



Antal blad /
Number of sheets

19 ✓

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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

RVGA-43 SKATTERÄTT MED FASTIGHETS INRIKTNING

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =
Kurskod + kodnr / course code + code number

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| R | V | G | A | 4 | 3 | - | Ø | Ø | 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:

| |
|---------|
| 1/11-17 |
|---------|

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



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)

RVGA43-002

Löpande sidnr
Consecutive no:

1

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

40

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Delmoment I

Bilförmånen ska räknas ut enligt 61:5 IL

Den ska beräknas till summan av:

1. 0,317 prisbasbelopp
2. ett ränterelaterat belopp
3. ett prisrelaterat belopp

Om det finns extra utrustning i bilen ska det beloppet räknas med i förmånsvärdet genom att det läggs till på nybilspriset, 61:8 IL.

$$1. 0,317 \times 44\,800 = 14\,202 \quad (61:5 \text{ p1 IL})$$

$$2. 7,5\% \times SLR \times \text{nybilspriset} \quad (61:5 \text{ 2st IL})$$

$$0,75 \times 0,0027 \times (750\,000 + 80\,000) = 1681$$

3. Det prisrelaterade beloppet ska beräknas till 9% av bilmodellens nypris om det uppgår till högst 7,5 pbb.

$$7,5 \times 44\,800 = 336\,000 \quad (61:5 \text{ 3st IL})$$

Lisas nybilspris överstiger 7,5 pbb och ska därför beräknas till summan av 9% av 7,5 pbb och 20% av den del som överstiger 7,5 pbb (61:5 3st IL)

$$0,09 \times 336\,000 = 30\,240$$

$$(750\,000 + 80\,000) - 336\,000 = 494\,000$$

$$494\,000 \times 0,2 = 98\,800$$

$$98\,800 + 30\,240 = 129\,040$$

Summan av dessa tre belopp blir Lisas bilförmån

$$= 14\,202 + 1681 + 129\,040 = 144\,923$$

SVAR: Lisas bilförmån uppgår till 144 923 kr

20



Delmoment II

När man ska räkna ut omkostnadsbeloppet vid försäljning av delägaraktier och fordringsaktier kan man använda sig av två metoder som finns angivna i 48 kap 1k. Dessa metoder är:

1. Genomsnittsmetoden (48:7 1k)
2. Schablonmetoden (48:15 1k)

Genomsnittsmetoden används ett genomsnittligt omkostnadsbelopp för samtliga delägaraktier och fordringsaktier av samma slag och sort. (48:7 1k).

Fördel med genomsnittsmetoden är att den går att använda på alla typer av delägaraktier och fordringsaktier, vilket inte schablonmetoden kan göra, vilket jag återkommer till sen.

Nackdel med genomsnittsmetoden är att du måste veta anskaffningsvärdet på dina fordrings eller delägaraktier, vilket du inte kanske kan veta om du fått fordrings eller delägaraktierna genom arv eller gåva.

Schablonmetodens omkostnadsbelopp får bestämmas till 20% av ersättningen vid avyttringen (48:15 1k).

Fördel med schablonmetoden är att du inte behöver veta anskaffningsvärdet på dina delägar eller fordringsaktier vilket gör att schablonmetoden blir bra att använda vid tex gåva eller arv av fordrings eller delägaraktier. Nackdelen med denna metod är dock att fordrings eller delägaraktierna måste vara marknadsnoterade, till skillnad från genomsnittsmetoden som funkar på alla. Dessutom blir schablonmetoden mer förmånlig att använda om dina aktier har ökat med 400% då skatten blir mindre (enligt SkV:s hemsida). Båda metoderna har sina för och nackdelar!

2p



RVGA43-002

3

2.

7p

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

2002 = Utbytet av kyl, frys osv räknas som förbättringsreparationer, 46:10 2 st 1k.

Tvättmaskinen och torktumlaren räknas som förbättringsutgifter, 46:9 1k.

Han får räkna med 10 000 kr i omkostnadsbeloppet för installationen av tvättmaskin och torktumlare

2012

IKEA-topeterna räknas som förbättringsutgift (46:9 1k.), men överstiger inte beloppsgränsen på 5000 som angivits i 46:8 1k. Han får inte räkna med detta i omkostnadsbeloppet.

2p

2017 = Detta tycker jag är ett gränsdragningsproblem.

Renoveringen av köket gills som en grundförbättring, eftersom det är en ombyggnad av ett rum. Men Bengt i sig har ju inte haft några egna utgifter för renovering eftersom han får det "gratis". Därför tycker inte jag att han egentligen ska få räkna med denna förbättring.

Samtidigt är det ändå i praktiken en grundförbättring men i lagen står det att det är den skatteskuldige som ska ha haft utgifter för förbättring vilket Bengt inte har haft i detta fall (46:9 1k.). Jag bedömer att han

2p-

inte får räkna med köket. Det framgår inte varför han tar ledigt från jobbet heller men jag antar att det är för att flytta och i 44:13 1k står det att utgifter i samband med avyttringen ska räknas av i försäljningsintäkter, vilket tex annonskostnaderna ska göra, men han kan ju lika gärna flytta på helgen (om han har ett veckojobb) så han behöver ju inte ta ledigt så jag anser att han inte får räkna med de 8000 ur han förlorat.

Forts. nästa Sida →



RVGA43-002

4

SAMMANSTÄLLNING:

2

Försäljningsintäkt:

köpeskilling = 1 200 000

Reparationsfond = - 8 000

Annonskostnad = - 6 000

~~SUMMA:~~ 1 186 000Omkostnadsbelopp:

Ansk. värde: 600 000

Rep. fond: + 5 000

Förbättringar:

Tvättm/Tvätt : + 10 000

~~SUMMA:~~ 615 000

Kapitalvinst (44:13 IL) = 1 186 000 - 615 000 = 571 000

Uppfylls kraven för uppskov? nej, eftersom att Bengt har förvärvat bostaden 2014 och i lagen står det att ersättningsbostaden ska ha förvärvats tidigast året före och senast året efter avyttringen av sin ursprungsbostad, 47:5 a IL. (Beräkning för om uppskov hade fås finns på nästa sida)

22/30 - ska tas upp av kapitalvinsten vid avyttringen av privatbostadsrätten enligt 46:18 IL.

$$22/30 \times 571\,000 = 418\,733$$

$$30\% \text{ skatt enligt } 65:7 \text{ IL} = 0,3 \times 418\,733 = 125\,620 \text{ kr}$$

SVAR: Bengt får en kapitalvinst på 571 000 kr och skatten på kapitalvinsten uppgår till 125 620 kr

OBS!!

→ För att få en jämföring på skatten så finns beräkningar för uppskov på nästa sida för att visa hur det sett ut om man uppfyllt uppskavs-kraven!

→ NÄSTA SIDA UPSKOV →



RVGA43-002

5

2

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

Om Bengt fövärvat sin ers.bostad 2016
= uppskov blir aktuellt

Uppskovet räknas ut enligt $47:71L =$
kapitalvinst + tidigare uppskov $\times (ers.ers.bostad / ers.ursp.bostad)$
 $= 571\,000 \times (400\,000 / 1\,194\,000^{*1}) = 191\,290$
 $*^1 = 1\,200\,000 - annonskostnad$

Han får en ny kapitalvinst $= 571\,000 - 191\,290$
 $= 379\,710$

22/30 tas upp enligt $46:181L$
 $= 22/30 \times 379\,710 = 278\,454$

30% tas upp enligt $65:71L =$
 $278\,454 \times 0,3 = 83\,536$

Schablonintäkt på uppskov enligt $47:11b1L =$
 $1,67\% \times 191\,290 = 3\,196\,kr$

30% skatt enligt $65:71L =$
 $3\,196 \times 0,3 = 958\,kr$

Om Bengt hade uppfyllt kraven för uppskov skulle
han fått betalt $83\,536\,kr$ i skatt (+ $958\,kr$
för schablonintäkten) och fått en kapitalvinst
på $379\,710\,kr$.



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)

RVGA43-002

Löpande sidnr
Consecutive no:

6.

