



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

Skatterätt med fastighetsinriktning - RVGA43  
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =  
Kurskod + kodnr / course code + code number  
RVGA43 - Ø15

Tentamensdatum /  
Examination date:  
2017-11-01

### 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 - 015

1

1

5p

Delmoment I  
Detta kommer att röra ett  
fall gällande en bilformån.

$$\begin{array}{r} \text{Nybilspris} \quad 750\,000 \text{ (61:6 st. 214)} \\ + \quad 80\,000 \text{ (61:8 1L)} \\ \hline = 830\,000 \end{array}$$

Till nybilspriset läggs anskaffnings-  
avgift för extrautrustning enligt  
61:8 1L.

Hur bilformån beräknas anges i  
61:5 1L.

Prisbasbeloppsdel (PBB-del) (61:5 1L)

$$0,317 \text{ PBB} = 0,317 \times 44800 = 14\,202 \text{ kr}$$

enligt tabell

Ränterelaterat belopp (61:5 st. 2 1L)

75% av SHR vid november året före  
= 0,27%, dock lägst 0,5% enl. 61:5 st. 2 sista  
meningen. Multiplicerat med nybilspris.

$$0,75 \times 0,005 \times 830\,000 = 3\,113 \text{ kr}$$







Prisrelaterat belopp (61:5 st. 3 14)

9% av bilens nybilspris, dock endast om detta uppgår till högst 7,5 PBB =  $7,5 \times 44800 = 336\,000$  kr.

I detta fall uppgår bilens nybilspris till ett högre belopp. Därför beräknas det prisrelaterade beloppet till summan av 9% av 7,5 PBB och 20% av den del av nybilspriset som överstiger 7,5 PBB:

$$\begin{array}{ll} 0,09 \times 336\,000 = 30\,240 \\ (9\%) \quad (7,5 \times \text{PBB}) \end{array}$$

$$\begin{array}{ll} 0,2 \times (830\,000 - 336\,000) = 98\,800 \\ (20\%) \quad (\text{nybilspris} - 7,5 \text{ PBB}) \end{array}$$

TOTALT FÖRMÅNSVÄRDE ENL. 61:5 14

PBB-del: 14 202

Ränterelaterat: + 3 113

Prisrelaterat: + 30 240 + 98 800

SUMMA: = 146 355 kr  $\Rightarrow$  Förmån  
enl. 11:1 14  $\Rightarrow$  beskattas i inkomstslaget  
hjäns

30



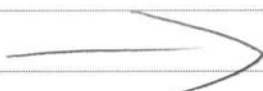
## Delmoment II

Vid avyttring av delägaraktier och fordringsaktier används genomsnittsmetoden och schablonmetoden för att beräkna omkostnadsbeloppet.

### GENOMSNIITSMETODEN

Hur denna beräkning sker anges i ug:7 1h. I denna beräkning används det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för alla delägaraktier och fordringsaktier av samma slag och sort.

En nackdel som kan ses med denna metod är att den just endast får användas för samma slag och sort. Alltså måste ex. aktier i olika serier (Aktie A och B) skiljas på vid en beräkning. Vid denna metod måste även en ny beräkning göras varje gång en ny post förvärras alternativt avyttras. Detta kan ses som omständigt vid innehav och handel med många delägaraktier eller fordringsaktier.







RVGAU3-015

4

1 forts.

En fördel synes dock vara att en exakt kapvinst/förlust beräknas samt att beräkning med denna metod vanligtvis ger en lägre vinst = lägre skatt. En fördel är även att den används på både noterade samt noterade.

### SCHABLONMETODEN

Hur denna beräkning genomförs anges i 48:15 IL och den innebär att omkostnadsbeloppet schabloniseras till 20% av ersättningen.

Nackdel är att med denna beräkning blir kap-vinsten relativt stor då den bestäms till 80% av ersättningen. Detta medför då högre skatt.

En annan nackdel är att den bara får användas på marknadsnoterade delägaraktier.

