



Antal blad /
Number of sheets

12 ✓

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

RVGA04 Beskattningsrätt 1
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

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

R	V	G	A	Ø	4	-	Ø	6	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:

05/06 - 2015

Behandlade uppgifter / Solved problems

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
X	X	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)

RVGAG4-062

Löpande sidnr
Consecutive no:

6

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

2p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

I detta fall påverkas inte Lars av att Göte ej längre är gätkänd för F-skatt då han var det i tillfället där avtalet slöts 10:11 SFL och behöver därför ej betala dennes egenavgifter. *lp*

10:2 i SFL säger att huvudregeln är att den som betalar ut ersättning för ett arbete skall stå för de skattemässiga avdragen (arbetsgivaravgifterna). Detta gäller dock ej om mottagaren av betalningen har F-skattsedel enligt 10:11. *lp*



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)

RVGA04 - 062

Löpande sidnr
Consecutive no:

7

Uppgift nr /
Question no:

6

Poäng / Points
awarded:

2p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

39:4 SFL säger att den som säljer varor eller tjänster mot betalning med kort eller kontanter skall använda kassaregister. Lars uppfyller dessa rekvisit. De krav som registret skall uppfylla framgår i 39:8 SFL. Där framgår det ex att den skall visa alla registreringar av exempelvis köp på ett tillfälligt sätt. Kassaregistret måste registreras hos skatteverket enl 7:1 SFL och detta skall ske innan näringsverksamheten påbörjas enligt 7:2 SFL.

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)

RVGA04-062

Löpande sidnr
Consecutive no:

/

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

4p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

a)

Traktamente

Ersättning $2500/5 = 500 \text{ kr/dag}$

Mån On Tis Ons Tors Fre

Ersättning 500 500 500 500 500 = 2500

Max traktamente -220 -220 -220 -220 -110 = -990

Frukost -44 -44 -44 -44 = -176 144

Middag -77 -77 22 = -77 144

Lunchförmån -84 = -84

	280	236	159	152	346	<u>1173</u>
--	-----	-----	-----	-----	-----	-------------

Det skattepliktiga beloppet för tjänsteresan uppgår till
1173 kr

b) Bil & Bränsleförmån

5 § 61 kap 1L

Bil: Nybilspris 400 000

Prisbasbeloppsdel (använder 2014 års) (PBB: 0,317)

 $44400 \cdot 0,317 = 14074$ (14074)

Räntebaserad del: (0,75 · SLR · Nybilspris)

 $0,75 \cdot 0,0209 \cdot 400\,000 = 6270$ (6270)

Prisrelaterad del 9% av nybilspris upp till 7,5 PBB. 20% på
överstigande del $7,5 \cdot 44400 = 333000$

 $333000 \cdot 0,09 = 29970$ 29970 $400000 - 333000 \Rightarrow 67000 \cdot 0,2 = 13400$

Bilförmån

 $14074 + 6270 + 43370 = 63714$ avrundat till 63700 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)

RVGA04-062

Löpande sidnr
Consecutive no:

2

1b) fortsättning

Uppgift nr /
Question no:

1

Drivmedelsförmån 10§

Poäng / Points
awarded:

Pris/mil = 10kr 1500mil privat körning

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

$1500 \cdot 10 \cdot 1,2 = 18000kr$ i drivmedelsförmån

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)

RVGA04-062

Löpande sidnr
Consecutive no:

3

a)

Fribelopp 52:2 2st 1L

Försäljning 500 000

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

4,5p

Omkostnadsbelopp

$$0,25 \cdot 500\,000 = 125\,000$$

52:2 1L

Fribelopp

$$500\,000 - 100\,000 - 50\,000 = \underline{350\,000\text{kr}}$$

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

b) 42:32 1L

Uppfyller rekvisitet i 42:32 2p

Skäligt avdrag uppgår till max 3000

$$18000 - 3000 = 15000\text{kr beskattningsbart i kapital}$$

R

c) Minnesgåva 2015 uppgår till 12000

Om gåva överstiger detta belopp är arbetaren
skattskyldig för 100% av summan.

