



Antal blad /  
Number of sheets

73

# 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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

RUGA43 - 004

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Skatterätt med fastighetsinriktning

Delkurs / Part course:

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

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

Tentamensdatum /  
Examination date:

29/1-18
---------

## 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)

RUGA43 - 004

Löpande sidnr  
Consecutive no:

1

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

10 p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

1,

Sålda egna prylar = 40 000 kr

Registrerad försäljning = 25 st  
250 st

Provision = 15%.

Försäljningsprovision = 230 000 kr → 2017

Magnus egna försäljning av sina prylar som uppgår till 40 000 kr kommer han beskatta i inkomstlaget tjänst då de räknas som en intäkt för utförd prestation<sup>(försäljning)</sup> av personliga tillgångar enligt 10:1, 3 st 1 L.

Eftersom hans vinst av försäljningen uppgår till 40 000 kr så blir detta hans kapitalvinst på avyttring av hans personliga tillgångar. Och enligt 52:2, st 2 1 L så ska kapitalvinst vid avyttring av personliga tillgångar tas upp bara till den del de sammanlagt överstiger 50 000 kr. Detta är inte fallet då försäljningen uppgår till 40 000 kr för Magnuss del. Detta kommer då tas upp som en inkomst enligt 11:1 1 L i inkomstlaget tjänst, där Magnus sedan kommer få skatta på denna vinst på 40 000 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)

RUG443-004

Löpande sidnr  
Consecutive no:

2

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

Lärens  
anteckning  
Examiner's remarks:

1 fortsättning.

När det gäller att Magnus har hjälp sina  
Vänner med att sälja pnylar och tagit  
en provision på 15%, som sedan har  
resulterat i en försäljningsprovision på  
230 000kr så skulle jag säga att detta  
tillhör inkomstlaget näringsverksamhet.

Detta enligt 13:1.1L

I denna paragraf står det att med näringsver-  
samhet avses förväruverksamhet som bedrivs  
yrkesmässigt och självständigt.

Jag påstår att detta är precis vad Magnus  
gör när han säljer pnylar åt sina kompisar.  
Detta pga att Magnus själv skriver texter,  
fotar och lägger upp pnylarna på internet.  
Han sköter även själv kontakten med intress-  
enterna och får pnylarna sålda.

I 13:1.2st 1L så finns det fler riktlinjer  
om hur verksamheten bedrivs självständigt

Vad som avtalas med uppdragsgivaren?

I vilken omfattning uppdragstagaren är  
beroende av uppdragsgivaren?

I vilken omfattning uppdragstagaren är  
inordnad i dennes verksamhet?

→



1 försättning.

 Uppgift nr /  
 Question no:

1

 Poäng / Points  
 awarded:

 Lärarens  
 anteckning  
 Examiner's remarks:

Dessa frågor anser jag även stämmer in på Magnus försäljning av hans bekantas prylar och att han därmed bedriver en näringsverksamhet.

Det som avtalas med uppdragsgivaren är att Magnus säljer deras prylar tar en provision på 15% och de behöver inte sköta något som helst jobb med försäljningen.

Uppdragstagaren är i stort behov av Magnus (uppdragsgivaren) då han säljer/tar hand om deras prylar.

Uppdragstagaren är inte så inordnad i Magnus verksamhet mer än att de ger honom prylar som han kan sälja.

Det är väldigt tydligt att detta tillhör NRV då Magnus bedriver denna försäljning av prylar självständigt, yrkesmässigt och han har ett vinstsyfte med det hela. Även pga att de rekvisit som står i 13:1 iL uppfylls. Tydligt vinstsyfte då han även har ökat antal registrerade försäljningar från 25 → 250st.

Resultatet beräknas enligt 14:21 iL för NRV. Men då vi ej har fått några utgifter så är detta svårt att beräkna.





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)

RVA443-004

Löpande sidnr  
Consecutive no:

4

1 fortsättning

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Magnus vinst i URV på 230 000kr kommer  
tas upp som en intäkt enligt 15:1 IL

Sammanfattningsvis blir det svårt att räkna  
ut något slags resultat på Magnus försäljning  
av prylar både i inkomstlaget tjänst och  
näringsverksamhet. Men beskattningsekvenserna  
som uppstår för Magnus är att han kommer  
få beskatta 40 000kr i inkomstlaget tjänst  
och 250 000kr i inkomstlaget näringsverksam-  
het. Det kommer bli en skatt på 30%  
enligt 65:7 IL på kapitalvinsten som  
Magnus får i de olika inkomstlagen.

7.