Fördel är dock att det är ett enkelt sätt att räkna och ingen uppdelning mellan aktier i olika serier behövs ske.

28



RVGA43-015

5

2

10p

I denna uppgift måste först en kapitalvinstberäkning genomföras där det måste avgöras vilka reparationer som ska ingå. Bengts skattekonsekvenser på grund av medverkan i TV-program måste fastställas samt även en prövning för vppskav.

### INKOMST (44:13 1L)

Ersättning: 1 200 000 kr (44:13 streck 1 1L)

Inre rep vid

avgiftning: - 8 000 kr (ska ej räknas med i ersättningen enl. 46:4 st. 2 1L)

Annonser: - 6 000 kr (ska dras av enligt 44:13 streck 2 1L, är en utgift för avgiftningen)

SUMMA: = 1 186 000 kr

### OMKOSTNADSBELÖPP (44:14 1L)

Anskaffning: 600 000 (44:14 1L)

① Tvättmaskin/  
Torktumlare

+ 10 000 (se not. ①)

② Renovering + 100 000 (se not. ②)

av KOK

Inre rep vid

KOP :- 5000 (dras av omkostnadsb. enl. 46:6 1L)

SUMMA = 705 000 (se kapitalvinst i slutet)





RVG1A43 - 015

6

NOTER2002

Utbyte av ritraror är en förbättrande reparation (46:10 1L) och det finns en femårstid för att sidorna ska få dras av (46:10 st. 2 1L). Därför räknas denna ej med i omkostnadsbeloppet.

①

Installation av frätmaskin och bruktumlar kan dock ses som en grundförbättring enl. 46:9 1L och har enig avdragsrätt. Ses som grundförbättring då det ej funnits innan. Därför räknas detta belopp med i omkostnadsbeloppet.

2012

Finns en beloppsspärr om 5000 kr enl. 48:8 1L. Dessa uppgår endast till 4000 och räknas därför ej med.

20

2017

Att Bengt tar ledigt från jobbet, vilket kostar honom 8000 kr dras ej av då denna kostnad kan hänföras till en personlig lemnadskostnad enl. 9:2 1L.



NOTER forts.2017 forts.

Uppgift nr /  
Question no:

2 forts.

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Att Bengt medverkat i ett TV-program, visat upp sin lägenhet och i utbyte fått köket renoverat till ett marknadsvärde om 100 000 kr bör ses som ett slags uppdrag enl. 10:1 st. 2 p. 2 IL. Därtill bör i sin tur ersättningen han får tas upp som intäkt i tjänst enl. 11:1 IL. Denna ska då värderas till marknadsvärde enl. 61:2 IL, vilket i detta fall är givet till 100 000 kr.

Bengt bör därtill bli beskattad för 100 000 kr i inkomstslaget tjänst med en skattesats som varierar beroende på vad han annars tjänar i tjänst.

②

Nästa ställningstagande blir hurvida denna "utgift" om 100 000 kr för köket ska få räknas med i Bengts omkostnadsbelopp som en förbättrande reparation:

För att den inte ska få göras det krävs ett konstaterande att detta ej ska beaktas som en utgift Bengt har haft. Denna motivering synes ologisk då Bengt medverkat i ett







RUGAUB-015

8

2 torts

2 torts  
TV-program och fått betalning i form av ett kök, hans ersättning kan alltså sägas ha direktinverkan i köket och kan därför ses jämförbar med att Bengt skulle fått lön och sedan renoverat köket med denna lön. Därför anser jag att denna renovering ska anses som en utgift Bengt haft och ska därför räknas med i omkostnadsbeloppet. (46:10 IL)

inressant  
resonemang  
2p

## UPPSKOV

Bengt avyttrade sin ursprungsbostad (47:3 IL) i början av 2017 och köpte en ersättningsbostad (47:5 IL) september 2014. Detta betyder att han köpt ersättningsbostaden tidigare än året före då ursprungsbostaden avyttrats. Detta betyder att Bengt ej kan få uppskov, då han anskaffat sin ersättningsbostad för tidigt.

