



Antal blad /
Number of sheets

14 ✓

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 RUGA04

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =
Kurskod + kodnr / course code + code number
RUGAØ4 - Ø28 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:
5/6-15

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)

RVG A04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

5

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

3,5p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Den som tar emot ersättning för utfört
arbete och innehar F-skatt ska betala
arbetsgivaravgifter. (2:5 SAL)

Det innebär alltså i detta fall att även om
Götes F-skatt blir indragen före arbetet har
utförts är det han som ska betala arbetsgivar-
avgifterna om:

Godkännandet av F-skatten lämnades i samband
med avtalet & det innehåller de nödvändiga
identifikationsuppgifterna som behövs för båda
parterna. (10:12 SFL)

Lars kollar förhoppningsvis detta även med
Skatteverket och får samma information.

I annat fall blir det Lars som betalar in
arbetsgivaravgifter för Götes målningsarbete.
(2:1 SAL) Detta då arbetet är att anse som
avgiftspliktig enligt 2:10 SAL

Hade ersättningen understigit 1000 kr i det
fall då Lars hade betalat avgifterna, är den
avgiftsfri. (2:14 SAL)

Avgifterna ska inte betalas om de kan anses
understiga 10 000 kr för året. Detta gäller
endast fysiska personer & dödsbon. 2:6 SAL.



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)

RUGA04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

6

Uppgift nr /
Question no:

6

Poäng / Points
awarded:

3,5P

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Enligt 39:4 SFL ska den som säljer varor eller tjänster mot kontant betalning i näringsverksamhet använda kassaregister.

Vad som anses som näringsverksamhet (NRV) är enligt definitionen i 13:11 eu:
Förvärvsverksamhet, med vinstsyfte, som bedrivs yrkesmässigt & självständigt.

Vad som menas med yrkesmässigt är att den ska räkna sig mot allmänheten & vara varaktig. För att den ska anses vara självständig ska man särskilt beakta vad som har avtalats med uppdragsgivaren samt i vilken omfattning man är beroende av uppdragsgivaren & hur inordnad man är i dess verksamhet. Om man uppfyller alla dessa krav kan det anses att man bedriver NRV.

Har man då konstaterat att man bedriver NRV & säljer varor kontant ska man alltså använda kassaregister. Det finns ett antal undantag för regeln i 39:5 SFL men de kan antas inte röra Lars.

Kassaregister ska även vara certifierat och länkopplad till Skatteverket. Den ska man registrera alla försäljningar. Skatten ska där-
etter erhållas kunden. (39:7 och 8 SFL)

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)

RUGA04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

7

Uppgift nr /
Question no:

6

Poäng / Points
awarded:

Lärares
anteckning
Examiner's remarks:

Skatteverket är tillfynn- & kontrollmyndighet över kassaregister. 42:3 SFL. Det innebär att de får tillträda lokalerna för att se till att registret uppfyller kraven. (42:4 SFL.) De får även göra oannämda kontrollbesök där de får göra kontrollköp, kundräkning, kvittokontroll & kassainventering. (42:6 och 10 SFL)

Den som blir kontrollerad måste samarbeta med skatteverket enligt 42:7 SFL.

Kontrollbesök får endast göras på verksamhetslokalerna som allmänheten har tillträde till. (42:6 2st.)

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)

RNV A04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

1

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

4p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

a)

	Mån	Tis	Ons	Tors	Fre	Tot
Ersättning	500	500	500	500	500	2500
Skattefritt traktamente	-220	-220	-220	-220	-110	-990
Reducering av Traktamente	—	+44	+44	+44	+22	+154
Skattepliktigt traktamente	280	324	324	324	412	1664
Kostförmån	—	—	—	+84	—	+84
totalt skattepliktigt	280	324	324	408	412	1748

$$\frac{2500}{5} = 500 \text{ kr/dag.}$$

$$\begin{array}{r} 74 \\ + 74 \\ \hline 148 \end{array}$$

Frukost ingår, hotellet, lunch ingår på tåget,
Ons - Representation Tors - Middag själv. Bet. av
A.G. (11:2 IL, 11:17 IL)

Totalt blir det 1748 kr som är skattepliktigt
för Nisse.

b) Bilförmån:

Basbeloppsdel	31,7% av PBB	14074
Räntedel	7,5% av 2,09% av 400'	6270
Prisdel	9% av 333000	29970
↳ Lyxbils tillägg 20% av 67000		13400
		<u>63714</u>

$$7,5 \text{ PBB} = 333000 \quad \text{Förmånsvärde: } 63700 \text{ kr}$$

$$400000 - 333000 = 67000$$

$$\text{Drivmedels förmån: } 10 \times 1,2 \times 1500 = 18000$$

Totalt förmånsvärde: 81700 kr.

R



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)

RV6A04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

2

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

5p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

a)
Då ingen anskaffningsutgift finns beräknas
omkostnadsbeloppet enligt schablonregeln.
(52:21L) $500\ 000 \times 25\% = 125\ 000$

Föcs. pris	500 000
- omkostnad	- 125 000
- Fribelopp	- 50 000 (52:2 2st.)
Skattepliktig vinst:	<u>325 000</u>

R

b) Endast skäligt avdrag medges vid uthyrning
till närstående (2:22L) arbetsgivare (42:32 2st.)
Enligt skatteverket: $100 \cdot 3000$ kr i avdrag.

18000 kr - 3000 kr = 15000 kr i skattepliktig vinst.

R

c) Då gåvan är värd mer än 15000 kr är
hela beloppet skattepliktigt och ska tas upp
i inkomstlaget hänst. (11:14 3p. L)

R



a)

Beräkning enligt huvudregeln är möjlig.
(inte enligt alternativ.)
vinsten.

Förs. pris	800 000
- JAU	- 200 000
PGA aktiv-	600 000
Beskattas i NRV	

R

b) Vid särskilt bokslut finns möjlighet
att dela upp beräkningen mellan NRV &
kapital. Antagande: Vinsten som anges är
Nisses andel.

Förs. pris	800 000
- JAU	- 200 000
- Årets vinst	- 300 000
Beskattas i kapital	300 000
Beskattas i NRV	300 000 (Årets vinst)

R

c) SPARA

SLÖSA

Förs. pris	100 000	Förs. pris	5000
JAU	- 10 000	JAU	+ 10000
Skpl. vinst	+ 90 000	Skpl. vinst	+ 15000

R

Dä informationen inte ger mig vem som
köper samt aktiv/passiv ägare kan jag
inte säga om det ska beskattas i kapital
eller NRV.



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)

RVGA04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

4

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

3p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

- a) Ja, 25% 7⁰/1 1st. ML högst? ✓
- b) Nej, 3:10 ML R
- c) Ja (3:232 p.-Möndantaget gäller endast receptbelagt) 25%. 7/1 1st. ML R
- d) Ja 3:37 p. ML R
- e) Omsättning är momspliktig men svensk moms redovisas inte om varorna lämnas landet. 6% 7/1 3st ML ?

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

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)

RUGA04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

8

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

19

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

år 2014.

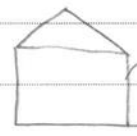
, 100% = FÅAB

Jonny — Rut

Kas & Bom

Jesper Mar &
Jessica 20år.

Tidigare räkenskapsår
1/4 - 31/8



jämgården

Not 1) se respektive not!

Not 6:

Not 7:

Not 8:

Skattevässig inlösnings

+ 10 800
0
+ 18 000
<hr/>
+ 28 800

Not 2) 2013 - inköpt mark 600 000

	Markant.	Byggnad	Inr./maskiner
Trädavverkning	35000		
Grävning		350000	
Påhuggsarbete		150000	
Uppförande		1800000	
Varuhiss			250000
Elarbeten		230000	
Målningarbeten		170000	
Hyllor			120000
Asfaltering P-plats	165000		
	200000	2700000	370000

Mark: 600 000 + 18000 618000 kr.
(ansk. utg. + lagfast)



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)

RUGA04-028

Löpande sidnr
 Consecutive no:

9

Uppgift nr /
 Question no:

7

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

Färdigställt 1/10 - 2014.

Kontor 70% × 2 700 000 = 1 890 000

Lager 30% × 2 700 000 = 810 000

Avskrivning Byggnad:
 $1 890 000 \times 3\% \times \frac{3}{12} = 14175$

$810 000 \times 4\% \times \frac{3}{12} = 8100$

22 275

Avskrivning markanläggning:
 $200 000 \times 5\% \times \frac{3}{12} = 2500$

Total avskrivning fastighet = $22 275 + 2500 = 24775$

Avskrivning i bokföring: 35000

Skattemässig justering:
 (se 4.9 i blankett)

+ 35000
- 24775
<hr/>
10225

Not 3)	HR	1300' - 300'	KR	
IB	1000 000		80% 2014	800 000
+ Inköp	480 000		53% 12/13*	800 000
+ Inköpfung	370 000		33% 11/12	500 000
- Förs.	40 000		13% 10/11	400 000
Avskrivn. underlag	1810 000		0	200 000
				10
			Skattemässig + lägsta värdet	
70%	1 267 000		Maximal avskrivning	1 321 000
30%	543 000			489 000

* $\frac{16}{12} = 1,333 \dots \times 20 = 26,666 \approx 27 \quad 80 - 27 = 53$



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)

206A04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

10

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

I bokföringen:

Avskrivning enligt plan 443 000

Avskrivning över plan 100 000

543 000

Avskrivning i bokföring är densamma som
skattemässigt tillätna. Ingen justering!

Not 4)

Anskaffningsvärde: 3525 772

Verkligt värde: 4856 334

Schablon: 3419 999 (avrundat)

$3525772 \times 97\% = 3419998,8$

I bokföringen: 3420 000 kr. Allt ok!

Ingen justering!

Not 5)

Löner -> Allt ok! Ändringar sker hos Jonny &
Rut's privata skatteberäkningar. De regler som
finns i 60:2 IL gäller inte för bolaget.

Premie för sjukförsäkring, ej avdragsgill (16:22IL)

Skattemässig justering

+ 8000



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)

EVGA04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

11

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Not 6)

krävs: Ej avdragsgill - 5000 = 1500!

För att representation ska vara avdragsgill krävs att den är till för att inleda eller bibehålla affärsförbindelser vilket det kan utgas att den har tillställningen inte har som syfte då butiken riktar sig till privatpersoner. Därmed ej avdragsgill + 5800 (Se not 1) - 10800

Not 7)

Ok. Avdragsgill. Ingen justering!

Not 8)

lagfast, ej avdragsgill - 18000
(Tillhör detta fall marken pga obebyggt bmt vid inköp.)

Fastighetskostn. ok.

Försäkring. ok.

Värme, vatten & el. ok.

Hyrskostnad. ok.

(Se not 1 -> +18000)



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)

RUGA04-028

Löpande sidnr
 Consecutive no:

12

Uppgift nr /
 Question no:

7

Poäng / Points
 awarded:

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

Not 9) Da fordringsrätter inte påverkas av bestämmelserna i 48:26 IL (Fallan) pga att det inte är en delägarrätt så är förhållanden avdragsgilla.
 Kupongränta - ok! Skattepliktig.
 Ingen justering!

Not 10)

Schablonintäkt:

$$400000 \times 72\% \times 2,09\% = 722,304$$

$$\approx 722 \text{ kr.}$$

IB P-fond $\times 72\% \times SLR$

Sken Hemässig justering
 (se 4.6 a) i blanketten

+722 kr.

$$288247 + 69500 = 357747 \text{ - underlag P-fond}$$

Max avsättning: 89437 kr (25%) ok! Ingen justering.

Not 11)

ok! Ingen justering.

I delektationsblanketten -> se nästa sida!



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)

RVGA04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

13

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

I delbeträkningen

Andra bokförda kostnader

Not 1) + 28 800

Not 5) + 8 000 *h*36 800

288 247

Skatt: 63 414

Res innan skatt 240 500

Årets skatt - 63 414

Årets Resultat 177 086

Häftområde
Skriv ej i detta område
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)

RUGA04-028

Löpande sidnr
Consecutive no:

14



20-1-19

Skattemässiga justeringar INK2S

Inkomstdeklaration 2

Fr.o.m.	T.o.m.	Organisationsnummer	Datum då blanketten fylls i
Räkenskapsår	2013-01-01	2013-12-31	AB L&S och Son

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

4.1 Årets resultat, vinst	+	162543	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	+	77957			
b. Nedskrivning av finansiella tillgångar	+	36800	4.13 Andra skattemässiga justeringar av resultatet	-	
c. Andra bokförda kostnader	+		4.14 Underskott		
4.4 Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet			a. Outnyttjat underskott från föregående år	-	
a. Lämnade koncernbidrag	-		b. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ägarförändring eller ackord	+	
b. Andra ej bokförda kostnader	-		4.15 Överskott (flyttas till p. 1.1 på sid. 1)	(+) =	288247
4.5 Bokförda intäkter som inte ska tas upp			4.16 Underskott (flyttas till p. 1.2 på sid. 1)	(-) =	
a. Ackordsvinster	-				
b. Utdelning	-				
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	+	722			
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	+	35000			
	-	24775			

Övriga uppgifter

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)		

Upplysningar om årsredovisningen

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

Ja Nej

Årsredovisningen har varit föremål för revision

Ja Nej



INK2SM-1-24-2013P4

Universitet