



Antal blad /
Number of sheets

7	✓
---	---

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

Beskattningsrätt I + RVGA04

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

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

Tentamensdatum / Examination date:	
2/3	-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	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)

RVGA04-024

Löpande sidnr
Consecutive no:

1

Uppgift nr /
Question no:

1.

Poäng / Points
awarded:

5p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

a) Skönhetsoperation är personligt, ingår ej i undantaget (3:4 ML) Momspliktig tjänst som utgår på 25% (7:1 ML)

b) Undantaget (3:4 ML) gäller ej djur (3:4, 5st ML) och tjänsten är momspliktig med 25% (7:1 ML).

c) Utbildning är ej momspliktig (3:8 ML)

d) Företagsningen ingår ej i utbildning och är alltså momspliktig enligt 3:8 ML.
Moms utgår på 25% (7:1 ML)

e) Björn hyr bankfacket som ses som förrämningsutrymme, detta är inte ett undantag och är alltså momspliktig enligt 3:9, 2st ML.
Moms utgår på 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)

RVA04-024

Löpande sidnr
Consecutive no:

2

Uppgift nr /
Question no:

2.

Poäng / Points
awarded

4p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Beräkning av inkomst för NRU, för 2016

TURORDNING JUSTERING

1. Räntefördelning

2. p-fond

~~3. expansionsfond~~

4. egenavgifter

Bokförd vinst 400.000

- Kostnad + - 75.000

+ ei andragsgill representation + 5.000

+ medlemsavgift + 1.150

= Resultat för räntefördelning = 331.150

① - räntefördelning - 6.650

= Resultat efter räntefördelning = 324.500

(Kapitalunderlag för räntefördelning är

$200.000 - 100.000 = 100.000$ enligt 33:8 IL

Positivt fördelningsbelopp räknas ut enligt 33:3 IL

$100.000 \times (0,65\% + 6\%) = 100.000 \times 0,0665 = 6.650$ kr

② Avsättning till p-fond får max ske med 30% av

324.500 enligt 30:6 IL.

$0,3 \times 324.500 = 97.350$ kr

Resultat före avsättning till p-fond 324.500

- avsättning p-fond - 97.350

= Resultat efter avsättning p-fond = 227.150

(Inget schablonintäktet uppkommer då ei avsättning gjorts tidigare)

④ Justering av egenavgifter

max andrag är $0,25 \times 324.500 = 81.125$ kr enligt (16:30, 2st IL)

Resultat före avsättning p-fond 324.500

- påförd egenavgift - 36.000

+ andragen egenavgift + 38.000

Resultat efter justering 326.500

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)

RVGA04-024

Löpande sidnr
 Consecutive no:

3

Svar:

Inkomsten som tas upp till beskattning
 i inkomstslag NRU uppgår till 227.150 kr

Uppgift nr /
 Question no:

2

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

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)

RVGA04-024

Löpande sidnr
Consecutive no:

4.

Beräkna skattemässiga resultat &
maximal avsättning till p-fond 2016.

Uppgift nr /
Question no:
3.

Poäng / Points
awarded:

4p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Resultat 500.000

avsättning p-fond

2016 100.000

2015 80.000

2010 20.000 (öterförs enligt 30:7 IL)

Skattemässigt resultat beskattningsår 2016

Bokfört resultat 500.000

+ ej avdragsgill representation + 10.000

+ bokförd avskrivning fastighet + 60.000

- skattemässig avskrivning - 50.000

+ premieobligationer - + 40.000 ✓

- avsättning p-fond - 100.000

+ återföring p-fond 2010 + 20.000 R

+ Schablonintäkt + 468 R

+ Årets skatt + 30.000 R

= Skattemässigt resultat 510.468

Schablonintäkt beräkning: (enligt 30:6a IL)

72% av (SLR) 0,65% × (80.000 + 20.000)

0,72 × 0,0065 × 100.000 = 468 kr

Maximal avsättning till p-fond

(510.468 + 100.000) × 0,25 = 152.617 kr. (30:5 IL)

Svar: Det skattemässiga resultatet uppgår till
510.468 kr & den maximala avsättningen till p-fond
uppgår till 152.617 kronor.

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank



①

Bilförmänen ska tas upp som lön i inkomstslag tjänst enligt 11:1 IL. Bilförmänen räknas ut med 61:5 IL genom

summan av: 0,317 PBB

+ ränterelaterat belopp

+ prisrelaterat belopp.

$$0,317 \times 44.800 = \underline{14.043} \quad (61:8 IL)$$

$$\text{ränterelaterat belopp: } 0,75 \times 0,02 \times (450.000 + 80.000) = \underline{7.950 \text{ kr}}$$

$$\text{prisrelaterat belopp: } 0,09 \times (450.000 + 80.000) = \underline{47.700 \text{ kr}}$$

$$\text{totala summan är } 14.043 + 7.950 + 47.700 = \underline{69.693 \text{ kr}}$$

Svar: Bilförmänen tas upp till 69.693 kr i inkomstslag tjänst.

② Vid avyttring av delägaraktier & fordringsaktier används kap. 48 IL. Metoderna för att räkna ut omkostnadsbeloppen är genomsnittsmetoden (48:7 IL) och schablonmetoden (48:15 IL)

Schablonmetoden gäller bara marknadsnoterade aktier medan genomsnittsmetoden gäller på alla.

Dessa metoder används i fall när (44:13-14 IL) ej kan användas, exempelvis om anskaffningsutgiften är okänd pga ärvda tillgångar via dödsfall.

Genomsnittsmetoden räknas via ett genomsnitt av anskaffningspriset av aktier av samma slag & sort som de som avyttras, ex. Ericsson B. Schablonmetoden bestämmer omkostnadsbeloppet via 80% av ersättningen vid avyttringen.



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)

RVG1A04-024

Löpande sidnr
 Consecutive no:

6.

ansk. värde 650.000

marknadsvärde 1.450.000

lån 450.000

tax. värde 550.000

Uppgift nr /
 Question no:

5.

Poäng / Points
 awarded:

4,5P

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Delmoment I

Vid överlåtelse till marknadsvärde 1.450.000

får Bengt en kapital vinst på $(1.450.000 - 650.000)$

800.000. (44:13-14 1L)

Enligt 45:33 1L ska 22/30-delar tas upp till
 beskattning i inkomstslag kapital med 30% skatt (65:7 1L)

$$\frac{22}{30} \times 800.000 = 586.667 \text{ kr}$$

$$0,3 \times 586.667 = 17.600$$

Sonen Lars erlaggs stämpelskatt på 1,5% av det
 högsta av köpeskillingen & tax.värdet enligt 8-9 §§.
 (stämpelskattelagen)

$$0,015 \times 1.450.000 = 21.750 \text{ kr.}$$

Delmoment II

Ersättningen i detta fall är lånet på 450.000

Då det gäller fast egendom råder ett blandat fång
 av 2 delar, en oneros (köp) & en benefile (gåva).

För beslut gäller huvudsaklighetsprincipen.

Då ersättningen 450.000 är lägre än tax.värdet
 ses detta som en gåva. Kontinuitetsprincipen

gäller och Lars inträder i tidigare ägares skattemässiga
 situation (44:21 1L)

Bengt är ej skatteskyldig.

$$\frac{450.000}{550.000} = 82\%$$

Då ersättningen understiger 85% av egendomens värde
 är förvärvet ej skattepliktigt enligt 5§ stämpelskattelagen.

2P

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)

RUG1A04-024

Löpande sidnr
Consecutive no:

7.

Uppgift nr /
Question no:

6.

Poäng / Points
awarded:

3,5p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

2p

0p (65:71)

1,5p

Delmoment I

Om vi antar att Ruts sammanlagda inkomst på 4000 kr är totalt under ett beskattningssår så är inkomsten av försäljning av leetter skattefri upp till 12.500 kr. (8:28 1L)

Detta enbart om inkomsten inte utgör lön i inkomstlaget tjänst, varvid hon måste uppfylla rekvisiten av varaktig & tillfällig natur. i (10:1 1L). vilket hon kanske gör om hon fortsätter sälja till samma förbehag år efter år. Samma gäller rekvisiter i NRV (13:1 1L) som inte uppfylls då hon ej ses som vinstdrivande. Alltså skattefri inkomst.

Delmoment II

Ersättningen tas upp i inkomstlaget kapital då Rutger gör en kapitalvinst vid avyttring av tillgång enligt 41:1 1L. Rekvisiten för tjänst (10:1 1L) och NRV (13:1 1L) stämmer ej in.

Hade avyttringen av träd kommit från en lantbruketsfastighet med ett värde i mark och tomt hade kapitalvinsten kunnat beräknas mot anskaffningsvärde och omkostnadsbelopp enligt (44:13-14 1L) samtidigt hade kanske rekvisiten för tjänst eller NRV uppfyllts då. I detta fall med sommarstuga tas 20.000 upp i inkomstlag kapital med en skatt på $0,3 \times 20.000 = 6.000$ uppgår i skatt.

Delmoment III

Då Lars får en ersättning mot utförd prestation/arbete så tas inkomsten på 20.000 upp i inkomstlag tjänst enligt (11:1 1L) Även om Lars "lovar" bort inkomsten till en stiftelse så är han fortfarande skatteskyldig för ersättningen.

Häftområde
Skriv ej i detta område
Leave this area blank

Universitetstryckeriet