i inkomstlaget tjänst enligt 11:1

1,5 p



① Delmoment II

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

De två metoder som kan användas är ~~och~~ genomsnittsmetoden och schablonmetoden.

Genomsnittsmetoden 48:7

Metoden kan användas på ~~noterade~~ andelar. Metoden beräknar ut ett genomsnittligt omkostnadsbelopp på innehavet av aktierna. "Samma slag och sort" innebär att endast aktier av samma typ, ex. man skiljer på A och B aktier, kan läggas samman för att beräkna det genomsnittliga omkostnadsbeloppet.

"med ~~hän~~ hänsyn till det inträffade" innebär att så fort det händer något med innehavet, förvär eller försäljning, beräknas omkostnadsbeloppet om.

Schablonmetoden 48:15

Denna metod används endast på noterade andelar. Här beräknas omkostnadsbeloppet till 20% av ersättningen för avyttringen, dvs en schablonisering.

Jämförelse

Genomsnittsmetoden kan användas på både noterade och ~~noterade~~ andelar, medan schablonmetoden endast kan användas på noterade. Genomsnittsmetoden ger ett exakt omkostnadsbelopp och därmed en exakt kapitalvinst, medan schabloniseringen i schablonmetoden ger ett mindre & exakt omkostnadsbelopp, som i många fall blir för lågt. Blir



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)

RVG443-033

Löpande sidnr
Consecutive no:

3

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

onkostnadsbeloppet lågt blir också den
skattepliktiga kapitalvinsten högre, och därmed
mer skatt. Dock är schablanmetoden en fördel
när det kommer till beräkningen, då den är
betydligt enklare att tillämpa. Schablanmetoden
kan vara bra då man saknar källa och
~~an~~ annan viktig information ~~om~~ om
anskaffningen, som krävs om man beräknar
onkostnadsbeloppet med genomsnittsmetoden.



RVGA 43 - 033

4

 ② Tidslinje (Aula lagnum avser 12 om inkommat angel)

2

25 p

2001 - förvärv bostadsrätt 600.000
inre reparationsfond 5.000

2002 - byte av kyl, frys mm 20.000
detta ses som ~~en~~ förbättrande reparation
och underhåll då inget nytt har införts.
En förutsättning för att sådana utgifter
ska få räknas med i omkostnadsbeloppet
är att utgiften överstiger 5000 kr ~~enligt~~
enligt 46:8, samt att det finns en tids-
frist på 5 år enligt 46:10 st.2. Utgiften ska också
medföra att ätagården bidrar till att bostadsrätten
är i bättre skick vid avyttring än vid förvärvet,
enligt 46:10 st.2. I detta fall överstiger
bidragsfristen på fem år (från 2002 till 2017 är
det 15 år) och förbättringsutgiften kan inte tas med.

- installation av tvättmaskin + torktumlare 10.000
Jag förutsätter att det ej fanns innan i lägenheten.
Då det inte funnits innan anses detta som en
grundförbättring då något nytt har införts. Utgifter
för grundförbättringar måste överstiga minst 5000
enligt 46:8 för att få tas med. Då utgiften
uppgår till 10.000 kan den räknas med i
omkostnadsbeloppet. (Här finns ingen tidsfrist, utan
avdragsrätten för grundförbättringar är evig)

2 p



RVGA43-033

2012 - tapeter ~~4000~~ 4000
- då utgiften inte överstiger 5.000, kan den inte tas med enligt 46:8

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

Lärarens anteckning
Examiner's remarks:

2019 - köper fastighet 400.000
- bursätter sig

2017 - Är renoveringen skattefri?

~~total the billion dollar taking~~

Enligt 8:3 är lottener skattefria. Men jag anser att detta inte är lotten då Bengt utgör en prestation i gengäld för ~~den~~ ~~den~~ renoveringen. För att han ska få renoveringen gjord hemma hos sig måste han visa upp bostadsrätten i TV, dvs en ~~mot~~ prestation. När det finns en ~~presta~~ motprestation som i detta fall anses det handla om tävlingsvinster.* Tävlingsvinster är skattefria under vissa förutsättningar: 8:1

- inte kan hänföras till anställning eller uppdrag

- består av kontanter

- när ett värde som ^{inter} överskrider 1300 kr
($44800 \times 0,03 = 1344 \approx 1300$)

Värdeningen av renoveringen fastställdes till ca 100.000 € och kan därför inte undantas från skatteplikt enligt 8:4.

