



# TENTAMEN / EXAMINATION



12307683

Fylls i av **student** / To be completed by the **student**

Skriv anonymiseringskoden på samtliga svarsblad / Write your anonymity code on each sheet		Anonymiseringskod / Anonymity code	
		R V G A 0 4 - 0 0 2 7 - P M R	
Provbenämning / Exam name			Önmäld
Tentamen			
Kurskod / Course code	Modul / Module	Tentamensdatum / Examination date	
R V G A 0 4	1 0 1 0	2 0 2 2 - 0 1 - 1 4	
Jag har tagit del av regler som gäller vid tentamen / I have read the current rules for examinations		Antal inlämnade blad med anonymiseringskod / Number of sheets with anonymity code	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja / Yes		0 8	

Fylls i av **skrivvakt** / To be completed by the **invigilator**

Kontroll av legitimation / Identification checked	<input checked="" type="checkbox"/> Ja / Yes	Härmed intygas att kontroller utförts / This is to certify that the checks have been carried out
Kontroll av inlämnade blad / Answer sheets checked	<input checked="" type="checkbox"/> Ja / Yes	
Inlämningstid / Time of submission	1 3 : 0 0	Tydlig sign. / Signature

Fylls i av **lärare** / To be completed by the **examiner**

Bedömning av uppgifter / Questions attempted										
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	~
Totalt antal poäng / Total points					Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner					
Betyg / Grade					Namnförtydligande / Clarification of the signature					

12307683



Försättsbladet ska alltid lämnas in även om ingen uppgift behandlats /  
Examination should always be submitted even if no questions are answered



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)

RVGA04-0027-PMR

Löpande sidnr  
Consecutive no:

1

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

5p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) Enligt 19:4 IL ska utgifter för att anskaffa en byggnad dras av genom årliga värdeminskningsavdrag, vilka enligt 19:5 ska beräknas enligt avskrivningsplan efter viss procentsats per år på byggnadens anskaffningsvärde. Anskaffningsvärdet är utgiften för förvärvet (19:9 IL). Vid förvärv av byggnad med mark, och man vill få reda på avskrivningsunderlaget på byggnaden tillämpas 19:11 IL.

Avskrivningsunderlag byggnad (skattemässigt) =  
(Taxeringsvärde byggnad / Totalt taxeringsvärde) \* Ersättning

$$(1350000 / 1800000) * 2000000 = 1500000$$

Skattemässigt avskrivningsunderlag för byggnad är  
1500 000 kr.

b) Byggnaden omfattar totalt 400 kvm, varav  
200 kvm utgör butiksdelen och 200 kvm bostadsdel.

Da det förekommer olika avskrivningsprocent så  
måste avskrivningsunderlaget fördelas mellan dem.  
Da respektive del utgör hälften, utgör avskrivnings-  
underlaget  $1500000 / 2 = 750000$  för var och en.

Da byggnaden förvärvades 7 september så  
får avskrivningen för 2021 skrivas av med  
 $4/12$  (bara mellan september och december)

$$\text{Avskrivning butiksdelen} = 750000 \cdot 0,03 \cdot 4/12 = 7500$$

$$\text{Avskrivning bostadsdel} = 750000 \cdot 0,02 \cdot 4/12 = 5000$$



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)

RUGA04-0027-PMR

Löpande sidnr  
Consecutive no:

2

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

R

Avskrivningen på byggnaden för 2021  
blir därmed totalt 12 500 kr.  
haghänvisningar i A-delen (19:4-5 IL)

C) Med tanke på att bostaden inte kan anses  
vara en privatbostad då det inte till  
övervägande del används av ägaren (2:8 IL),  
endast 150 av 400 kvm utgör eget boende.  
Därför får Helga en förmån av aktiebolaget i  
form av boende, vilket ska värderas till marknadsvärde  
(6:2). Denna förmån betalar AB Oliven för,  
och har i detta en avdragsgill årlig kostnad på  
120 000 kr. Inkomster från samboparet ska tas  
upp som inkomster i näringsverksamhet (13:1 IL)  
Mot bakgrund av detta går det inte att tillämpa  
15:4 IL då det rör sig om privatbostadsföretag.