1p





# KAPITALVINST AVYTRING (44:13-14 IL)

Inkomst: 1 186 000 (beräkning f:a sidan)

Omkostnadsbelopp: - 705 000 (beräkning f:a sidan)

SUMMA = 481 000 kr  $\Rightarrow$

denna Summa tas upp till  
22/30 i Kapital (46:18 IL) och  
beskattas med 30% (65:7 IL) =  
105 820

Bengt kommer alltså beskatta  
105 820 kr i Kapital på grund av  
lägenhetförsäljning och 100 000 kr  
kommer tas upp till beskattning  
i inkomstlaget tjänst på grund  
av medverkan i TV-programmet med  
en progressiv beskattning

## STÄMPELSKATT

Bengt har förvärvat fast egendom och  
ska därför erlägga Stämpelskatt enl. 1 och  
4 §§ Stämpelskattelag. Denna beräknas till  
 $15/1000 = 1,5\%$  av egendomens värde enl.  
8 § Stämpelskattelag. Egendomens värde är  
i detta fall köpeskilling (400 000 kr)

$0,015 \times 400\,000 = 6000 \Rightarrow$  erläggs till  
staten som  
Stämpelskatt





RVCHAU3-015

10.

3

5p

För att beräkna det skattemässiga  
resultatet samt max-avsättning  
till p-fond måste skattemässiga  
justeringar göras på det bokförda  
resultatet.

Resultat: 500 000

JUSTERINGAR:

Ej avdragsgill rep.	+	10 000	①	
Bokförd avskrivn.	+	60 000		} +10000
Skattemässig avskrivn.	-	50 000	②	
Vinst premieobl.	-	40 000	③	
Årets skatt	+	30 000	④	
Återföring p-fond 2011	+	20 000	⑤	
Schablonintäkt p-fond	+	360	⑥	

Skattemässigt  
resultat =

530 360 kr =>

Skattemässigt res. innan

max-avsättning till p-fond.

Maxavsättning till p-fond för juridiska personer  
för högst uppgitt till 25% av överskottet  
före avdraget.

Årets p-fond  
enl. uppgitt

$$0,25 \times (530\,360 + 100\,000) = 157\,590 \text{ kr}$$

=> Max-avsättning  
till p-fond 2017.

Nötk nästa sida



RVEA03-015

11

3 forts

## NOTER

- ① Ej avdragsgill representation är bokförd som en utgift och är ej avdragsgill i skattemässig hänseende. Därför ökar skattemässigt resultat med denna summa.
- ② Då den bokförda avskrivningen på fastigheten är högre än den tillåtna skattemässiga, justeras och ökas resultatet med skillnaden.
- ③ Vinsten vid vinstdragning på Svenska premieobligationer är skattefri enl. 8:3 IL. Därför minskas det skattemässiga resultatet med denna summa.
- ④ Året skatt återförs till det skattemässiga resultatet för korrekta beräkningar.
- ⑤ Den P-fonden som såltes av 2011 (20 000 kr) måste återföras 2017, då det gått sex beskattningsår (30:7 IL). Därför ökas det skattemässiga resultatet med denna summa.







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)

RVGAU3-015

Löpande sidnr  
Consecutive no:

12

Uppgift nr /  
Question no:

3 forts.

Poäng / Points  
awarded:

Lärares  
anteckning  
Examiner's remarks:

NOTER forts

- ⑥ En judisk person (Misse Hult AB) som gjort anslag för avsättning till p-länd ska få upp en schablonintakt enl. 30:6a IL. Denna beräknas som  $72\% \times SLR \times$  avsättningar som judiska personen har vid beskattningsårets ingång. SLR ska lägst vara  $0,5\%$ . detta gäller då den 2016-11-30 var  $0,27\%$

$$0,72 \times 0,005 \times 100\ 000 = 360 \text{ kr}$$



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)

RVGA43-015

Löpande sidnr  
Consecutive no:

13

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

4p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

I denna uppgift måste angivas  
vad som ska räknas till omkostnads-  
belopp och vad som ska återföras  
till NAV då detta är fråga om  
näringsfastighet enl. 2:14 IL.