* Dessutom är graden av slump, vad avser lotten, inte så stor då Bengt längdighet har valts ut & pga ~~längd~~ längd.

Renoveringen anses inte som en förbättringsutgift enligt 46:9, då Bengt själv inte haft någon utgift för förbättringen.

20



RVGA43-033

6

2

2017 - Bostadsrätten säljs 1200.000
 inre reparationsfond 8.000
 annonskostnader 6.000
 minskad lön pga hemma jobb 8.000

Kapitalvinstberäkning 44:13-14

~~Översikt~~
~~Översikt~~
~~Översikt~~
~~Översikt~~
~~Översikt~~
 Ersättning för avyttring 1200.000
 - inre reparationsfond^① - 8.000

Utgifter för avyttring
 - annonskostnader^② - 6.000

Omkostnadsbelopp
 - anskaffningsutgift^③ - 595.000
 - förbättringsutgifter
 • trättmaskin osv - 10.000
 = Kapitalvinst = 581.000

Enligt 46:18 tas 22/30 av kapitalvinsten upp:
 $581.000 \times 22/30 \approx 926.000$

① ~~inre~~ inre reparationsfonden tas inte med i ersättningen enligt 46:4 st.2

② annonskostnaderna är en utgift Bengt haft, och för därför dras av. Minskad lön pga att han stannat hemma är ingen utgift och räknas därför inte med.

③ inre reparationsfonden ska inte räknas in i anskaffningsutgiften. $600.000 - 5.000 = 595.000$ enligt 46:6



RV6A43-033

7

2

Den kapitalvinst som Bengt ska ta upp
i inkomstlaget kapital är 426.067

Då renoveringen inte anses som en förbättrings-
utgift ~~de~~ beräknades den inte in i kapitalvinsten
för avyttringen. Då renoveringen anses som en
skattepliktig ~~och~~ tillgångsvinst ska den tas upp
till ~~och~~ marknadsvärde enligt 61:2, i
inkomstlaget kapital enligt 42:1 då detta
är en inkomst pga innehav av tillgångar.
Han kan inte ta upp renoveringen som intäkt i
tränst pga att ^{han inte har} renoveringen ~~han har~~
pga anställning enligt 11:1

=> Marknadsvärdet anses vara 100.000 och det
tas upp i inkomstlaget kapital.

Uppskov?

Villkor att uppfylla: 47:2

- p.1 - villkoret uppfylls då bostadsrätten är en
ursprungsbostad enligt 47:3 och en
privatbostad enligt 2:8
- p.2 - Bengt har förvärvat en ersättningsbostad
enligt 47:5. Men inte inom rätt tid
enligt 47:5a. Därmed väktas förtjänsten
i försäkringen inte som ersättningsbostad.

Brister ett villkor kan Bengt inte få uppskov!!
Han skulle varit buren att förvärva förtjänsten i
försäkringen någon gång under 2016 för att ~~de~~
47:5a skulle uppfyllas



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)

RVGA43-033

Löpande sidnr
Consecutive no:

8

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Summering

Med hänsyn att uppgiften ej kan beviljas ~~sk~~ blir
beskattningsskusekvenserna följande år 2017:

* Inkomstslaget kapital

+ kapitalvinst 426.067

+ vinst av renovering + 100.000

= Överskott i kapital = 526.067

65:7 30-f skatt på överskottet

$\Rightarrow 0,3 \times 526.067 = 157.820$

Skatten blir 2017 157.820 kr



RV6A43-033

9

3

5p

③ Enligt 14:2 utgår man från bokföringsmässigt resultat, om inte skattelagstiftningen säger annat. Detta innebär att resultatet från bokföringen används som utgångspunkt och sedan görs skattemässiga justeringar.

Förklaringar finns på följande sidor.

Bokföringsmässigt resultat 500.000

Skattemässiga justeringar

• ej avdragsgill representation + 10.000
 • vinstdragning premieobligationer^① - 40.000
 • årets skatt^② + 30.000

• avskrivning fastighet^③

• bokförd avskrivning + 60.000

• skattemässig avskrivning - 50.000

• schablonintäkt pfond^④ + 360

• återföring av pfond^⑤ + 20.000

Resultat efter justeringar = 530.360

Ansättning pfond^⑥

Överskott i näringsverksamhet

= 530.360

~~530.360~~

Överskottet 530.360 är därmed det skattepliktiga resultatet för beskattningsåret 2017



① intäkten är skattefri enligt 8:3

Da detta ngår som intäkt i bokföringen dras den från för att den inte ska bli underlag för skatten.

② Enligt 9:4 får skatten inte dras av

③ Den bokföringsmässiga och skattemässiga avskrivningen på fastigheter måste stämma överens! Därför görs justering. Den bokföringsmässiga avskrivningen läggs till, för att "nollställas", och den skattemässiga dras ifrån.

④ Schablonintäkt periodiseringsfond.

Enligt 30:6a ska aktiebolag ta upp en schablonintäkt på det belopp som finns i periodiseringsfond vid beskattningens ingång (2017)

=) $72\% \text{ av SLR} \times \text{summa p.fondur IB 2017}$

Da SLR 2016 är $0,27\%$ räknas det istället på $0,5\%$.

=) $0,72 \times 0,005 \times 100.000 = 360$ R

⑤ Da $\frac{1}{2}$ periodiseringsfonden från 2011 på 20000 funnits i sex år ska den återföras till beskattning 2017 enligt 30:7

⑥ Beräkning av maximal avsättning till periodiseringsfond

$$\underline{30:5} \quad (530.360 + 80.000) \times 0,25 = 152.590$$

Den maximala avsättningen är 2017 152.590. Da

det redan satts av 80000 enligt bokföringen ~~kan~~

~~det redan~~ finns det möjlighet att sätta av ytterligare 72.590 $(152.590 - 80.000)$. Dock tolkar jag ~~att~~ det



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)

RVGA43-033

Löpande sidnr
Consecutive no:

11

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

som att man inte vill göra större avsättning
till periodiseringsfond. Man höjer sig med 80000,
och det är okej då avsättningen ^{inte} överstiger den
maximala avsättningen. Därav ingen justering.

Hade man velat sätta av maximalt hade
man kunnat sätta av ytterligare 72.590 och
det hade blivit en minuspost i beräkningen
på ~~80000~~ sida 9.

uträkn.?

all



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)

RVGA43-033

Löpande sidnr
Consecutive no:

12

Uppgift nr /
Question no:

34

Poäng / Points
awarded:

4p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

④ När det gäller överlåtelse av fast egendom med gävaavsikt ska huvudsaklighetsprincipen tillämpas.

Principen säger:

- Är ersättningen högre än taxeringsvärdet \Rightarrow gäva
- Är ersättningen högre än taxeringsvärdet \Rightarrow köp

Ersättningen: 500.000

Taxeringsvärdet: 800.000

\Rightarrow detta innebär att överlåtelsen 2006 anses som gäva.

- Enligt 8:2 är givaren skattefri och tar den betalar ingen skatt på överlåtelsen
- Nisse kommer inte erlägga någon stämpelskatt enligt 5§ stämpelskattelagen.

Kapitalvinstberäkning försäljning 2017
(förklaringar finns på följande sida)

44:13-14

Ersättning för avyttring 2.400.000

Utgifter för avyttring

- mäklararvode - 50.000
- advokatkostnader - 25.000

Omkostnadsbelopp

- anskaffningsutgift^① - 952.250
- förbättningsutgifter^② - 105.000

= Kapitalvinst

= 1.267.750 R

Enligt 45:33 ska 90% ~~av~~ av kapitalvinsten tas upp.

$\Rightarrow 1.267.750 \times 0,9 = 1.140.975$ R

Enligt 13:6 ska kapitalvinst för näringsfastighet tas upp i inkomstlaget kapital ~~alla~~ för en enskild näringsidkare



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)

RVGA43-033

Löpande sidnr
Consecutive no:

13

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

① Då Nisse inträder i faderns skattemässiga situation på grund av att överlevelsen anses vara gäva, är anskaffningsutgiften ~~var~~ det belopp som fadern betalde ~~2003~~ enligt kontinuitetsprincipen i 94:21.