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

3p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Bokförd vinst = 500 000

Ej avdragsgiill repr = +10 000

Bokförd avsk-fastighet = +60 000

Skattemässig avskrivning = -50 000

Vinst premieobligationer = +40 000 ✓

Årets periodiseringsfond = -100 000 ✓

Återföring p-fond = +20 000 (enligt 30:7 IL)

*Schablonintäkt = +389

Årets skatt = +30 000

Årets skattemässiga res : = 480 389

*¹ En schablonintäkt ska tas upp enligt 30:6a IL

da Nisse gjort undansättningar till p-fond tidigare år.

Eftersom det står att man ska multiplicera det med

gjorda avdrag som man har vid beskattningsårets ingång

blir underlaget 20 000 då de 80 000 kr satts undan

under 2017. (30:6a IL)

 $0,72 \times 0,0027 \times 20\,000 = 389 \text{ kr}$

Maximal avsättning till p-fond:

Juridiska personer får dra av högst ett belopp på

25% av överskottet före avdraget (30:5 IL)

 $= (480\,389 + 100\,000) \times 0,25 = 145\,097 \text{ kr}$

↑

"före avdraget" dvs före avs. för p-fond

SVAR: Det skattemässiga resultatet uppgår till

480 389 kr och den maximala avsättningen till

periodiseringsfonden uppgår till 145 097 kr



När Nisse har förvärvat fastigheten till ett väldigt "generöst" och lågt pris, känns det som någon typ av gåva har uppstått. Jag skulle tillämpa delningsprincipen här. Dvs att Nisse har ett köp på 500 000 kr och en gåva värd 300 000 kr. Gåvor är skattefria enligt 8:2 1h. "kontinuitetsprincipen" gäller, 26:14 1L och därför ska han "ta över" en viss del av anskaffningskostnaden från förvävet som hans pappa gjorde.

$$\text{Dvs} = 500\,000 / 800\,000 \approx 62,5\%$$

Han har köpt 62,5% av fastigheten och tar därför med sig $= 0,625 \times 950\,000 = 593\,750$ kr av anskaffningsvärdet av fastigheten när han ska avyttra den.

Avdrag som får göras på NRV-fastigheten:

45:13 2st 1L ska återföras i NRV = +37 000

Värdeminskningsavdrag = -19 500 (45:16 1h) - ska minskas med anskaffningsutg.

2009 = Byggs om för 105 000 kr - dras av i NRV enligt (45:13)

Driftkostnader = 250 000 kr

Försäljningsintäkt:

Köpeskillning = 2 400 000 kr

Anvone = - 50 000

Advokat = - 25 000

Driftkostnader = - 250 000 ✓

= 2 075 000

Omkostnadsbelopp =

Ansk. utgift = 593 750

Värdeminskn. avd = - 19 500 ✓

Förbättringsutg = + 37 000 ✓

+ 107 000

= 718 250

Forts nästa sida →



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)

RVGA43-002

Löpande sidnr
Consecutive no:

8

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

Kapitalvinsten $44:1311$ =
 $2075000 - 718250 = 1356750$ kr.

$45:3311$ - 90% av en näringsfastighet tas
upp till beskattning!

$$1356750 \times 0,9 = 1221075$$

$$65:7111 = 30\% \text{ skatt} = 1221075 \times 0,3 = 366323$$

SVAR: Nisse får en kapitalvinst på 1356750
kr varav skatten på den uppgår till 366323 kr



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 - 002

Löpande sidnr
Consecutive no:

9

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

4p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

a) Svantes skönhetsoperation är personligt och undantaget för sjukvård i 3:4 ML gäller inte. Moms uppgår med 25% enligt 7:1 ML

b) Undantaget från sjukvård gäller inte djur enligt 3:4 5st ML. Moms uppgår med 25% enligt 7:1 ML

✓ c) Skattepliktigt om inget annat står i 3kap ML. Moms uppgår till 25% enligt 7:1 ML

d) Undantaget för utbildning gäller inte föreläsningar som är fristående från någon typ av utbildning enligt 3:8 ML. Moms uppgår till 25% enligt 7:1 ML

e) Bankfack ingår inte i undantaget för bank och finansieringstjänster enligt 3:9 2st ML. Moms uppgår till 25% enligt 7:1 ML