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)

BV9A43 - 004

Löpande sidnr  
Consecutive no:

5

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

5p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

2, Nisse = ensam ägare

Försäljning = 1 okt 2017 → 6 500 000 kr

Inköp Hus = 500 000 kr

Ersättningsbostad = 28/12 2017 → 5 000 000 kr

### Delmoment 1

Kapitalvinst beräkning 44:13 L

6 500 000 - 500 000 = 6 000 000 kr

45:33 L 22/30 av kapitalvinst

22/30 · 6 000 000 = 4 400 000

2,5p

65:7 L 30% skatt kapitalvinst

30% av 4 400 000 = 1 320 000 kr

Stämpelskatt för köp av ny bostad  
enligt 1§, 8§, 9§ stämpelskattelagen

9§ = Egendomens värde, i detta fall köpeskilling  
som uppgår till 5 000 000 kr.

8§ = 1,5% av 5 000 000 = 75 000 kr i stämpelskatt.

Svar Kapitalvinsten av försäljningen kommer de  
beskatta i inkomstlaget kapital enligt

44:1 L. De kommer betala 1 320 000 kr

i skatt utan uppskov. De kommer även

betala stämpelskatt på 75 000 kr på

köp av ny fast egendom enligt 15 stämpelskattelagen.





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)

AUC7A43-004

Löpande sidnr  
Consecutive no:

6

Delmoment II

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Då de vill betala så lite skatt som möjligt  
är det bra med uppskov.

KFörsäljningsintäkt = 65 000 000 kr

Omkostnadsbelopp = 44:141k

Inköp = 500 000 kr

Kapitalvinst = 44:131k  $\Rightarrow$  600 0 000

$22/30 \cdot 6000\ 000 = 4400\ 000 \Rightarrow 45:331k$

Uppfyller villkor uppskov?  $\rightarrow$  Ja rekvisit uppfylls  
enligt 47:5a1k

Beräkning uppskov 47:7 p 2 1k

$$4400\ 000 \cdot \frac{5000\ 000}{6500\ 000} = 33\ 84\ 615 \Rightarrow \text{uppskov}$$

$$4400\ 000 - 33\ 84\ 615 = 1\ 015\ 385 \Rightarrow$$

$$65:71k\ 30\% \text{ av } 1\ 015\ 385 = 304\ 616kr$$

Schablonintäkt. = 47:11b

$$1,67\% \text{ av } 33\ 84\ 615 = 56\ 523$$

$$65:71k\ 30\% \text{ av } 56\ 523 = 16\ 957kr$$

$$\text{Totalt uppskov uppgår till: } 304\ 616 + 16\ 957 = \\ = 321\ 573kr$$

321 573



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)

RVG443-004

Löpande sidnr  
Consecutive no:

7

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Svar:

I jämförelse med delmoment 1 & 2 som  
resultatet blev

Skatt på kapitalvinst delmoment 1 =  
1 320 000kr

Delmoment 11 kapitalvinst med uppskov =  
321 573kr

Så innebär det att det mest lönsamma  
för paret Fjunetjälls för att betala så  
lite skatt som möjligt är uträkningen  
med uppskov i delmoment 11. Amorteringen på  
lånet som de tar som uppgår till 1500kr  
kommer de ändå få betala månadsvis.  
vilket innebär att uträkningen med uppskov  
är fortfarande mest lönsam för dem.

Oavsett så kommer de få betala 75000kr  
i stämpelskatt för det nya fastighetsköpet  
(uträkning delmoment 1)

Bo som de vill!





3a, Skattepliktig enligt 3:4, 5st ML  
skattepliktigt enligt 3:1 ML  
25% skatt enligt 7:1 ML

b) Skattepliktig enligt 3:5 ML då det  
inte är för att medicinsk förebygga  
kroppstel. Skattepliktigt enligt 3:1 ML  
25% skatt enligt 7:1 ML

c) Detta är skattepliktigt då dagisverksamhet  
ej är grundskoleutbildning enligt  
3:8 ML. Blir då skattepliktigt enligt  
3:1 ML med 25% enligt 7:1 ML

Om dagisverksamhet hade räknats som  
grundskoleutbildning hade det varit  
skattefritt enligt 3:8, 3st ML

d) Omsättningen är skattefri enligt 3:9 ML  
då det rör sig om värdepappershandel  
eller därmed jämförig verksamhet.  
Tillhör omsättning av bank- och finansierings-  
tjänster.

e) Detta är skattepliktigt enligt 3:3 p 5 ML  
Skattepliktigt enligt 3:1 ML med 25%  
enligt 7:1 ML



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)

AVGA43-004

Löpande sidnr  
Consecutive no:

9

Uppgift nr /  
Question no:

4a

Poäng / Points  
awarded:

2p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

4a) Redovisar Inkomst av näringsfastighet => HB

Petter = 290 000kr -> delägare

Gerda = 150 000kr => 400h -> ej delägare

Barn 1 = 15år -> 20 000kr } ej delägare  
Barn 2 = 17år -> 30 000kr }

Jag skulle påstå att detta är ett fämanshandelsbolag  
då Petter är företagsledare och delägare i  
Handelsvaror HB. samt enligt 56:2 1L

160:12 1L står det följande: Om ett fämanshandelsbolag  
betalar ersättning för arbete som utfärs av  
företagsledarens barn under 16år ska ersätt-  
ningen tas upp av den av makarna som  
har den högsta inkomsten från företaget.