Detta innebär att anskaffningsutgiften blir $950\,000 + 2\,250 = 952\,250$.

② ~~Reparationer till en byggnad som inte är en värdingsfastighet~~.

Detta är en värdingsfastighet enligt 2:14. utgifter för

När det gäller värdingsfastigheter och dess ~~förbättringar~~ ^{reparationer och underhåll} ~~förbättringar~~ ^{reparationer och underhåll} ~~förbättringar~~ ^{reparationer och underhåll} 5:13. Sådana utgifter anses

vara förbättringsutgifter om utgifterna ska återföras enligt 26:2-7.

Enligt 26:2 ska följande ^{utgifter} ~~utgifter~~ beaktas:

- reparation 2008, 37.000 - Räknas ej som förbättringsutgift på grund av tidsfrist på 5 år.

Ombyggnaden år 2009 på 105.000kr ses som en grundförbättring. ~~2009~~ ~~2009~~ Grundförbättringarna har enig andragsrätt ~~2009~~ om de överstiger 5000 enligt 45:11. Därmed räknas utgiften för ombyggnationen in i anskaffningsbeloppet.

Slutsats :- reparationen får ej tas med som förbättringsutgift

- ombyggnaden tas med som förbättringsutgift.



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)

RVGA43-033

Löpande sidnr
Consecutive no:

14

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

~~Enligt 26:2 ska värdepappersavdrag som~~

Aterföring

Enligt 26:2 ska värdepappersavdrag som gjorts på fastigheten, samt ~~och~~ utgifter för ~~och~~ förbättrande reparationer och underhåll fem år efter balans, återförs.

I detta fall blir det bara aktuellt med återföring av värdepappersavdrag då reparationen skedde 2008 (9 år sedan).

=> Anskrivningen återförs, dvs tas upp som intäkt i inkomslaget näringsverksamhet, på 19.500 kr

~~Be~~

Be skattningseksekreter 2017

Inkomslaget kapital

+ kapitalvinst för avyttring av näringsfastighet, 1240975

= överskott = 1.140.975

Inkomslaget näringsverksamhet

+ återföring av värdepappersavdrag, 19.500

- driftkostnader 250.000
enligt 16:1

= underskott 230.500

~~Enligt 45:32 ska underskottet i NRV på 230.500 dras av från kapitalvinsten.~~

Enligt 45:32 ska underskottet i NRV på 230.500 dras av från kapitalvinsten.



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 43-033

Löpande sidnr
Consecutive no:

15

Avdragit av underskattet för följande
konsekvenser:

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

Kapitalvinst

1140.975

- underskott NRV

- 230.500

= överskott i inkomstlaget kapital = 910.475

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

65:7 30% skatt

 $\Rightarrow 910.475 \times 0.3 = 273.143$

Av försäljningen blev skattekonsekvensen för
Nisse att betala 273.143 kr i statlig inkomst-
skatt i inkomstlaget kapital.



RVGA43-033

16

5

4p

5) (Alla lagrum hänvisas till ML)

a) Detta kan inte ses som sjukvård enligt 3:5, och kan därför inte undantas från skatteplikt enligt 3:4. Detta är skattepliktigt

• Procentsatsen är 25% enligt 7:1 st.1

b) Enligt 3:4 p.5 omfattas inte undantaget från skatteplikt av vård av djur. Är skattepliktigt. Procentsatsen är 25% enligt 7:1 st.1

✓ c) Skattepliktigt enligt 3:1
Skattesatsen är 6% enligt 7:1 st.3 p.5

d) Denna föreläsning kan inte undantas som utbildning enligt 3:8. Är därmed skattepliktigt enligt 3:1
Skattesatsen är 25% enligt 7:1 st.1

e) Undantag från undantaget. Undantaget i 3:9 omfattas inte av förräkningsutrymmen enligt 3:9 st.2
Tjänsten är alltså skattepliktig. ~~undantaget~~
Skattesatsen är 25% enligt 7:1 st.1