20000kr skall tas upp i inkomstlaget tjänst

R



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)

RVGA04 - 062

Löpande sidnr
Consecutive no:

4

3 a) $JAV = 200\,000$

$Vinst = 300\,000$

$500\,000$

minus vid positivt JAV ✓

Skattemässigt resultat $800\,000 - 500\,000 = 300\,000$

Det skattemässiga resultatet uppgår till 300 000 kr

b) Svar: Ja. Tas vinsten upp vid ett delårsbokslut beskattas man i kapital som belöning för att man är tydlig och förenklar myndigheternas jobb. Huvudregeln säger att avyttringar av handelsbolag skall skattas i NRV.

c) Spara: JAV 10 000 Släsa JAV -10 000

Skattemässigt resultat:

Spara: $100\,000 - 10\,000 = 90\,000$ R

Släsa: $5000 + 1000 = 6000$ ✓

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

1p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:



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)

RVGAC4-062

Löpande sidnr
Consecutive no:

5

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

- a) 25% 7:1 i Mervärdesskattelagen - refererar till den som MomsL ✓
Kapitel 3 ✓
- b) Skattefritt enligt 3:10 MomsL R
- c) 25% enligt 3:4 4st MomsL → 7:1 MomsL R
- d) 25% enligt 3:3 7p MomsL → 7:1 MomsL R
- e) Enligt 5:2 MomsL så omsätts den i Tyskland och då är det Tysk moms som gäller

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

4p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Skriv ej i detta område
Leave this area blank



Ange anonymitetskod / Write your anonymity code
(Vid icke anonyma tentamen ange kurskod + namn + personnummer)
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

RVGA04 - 062

Löpande sidnr
Consecutive no:

8

ATB Läs och Bom

Bildat 2005

Jonny äger 100%

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

17

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Not 1 → Not 8

Lagfartskostnaden kostnadsfördes 2013 och
skall ej tas upp igen. vid förvärv av mark

+ 18000

Resten: Ok

Not 1 → Not 6

Gåvor är ej avdragsgilla

+ 5000 ok

Invägningen infyller ej kraven på representation då huvudsyftet ej
troligen är att invigningen skall leda till potentiella affärer.

16:2 IL

+ 5800

Not 1 → Not 7

Ok! Tolkar det som att det handlar
om att bibehålla tidigare förvärnade
inkomster (500000) och att dessa kostnader
då är avdragsgilla

Not 2 Mark Byggnad Inventarier Markanläggningar

Träd 35000

Schaltning 350000

Pålning 150000

Byggnad 180000

Mark 600000

Vanhiss 250000

El/belysning 230000

Målning 170000

Hyllor/diskar 120000

P-plats 165000

635000 1080000 370000 165000

fel men rätt
ok



RVGA04 - 062

9

Not 2 fortsättning

VM-avdrag Byggnad

7

$$\text{Underlag } 0,7 \cdot 0,03 + 0,3 \cdot 0,04 = 0,021 + 0,012 = 0,033$$

$$0,033 \cdot 1080000 \Rightarrow 35640 \cdot \left(\frac{3}{12}\right) = 8910$$

$$\text{Markanläggningar } 165000 \cdot 0,05 \Rightarrow 8250 \cdot \left(\frac{3}{12}\right) = 2063$$

$$8910 + 2063 = 10973$$

$$1 \text{ RR} = 35000$$

För stort VM-avdrag, skattenssig justering med +24027kr

$$35000 - 10973 = 24027$$

$$3 \text{ IB } 1300000 - 300000 = 1000000$$

$$\text{HR} = 1000000 + 370000 + 550000 - 70000 - 40000 = 1810000$$

$$1810000 \cdot 0,7 = 1267000$$

$$1810000 \cdot 0,3 = 543000$$

$$\text{KR } 0,8 \cdot (550000 + 370000 - 70000) = 680000$$

$$0,53 \cdot 800000 = 424000 \left(80 - \frac{16}{12} \cdot 20253\right)$$

$$0,33 \cdot (600000 - 100000) = 165000$$

$$0,13 \cdot 400000 = 52000$$

$$1321000$$

HR ger lägst värde, stämmer överrens med RR (443 + 100 = 543)

Ok



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)

RVC/A 04-062

Löpande sidnr
 Consecutive no:

10

Uppgift nr /
 Question no:

7

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

Lager LVP Anskaffningsvärdet är lägre än försäljningskostnaderna

Inkurrensregeln $0,97 \cdot 3525772 \approx 3419999 \approx 3420000$
 Ok i BR.

Personalkostnader

Jonny skattar för Jespers inkomst samt del till Jessica som ej är marknadsmissig. Inga justeringar för bolaget

9 Aktier och värdepapper

1000000
 -1600000
 -600000 - förlust Ok
 Ränteeintäkt Ok

10 P-fond Schablonintäkt

72% av SLR gånger IB-P-fond

$0,72 \cdot 0,0209 \cdot 480000 = 72236$



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)

RVGA04-062

Löpande sidnr
 Consecutive no:

11

Skattemässiga justeringar

410000 Resultat efter fin post

18000 Lagfart

+ 5000 Gåva

+ 5800 Invigning

+ 24027 VMavdrag

+ 7223 schablonbidrag P-fond

- 100000 överavskrivning

378050 Underlag för avsättning till P-fond

- 69500 P-fond $92572 = 370050 \cdot 0,25$

300550 max avsättning gjord $\checkmark = 69500 = \text{ok!}$

skatt = $22\% \cdot 300550 = 66121 \text{ kr}$

Preliminärskatt, betald 60000

Återstående skatt 6121 kr

300550

- 66121

234429

Årets resultat

Uppgift nr /
 Question no:

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

Härförråde
Skriv ej i detta område
Leava
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)

RVG A04 - 062

Löpande sidnr
Consecutive no:

12

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:



20 - 3 = 17

Skattemässiga justeringar

INK2S

Inkomstdeklaration 2

	Fr.o.m.	T.o.m.	Organisationsnummer	Datum då blanketten fylls i
Räkenskapsår	2013-01-01	2013-12-31	AB Läs och Bost	

4.1 Årets resultat, vinst	+	162 543	4.10 Skattemässig korrigerig av bokfört resultat vid avyttring av näringsfastighet och näringsbostadsrätt	+	
4.2 Årets resultat, förlust	-		4.11 Skogs-/substansminskningsavdrag (specificeras på blankett N8)	-	
4.3 Bokförda kostnader som inte ska dras av			4.12 Återföringar vid avyttring av fastighet, t.ex. värdeminskingsavdrag, skogsavdrag och substansminskningsavdrag (skogs- och substansminskningsavdrag redovisas även på N8)	+	
a. Skatt på årets resultat	+	77 957	4.13 Andra skattemässiga justeringar av resultatet	-	
b. Nedskrivning av finansiella tillgångar	+		4.14 Underskott		
c. Andra bokförda kostnader	+	28 900	a. Outnyttjat underskott från föregående år	-	
4.4 Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet			b. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ägarförändring eller ackord	+	
a. Lämnade koncernbidrag	-		4.15 Överskott (flyttas till p. 1.1 på sid. 1)	(+) =	300550
b. Andra ej bokförda kostnader	-		4.16 Underskott (flyttas till p. 1.2 på sid. 1)	(-) =	
4.5 Bokförda intäkter som inte ska tas upp			Övriga uppgifter		
a. Ackordsvinster	-		4.17 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på byggnader som finns kvar vid beskattningsårets utgång		
b. Utdelning	-		4.18 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på markanläggningar som finns kvar vid beskattningsårets utgång		
c. Andra bokförda intäkter	-		4.19 Vid restvärdesavskrivning, återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning, utrangering		
4.6 Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet			4.20 Lån från aktieägare (fysisk person) vid beskattningsårets utgång		
a. Beräknad schablonintäkt på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång	+	7223	4.21 Pensionskostnader (som ingår i p. 3.8)		
b. Beräknad schablonintäkt på fondandelar ägda vid ingången av kalenderåret	+		Upplysningar om årsredovisningen		
c. Mottagna koncernbidrag	+		Uppdragstagare (t.ex. redovisningskonsult) har biträtt vid upprättandet av årsredovisningen	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
d. Intäkt negativ justerad anskaffningsutgift	+		Årsredovisningen har varit föremål för revision	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	
e. Andra ej bokförda intäkter	+				
4.7 Avyttring av delägarätter					
a. Bokförd vinst	-				
b. Bokförd förlust	+				
c. Uppskov med kapitalvinst enligt blankett N4	-				
d. Återfört uppskov av kapitalvinst enligt blankett N4	+				
e. Kapitalvinst för beskattningsåret	+				
f. Kapitalförlust som ska dras av	-				
4.8 Andel i handelsbolag (inkl. avyttring)					
a. Bokförd intäkt/vinst	-				
b. Skattemässigt överskott enligt N3B	+				
c. Bokförd kostnad/förlust	+				
d. Skattemässigt underskott enligt N3B	-				
4.9 Skattemässig justering av bokfört resultat för avskrivning på byggnader och annan fast egendom samt vid restvärdesavskrivning på maskiner och inventarier	+	24027			



INK2SM-1-24-2013P4

Universitet