



Antal blad /
Number of sheets

18 ✓

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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

RVGAØ4 Beskattningsrätt I
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Beskattningsrätt I
Delkurs / Part course:

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

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| R | V | G | A | Ø | 4 | - | Ø | 1 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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 |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Iffylles 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: _____ Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner

Max poäng / Total marks gained: _____ Namnförtydligande / Clarification of the signature

För Gk poäng / Marks gained to be passed: _____



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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
 Consecutive no:

1

Uppgift nr /
 Question no:

1

Poäng / Points
 awarded:

3p

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

a) Skattepliktig enligt 3:1 ML. Skattesatsen är lagrum
 25%, 7:1 1st ML.

b) Verksamheten omfattas inte av undantaget i utbildning
 3:8 ML och är därför skattepliktig enligt 3:1 ML.
 Skattesatsen är 25%, 7:1 ML.

c) Omsättningen omfattas inte av undantaget i
 3:9 ML och är därför skattepliktig enligt 3:1 ML.
 Momsatsen är 25%, 7:1 ML. 3:9, 2 ML

d) Det är skattepliktig omsättning enligt 3:1 ML,
 det omfattas inte av undantaget i 3:2 ML enligt
 3:3 ML. Skattesatsen är 25%, 7:1 ML.

e) Sjukvård är undantaget från skatt enligt 3:4 1st ML. Dock gäller inte undantaget omsättning hos
 apotek, 3:4 4 st ML. Omsättningen är alltså moms-
 pliktig enligt 3:1 ML. Skattesatsen är 25%, 7:1 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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
 Consecutive no:

2

a) Bilförmån 61:5-11 1L

Uppgift nr /
 Question no:

2

PBB-del: $0,317 \times 44500 \approx 14107$

Poäng / Points
 awarded:

5p

Räntedel: $0,75 \times 0,009 \times 400000 = 2700$

Prisdel: $0,09 \times 333750 + 0,2 \times (400000 - 333750) \approx 43288$

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Totalt 60095

PBB-del: $0,317 \times PBB$

Räntedel: $0,75 \times SLR \times \text{nybilspriset}$

Prisdel: $0,09 \times \text{nybilspriset}$ om det uppgår till högst
 7,5 PBB. Om nybilspriset är högre ska
 resterande belopp multipliceras med 0,2

$7,5 \times 44500 = 333750$

Drivmedelsförmån:

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

Antal mil privat \times bensinpriset $\times 1,2$

Total förmån: $60095 + 18000 = 78095$

R

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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
 Consecutive no:

3

Uppgift nr /
 Question no:

2

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

b) Nisses biodling är att betrakta som hobbyverksamhet och ska beskattas i tjänst, 12:37 IL. Jag anser att han inte uppfyller rekvisiten för näringsverksamhet i 13:1 IL då det inte tycks finnas något vinstsyfte. Nisse får ta intäkter minus kostnader och sedan dra av eventuella underskott från de fem föregående beskattningsåren, 12:37 IL. Nisse ska också göra avdrag för egenavgifter med högst 25%, 12:36 IL.

| | |
|------------------------|---------|
| Intäkter | 20 000 |
| Kostnader | - 4 000 |
| 2014 Underskott | - 2 000 |
| | 14 000 |
| Egenavgifter 25% | - 3 500 |
| Skattepliktig i tjänst | 10 500 |

A

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)

RVGA04 014

Löpande sidnr
 Consecutive no:

4

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

Uppgift nr /
 Question no:

3

Poäng / Points
 awarded:

5p

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

| a) | Mån | Tis | Ons | Tor | Fre | |
|----------------|------|------|------|------|------|-------------|
| Traktamente | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | |
| Avdrag | -220 | -220 | -220 | -220 | -110 | |
| Frukost | | +44 | +44 | +44 | +22 | |
| Representation | | | +77 | | | |
| Kostförmån | | | | +77 | | |
| | | | | +86 | | |
| Skattepliktigt | 286 | 324 | 401 | 487 | 412 | <u>1904</u> |

R

Totalt skattepliktigt belopp: 1904 kr

Traktamente per dag: $2500/5 = 500$

12:10 IL Hel dag = resan börjar innan kl 12.00 och avslutas efter 19.00. Avdrag heldag 220 kr, halvdag 110 kr enligt tabell.