I detta fall är barn 1 15år och därmed får  
Petter ta upp sin sons ersättning då han  
hjälar mer än sin fr.  $290\,000 + 20\,000 =$   
 $= 310\,000$ kr i inkomstlag tjänst.







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 - 004

Löpande sidnr  
Consecutive no:

10

4a fortsättning.

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

I 60:12 2st står det följande: Om barnet har fyllt 16år ska barnet ta upp ersättning till den del den är marknadsmässig.

Detta innebär att barn 2 som är 17år får lön på 15 000kr istället för 30 000kr, då 15 000kr är marknadsmässig lön.

I 60:13 1a står det följande: Att den make som inte är företagsledare ska ta upp ersättning för arbete som den maken utför i företaget till den del den är marknadsmässig.

Detta innebär att Gerd kan ta upp 150 000kr i lön då det är marknadsmässig lön.

Då detta är ett fåmanshandelsbolag enligt 56:2 1a så ska inkomsten av deras löner tas upp i inkomstlaget tjänst enligt 57:2 1a. Detta tas upp som en inkomst enligt 11:1 1a.

b) Försäljning = 10000

negativ justerad anskaffningsutgift = - 19 000

Då detta ses som en kvalificerad andel då Petter har varit verksam i betydande omfattning då han har varit delägare och företagsledare för handelsbolaget, enligt 57:4 1a.

Nej, nej!





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 43-004

Löpande sidnr  
Consecutive no:

11

Uppgift nr /  
Question no:

4b

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

4b fortsättning.

Beräkning kapitalvinst 44:1312

$1000 - 19\,000 = -18\,000 \Rightarrow$  kapitalförlust  
kvalificerad andel

Enligt 48:20 12 ska kapitalförlusten dras av  
till 2/3.

$2/3$  av  $-18\,000 = -12\,000$  kr

Detta innebär att Peltier får en kapitalförlust  
med  $-12\,000$  på sin kvalificerade andel i  
bolaget och detta kommer enligt 48:19 12  
dras av i inkomstlaget kapital.





RVC1443 - 004

12

NRV fastighet → Hus

5

Fövärr 2004 av fur = 500 000 kr } gäva  
Tax då = 800 000 kr

4p

Fader inköp ansk v 2002 = 950 000 kr  
lagfur + = +2 250 kr

Försäljning 2015 = 2 400 000 kr  
Mäklararvode = 50 000  
Advokat = 23 000

2006

Reparation = 37 000 kr → Avdrag NAV 45:131L

Årlig värdeminskning avdrag = 19 5000

2008

Ombyggnad = 105 000 kr  
Driftkostnad = 250 000 kr

- Eftersom reparationen år 2006 på 37 000 kr redan har gjorts avdrag för i NRV så räknar jag ej med den i omkostnadsbeloppet.
- NRV 2006 avdrag med 37 000 kr - Inkomstlag NAV

Försäljningsintäkt = 2 400 000  
Mäklare = - 50 000  
Advokat = - 23 000  
Sum = 2 325 000

R





RVG443-004

13

5

Omkostrack belopp = 44:1412

Anskaffningsutgift = 950 000

Lagfart = + 2250

Ombyggnad = + 105 000

Summa = 1 057 250 R

 Det fadern köpte  
 huset för

Kapitalvinst beräkning 44:1312

$$2\,325\,000 - 1\,057\,250 = 1\,267\,750$$

45:33 12 90% av kapitalvinst

$$90\% \text{ av } 1\,267\,750 = 1\,140\,975 \text{ R}$$

30% skatt enligt 65:712

$$30\% \text{ av } 1\,140\,975 = 342\,293 \text{ kr}$$

Den slutliga skatten som Nisse får för försäljningen uppgår till 342 293 kr  
 kapitalvinst tillhör inkomstlaget kapital  
 kapitalvinst uppgår till 1 267 750 kr

 Skattemässig konsekvens fader: 55 stämpelstall lagen  
 Skattefritt då

$$\frac{500\,000}{800\,000} = 0,63 \Rightarrow 63\% \rightarrow \text{överskrider ej 85\% av egendomens värde.}$$

Även pga att detta ses som gåva då gåvovärdet är under taxeringsvärdet. Gåva enligt 8:212

Återföring av om-avdrag i NRU?

✓