



Antal blad /  
Number of sheets

12

# TENTAMEN / EXAMINATION

**Anvisningar:** Skriv din anonymitetskod på varje blad.  
Endast en uppgift får lösas på varje blad.  
Var vänlig skriv tydligt!

**Instructions:** Write your anonymous code on each sheet.  
Answer only one question on each sheet.  
Please write clearly!

Vänligen texta anonymitetskoden i textboxen enligt exempel nedan!  
Please write the Anonymous Code clearly in the textbox like example below!

**Bokstäver/Letters:**

A-B-C-D-E-F-G-H-I-J-K-L-M-N-O  
P-Q-R-S-T-U-V-W-X-Y-Z-Å-Ä-Ö

**Siffror/Numbers:**

Ø-1-2-3-4-5-6-7-8-9

Exempel:

A B C 1 7 Ø - Ø 1 7

RVGA04, Beskattningsrätt

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =  
Kurskod + kodnr / course code + code number  
RVGAØ4 - ØØ5

Tentamensdatum /  
Examination date:

17/1-18

## Behandlade uppgifter / Solved problems

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
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: \_\_\_\_\_



## 1. Stuteri- och kennelverksamhet

- gått ner till 75% från sitt heltidsarbete för att kunna arbeta mer med sin verksamhet 2015, 2016, 2017.
- köpt in stort antal hästar till avel
- har 10 st avelshundar
- marknadsförs på försäljningssidor.

Den juridiska knäckfrågan i denna uppgift är vilken typ av verksamhet makarna bedriver samt vilket inkomstslag inkomsterna därmed är hänförliga till.

Enligt 10:11L räknas till inkomstslaget tjänst inkomster och utgifter pga tjänst till den del de inte ska räknas till inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital. Här ingår enligt 10:1 2st 3p 1L annan inkomstgivande verksamhet av varaktig eller tillfällig natur, det vill säga så kallad hobbyverksamhet.

Enligt 13:1 1L räknas till inkomstslaget näringsverksamhet inkomster och utgifter på grund av näringsverksamhet. Med näringsverksamhet avses föreningsverksamhet som bedrivs yrkesmässigt och självständigt. Med föreningsverksamhet menas att det i verksamheten ska finnas ett syfte till ekonomiskt utbyte. Med yrkesmässigt menas att verksamheten ska bedrivas kontinuerligt, dvs i viss omfattning och varaktigt. Med självständigt menas att verksamheten ska bedrivas självständigt i



förhållande till utomstående.

Av uppgiften framgår att båda makarna har fått gått ner till 75% i arbetstid i sitt heltidsarbete för att kunna arbeta mer med verksamheten, något som talar för att makarna bestämt sig att arbeta mer veraktigt och i större omfattning. De har under åren köpt in ett stort antal hästar, samt att de innehar 10 st avelshundar. Verksamheten marknadsförs på försäljningssidor på internet, gentemot externa köpare. Att de marknadsför på försäljningssidor talar även för att de har ett förvärvs syfte. Dessa aspekter talar för att makarna numera bedriver näringsverksamhet och därför bör beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet för sina intäkter enligt 15:1 IL. Vad som talar för att makarna istället skulle bedriva hobbyverksamhet är att det av texten inte framgår vad deras framtidsplaner är, om de kommer fortsätta att arbeta mer kontinuerligt med verksamheten eller ej. De har även endast erhållit ett tillstånd att äga och inneha 9 st hästar på gården under en 3 års period, samt att de lånat ut 3 hästar till olika ridskolor till följd av tillståndet, något som talar emot att verksamheten bedrivs självständigt. Utifrån bakgrunden till texten och med stöd i ovanstående bedömer jag dock att paret bedriver näringsverksamhet då övervägande del talar för att rekvisiten i 13:1 IL är

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)

RVGA04-005

Löpande sidnr  
Consecutive no:

3

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

Lärens  
anteckning  
Examiner's remarks:

uppfyllda. Detta då det finns ett förvänsyfte i och med marknadsföringen på officiella internet-sidor, något som även talar för att verksamheten bedrivs självständigt. Med hänsyn till deras nedlagda arbetstid senaste åren samt omfattningen på intäkterna bedömer jag även att verksamheten är yrkesmässig. Paret bör beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet 15:11L.

/.



Skriv ej i detta område  
Leave this area blank

2.

Hilda arver av farfar Dick:

2008 - villafastighet, taxeringsvärde = 750'

2008 - bostadsrätt, marknadsvärde = 980'

inga lån.

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

5p

Lärens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Dick förvärvade:

2001 - fastigheten för 900 000 kr

1997 - bostadsrätten för 150 000 kr

1 feb - 30 nov 2017 → bostadsrätten har varit uthyrd. 10 000 kr/månad.

Inkomstskatterättsliga konsekvenser:

Villa fastigheten

Bud: 725 000 kr

Det framgår av texten att Hilda bott i villafastigheten sedan hon ärvt den, varav villan kan klassas som privatbostad enligt 2:8 IL. Kapitalvinster och kapitalförluster räknas till inkomstslaget kapital 41:1 IL, där kapitalvinster tas upp som intäkt och kapitalförluster dras av som kostnad 42:1 IL.

Beräkning av kapitalvinst och kapitalförlust görs enligt 44:13-14 IL. Hilda arver fastigheten av farfar Dick och inträder i Dicks tidigare skattemässiga situation avseende omkostnadsbeloppet på fastigheten enligt 44:21 IL.

Avseende försätningen av fastigheten kan diskuteras om det föreligger blandat fång då taxeringsvärdet på 750 000 kr överstiger försättningspriset på 725 000 kr.



Enligt huvudsaklighetsprincipen ska överlåtelsen klassas som antingen gåva eller försäljning. För att gåva ska föreligga krävs det att även gåvo-rekvisiten ska vara uppfyllda. I detta fall sker överlåtelsen frivilligt, det sker en förmogenhetsöverföring men det anses inte föreligga gåvoavsikt. Detta för att Hilda "slår till" då hon är gammal och trött och vill flytta till äldreomsorg. Sonen till nära vän ses heller inte som närstående enligt 2:22 IL. Överlåtelsen ses som försäljning.

ok brott.

Beräkning:

Ersättning: 725 000 kr (44:13 IL)

Omkostnadsb: -900 000 kr (44:14 IL + 45:11-12 IL)

Kapitalförlust - 175 000 kr

R

45:33 IL → Kapitalförluster på privatbostadsfastighet dras av med 50% av förlusten →  $0,5 \cdot 175\,000 = 87\,500$  kr.

För Patrik bedöms om han blir skyldig att betala stämpelskatt enligt Lag (1984:404) om stämpelskatt vid inskrivningsmyndigheter. 1§ → stämpelskatt på förvärv av fast egendom. 8§ → 9§ → Egendomens värde = 750 000 kr  $750\,000 \cdot 0,015 = 11\,250$  kr får Patrik betala i stämpelskatt.

2



### Uthyrningen

Det framgår inte vad bostadsrätten använts till mellan 1997 och och 1 februari 2017, jag antar därför att bostadsrätten är en privatbostadsrätt 2:18 IL och att den till övervägande del är avsedd att användas till permanent boende av ägaren eller närstående 2:8 IL. I annat fall kan tröghetsregeln i 2:11 IL tillämpas. Här kan 42:30-31 IL tillämpas.

Ersättningen för uthyrningen ska tas upp  
 $\rightarrow 10\,000 \cdot 10 = 100\,000 \text{ kr (42:30 IL)}$

42:30 2st  $\rightarrow$  avdrag med 40 000  $\rightarrow$   
 $100\,000 - 40\,000 = 60\,000 \text{ kr.}$

42:31  $\rightarrow 100\,000 \cdot 0,2 = 20\,000$

Totalt =  $100\,000 - 40\,000 - 20\,000 = 40\,000 \text{ kr}$

40 000 kr tas upp i sin helhet i kapital.

### Bostadsrätten

Kapitalvinstberäkning enligt 44:13-14 IL samt 46:5-10 IL. Marknadsvärde = ersättning.

Ersättning: 980 000 kr

Omkostnadsb.: -150 000 kr (44:21 IL)  $\rightarrow$  Dicks omkostn. belopp.

Kapitalvinst: 830 000 kr

46:18 IL  $\rightarrow 22/30 \cdot 830\,000 = 608\,666 \text{ kr}$   
 tas upp.

Ingen stämpelskatt på lös egendom, så Rune behöver inte betala något.

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)

RVGA04-005

Löpande sidnr  
Consecutive no:

7

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

Lärens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Hilda vill flytta till privat äldershem.  
Rätt till uppstov för Hilda regleras enligt 47:2 IL. Villafastigheten får ses som ursprungsbostad enligt 47:3 IL. Dock har Hilda gjort en kapitalförlust på sin ursprungsbostad, vilket gör att hon inte uppfyller villkoren i 47:2 IL.

Sammanfattat tar Hilda i inkomstslaget 2  
kapital upp:  
+ 608 666 kr  
+ 40 000 kr  
- 87 500 kr  

---

+ 561 166 kr

65:7 IL  $\rightarrow 0,3 \cdot 561 166 \text{ kr} = 168 349 \text{ kr}$   
168 349 kr betalar Hilda i skatt på kapital.





3.

konsultfönster

Nisse Pärnsson

10 olika  
bolagPärnssons styrelse konsulting  
ABUppgift nr /  
Question no:

3

Poäng / Points  
awarded:

5p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Juridiska knäcktfrågan: Vart ska inkomsterna beskattas? Hos Nisse personligen eller i AB? **R**

Nisse har tidigare startat upp 10 bolag och bedrivit styrelseledamotuppdrag i dessa. Han äger 5-15% av bolagen som han är verksam som styrelseledamot.

För att Nisse ska beskattas i näringsverksamhet krävs det att han uppfyller rekvisiten i 13:1 IL.

Nisse planerar att fortsätta med samma arbetsuppgifter som tidigare och behålla samma tillsvidarebestämda uppdrag som tidigare. Detta talar för diknelsen av ett anställningsuppdrag, vilket bör beskattas i tjänst enligt 11:1 IL, då Nisse utför prestationer åt bolagen, som kan ses som icke-självständigt.

Dock framgår det av förutsättningarna att konsultavtalen som tecknats gäller tillsvidare med ett år i taget, förutsatt omval. Enligt tidigare praxis där det istället handlade om Naldens träindustri, har det bedömts att AB bör bli beskattat för utförandet av konsulttjänsterna. Detta skulle även kunna tillämpas här då



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)

RUGA04-005

Löpande sidnr  
Consecutive no:

9

Uppgift nr /  
Question no:

3

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Nisses avtal gäller för ett år i taget, dvs han är inte uppbunden mer än nödvändigt i de 10 bolagen. Skulle omval ske och Nisse inte bli omvald så kommer inte längre styrelse-  
Hänsterna vara aktuella, dvs tidsbegränsat arbete. Nisse har även bestämda arbetsuppgifter och arbetar inte med annat i bolagen.

Med stöd av överstämde onser jag att inkomstbeskattning bör ske i Paronssons styrelsekonstulning AB.



4. Aktiebolag, räkenskapsår 2017.  
 Räkenskapsår = kalenderår. 13:11L = NRV.

 Uppgift nr /  
 Question no:

4

 Poäng / Points  
 awarded:

10p

 Lärarens  
 anteckning  
 Examiner's remarks:

Bokfört resultat:	1 000 000 kr.
Bokförd bolagsskatt +	200 000 kr
Bokförd avskrivning f. +	60 000 kr
*1 Skattemässig avskr. f. -	50 000 kr
Utdelning dotterbolag -	40 000 kr (24:13-14, 17 IL)
Kapitalförlust dotterbolag +	50 000 kr (24:13-14, 25:8 IL)
Medlemsavgift +	1200 kr (9:2 2st IL)
*2 Lagret +	10 000 kr
Återföring p-fond 2011 +	75000 kr (30:7 IL)
	130 6200 kr
*3 Schablonintäkt +	2070 kr (30:6a IL)
Skattemässigt resultat =	1308 270 kr

\*1 Fastigheten Färjestaden 19:32:

19:11 IL →

Taxeringsvärde byggnad:

Taxering totalt:

Då: 800 000 kr

1000 000 kr

Nu: 1350 000 kr

1800 000 kr

Avskrivningsunderlag:  $800\,000 / 1000\,000 \cdot 3125000 =$

2500 000

$0,02 \cdot 2500\,000 = 50\,000\text{ kr}$

\*2 Lagret → 17:4 IL → lagret får som  
 lagst tas upp till 97 % av lagertillgångarnas  
 sammanlagda anskaffningsvärde:

$300\,000 \cdot 0,97 = 291\,000\text{ kr}$

$291\,000 - 281\,000 = 10\,000$

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)

RVGA04-005

Löpande sidnr  
Consecutive no:

11

\*3 Schablonintäkt:

$$0,72 \cdot 0,005 \cdot 575\,000 = 2070 \text{ kr}$$

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

Maximal avsättning årets per-fond:  
 $30:5 \text{ IL} \rightarrow 0,25 \cdot (1308270 + 200\,000)$   
 $= 377\,067,5$

Lärens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Svar: Skattemässigt resultat är  
 $1308270 \text{ kr}$  och årets maximala  
 avsättning till periodiseringsfond uppgår  
 till  $377067,5 \text{ kr}$ .

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)

RVGA04-005

Löpande sidnr  
Consecutive no:

12

Uppgift nr /  
Question no:

5

Poäng / Points  
awarded:

4p

Lärorens  
anteckning  
Examiner's remarks:

5.

1) Köper en personbil + omkostnader.  
Enligt 8:15 ML får avdrag för ingående  
moms inte göras när en blomsteraffär  
köper in en bil till verksamheten.

Enligt 8:16 ML får en skattskyldig som  
använder personbil i verksamhet som  
medför skattskyldighet dra av ingående  
skatt som hänför sig till driftkostnader  
för sådan användning.

Driftkostnader = 30 000 (25% moms 7:1ML)

$$0,2 \cdot 30\,000 = 6\,000$$

6000kr ingående moms får dras av.

2) 3:24 1st ML → momsfritt.

3) 8:16 2st ML → (25% moms 7:1ML)

$$80\,000 \cdot 0,2 = 16\,000$$

$$16\,000 \cdot 0,5 = 8\,000\text{kr}$$

8000kr ingående moms får dras av.

4) Undantas från moms: 3:14 2st ML ✓  
Inget avdrag

5) 3:10 ML → försäkringar är moms-  
fria.