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 - 0027 - PMR

Löpande sidnr  
Consecutive no:

3

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

3p

Lärens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank

a) Skiktgräns

b) Utredningsskyldighet ✓

c) Skatterättsnämnden

d) ✓

e) Kontinuitetsprincipen



RVGA04-0027-PMR

4

3

5p

Bokfört resultat	1 000 000	
Bokförd bolagsskatt	+ 200 000	(9:4 IL)
Skattetillägg	+ 40 000	
Utdelning dotterbolag	- 10 000	(24:32, 24:35 IL)
Kapitalvinst dotterbolag	- 100 000	
Föreningsavgift	+ 10 100 000	(9:2 2st IL)
Aterföring periodiseringsfond	+ 50 000	(30:7 IL)
Schablonintäkt	+ 900	(30:6 a IL)
Skattepliktigt resultat:	1 191 000 kr	

Skattetillägg är något som tas ut på skatter och är ej avdragsgillt (9:4 IL)

Föreningsavgift är ej avdragsgillt, (9:2 2st IL), dock är serviceavgiften det, så endast  $15100 - 5000 = 10100$  återförs.

Utdelningar från marknadsnoterade bolag får tas upp till beskattning

Da det gått sex år sedan 2015 års periodiseringsfond återförs den till beskattning. Schablonintäkten beräknas till summan av gjorda avdrag vid beskattningsårets ingång, det vill säga  $2015 - 2020 = 180\ 000$ . Statslåneräntan sätts till 0,5%.  $0,005 \cdot 180\ 000 = 900$

$1\ 191\ 000 \cdot 0,25 = 297\ 750$  kr (30:5 IL)

Årets avsättning till periodiseringsfond är därför okej



## Delmoment 1)

FIRE-rörelsens motto handlar om att tjäna så mycket pengar privat som möjligt, spendera så lite som möjligt för privatkonsumtion och placera överskottet på börsen. Med tanke på att Lisa tänkt placera 50% av sin nettoinkomst på börsen, kan det vid rätt placeringar fort komma upp i höga utdelningar/kapitalvinster. Då det rör sig om höga summor pengar gäller det för Lisa att vara påläst om vad som gäller. 42:1 IL säger att kapitalvinster och utdelningar ska tas upp i inkomstskatt kapital där kapitalvinsten beräknas genom ersättningen för avyttrade aktier minus omkostnadsbeloppet ( $44:13-14$ ) = de utgifter som uppkommer i samband med köpet). Omkostnadsbeloppet regleras i 48 kap IL där beloppet får sättas till det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för aktier av samma slag. Låt säga att hon köpt 10 X aktier för totalt 100 kr, och senare köper 10 ytterligare X aktier för 200 kr totalt, då uppgår omkostnadsbeloppet  $300/20 = 150$  kr för dessa aktier. Då Lisa kommer handla med marknadsnoterade aktier, är även schablonmetoden. I detta fall sätts omkostnadsbeloppet till 20% av ersättningen. I varje enskilt fall kan man väga mellan dessa metoder, där man väljer det som ger högst omkostnadsbelopp i syfte att få lägst kapitalvinst (lägre beskattning). Genomsnittsmetoden är oftast att föredra vid låga värdestegringar på aktier vid försäljningstillfälle. Är Lisas plan att vara aktiv på börsen där hon köper och säljer frekvent, där värdeökningen bara är marginell



RVGA04-0027-PMR

6

4

är detta att föredra. Är planen att hålla mi placeringarna under en längre tid, alternativt handla med aktier som kan ge hög avkastning, är schablonmetoden ett bra alternativ. Om ersättningen för aktierna multiplicerat med 20% överstiger omkostnadsbeloppet vid tillämpning av genomsnittsmetoden (48:7), ger detta ett högre omkostnadsbelopp och således lägre kapitalvinst. Kapitalvinster tas upp som intäkt det är tillgången avyttras 44.261L, medan utdelningar tas upp som intäkt det är de kan disponeras 41:8. Överskottet från inkomstskatt tas årligen upp till 30% i skatt.

Något värt att tillägga finns även möjlighet för LISA att handla med aktier i ett investeringssparkonto 42:35. I sådant fall tas det årligen upp en schablonintäkt som lägst beräknas till 1,25 procent av kapitalunderlaget 42:36. Dock tas kapitalvinster och utdelningar upp i inkomstskatt kapital, och hon slipper skatta för dessa. Detta underlättar handeln då man inte årligen behöver göra avsättningar för skatt på kapital. Å andra sidan säger samma paragraf att hon ej får avdrag på kapitalförluster, vilket inte är fallet vid "vanliga" placeringar där kapitalförluster får drag av i sin helhet 48:20 2st 1L. Planerar LISA att göra en del riskfyllda investeringar, kan det vara bra med den "livlinan" men planerar hon göra "säkra" placeringar så finns det stora fördelar med investeringssparkontot.



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)

RUGA04-0027-PMR

Löpande sidnr  
 Consecutive no:

7

Uppgift nr /  
 Question no:

4

Poäng / Points  
 awarded:

3,5p

Lärarens  
 anteckning  
 Examiner's remarks:

Delmoment II

Något man kan fråga sig är om Lisas försäljning av olja ska anses utgöra en näringsverksamhet, där inkomster i så fall ska beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet, eller som tjänst och därmed i inkomstslaget tjänst 10:1 2st 3p 1L

Näringsverksamhet anses enligt 13:1 föreligga om:  
Vinstsyfte - vilket det finns här utifrån dessa handlingar för att tjäna pengar i syfte att fullfölja hennes dröm

Yrkesmässigt - Lisa höll på med bortforslandet av olja under 7 månader och verkar inte planera att fortsätta i framtiden. Dock bör detta anses som ett tillräckligt omfattande arbete - sålt för 1,5 mkr för att rekvisitet ska anses uppfyllt.

Självständigt - Lisa har flera olika kunder, men är beroende av arbetsgivaren att det finns olja att sälja, och därför uppfylls inte rekvisitet, och Lisa ska beskattas i inkomstslaget tjänst 10:1 3st 1L som avser hobbyverksamhet.

Detta då den avser avyttring av tillgångar, som avses i 52 kap, vilket omfattar andra tillgångar än de som anges i 45, 46, 48 och 50 kap, dessutom uppfyller den kriteriet att tillgången förvärvats i huvudsak för den bearbetats av den skattskyldige 10:1 3st, detta då oljan sålts till underpris till områden som förmodligen inte förvärvat oljan till ordinariepris. Då oljan inte Lisa bör ha några direkta utgifter för försäljningen, så utgör försäljningen även vinsten = 1,5 miljoner kronor. Från detta får Lisa göra avdrag med 25% för egenavgifter = 375 000 (12:36 1L) vilket lämnar kvar ett skattepliktigt överskott på 1 125 000 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)

RVGADN-0027-PMR

Löpande sidnr  
Consecutive no:

8

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

4,5P

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

### Delmoment III

Den första avvägningen som ska göras är om detta ska anses vara spelvinster enligt 8:3 IL, eller om det handlar om en prestation som medför motprestationer vilket ska vara skattepliktigt. Med utgångspunkt i att varje person får ringa vid maximalt ett tillfälle, är chansen att lyckas liten, dock så framgår det att denna tävling fick väldigt lite uppmärksamhet, och då numret är så lågt som 12 krävs det inte många samtal förrän tävlingen är avslutad, därmed bör slumpen vara för låg för att 8:3 ska tillämpas och istället anses prestationen för motprestationen tyngre, vilket beskattas i inkomstslaget tjänst 10:1 IL. Bostadsrätten bör avse en förmån, vilket enligt 6:2 IL ska värderas till dess marknadsvärde, vilket uppskattas till 2 200 000 kr, vilket förs till inkomstslaget tjänst med progressiv beskattning.

Med tanke på att Lisa säljer bostadsrätten ganska oavgjort anses det inte utgöra en privatbostad enligt 2:8 IL då den inte anses vara använd till övervägande del för henne själv eller närstående, och anses då utgöra en näringsbostadsrätt. Det framgår inget om att Lisa genomfört några skogs förbättringar på bostadsrätten och därför bör omkostnadsbeloppet enligt 44:14 IL uppgå till anskaffningskostnaden vilket är värdet på förmånen - 2 000 000. Enligt 44:13 blir kapitalvinsten således  $2 800 000 - 2 000 000 = 800 000$  kr. Enligt 46:18 IL ska 90 procent på kapitalvinsten på en näringsbostadsrätt tas upp i inkomstslaget kapital,  $90\% \text{ av } 800 000 = 720 000$ . 30% av detta ska betalas i statlig skatt.  $216 000$  kr i skatt.

2P

Häftområde

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank