



Antal blad /
Number of sheets

6 ✓

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

RVGÅ04 Beskattningsrätt

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 | 1 |

| | |
|---------------------------------------|--|
| Tentamensdatum / Examination date: | |
| 20170118 | |

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: _____ 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)

RVGA04-021

Löpande sidnr
Consecutive no:

1

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

5p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

A) SJ:s försäljning av dagstidningar är momspliktig omsättning (3:1 ML). Procentsatsen är 6%. (7:1, 3 st ML)

B) En privatpraktiserande läkares försäljning av dator som tillhör rörelsen är ej momspliktig omsättning då han inte haft rätt till avdrag för ingående moms (3:24 ML).

C) Upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet är momspliktig omsättning (3:3 p.5 ML) och skattesatsen är 25%. (7:1, 1st ML).

D) Skattekonsulten Mikael Plids föreläsning vid Handelshögskolan i Göteborg är inte momspliktig omsättning (3:8 ML), då det avser högskoleutbildning.

E) Ett försäkringsbolags försäljning av pensionsförsäkring är inte momspliktig omsättning (3:10 ML)



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)

RUGA04-021

Löpande sidnr
Consecutive no:

2

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

4p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Beräkna Ullas skattepliktiga inkomst av EF

| | |
|---------------------------------------|----------|
| Intäkter | 400 000 |
| Kostnader | - 90 000 |
| Föregående års schablonavdrag | + 11 000 |
| Föregående års påförda egenavgifter | - 10 000 |
| Resultat före räntefördelning | 311 000 |
| Räntefördelning | - 10 000 |
| Resultat före avsättning till p-fond | 301 000 |
| Periodiseringsfond | - 90 300 |
| Resultat före expansionsfond | 210 700 |
| Expansionsfond | - 50 000 |
| Resultat före avsättning för egenavg. | 160 700 |
| Schablonavdrag, egenavgifter 25% | - 40 000 |
| Skattemässigt resultat | 120 700 |

• Räntefördelning:

- Positivt kapitalunderlag: 100 000
- Positiv räntefördelning: $100\,000 \cdot (4\% + 6\%) = 10\,000$ kr
- Dras av i NRV och tas upp i kapital

• Periodiseringsfond: 30% av $301\,000 = 90\,300$

• Expansionsfond:

- Kapitalspärr: $120\,000 \cdot 1,2821 = 153\,852$ kr
- Årets maximala avdrag är alltså $153\,852$ kr

• Årets schablonavdrag för egenavgifter:

$$0,25 \cdot 160\,700 = 40\,175 \rightarrow \text{avrundning } 40\,000 \text{ kr}$$

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)

RVGA04-021

Löpande sidnr
 Consecutive no:

3

Uppgift nr /
 Question no:

3

Poäng / Points
 awarded:

5p

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

a) 30-regeln

| | | |
|------------------------|-----------|--------------|
| IB inventarier | 1 000 000 | |
| + Inköp | + 600 000 | (670' - 70') |
| - Försäljning | - 40 000 | |
| = Avskrivningsunderlag | 1 560 000 | |
| - Avskrivning, 30% | - 468 000 | |
| = UB | 1 092 000 | R |

20-regeln

| | |
|--|---------------------------------|
| 20160101-20161231 | $0,8 \cdot 600\,000 = 480\,000$ |
| 20140701-20151231 (1,5 år \rightarrow 30%) | $0,5 \cdot 800\,000 = 400\,000$ |
| 20130701-20140630 (600' - 100') | $0,3 \cdot 500\,000 = 150\,000$ |
| 20120701-20130630 | $0,1 \cdot 400\,000 = 40\,000$ |
| Lägsta UB | 1 070 000 |

Avskrivning: $1\,560\,000 - 1\,070\,000 = 490\,000$

svar: Lägsta utgående värde är 1 070 000 enligt 20-regeln och maximal skattemässig avskrivning är 490 000 kr.

b) Lagret får tas upp till 97% av det sammanlagda anskaffningsvärdet (17:4).

$$0,97 \cdot 3\,525\,772 = 3\,419\,998,8 \approx 3\,419\,999$$

svar: Lägsta skattemässiga värde för varulagret är 3 419 999 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)

RUGA04-021

Löpande sidnr
 Consecutive no:

4

Uppgift nr /
 Question no:

4

Poäng / Points
 awarded:

4 p

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

Huvudregeln är att gåvor är skattefria (8:2 IL). En gåva föreligger om (1) det sker en förmögenhetsöverföring, (2) som är frivillig, och som (3) sker med gåvoavsikt. Dessa tre "villkor" verkar uppfyllas i detta sammanhang och kan civilrättsligt anses som gåva.

Sedan kan det diskuteras huruvida det är en ren gåva eller blandat fång. Blandat fång föreligger om en tillgång förvärvas under marknadspriset och gåvoavsikt finns. Värdering av förvärv av lös egendom vid blandat fång sker genom delningsprincipen. Hade till exempel Nisse fått betala 1/3 av marknadspriset för de förvärvade aktierna så hade 1/3 av aktierna ansetts som köp och resterande 2/3 som gåva. Nu verkar det inte föreligga blandat fång, då Nisse inte ger någon ersättning till Magnus.

Aktiegåvan skulle även kunna vara en remuneratorisk gåva. En remuneratorisk gåva grundar sig på anställningsförhållanden och jämförelses med ersättning för utförda prestationer. Om det är en remuneratorisk gåva så tas marknadsvärdet av gåvan upp och beskattas i inkomstslaget tjänst. Nisse är anställd i bolaget och Magnus verkar nöjd med hur Nisse har utfört sitt arbete eftersom han är villig att lämna ett stort antal aktier till honom så att företaget kan drivas vidare på samma sätt.

Jag bedömer, med grund i ovanstående uppgifter, att gåvan är en remuneratorisk gåva som är skattepliktig. Den ska således beskattas som inkomst av tjänst (11:1 IL) hos Nisse.



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)

RUGA04-021

Löpande sidnr
Consecutive no:

5

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

2p

Lärorens
anteckning
Examiner's remarks:

Om/när är aktierna kvalificerade i Eliasson AB och Lilla Eliasson AB?

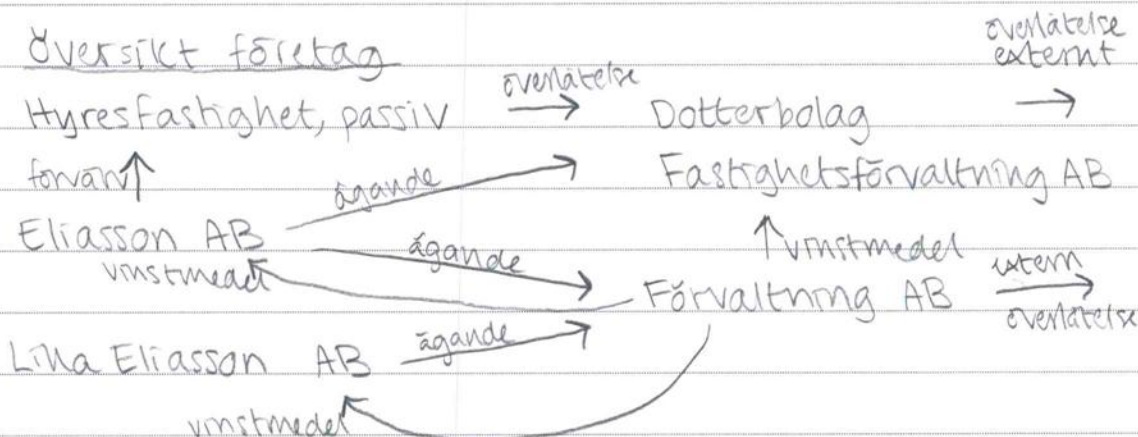
En kvalificerad andel avser andel i FÅAB om andelsägaren varit verksam i betydande omfattning aktivt är eller de fem senaste åren eller om företaget ägt andelar i ett annat FÅAB (57:4 IL).

FÅAB avser aktiebolag där högst fyra delägare äger andelar som motsvarar mer än 50% (56:2 IL)

Närstående ska räknas som en delägare (56:5).

Med delägare avses fysisk person som, direkt eller indirekt, äger andelar i företaget (56:6 IL).

Översikt företag



Roland var tidigare verksam i betydande omfattning (gäller enligt förarbeten oftast företagsledare och högre chefer) i Förvaltning AB. Under förutsättning att Förvaltning AB är ett FÅAB enligt 56:2 IL är Rolands indirekta ägande (56:6 IL) kvalificerade andelar.

Eliasson AB och Lilla Eliasson AB behöver uppfylla kraven i 56:2 och/eller 57:3, 2st för att vara ett FÅAB. Om de uppfyller rekvisiten, och därigenom är ett FÅAB, måste 57:4 uppfyllas för att andelen ska anses vara kvalificerad.



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)

RVGA04-021

Löpande sidnr
 Consecutive no:

6

Uppgift nr /
 Question no:

6

Poäng / Points
 awarded:

3p

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

Göte, arv Dick, ansk. utgift
 Fastighet 900 000
 Bostadsrätt 150 000

Avyttringstidpunkt: 28/12-16 (44:26)

Kontinuitetsprincipen (44:21): anskaffningsutgifterna som Dick erlagt för fastigheten och bostadsrätten används även när Göte säljer dem.

Privatbostad/näringsbostad? Fastigheten är en privatbostadsfastighet då den till övervägande del används av ägaren (2:8 1L). Bostadsrätten räknas som privatbostadsrätt enligt bröghetsregeln (2:11 1L).

| | Villa | Bostadsrätt |
|----------------------|----------|-------------|
| Ersättning | 725 000 | 980 000 |
| Omkostnadsbelopp | -900 000 | -150 000 |
| Kapitalvinst/förlust | -175 000 | 830 000 |

Kapitalförlusten på villafastigheten dras av med 50% (45:33, 2st). $0,5 \cdot -175 000 = -87 500$ kr

Kapitalvinsten på bostadsrätten ska tas upp till $\frac{22}{30}$ (46:18, 1st). $\frac{22}{30} \cdot 830 000 \approx 608 667$ kr

Kapitalvinsten och kapitalförlusten tas upp respektive dras av i inkomstslaget kapital. Den totala påverkan blir: $608 667 - 87 500 = 521 167$ kr överskott i kapital.