



Antal blad /
Number of sheets

15 ✓

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

RVGAØA BESKATTNINGSRÄTT I

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

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

R V G A Ø A - Ø 6 6

Tentamensdatum /
Examination date:

2016.01.21 ✓

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)

Ruga 04-066

Löpande sidnr
Consecutive no:

1

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

4p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

1a) Enligt 3:4 5 st. ML gäller inte sjukvårdsundantaget ML skatteplikt varför veterinärvård är momspliktiga enligt huvudregeln i 3:1 ML. 25% moms enligt 7:1 ML.

b) Barnomsorg är undantagen momsplikt i enlighet med 3:7 ML. Barnomsorg går under social omsorg.

c) Eftersom gåvor inte anses som varken en överlåtelse mot ersättning eller som uttag utgör gåvobrevet ingen omsättning i skatterättslig mening 2:1a 2 st ML. Därför spelar undantaget från undantaget i 3:9 2 st ML ingen roll. Skattefritt alltså!

d) Momspliktigt enligt 3:3 p.5. ML
25% momssats enligt 7:1

e) Receptbelagda läkemedel är undantagna skatteplikt genom 3:23 p 2 ML.

Häftområde

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)

Ruga 04 - 066

Löpande sidnr
Consecutive no:

2

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

4,3p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

2a)

Bilförmån → 0,317 prisbasbelopp
ränterelaterat belopp (61:51L)
prisrelaterat belopp

$$\rightarrow 0,317 \times 44500 = 14106,5$$

• Ränterelaterat belopp

$$0,75 \times SLR 30/11 \text{ föregående år} \times \text{bilens nypris} \quad (61:52 \text{ st } 1L)$$

$$\rightarrow 0,75 \times 0,1009 \times 400.000 = 2700$$

→ Prisrelaterat belopp (61:5 3st 1L)

$$(9\% \times 333750) + (20\% \times 68250) = 43287,5$$

↑
7,5 PBB

↑
NybilspriS - 7,5 PBB

$$\rightarrow 14106,5 + 2700 + 43287,5 = 60.094$$

Drivmedel → marknadsvärde $\times 1,2 \times$ sträcka (61:101L)

$$\rightarrow 10 \times 1,2 \times 1500 = 18000$$

Svar: totalt förmånsvärde för Nisses bilförmån och drivmedelsförmån är 78094 kr där 60094kr utgör bilförmån och 18000kr drivmedel.



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)

Löpande sidnr
Consecutive no:

Rvga 04 - 066

3

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

2b)

Hobbyverksamhetens kostnader får dras av med högst en summa som motsvarar hobbyverksamhetens intäkter. Detta gäller för året samt det 5 tidigare beskattningsåren 12:37 IK.

Därför kan i Nisses fall dras av dels 4000 för året och 2000 för föregående år men inte 8000 för år 2009.

Vidare kan avdrag göras enligt 12:36 för egenavgifter med 25% av inkomsten.

Alltså:

Intäkter	20.000
- Avdrag för kostnader	- 6.000
- Avdrag för egenavgifter	- 5.000 (0,25 * 20.000) ✓
= Beskattningsbar inkomst	= 9.000

Svar Skattepliktigt resultat för Nisses bodelning är 9000 kronor.



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)

Löpande sidnr
 Consecutive no:

Ruga 04-066

4

Uppgift nr /
 Question no:

3

Poäng / Points
 awarded:

4p

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

3a)

	Mån	tis	ons	tors	fre	tot
Ersättning	500	500	500	500	500	2500
Skattefritt	-220	-220	-220	-220	-110	-990
Reduktioner						
Frukost		44	44	44	22	154
Middag			77	77		154
Summa	280	324	401	401	412	1818
Kostförmån			86			86
Summa						1904

Nisse får enligt 12:10K göra avdrag för hela maximibelopp alla dagar utom fredag eftersom han då inte är hemma senare än kl. 19:00.

Avdraget minskar dock med Nisses kostförmåner för hotellfrukosten och middagarna ons + tors men dock ej för kosten på tågen. Detta enligt 12:17 och 12:22 KL.

Svar: Den skattepliktiga förmånen för Nisses fraktamente blir 1904 kr.

b) Minnesgåvan är skattepliktig i sin helhet eftersom värdet överstiger 15.000 kronor. Detta enligt 11:14 p.3 KL.

Häftområde

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)

Ruga 04 - 066

Löpande sidnr
 Consecutive no:

5

Uppgift nr /
 Question no:

3

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

3c) Nisse kan göra avdrag för medlemsavgiften om den enligt 16:1 utgör en kostnad för att förvärva eller bibehålla inkomster.

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

Universitetstryckeriet



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 04-066

Löpande sidnr
Consecutive no:

6

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

5p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

4a) Enligt kontinuitetsprincipen i 44:21 IL inträder Benny i sin farbrors Bunes skattemässiga situation.

Skattepliktig vinst = Ersättningen - Onkostnadsbelopp

Som onkostnadsbelopp får för andra tillgångar räknas 25% av ersättningen och vinsten ska tas upp till den del som överstiger 50.000 kr.
(52:2 IL)

$$\rightarrow 1000000 - (25\% \times 1000000) - 50000 = 700000$$

Svar: Den skattepliktiga vinsten är 700.000 kr.

4b) Vid uthyrning till arbetsgivare eller närståendes arbetsgivare ska skäligt avdrag göras för den skattskyldiges utgifter för upplåtelsen (42:32 IL). Eftersom hustrun går som närstående enligt 2:22 IL kan detta tillämpas. Skäligt avdrag är 1000-3000 kronor.

$$\rightarrow 20000 - 1000 \text{ till } 3000 = 17000 \text{ till } 19000$$

Svar: Skattepliktig vinst på 17000-19000 kronor beskattas i inkomstlaget Kapital.



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 04-066

Löpande sidnr
Consecutive no:

7

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

4c)

Nisse inträder i Agdas skattemässiga situation enligt 44:21 IL

$$\rightarrow 1000 \text{ aktier} \times 150 \text{ kr} = 150.000$$

$$500 \text{ aktier} \times 0 \text{ kr} = 0$$

$$500 \text{ aktier} \times 400 \text{ kr} = 200.000$$

Genomsnittsmetoden (48:7 IL) ger:

$$350.000 / 2000 \text{ aktier} = 175 \text{ kr/aktie}$$

$$\text{Försäljning: } 125.000 / 500 = 250 \text{ kr/aktie}$$

$$\text{Kapitalvinst/aktie} = 250 - 175 = 75$$

(44:13 IL)

$$75 \times 500 = 37.500 - 12.500 = 25.000$$

total kapitalvinst \uparrow \uparrow kostnader

Svar: Nisses kapitalvinst är 25000 kr vilken tas upp till beskattning till 100% i kapital.



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 04-066

Löpande sidnr
Consecutive no:

8

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

2,5p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

5) Skatteverket är de som utövar tillsyn över den som är eller kan antas vara skyldig att anvisa kassaregister faktiskt gör det och att den uppfyller föreskrivna krav 42:3 SFL. SKU har rätt till tillträde till verksamhetslokaler var kassaregister finns (42:4 SFL) och kan också kräva att den skattskyldige lämnar upplysningar och handlingar som behövs för tillsynen enligt 42:5 SFL. Skatteverket kan kontrollera att den skattskyldige fullgör sina skyldigheter genom kontrollbesök (42:6 SFL) och behöver inte underrätta den skattskyldige om detta kontrollbesök (42:10 SFL). Om den skattskyldige inte anses fullgjort sina skyldigheter eller inte lämnat uppgift om kassaregistret kan SKU påföra den skattskyldige en kontrollavgift (56:1 SFL) å 10.000 kronor per kontrollfall. Om en kontrollavgift redan påförts den skattskyldige inom ett år ska kontrollavgiften istället uppgå till 20.000 kronor 50:2 SFL. Avgiften skall tillfalla staten 52:11 SFL. Om avgiften inte står i rimlig proportion till det fel som gjorts ska skatteverket besluta om hel eller delvis befrielse från kontrollavgiften. Tillsynen över kassaregistret eller kontrollbesök får inte av den skattskyldige överklagas (67:5 p 4-5 SFL) men kontrollavgiften kan överklagas om den kommit in till SKU inom 2 månader 67:12 p. 6 SFL.



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 04-066

Löpande sidnr
Consecutive no:

9

Uppgift nr /
Question no:

6

Poäng / Points
awarded:

3p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

6 Delmoment 1

a) Den som uppger sig bedriva eller ha för avsikt att bedriva näringsverksamhet i Sverige ska efter ansökan till SKU bli godkänd för F-skatt (9:1 SFL). Att bedriva eller ha för avsikt att bedriva näringsverksamhet innebär att intäkterna i verksamheten räknas till inkomstlaget näringsverksamhet (3:14 SFL) och att verksamheten bedrivs yrkesmässigt och spålständigt (13:1 IL). Med yrkesmässigt läggs en vikt vid vinstsyftet och varaktigheten i verksamheten och gällande spålständigt tas hänsyn till bland annat antalet uppdragsgivare. Ansökan om godkännande för F-skatt skall göras genom ett färdställt formulär (3:1 SFF)

b) F-skattgedeln innebär att företagaren själv står för sina socialavgifter 2:5 SAL. Utan F-skattgedeln hade den som utger den avgiftspliktiga ersättningen för varan eller tjänsten betalat de sociala avgifterna.

Delmoment 2

Om näringsförbud upphört eller om överklagan qvorts.

Delmoment 3

En fysisk person som har avgiftspliktig inkomst ska betala egenavgifter. 3:1 SAL. En förutsättning för detta är att verksamheten vilken inkomsterna kommer från är aktiv näringsverksamhet. Det vill säga att fysikern arbetat i inte oväsentlig omfattning (2:23 IL)



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 04-066

Löpande sidnr
 Consecutive no:

10

Detta innebär att minst 1/3 av full arbetstid
 skall vara belagd på verksamheten.
 Egenavgifterna skall beräknas på de avgifts-
 pliktiga nettoinkomsterna 3:12 SAL.

Uppgift nr /
 Question no:

6

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

1/1

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank



Skattemässiga justeringar INK2S

Inkomstdeklaration 2

Fr.o.m.	T.o.m.	Organisationsnummer	Datum då blanketten fylls i
Räkenskapsår			

4.1 Årets resultat, vinst	+	363164	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	+	142436	4.13 Andra skattemässiga justeringar av resultatet	-	126000
b. Nedskrivning av finansiella tillgångar	+		4.14 Underskott		
c. Andra bokförda kostnader	+	27000	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)	(+)	323515
b. Andra ej bokförda kostnader	-	96000	4.16 Underskott (flyttas till p. 1.2 på sid. 1)	(-)	
4.5 Bokförda intäkter som inte ska tas upp			Övriga uppgifter		
a. Ackordvinster	-		4.17 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på byggnader som finns kvar vid beskattningsårets utgång		
b. Utdelning	-	1667	4.18 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på markanläggningar som finns kvar vid beskattningsårets utgång		
c. Andra bokförda intäkter	-	11666	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	+	648	4.21 Pensionskostnader (som ingår i p. 3.8)		
b. Beräknad schablonintäkt på fondandelar ägda vid ingången av kalenderåret	+				
c. Mottagna koncernbidrag	+				
d. Intäkt negativ justerad anskaffningsutgift	+				
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	+	25600			

SKV 2002 24 sv 00 04

Upplysningar om årsredovisningen

Uppdragstagare (t.ex. redovisningskonsult) har biträtt vid upprättandet av årsredovisningen

 Ja Nej

Årsredovisningen har varit föremål för revision

 Ja Nej


INK2SM-1-24-2014P4



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 04-066

Löpande sidnr
Consecutive no:

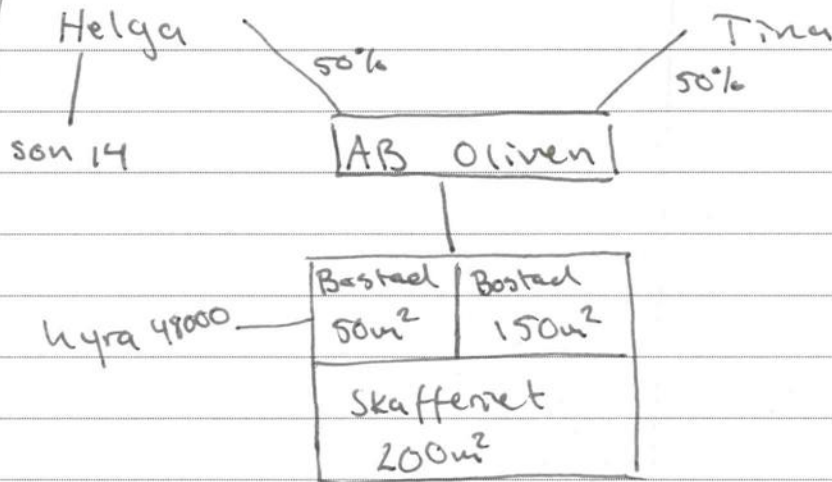
11

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:



Not 1 Fastigheten skafferiet 13

Proportionering

$$1600000 \times (900000 / 1200000) = 1200000$$

Byggnad

50% av byggnaden avser bostad och 50%
av byggnaden avser butik

$$\rightarrow 0,5 \times 3\% + 0,5 \times 2\% = 0,025 \text{ (2,5\%)} \text{ Årlig avskrivning}$$

$$\rightarrow 1200000 \times 0,025 = 30000$$

Byggnad

Mark skrivs inte av.

Bokförd avskrivning: 40.000

Skattemässig justering $\rightarrow +10.000$

Bostadsförmån Helga 96.000 $\rightarrow -96.000?$

Not 2 Fastighetskostnader

Nyanläggning av p-platser tillhör markanläggningar
och dras genom årliga värdeminskningsavdrag
(5%)

$$\rightarrow 16000 \times 0,05 \times 6/12 = 400$$

Justering $\rightarrow +15600$



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)

Löpande sidnr
 Consecutive no:

Ruga 04 - 066

12

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

Uppgift nr /
 Question no:

7

Not 3 maskiner och inventarier

Poäng / Points
 awarded:

Huvudregeln

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

IB $326.000 - 118.000 = 208.000$

+ inköp $+ 200.000$

- försäljning $- 0$

= Avskrivningsmätning $= 408.000$

$\times 0,7$ $\times 0,7 = 285.600$

Kompletteringsregeln

2015: $80\% \times 200.000 = 160.000$

2014: $66\% \times 100.000 = 66.000$

2013: $40\% \times 120.000 = 48.000$

2012: $20\% \times 200.000 = 40.000$
 308.000

Huvudregeln lägst $\rightarrow 285.600$

Bokfört värde $\rightarrow 464.000 - 178.400 = 285.600$

Stämmer \rightarrow ingen justering

Not 4 Lager

LUP $\rightarrow 20.000 + 80.000 + 50.000 + 40.000 = 190.000$

Schabloninkursans $\rightarrow 0,97 \times$ Anskaffningsvärdet
 $\rightarrow 0,97 \times 200.000 = 194.000$

LUP (huvudregeln) ger lägst

$\rightarrow 190.000$

Bokfört värde $190.000 \rightarrow$ ingen justering



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 04-066

Löpande sidnr
Consecutive no:

13

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Not 5 Löner

Alla löner är andragsgilla

Lönerna till Svante och Torsten tas upp av Helga.

Ingen justering görs ✓

Not 6 Allmänna överkostnader

a) Pröjsmålsavgift för inte dras av → +1000 ✓

b) Medlemsavgiften är för att behålla eller förnya överkost → andragsgill ✓

c) Justering → +10.000 ✓

d) OK! ✓

e) OK! ✓

f) Golfklubbarna är personkostnader och för inte dras av → +16.000 ✓

Not 7 Finansiella investeringar

Kapitalvinster

Utdelning beskattas eftersom den inte varit värdpappersbeslag under 1 års tid

Eftersom det är nystartat antar jag att bolaget är onoterat och vinst och utdelning tas därmed upp till 5/6.

$80.000 \times 5/6 = 66.667$ ✓

$80.000 - 66.667 = 13.333$

Justering -13.333

varav utdelning: -1667

kapitalvinst: -11666

Häftområde

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)

Ruga 04 - 066

Löpande sidnr
Consecutive no:

14

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

Not 8 Periodiseringsfonder

Årets resultat + skatt på årets res $\times 0,25$

$$368164 + 142436 \times 0,25 = 126400$$

126000 avsatt \rightarrow OK!

Schablon intäkt ej bokförd

$$\rightarrow 0,72 \times SLR \times 100000 =$$

$$= 0,72 \times 0,009 \times 100000 = 648 \text{ kr}$$

Skattemässig justering + 648 kr

Not 9 skatteskuld

Ingen justering

Övrigt

Aterföring av årets skatt.