12:17 IL Avdrag för ökade levnadskostnader ska minskas med värdet av kostförmåner. Detta gäller inte kostförmåner på allmänna transportmedel.

11:2 IL, det gäller om kosten obligatoriskt ingår i priset på t.ex. tåg.

Representations måltider ska inte förmånsbeskattas, 11:2 IL. Dock ska det reducera avdraget. Kostförmåner ska tas upp med 86 kr/måltid enligt tabellen på s. 1033 och 61:3 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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
 Consecutive no:

5

Uppgift nr /
 Question no:

3

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

b) Enligt 11:14 p.3 är minnesgåvor vars värde inte överstiger 15000 kr ej skattepliktiga. Nisses gåva är värd 17000 kr och därmed skattepliktig från första kronan.

R

c) Medlemsavgifter är inte avdragsgilla enligt 9:2 2 st IL då det ses som personliga levnadskostnader.

R

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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
 Consecutive no:

6

Uppgift nr /
 Question no:

4

Poäng / Points
 awarded:

5p

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

a) Veteranbilen behandlas som personligt lösöre och omkostnadsbeloppet får då beräknas till 25% av försäljningspriset, s2:2 1L. Dessutom finns ett "fribelegg" om 50000 kr, s2:2 2 st 1L.

| | |
|--|-----------|
| Försäljningsintäkt | 1 000 000 |
| Omkostnadsbelopp $0,25 \times 1000000 =$ | - 250 000 |
| "Fribelegg" | - 50 000 |
| Skattepliktig kapitalvinst | 700 000 |

b) Benny omfattas av 42:32 p.2 1L då det handlar om uthyrning till hustruns arbetsgivare. Hustrun behandlas som närstående enligt 2:22 1L. Benny får därmed endast göra skäligt avdrag, 42:32 2 st 1L. Enligt Skatteverket är skäligt avdrag mellan 1-3000 kr. För att Benny ska behöva skatta så lite som möjligt gör vi avdrag med 3000 kr.

| | |
|-------------------------|--------|
| Hyra | 20000 |
| Skäligt avdrag | - 3000 |
| Skattepliktig Kap.vinst | 17000 |



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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
Consecutive no:

7

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

c)

| Händelse | Antal | Totalt antal | Kostnad | Total kostnad | Genomsnitt |
|---------------|-------|--------------|-----------------------|---------------|------------|
| Gåva | 1000 | 1000 | 150 000* | 150 000 | 150 |
| Fondemission* | 500 | 1500 | 0 | 150 000 | 100 |
| Köp | 500 | 2000 | 200 000 ^{†3} | 350 000 | 175 |
| Fsg. | -500 | 1500 | -87 500 ^{*4} | 262 500 | 175 |

*¹ Då aktierna var en gåva tar Nisse över aktias anskaffningsutgift enligt kontinuitetsprincipen. $1000 \times 150 = 150 000$

*² $1000 / 2 = 500$ nya aktier

*³ $500 \times 400 = 200 000$

*⁴ $500 \times 175 = 87 500$ (genomsnittsmetoden 48.71L)
 $125 000 \times 0,2 = 25 000$ (schablonmetoden 48.151L)
[†]Gäller endast marknadsnoterade aktier.

| | |
|----------------------------|----------------|
| Försäljningsintäkt | |
| Försäljningspris | 125 000 |
| - Courtage | - 12 500 |
| | <u>112 500</u> |
| Omkostnadsbelopp | - 87 500 |
| Skattepliktig kapitalvinst | <u>25 000</u> |

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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
Consecutive no:

8

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

3p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

Enligt 7:1 p.1 SFL ska skatteverket registrera den som är skyldig att använda kassaregister. Den som är skyldig att använda kassaregister ska registrera sig vid Skatteverket innan näringsverksamhet påbörjas eller övertas, 7:2 SFL. Anmälan ska innehålla uppgifter om hur många register som finns i verksamheten, 7:3 SFL. Kassaregister ska användas av den som i näringsverksamhet säljer varor eller tjänster mot kontant betalning eller kortbetalning, 39:4 SFL. Detta för att seriösa näringsidkare inte ska bli utkonkurrerade av näringsidkare som försöker skattefuska genom att påstå att de har mindre intäkter än vad de faktiskt har. NRV bedriver man om verksamheten är yrkesmässig och självständig, 13:11L. Yrkesmässigt innebär att det finns en varaktighet och ett vinstsyfte. Självständighet innebär i stora drag att arbetsförhållandena inte liknar ett anställningsförhållande, 13:1 2 st 1L. Det finns undantag för att slippa använda kassaregister i 39:5 L det är bl.a. om man säljer varor/tjänster i obetydlig omfattning eller bedriver taxiverksamhet. De som är skyldiga att använda kassaregister ska där registrera av försäljning och annan löpande användning, 39:7 SFL. Kassaregistret måste dessutom vara tillverkardeklarerat, vilka kassaregister som är certifierade finns på SKV:s hemsida. SKV är tillsynsmyndigheten för kassaregister, vilket innebär att kontrollera att den som ska ha kassaregister också har det samt att de följer föreskrifterna, 42:3 SFL. För att kunna göra det har SKV rätt till tillräde till den som anses skyldig verksamhetslokaler, 42:4 SFL. Den som antas vara skyldig till kassaregister ska också lämna handlingar och



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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
 Consecutive no:

9

Uppgift nr /
 Question no:

5

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

uppgifter som behövs för tillsynen. Vid ett
 kontroubesök kan SKV t.ex utföra kundräkning,
 kvittokontroll och kassainventering, 42:6 SFL.
 Den som blir kontrollerad behöver inte bli underrättad
 om besöket i förväg, 42:10 SFL. Om den som är
 skyldig att använda kassaregister inte uppfyller
 denna skyldighet eller inte lämnat uppgift om de
 kassaregister som finns i verksamheten ska en
 kontrollavgift tas ut, 50:1 SFL. Kontrollavgiften är
 på 10 000 kr, 50:2 SFL. Om ännu en överträdelse
 sker inom ett år är avgiften 20 000 kr, 50:2 2st SFL.

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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
Consecutive no:

10

Uppgift nr /
Question no:

6

Poäng / Points
awarded:

4,5 p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Delmoment 1

a) Den som innehar F-skatt betalar själv sina sociala avgifter, 2:5 SFL. Den betalar också den preliminära skatten, 8:2 SFL. F-skatt beviljas av SKV till den som bedriver eller har för avsikt att bedriva MRV, 9:1 SFL. I 13:1 IL står rekvisiten för MRV som jag också tog upp i uppgift 5 och kommer därför inte gå in på dessa igen. Det går att ansöka om F-skatt 3 månader innan verksamheten beräknas komma igång och SKV lämnar då ett preliminärt besked. Kontroll sker senare om den skyldige uppfyller villkoren för F-skatt. Det finns undantag för att bevilja någon F-skatt i 9:1 2st SFL b.l.a. om hen har näringsförbud, inte redovisat skatter i en utsträckning som inte är obetydlig och missbrukat innehavet av F-skatt. SKV kan återhålla F-skatt om näringsidkaren vill det eller om förutsättningarna för att ha det inte längre är uppfyllda, 9:4 SFL.

1 p

b) Som nämnt i a-uppgiften har F-skattsedeln betydelse för vem som ska betala skatt uppdragsgivaren eller uppdragsmottagaren. Det ska inte ske avdrag för preliminär skatt om mottagaren är godkänd för F-skatt, 10:11 SFL.

0,5 p

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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
 Consecutive no:

11

Uppgift nr /
 Question no:

6

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Delmoment 2

a) Särskilda skäl:

- x Ursäktlig försummelse: brand, sjukdom sådant som den skyldige ej kan råda över.
- x Skuldsanering
- x Skulder har reglerat/upprättat avbetalningsplan hos kronofogden.

2p

b) 3:1 SAL: En fysisk person som har avgiftspliktig inkomst skall betala egenavgifter. Avgiftspliktig inkomst är det om man bedriver aktiv MRV, 2:23 IL, dvs. den skyldige arbetar i MRV i inte oväsentlig omfattning (1/3 fullarbetstid är). 2:12 SAL tar upp avgiftsfri ersättning det är bl.a. ersättning som är skattefri enligt IL. Avgiftspliktig inkomst är också inkomst av tjänst som bedrivs självständigt men som inte anses som MRV, 3:4 SAL. 3
 3 kap 3-8 §§ tar upp vad som är avgiftspliktig inkomst jag tar ej upp något mer här

1p

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

20-1-19



INK2S

Skattemässiga justeringar

Inkomstdeklaration 2

| | | | |
|--------------|---|---------------------|-----------------------------|
| Fr.o.m. | T.o.m. | Organisationsnummer | Datum då blanketten fylls i |
| Räkenskapsår | 2018-01-01 2018-12-31 | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|---------|---------|--|-----------------------------|---|--|--|---|--|--|--|----------------------------|---|---------|--|---|---|--|--|-----------------------------|---|--------|--|--|--|--|--|--------------------------|---|--|--|--------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|-------------------|---|--|--|--------------|---|--------|--|----------------------------|---|--|--|---|--|--|--|---|---|-----|--|---|---|--|--|---------------------------|---|--|--|---|---|--|--|-------------------------------|---|--|--|-------------------------------|--|--|--|------------------|---|--------|--|--------------------|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--------------------------------------|---|--|--|-----------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|-------------------------|---|--|--|---------------------------------------|---|--|--|----------------------------|---|--|--|--|---|--|--|---|---|--------|--|--|---|---------|--|---|---|---|--|--|--|---|--|--|---|---|--|--|--|---|--|--|-----------------|--|--|--|---|---|--|--|---|---|--|--|--|-----|---|---------|---|-----|---|--|--|--|---|--|---|--|---|--|---|--|
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">4.1 Årets resultat, vinst</td> <td style="width: 5%; text-align: center;">+</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">363 164</td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> <tr> <td>4.2 Årets resultat, förlust</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.3 Bokförda kostnader som inte ska dras av</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">a. Skatt på årets resultat</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: right;">142 436</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">b. Nedskrivning av finansiella tillgångar</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">c. Andra bokförda kostnader</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: right;">26 500</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.4 Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">a. Lämnade koncernbidrag</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">b. Andra ej bokförda kostnader</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.5 Bokförda intäkter som inte ska tas upp</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">a. Ackordsvinster</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">b. Utdelning</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">10 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">c. Andra bokförda intäkter</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.6 Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">a. Beräknad schablonintäkt på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: right;">648</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">b. Beräknad schablonintäkt på fondandelar ägda vid ingången av kalenderåret</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">c. Mottagna koncernbidrag</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">d. Intäkt negativ justerad anskaffningsutgift</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">e. Andra ej bokförda intäkter</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.7 Avyttring av delägarätter</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">a. Bokförd vinst</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">70 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">b. Bokförd förlust</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">c. Uppskov med kapitalvinst enligt blankett N4</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">d. Återfört uppskov av kapitalvinst enligt blankett N4</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">e. Kapitalvinst för beskattningsåret</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">f. Kapitalförlust som ska dras av</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.8 Andel i handelsbolag (inkl. avyttring)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">a. Bokförd intäkt/vinst</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">b. Skattemässigt överskott enligt N3B</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">c. Bokförd kostnad/förlust</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">d. Skattemässigt underskott enligt N3B</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.9 Skattemässig justering av bokfört resultat för avskrivning på byggnader och annan fast egendom samt vid restvärdesavskrivning på maskiner och inventarier</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: right;">40 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">304 000</td> <td></td> </tr> </table> | 4.1 Årets resultat, vinst | + | 363 164 | | 4.2 Årets resultat, förlust | - | | | 4.3 Bokförda kostnader som inte ska dras av | | | | a. Skatt på årets resultat | + | 142 436 | | b. Nedskrivning av finansiella tillgångar | + | | | c. Andra bokförda kostnader | + | 26 500 | | 4.4 Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet | | | | a. Lämnade koncernbidrag | - | | | b. Andra ej bokförda kostnader | - | | | 4.5 Bokförda intäkter som inte ska tas upp | | | | a. Ackordsvinster | - | | | b. Utdelning | - | 10 000 | | c. Andra bokförda intäkter | - | | | 4.6 Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet | | | | a. Beräknad schablonintäkt på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång | + | 648 | | 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 | - | 70 000 | | 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 | + | 40 000 | | | - | 304 000 | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">4.10 Skattemässig korrigerig av bokfört resultat vid avyttring av näringsfastighet och näringsbostadsrätt</td> <td style="width: 5%; text-align: center;">+</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> <tr> <td>4.11 Skogs-/substansminskningsavdrag (specificeras på blankett N8)</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.12 Återföringar vid avyttring av fastighet, t.ex. värdeminskingsavdrag, skogsavdrag och substansminskningsavdrag (skogs- och substansminskningsavdrag redovisas även på N8)</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.13 Andra skattemässiga justeringar av resultatet</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.14 Underskott</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">a. Outnyttjat underskott från föregående år</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">b. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ägarförändring eller ackord</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.15 Överskott (flyttas till p. 1.1 på sid. 1)</td> <td style="text-align: center;">(+)</td> <td style="text-align: right;">=</td> <td style="text-align: right;">472 348</td> </tr> <tr> <td>4.16 Underskott (flyttas till p. 1.2 på sid. 1)</td> <td style="text-align: center;">(-)</td> <td style="text-align: right;">=</td> <td></td> </tr> </table> <p>Övriga uppgifter</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">4.17 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på byggnader som finns kvar vid beskattningsårets utgång</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>4.18 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på markanläggningar som finns kvar vid beskattningsårets utgång</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.19 Vid restvärdesavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning, utrangering</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.20 Lån från aktieägare (fysisk person) vid beskattningsårets utgång</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.21 Pensionskostnader (som ingår i p. 3.8)</td> <td></td> </tr> </table> <p>Upplysningar om årsredovisningen</p> <p>Uppdragstagare (t.ex. redovisningskonsult) har biträtt vid upprättandet av årsredovisningen</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Årsredovisningen har varit föremål för revision</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> | 4.10 Skattemässig korrigerig av bokfört resultat vid avyttring av näringsfastighet och näringsbostadsrätt | + | | | 4.11 Skogs-/substansminskningsavdrag (specificeras på blankett N8) | - | | | 4.12 Återföringar vid avyttring av fastighet, t.ex. värdeminskingsavdrag, skogsavdrag och substansminskningsavdrag (skogs- och substansminskningsavdrag redovisas även på N8) | + | | | 4.13 Andra skattemässiga justeringar av resultatet | - | | | 4.14 Underskott | | | | a. Outnyttjat underskott från föregående år | - | | | b. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ägarförändring eller ackord | + | | | 4.15 Överskott (flyttas till p. 1.1 på sid. 1) | (+) | = | 472 348 | 4.16 Underskott (flyttas till p. 1.2 på sid. 1) | (-) | = | | 4.17 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på byggnader som finns kvar vid beskattningsårets utgång | | 4.18 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på markanläggningar som finns kvar vid beskattningsårets utgång | | 4.19 Vid restvärdesavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning, utrangering | | 4.20 Lån från aktieägare (fysisk person) vid beskattningsårets utgång | | 4.21 Pensionskostnader (som ingår i p. 3.8) | |
| 4.1 Årets resultat, vinst | + | 363 164 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.2 Årets resultat, förlust | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.3 Bokförda kostnader som inte ska dras av | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a. Skatt på årets resultat | + | 142 436 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b. Nedskrivning av finansiella tillgångar | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c. Andra bokförda kostnader | + | 26 500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.4 Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a. Lämnade koncernbidrag | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b. Andra ej bokförda kostnader | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.5 Bokförda intäkter som inte ska tas upp | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a. Ackordsvinster | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b. Utdelning | - | 10 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c. Andra bokförda intäkter | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.6 Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a. Beräknad schablonintäkt på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång | + | 648 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | - | 70 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | + | 40 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | - | 304 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.10 Skattemässig korrigerig av bokfört resultat vid avyttring av näringsfastighet och näringsbostadsrätt | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.11 Skogs-/substansminskningsavdrag (specificeras på blankett N8) | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.12 Återföringar vid avyttring av fastighet, t.ex. värdeminskingsavdrag, skogsavdrag och substansminskningsavdrag (skogs- och substansminskningsavdrag redovisas även på N8) | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.13 Andra skattemässiga justeringar av resultatet | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.14 Underskott | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a. Outnyttjat underskott från föregående år | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ägarförändring eller ackord | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.15 Överskott (flyttas till p. 1.1 på sid. 1) | (+) | = | 472 348 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.16 Underskott (flyttas till p. 1.2 på sid. 1) | (-) | = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.17 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på byggnader som finns kvar vid beskattningsårets utgång | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.18 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag på markanläggningar som finns kvar vid beskattningsårets utgång | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.19 Vid restvärdesavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning, utrangering | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.20 Lån från aktieägare (fysisk person) vid beskattningsårets utgång | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.21 Pensionskostnader (som ingår i p. 3.8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