Kapitalvinster på näringsfastigheter (för  
enskilda näringsidkare) beskattas i kapital  
enl. 13:6 IL och inuchar av dessa  
räknas till NAV enl. 13:1 st. 3 IL

Nisse förvärvar fastigheten för under  
taxeringsvärde = huvudsaklighetsprincipen  
enligt praxis blir tillämplig. Detta  
betyder att Nisse fått fastigheten i gåva  
av fadern. Detta betyder att kontinuitets-  
principen enl. 44:21 IL blir tillämplig  
och Nisse "ärver" faderns anskaffnings-  
utgift om 952 250 (förvärf + lagkost)

En kapitalvinstberäkning måste göras



Häftområde

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank





RVEA43 - 015

14

4 KRS

KAPITAL

Inkomst: (44:13 IL)

Avyttringspris: 2 400 000

Mäklararvode: - 50 000 dras av enl. 44:13 IL

Advokatarvode: - 25 000 — —

SUMMA = 2 325 000 kr

Omkostnadsbelopp: (44:14 IL)

Anskaffningsutgift: 952 250

Ombyggnad: + 105 000 ①

SUMMA = 1 057 250

NÄRINGSVERKSAMHET:

Återföring NRV:

värdeminskningsutdrag: 214 500 ② ?

KAPITALVINST

Inkomst: 2 325 000

omkostnad: - 1 057 250

SUMMA = 1 267 750 kr R

Kapitalvinsten beskattas i kapital och tas  
 upp till 40% enl. 45:33 IL och beskattas  
 med 30% = 342 293 kr.

Återföring till NRV beskattas i inkomstslaget NRV.

→ NOTER ✓



## NOTER

Kostnaden som Nisse haft 2008 för reparation räknas som en förbättringsreparation men ska ej återföras till NRV enligt 26:2 p. 5 då det gått längre än 5 år. Detta betyder att den ej får läggas till i omkostnadsbeloppet enl. 45:13 IL. Återföring sker om kostnaden dragits av i NRV, detta på grund av att skatt ska bli verklig och ej endast i läghetsavskattade kapital. Dock ej, som sagt, aktuellt i detta fall då 5 år passerat.

① Kostnaden 2009 för ombyggnad ska ej återföras till NRV då denna kostnad ej dragits av i NRV i samband med reparationen. Ses som en grundförbättring enl. 46:11 IL och får läggas till i omkostnadsbeloppet.

② Värdeminskningsavdrag ska återföras till NRV enligt 26:2 p. 1 IL. Totala värdeminskningsavdrag för hela innehavstiden = 11 år  $\times$  19500 = 214500  $\Rightarrow$  återförs till NRV.

Driftskostnader beaktas ej vid avyttring.





2VGA43-015

16

5

5p

- a) Ingår ej i undantaget för sjukvård enl. 3:4-5 ML. Därför är det momspliktigt enl. 3:1 ML. Moms utgår med 25% enl. 7:1 ML.
- b) Undantaget för sjukvård gäller ej vård av djur (3:4 st. 5 ML) Därför momspliktigt enl. 3:1 ML. Moms utgår med 25% enl. 7:1 ML.
- c) Undantag inom kulturområdet enl. 3:11 p.7 ML, då Björn är en utövande konstnär som framför ett litterärt verk. Undantag från skatteplikt  $\Rightarrow$  ingen moms utgår.
- d) Ej undantag för utbildning enl. 3:8 ML då föreläsningen hålls för Handelskammaren och ej för någon skolutbildning. Momsplikt enl. 3:1 ML. Moms med 25% enl. 7:1 ML.
- e) Avser ej undantag för banktjänster då detta undantag ej gäller uthyrning av förvaringsbunkern enl. 3:9 st. 2 ML. Momsplikt enl. 3:1 ML. Moms utgår med 25% enl. 7:1 ML.