



Antal blad /
Number of sheets

10 ✓

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
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

RVGA43-024

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code = Kurskod + kodnr / course code + code number									
R	V	G	A	4	3	-	Ø	2	4

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 - 024

Löpande sidnr
Consecutive no:

1

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

4,5 p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

DELMOMENT I

Värdet av biltörmänen räknas ut genom
61:5 IL. Detta värde läggs sedan på i
tjänst som en inkomst enligt 11:1 IL.
Biltörmänen räknas ut genom:

- 0,317 av ett prisbasbelopp (44 800)
- Ett ränterelatrat belopp
75% av 0,5% x bilens nypris. Enligt 61:8
räknas även extrautrustning till nypriset.
- Ett prisrelaterat belopp.
9% upp till 7,5 prisbasbelopp (336 000)
20% på överstigande.

$$44800 \times 0,317 = \underline{14202}$$

$$(0,005 \times 0,75) \times (750000 + 80000) = \underline{3113}$$

$$0,09 \times 336000 = \underline{30240}$$

$$830000 - 336000 = 494000$$

$$494000 \times 0,2 = \underline{98800}$$

$$14202 + 3113 + 30240 + 98800 = 146355$$

Förmånsvärdet 146 355 kr tas upp i
inkomstlaget tjänst 10:1.

3 p



Rvga43 - 024

2

1

DELMOMENT II

För att räkna ut kapitalvinster enligt huvudregeln enligt 44:13 IL tar man ersättningen minskat med omkostnadsbeloppet som står definerat i 44:14 IL. När det gäller delägar rätt och födringsrätt använder man sig även ofta utav två andra metoder.

Genomsnittsmetoden 48:7 IL

Vid beräkning av omkostnadsbeloppet i genomsnittsmetoden så räknar man på alla olika köp och kommer slutligen fram till det genomsnittliga beloppet. Detta gäller alla delägar- / födringsrätt av samma slag och sort. Detta är positivt då man får ut den exakta förlusten / vinsten. Det är även en bra metod då den nästan i alla fall blir lägre än schablonmetoden och man får då alltså en lägre vinst att skatta på. Nackdelen är att det kan vara svårt att räkna på detta sätt om man har väldigt många köp / avyttringar.

Schablonmetoden 48:15 IL

Vid beräkning av omkostnadsbeloppet i schablonmetoden så använder man 20% av ersättningen vid avyttringen. Denna metod är fördelaktig när man har gjort en väldigt hög kapitalvinst





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)

RUGA43-024

Löpande sidnr
Consecutive no:

3

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Fortsättning delmoment II.

men är även fördelaktig då det är ett väldigt enkelt sätt att räkna på. Nachdelarna är att resultatet blir väldigt schabloniserat och inte så verkligt. Även att det sällan blir mer förmånligt jämfört med genomsnittsregeln.

0,5 p

Skriv ej i detta område
Leave this area blank



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)

RVA43 - 024

Löpande sidnr
Consecutive no:

4

FRÅGA 2.

Kapitalvinst beräkning 44:13 IL

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

7

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Intäkt	1 200 000
Annonskostnad 44:13 IL	- 6 000
Inre rep. fond 46:4 st 2. IL	- 8 000
Försäljningsnetto	1 186 000

Omkostnadsbelopp 44:14 IL

Anskaffningsvärde	600 000
Inre rep. fond 46:6 IL	- 5 000
1. Tvättmaskin/tumlare 46:9	+ 10 000
Omkostnadsbelopp	605 000.

$1\,186\,000 - 605\,000 = \underline{581\,000}$ Kapital vinst.

Uppskov? - Uppfyller kraven på ursprungs-
bostad enligt 47:3 IL.

Även uppfyller Bengt ej kraven i 47:5a IL.
som säger att ersättningsbostaden skall vara
förvärvat tidigast året innan eller senast
året efter. Ersättningsbostad köpt 2014
och ursprungs bostaden såldes ej före 2017.
Så inget uppskov!

Kapitalvinsten skall tas upp till beskattning
med 22/30 enligt 46:18 IL.

$22/30 \times 581\,000 = 426\,067$

↓
Skall beskattas i kapital enligt 65:7
med 30 %.



RVGA43-024

5

Noter

2

1. • Tvätt/tumlare får räknas med i omkostnadsbeloppet då de utgör en grundförbättring enligt 46:9, då de inte hade detta fört. Dock så räknas endes vitvarorna som en förbättrande reparation enligt 46:10 och har då en 5 års frist enligt st 2 samma paragraf. Kan alltså ej tas med.

• Ikea tapeterna understiger beloppspärlan på 5000 kr enligt 46:8 IL och tas därför ej med.

• Enligt 9:2 får den skattskyldiges levnadskostnader och liknande utgifter ej dras av. Därför är de 8000 kr för att han tog ledigt från jobbet ej avdragsgilla - det räknas ej som en utgift den skattskyldiga haft som kan tas med i kapitalvinstberäkningen.

• Eftersom det inte är Bengt själv som betalar för köket räknar jag ej med det till omkostnadsbeloppet, då det står i 46:9 att det ska vara utgifter den skattskyldige haft. Han har alltså inte någon faktura/kvitto att visa upp för skatteverket.

Dock så utför Bengt en motprestation för att få detta "gratis" höh. Eftersom att han "visar upp" sin lägenhet i utbyte för att få ett köh till värde av 100 000 kr går detta under tjänst 10:1 IL som säger att inkomster p.g.a →

Skriv ej i detta område
Leave this area blank



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)

RVAA 43 - 024

Löpande sidnr
Consecutive no:

6

Uppgift nr /
Question no:

2.

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

anställning, uppdrag eller annan inkomstgivande verksamhet skall beskattas. Köpet blir alltså en intäkt enligt 11:1 IL och skall värderas till marknadsvärde enligt 60:2, alltså skall 100 000 kr läggas till som en inkomst av tjänst och han kommer få skatta ca 32% på beloppet.

Men då är då frågan, kan Bengt göra avdrag på dessa ca 32 000 kr som han faktiskt betalar för köpet? (I omkostnadsbeloppet). Da han bara har bevis på att han skattat, och ej några kvitton/fakturer på själva köpet så väljer jag att inte räkna med det i Bengts omkostnadsbelopp.



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 - 024

Löpande sidnr
Consecutive no:

7

FRÅGA 3

Resultat

500 000

Skattemässiga justeringar:

Ej avdragsgill representation

+10 000

Bokförd avskrivning 19:41L

+60 000

+10 000

Skattemässig avskrivning

-50 000

Vinstdragning premieobligation 8:31L

-40 000

Årets skatt

+30 000

Återsättning p-fond 30:71L

+20 000

Schablonintäkt 30:6a1L

+360

$$72\% \text{ av } 0,5\% \times 100\,000 = 360$$

Skattemässigt resultat

530 360

R

Maximalavsettnings till p-fond 29:5

$$530\,360 + 100\,000 \times 25\% = 157\,590$$

(Årets avsettnings)

Eftersom ett Aktiefond är en juridisk person
får de sätta av max 25%.

Skattemässigt resultat 530 360kr.

Maximal avsettnings till p-fond - 157 590kr

Skattepliktigt resultat 372 770kr

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

5p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:



RVGA43 - 024

8

4.

5p

FRÅGA 4

Nisse Hults familjefastighet beaktas som en näringsverksamhet enligt 13:1 st 2. Dock ska kapitalvinst/förlust på näringsfastigheter ej tas upp i NRV utan skall tas upp i inkomstlaget kapital enligt 13:6 1 L.

Här är det även en fråga om det är köp eller gåva som föreligger. Eftersom det är en fastighet använder vi oss utav huvudsaklighetsprincipen. Eftersom köpeskillingen understiger taxeringsvärdet är det 100% en gåva. Då träder kontinuitetsprincipen in vilket betyder att Nisse träder in i sin fars skattemässiga situation - bl.a. "ärver" då Nisse har fars anskaffningsvärde och lagfarten. Eftersom det var en gåva och köpeskillingen ej uppgick till 85% av tax.värde behöves ej stämpelskatt erläggas enligt 9§, 5§ o 9§ stämpelskattelagen.

Eftersom reparationen 2008 på 37 000 redan dragit av i NRV tar vi inte med den i omkostnadsbeloppet. Eftersom det även gått mer än 5 år för vi heller inte tillbaka den till NRV enligt 26:2, 45:13

Drttkostnader räknas heller ej med till omkostnadsbeloppet.



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)

RVA43 - 024

Löpande sidnr
Consecutive no:

9

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Kapitalvinst beräkning

Intäkt 2 400 000

Mäklararvode 44:13 - 50 000

Advokat arvode 44:13 - 25 000

Försäljningsnetto 2 325 000

Anskaffningsvärde 950 000

Lagfart 44:14 + 2 250

* Ombyggnad 45:11 + 105 000

Omlösnadsbelopp 1 057 250

$2\,325\,000 - 1\,057\,250 = 1\,267\,750 \text{ kr.}$
KAPITAL VINST

Kapitalvinster på näringsfastigheter tas
upp till 90% i inkomstlaget kapital enligt 45:33

$1\,267\,750 \times 0,9 = 1\,140\,975 \text{ kr}$

Beskattas sedan med 30% i Kapital 65:7

Återföring till NRV

Värdeminskningsavdragen ska återföras till
NRV enligt 26:2 p.1.

+ 19 500 kr

(Enligt texten tolkar jag det som de årliga totalt
tillsammans uppgår till 19 500. Annars skulle
jag multiplicerat det med antal år de haft fastigheten)

* Eftersom ombyggnaden är en grundförbättring samt
inte dragits av i NRV är den tas med.



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)

RVGA43-024

Löpande sidnr
Consecutive no:

10

FRÅGA 5

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

5p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

a) Då skönhetsoperationer inte inkluderas i undantaget för sjukvård i 3:4 ML så är det skattepliktigt enligt 3:1 ML med 25% enligt 7:1 ML.

b) Djuroperationer är ej ett undantag enligt 3:4 st 4. Alltså skattepliktigt enligt 3:1 ML med 25% enligt 7:1 ML.

c). Skattefritt enligt 3:1 ML då han framför litterära verk som konstnär. Bellmanvisor behöver man ej ha upphovsrätt övcr.

d). Handelshammaren tillhör ej det allmänna läroverket som undantaget i 3:8 ML avser. Där för skattepliktigt enligt 3:1 ML med 25% enligt 7:1 ML.

e). Undantaget inom banktjänster avser ej uthyrning av bankfach enligt 2:9 st 2 ML så det är momspliktigt enligt 3:1 ML med 25% enligt 7:1.

11