SKV 2002 24 sv 00 04



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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
Consecutive no:

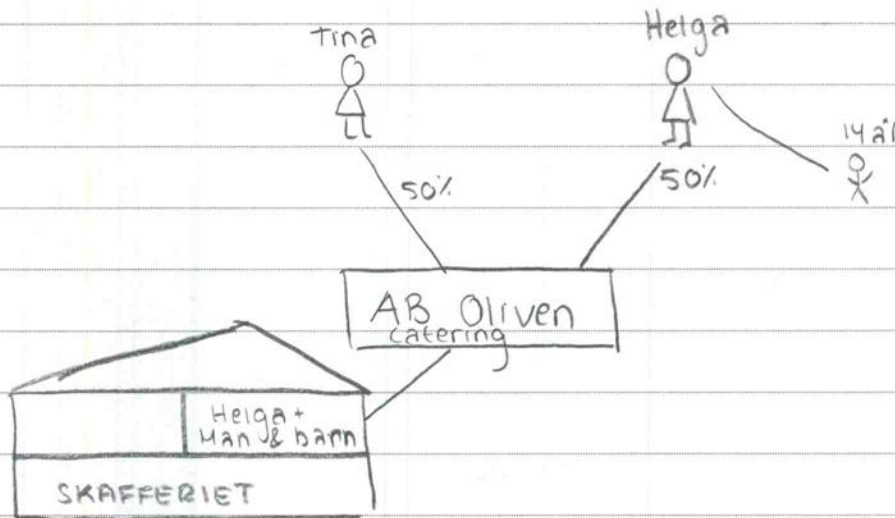
12

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:



Bolaget har räkenskapsår = kalenderår

Det är ett fåmansaktieföretag där både Tina och Helga kan ses som företagsledare då de har 50% av aktierna var och ett väsentligt inflytande över företaget, 50:6 2 st ll.

1. Fastigheten Skafferiet

Anskaffad 1 Januari 2015 (innehavstid 12 mån)

Inköpspris inkl. lagfart: 1 600 000

Då mark och bostad förvärvades tillsammans behövs proportionering göras, 19:11 ll. Det framgår ej av not 1 att några industitillbehör eller byggnadsinventarer kom med byggnaden.

Proportionering: $\text{inköpspris inkl. lagfart} \times \frac{\text{taxeringsv. byggnad}}{\text{totalt tax. värde}}$

$$\text{Proportionering} = 1\,600\,000 \times \frac{(1\,200\,000 - 300\,000)}{1\,200\,000} = 1\,200\,000$$

Avskrivningsunderlag byggnad: 1 200 000

Mark: $1\,600\,000 - 1\,200\,000 = 400\,000$ (får ej skrivas av)



Procentsatserna måste jämkas då byggnaden har två olika användningsområden.

Butik: 200 m^2 Bostad: $50+150 = 200 \text{ m}^2$

50% avser butik, 50% bostad

$$0,5 \times 0,03 + 0,5 \times 0,02 = 0,025$$

Årligt värdeminskningsavdrag byggnad:
 $1200\ 000 \times 0,025 = 30\ 000$

IRR: 40 000

Skattemässig justering: 4.9 + 40 000
- 30 000

Helga bor gratis i lägenheten, detta ska hon förmånsbeskattas för enligt 61 kap. Detta påverkar dock inte bolagets deklaration, inga skattemässiga justeringar.

Hysesinkomsterna ska tas upp för beskattning, inga skattemässiga justeringar.

2. Fastighetskostnader

- o Räntekostnader avdragsgillt, 42:1 a st. \checkmark
- o Värme, vatten mm. avdragsgillt \checkmark
- o Fastighetsskatt avdragsgillt, omfattas ej av undantaget, 9:411. \checkmark
- o Reparation och underhåll är direkt avdragsgillt enligt 19:211 \checkmark

Dock inte uppställningsplatsen den ska hänföras till markanläggningar och skrivas av årligen. \checkmark



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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
Consecutive no:

14

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärens
anteckning
Examiner's remarks:

Skattemässig justering: 4:3 c + 16 000

Årligt värdeminskningsavdrag MA

$$16000 \times 0,05 = 800 \text{ kr/år} \quad (20:5 \text{ IL})$$

$$800 \times \frac{6}{12} = 400$$

Skattemässig justering 4:9 - 400

Byggnad + MA : 30000 + 400

Då inredningen avser butiken/catering ska det tas upp som inventarier.

3. Maskiner & Inventarier

Huvudregeln

$$13 \quad 326 \ 000 - 118 \ 000 = 208 \ 000$$

$$\text{Inköp} \quad + 200 \ 000$$

Försäljning

$$\text{Avskrivningsunderlag} \quad 408 \ 000$$

$$\text{Avskrivning } 30\% \quad 122 \ 400$$

$$\text{Lägsta värde } 70\% \quad 285 \ 600$$

Kompletteringsregeln

$$80\% \times 200 \ 000 = 160 \ 000$$

$$60\% \times 100 \ 000 = 60 \ 000$$

$$40\% \times 120 \ 000 = 48 \ 000$$

$$20\% \times 200 \ 000 = 40 \ 000$$

$$\text{LV} \quad 308 \ 000$$

$$\text{Max avskrivning KR: } 408 \ 000 - 308 \ 000 = 100 \ 000$$

Högst avskrivning ger huvudregeln.

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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
Consecutive no:

15

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

$$1 \text{ BR: } 464\,000 - 178\,000 = 286\,000$$

Lägsta tillåtna värde: 285 600

Inga skattemässiga justeringar görs då de ej tagit upp ett lägre värde än det lägsta tillåtna värdet.

4. Lager

Lager ska tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet, 17:3 IL. Alternativt 97% av anskaffningsvärdet, 17:4 IL.

$$\text{LVP: } 20\,000 + 80\,000 + 50\,000 + 40\,000 = 190\,000$$

$$\text{Alternativ: } 0,97 \times 200\,000 = 194\,000$$

1 BR: 190 000 Inga skattemässiga justeringar.

5. Löner

Lönerna är avdragsgilla för bolaget, dock ska Helga ta upp Svantes inkomst i sin egna deklaration, 60:12 IL.

6. Allmänna omkostnader

- Föreningsavgift ej avdragsgill, 9:9 IL. + 1000 \checkmark
- Medlemsavgift ej avdragsgill, 9:22 st IL + 500 \checkmark
- Ej avdragsgill representation + 10 000 \checkmark
- Jag likställer skadestånd men sanktionsavgift, därför ej avdragsgill + 15 000 \checkmark
- Årskort till gym är avdragsgill.
- Golfklubbarna är avdragsgilla för företaget men Helga & Tina ska förmånsbeskattas för dem.

// ok pga din kommentar!

$$\text{Skattemässig justering 2:3c} \quad + 26\,500$$



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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
Consecutive no:

16

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

7. Finansiella investeringar

- o Fsg. näringsbetingade aktier
- o Fsg & utdelning näringsbetingade aktier

Förlusten 2014 är ~~inte~~ avdragsgill då det handlar om näringsbetingade aktier. Jag antar att de inte har gjort avdrag för förlusten. Även om de sett aktierna som "vanliga" delägaraktier så skulle de ha hamnat i "fällan". Inga skattemässiga justeringar görs.

Även aktierna i det andra bolaget är näringsbetingade enligt 24:13-14 IL. Dock är inte utdelningen skattefri enligt 24:20 IL då andelarna har avgädrats inom 1 år från att andelarna blivit näringsbetingade hos innehavaren. Ingen skattemässig justering.

Vinsten av försäljningen är skattefri då det är en näringsbetingad andel. Skattemässig justering ~~- 70000~~ 4.7a

6 Fel
märka ut
någon
enligt
25a 6 §
Helt oomöjligt
att aktier
skulle
venon
skattemässigt
någon

8. Periodiseringsfond

P-fond behöver ej beräknas då det redan avsatts 126 000 kr, däremot ska en schablonintäkt tas upp för tidigare avsättningar till p-fond, 30:6a IL.

Schablonintäkt = $0,72 \times SLR \times \text{avsättning p-fond}$ 1B

Schablonintäkt = $0,72 \times 0,009 \times 100\,000 = 648$

Skattemässig justering 4.6 a + 648



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)

RVGA04-014

Löpande sidnr
Consecutive no:

17

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Blankett

4.1: Från RR 363164

4.3a: Från ER 142 436

4.3c: Allmänna omkostnader 26 500

4.6a: Schablonintäkt 648

4.7a: Avyttring näringsbetingad aktie - 70 000

4.9: Fastigheten + 40 000

Byggnad - 30 000

MA - 400

4.15: Summering ovanstående

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank