



Antal blad /  
Number of sheets

13 ✓

# 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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

R V G A Ø 4 + Beskattningsrätt  
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Beskattningsrätt  
Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =  
Kurskod + kodnr / course code + code number  
R G V A Ø 4 - Ø 5 3

Tentamensdatum /  
Examination date:  
21/1-16 ✓

## 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)

RGVA04-053

Löpande sidnr  
Consecutive no:

1

Uppgift nr /  
Question no:

1.

Poäng / Points  
awarded:

4,5p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Uppgift 1.

a) Enligt 3 kap 4 § 5st undantas inte vård av djur. Detta betyder alltså att omsättningen är momspliktig. Enligt 7 kap 1 § är omsättningen belagd med 25% moms.

b) Enligt 3 kap 1 § är denna omsättning momspliktig. 7 kap 1 § stadgar att omsättningen är belagd med 25% moms. Lagrum

c) Enligt 3 kap 9 § 2st undanhålls inte notarieverksamhet från momspliktighet. 7 kap 1 § menar alltså ska vara belagd med 25% moms.

d) Enligt 3 kap 3 § 5st undantas inte upplåtelse av lokaler och andra platser för parkering från momspliktighet. Omsättningen är enligt 7 kap 1 § belagd med 25% moms.

e) Enligt 3 kap 23 § 2p. är omsättningen undantagen från momspliktighet. "läkemedel som lämnats ut enligt recept". Momsatsen blir alltså 0%.

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)

RVGA04-053

Löpande sidnr  
Consecutive no:

2

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

4p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Uppgift 2

a) Nybilspris 400 000 SKR: 0,9% Rörda milpriset: 1500  
Lagrum 61 kap 5 § IK, 61 kap 10 § IK

0,317 × prisbasbelopp  
75% × SKR × nybilspris  
9% × 7,5 PBB  
nybilspris - 7,5 PBB × 20%

$$7,5 \times 44500 = 333750$$

$$\text{basdelen} \quad 0,317 \times 44500 = 14106,5$$

$$\text{räntebesatt} \quad 0,75 \times 0,009 \times 400000 = 2700$$

$$\text{priselaktat} \quad 0,009 \times (7,5 \times 44500) = 3003,75$$

$$\text{legstilläg} \quad (400000 - (7,5 \times 44500)) \times 0,2 = 13250$$

$$\text{förmånsvärde för bilen} \quad 33060,25$$

$$\text{förmånsvärde för drivmedel} = 10 \times 1500 \times 1,2 = 18000$$

33060

+ 18000

51060 kr

Svar: Nisse ska ta upp bilförmån som en intäkt av tjänst till ett värde av 51060 kr.

b) Nisses bilförmån kan räknas som hobbyverksamhet enligt 12 kap 37 § IK. Överskottet i verksamheten är skattepliktig och erlagd med egenavgifter. Överskottet ska tas upp i inkomstdeklaration tjänst.

Inkomst	20000	14000
- kostnader	4000	schablonens avdragast - 3500 (14000 × 0,25)
	16000	Skattepliktigt resultat 10500
- underskott 2014	-2000	
Överskott	14000	Svar: Skattepliktigt resultat 10500 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)

RVA 04-053

Löpande sidnr  
Consecutive no:

3

Uppgift nr /  
Question no:

3

Poäng / Points  
awarded:

5p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Uppgift 3.

	Måndag	Tisdag	Onsdag	Torsdag	Freitag
Risätning	500	500	500	500	500
Skattefritt	-220	-220	-220	-220	-110
frukost		+44	+44	+44	+22
Skattepliktigt	280	324	324	324	412
Midlag			+77	+77	
Skattepliktigt	280	324	401	401	412
Sjabborsätt för middagen				+86	

Skattepliktigt 280 324 401 487 412

Det totalt skattepliktiga beloppet blir 1904kr

lagrum: 12 kap 10 § IL, 12 kap 17 § IL

a) Tiderna av hur traktamentet ska debetals framgår tydligt av 12 kap 10 § IL. Middagen på tåget ska inte personen beskattas för enligt 12 kap 17 § IL.

b) Enligt 11 kap 14 § IL framgår det att arbetsgivaren kan ge en minnesgåva till dess anställda för 15000kr skattefritt. I detta fall är gåvan värd 17000kr vilket innebär att Nisse beskattas till 100% på resan. Nisse ska alltså ta upp en förmån på 17000kr i inkomstlaget tjänst. Hela beloppet är skattepliktigt

c) Enligt 9 kap 2 § får inte personliga levnadskostnader dras av. 9 kap 2 § 2st förtydligar att avgifter till medlemsföreningar är en sådan utgift som inte får dras av i 9 kap 2 §. Medlemsavgiften är alltså ej avdragsgill.

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)

RVGA04-053

Löpande sidnr  
Consecutive no:

4

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

3 ~~3~~ p

Lärarens  
anteckning

Examiner's remarks:

Uppgift 4.

a) Enligt 52 kap 2 § ska omkostnadsbeloppet vara 25% av ersättningen vid försäljning av tillgångar för personligt bruk.

$$0,25 \times 1000000 = 250000$$

$$\text{försäljningsintäkt} = 1000000$$

$$\begin{aligned} - \text{omkostnadsbeloppet} &= -250000 \\ &750000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} - \text{fribelopp} &= -50000 \text{ enligt 52 kap 2 § 2st} \\ \text{kapitalvinet} &700000 \end{aligned}$$

b) Enligt 42 kap 32 § 2p. (gäller inte bestämmelserna

i 42 kap 30-31 §§, dvs. fribelopp på 40000kr och schablonsavdrag, om den skattskyldige hyr ut till arbetsgivare eller närstående arbetsgivare.

Enligt 42 kap 32 § 2st ska istället skäligt avdrag få göras. Praxis säger att skäligt avdrag är mellan 1000-3000kr. I uträkningen väljer jag 3000kr.

$$\text{Inkomst } 20000$$

$$\begin{aligned} - \text{skäligt avdrag} &= -3000 \\ &17000 \end{aligned}$$

Svar: Skattepliktig vinst 17000kr som ska beskattas i kapital.

c) Nästa sida

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)

Löpande sidnr  
 Consecutive no:

4c.

RVGA04-053

5

Häftområde

Skriv ej i detta område  
 Leave this area blank

Uppgift nr /  
 Question no:

4c

Poäng / Points  
 awarded:

Lärarens  
 anteckning  
 Examiner's remarks:

Handelse	Antal +/-	Totalandel	intäppis	Totalt samt omkostnadsbelopp	Gemensnittspris	försäljning	omkostnads belopp
IB		1000		150 000	150		
Fondemission	+1000	2000		150 000	75		
köp	500	2500	200 000	350 000	140		genomsnitt 280 000
försäljning	-500	2000	70 000	280 000	140	125 000	25 000 schablon

Försäljningspris 125 000  
 - försäljningskostnader +12 500  
 kapital förlust -112 500  
 omkostnadsbelopp - 280 000  
 var Kapitalförlust -167 500

Svar: Nisse gör en kapital förlust på -167 500 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)

RVGA04-053

Löpande sidnr  
Consecutive no:

6

Uppgift nr /  
Question no:

5

Poäng / Points  
awarded:

4p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Uppgift 5.

Enligt 39kap 4§ SFL ska den som i näringsverksamhet säljer varor eller tjänster mot kontant betalning eller kontokort använda kassaregister. Enligt 13kap 1§ IL bedriver någon näringsverksamhet om den är yrkesmässig och självständig. Kassaregister ska vara registreras enligt 7kap 1§ SFL.

7kap 2§ SFL stadgar att registreringen ska ske innan näringsverksamheten påbörjas. Övan har distriktsvals generellt vem som måste använda kassaregister och kan därför bli mål för granskning, nu över till tillsyn och kontrollverksamhet som SKV utför.

Enligt 42kap 3§ ska dövar SKV tillsyn över den som är eller kan antas vara skyldig att använda kassaregister och att kassaregistret uppfyller föreställda krav enligt 39kap 8§. Skatteverket kan utföra "skrivbordskontroller" då de granskar deklarationer men även tillsyn i verksamhetslokalerna. De kan t.ex rättna kunder, kontrollera så att de får kvitton, att kassan inte är inställd på köpieringsläge m.m. Enligt 42kap 4§ har SKV för tillsynen rätt att tillträda de verksamhetslokalerna den skyldige bedriver verksamhet i. Om det blir problem kan de få polisassistans enligt 2st.

SKV kan även enligt 42kap 5§ begära ut handlingar från den skyldige som behövs för tillsynen.

42kap 6§ säger att SKV får göra kontrollbesök för att kontrollera att den skyldige fullgör sina eventuella skyldigheter. Enligt 42kap 10§ SFL behöver den skyldige inte meddelas för tillsynen. Enligt 50kap 1§ ska kontrollavgift tas ut om SKV finner att den skyldige inte fullgör kassaregisters.

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)

KVGA04-053

Löpande sidnr  
Consecutive no:

7

Uppgift nr /  
Question no:

5

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank

eller inte har lämnat uppgifter om kassaregistret.  
Enligt 50kap 2§ är kontrollavgiften 10 000 kr för  
varje kontortillfälle.

2st säger att om de får ytterligare en kontrollavgift  
inom ett år ska denna kontrollavgift vara på 20 000 kr.

Jag anser att detta systemet är bra. SKV ska  
kunna ha möjligheten att göra oanmälda tillbyner  
hos företagen för annars kan den skyldige  
lät städa bort felaktigheterna. Det är också  
bra att företagen som inte följer reglerna  
bestraffas med kontrollavgifter. Om SKV jobbar flitigt  
och sätter dit flera skyldiga tror jag man  
uppnår en allmän preventiv effekt där allmänheten  
som inte har varit subjekt för granskningen  
börjar följa reglerna. Det blir också en individuell  
preventiv effekt att följa reglerna. Vi vill ha  
seriösa företagare på marknaden! Tillsynen  
arbetar för att förebygga en snedriktning på  
marknaden där de oseriösa företagen tar över.





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)

RVG404-053

Löpande sidnr  
Consecutive no:

8

Uppgift nr /  
Question no:

6

Poäng / Points  
awarded:

2p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Uppgift 6.

Delmoment 1.

a) Förutsättningarna för att bli godkänd för F-skatt återfinns i 9 kap 1 § 5 FL. Den säger att den som uppger sig för att bedriva eller att ha för avsikt att bedriva näringsverksamhet i Sverige ska bli godkänd för F-skattsedel. 2ot stadgar undantagen från då F-skatt ej bör ges ut. Det kan t.ex vara att man på något sätt missbrukat ett godkännande av F-skatt och missbruket inte var av obetydlig utsträckning. 3ot säger att om det finns särskilda skäl för beslut om F-skatt fattas trots vad som sägs i 2ot. Särskilda skäl kan vara att de deklarerat några dagar för sent.

b) Med rättsverkningar menas att om inte företaget med F-skatt gör så som de ska göra kan det få konsekvenser för företaget. En rättsverkning kan vara att F-skattsedeln blir återtagen.

Delmoment 2.

Exempel 1: att felet är av obetydlig kraft. Det fel som har gjorts är inte stort och ska därför inte drabba den som ansöker.

Exempel 2: Att deklARATIONEN är inlämnad för sent.

Delmoment 3.

Enligt 3 kap 1 § 5 AL beskivs avgiftsbördigheten för egenavgifter så här: En fysisk person som har avgiftspliktig inkomst skall betala egenavgifter enligt bestämmelserna i 3 kapitlet. Det ska bara vara aktiv näringsverksamhet som ska betala egenavgifter enligt 2 kap 23 § 1 L. Avgiftskundlagen beskivs i 3 kap 12 § 5 AL.

Häftområde

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank

20-1-16

PVGA04-053

13



Skattemässiga justeringar

INK2S

Inkomstdeklaration 2

Organisationsnummer Datum då blanketten fylls i

Räkenskapsår	<del>2014-01-01</del>	<del>2014-12-31</del>	Organisationsnummer		Datum då blanketten fylls i	
--------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	--	-----------------------------	--

- ① Fastighetsskatt
- ② Allmänna ombudsorader
- ③ Schablons intäkt för P-fond
- ④ Högres förmån för helga
- ⑤ näringsbetingad andel
- ⑥ Fällan kan kuttas 10000-50000
- ⑦ Avskrivning enligt plan
- ⑧ Värdeavdrag fastföret markanläggning
- ⑨ Avsättning till P-fond
- ⑩ Markanläggning

4.1 Årets resultat, vinst	+	363164	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. värdeavdrag, skogsavdrag och substansminskningsavdrag (skogs- och substansminskningsavdrag redovisas även på N8)	+	
a. Skatt på årets resultat	+	172436	4.13 Andra skattemässiga justeringar av resultatet	-	
b. Nedskrivning av finansiella tillgångar	+		4.14 Underskott		
① 20400 ② 42500 ③ 16000			a. Outnyttjat underskott från föregående år	-	
c. Andra bokförda kostnader	+	78900	b. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ägarförändring eller ackord	+	
4.4 Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet			4.15 Överskott (flyttas till p. 1.1 på sid. 1)	(+)	738957
a. Lämnade koncernbidrag	-		4.16 Underskott (flyttas till p. 1.2 på sid. 1)	(-)	
b. Andra ej bokförda kostnader	-		Övriga uppgifter		
4.5 Bokförda intäkter som inte ska tas upp			4.17 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeavdrag på byggnader som finns kvar vid beskattningens utgång		
a. Ackordsvinster	-		4.18 Årets begärda och tidigare års medgivna värdeavdrag på markanläggningar som finns kvar vid beskattningens utgång		
b. Utdelning	-	10000	4.19 Vid restvärdesavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning, utranering		
c. Andra bokförda intäkter	-		4.20 Lån från aktieägare (fysisk person) vid beskattningens utgång		
4.6 Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet			4.21 Pensionskostnader (som ingår i p. 3.8)		
a. Beräknad schablonintäkt på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningens utgång	+	648	Upplisningar om årsredovisningen		
b. Beräknad schablonintäkt på fondandelar ägda vid ingången av kalenderåret	+		Uppdragstagare (t.ex. redovisningskonsult) har biträtt vid upprättandet av årsredovisningen	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
c. Mottagna koncernbidrag	+		Årsredovisningen har varit föremål för revision	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
d. Intäkt negativ justerad anskaffningsutgift	+				
e. Andra ej bokförda intäkter	+	96000			
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 beskattningens år	+	20000			
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	+	40000			
	-	27400			

SKV 2002 24 sv 00 04



INK2SM-1-24-2014P4





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)

BVGA04-053

Löpande sidnr  
Consecutive no:

10

Uppgift nr /  
Question no:

7

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank

Not 2. Fastighetskostnader

Känlor → avdragsgilla

Värme, vatten, el & försäkring → avdragsgilla

Fastighetskost → 8:4 får ej dras av +20400

Ommålning av fasaden → avdragsgill

Utbyte av kyl & frys → avdragsgill

Nganläggning av uppställningsplats för bilar → markanläggning →  
värdeminderingsavdrag  $16000 \times \frac{6}{12} \times 0,05 = 400$  ~~stattemässig justering 16000~~

Not 3. Maskiner & inventarier

HR:

IB-ack överavskrivningar = 326000 - 118000 = 208000

+ inköp + 200000

- försäljning - 0

- avskrivningsunderlag 408000

30% avskrivning 122400

Lägsta värde enligt HR 285600

KR: 2015: 200000 × 0,8 = 160000

2014: 100000 × 0,6 = 60000

2013: 120000 × 0,4 = 48000

2012: 200000 × 0,2 = 40000

Lägsta värde enligt KR 308000

Maximala stattemässiga avskrivningen = 122400kr

UB Maskiner & inventarier - UB ack överavskrivningar = 464000 - 178400 =

285600

Ingen stattemässig justering krävs.



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)

RVGA04-050

Löpande sidnr  
Consecutive no:

11

Uppgift nr /  
Question no:

7

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Not 4. Lager

$$\text{Lagsta värdesprincip} = 20000 + 80000 + 50000 + 40000 =$$

$$\underline{190000}$$

$$\text{Schablonregeln: anskaffningspris} \times 0,97 = 200000 \times 0,97 =$$

$$\underline{194000}$$

I BE har företaget värderat lagret till 140 000 kr  
vilket är i enlighet enligt det skattemässiga värdet. →  
ingen skattemässig justering

Not 5. Löner

Eftersom detta är ett AD krävs ingen skattemässig  
justering.

Det kan tilläggas att Helga ska ta upp Svantes lön  
da svante är under 16 år. Götap B & I.

Not 6. Allmänna omkostnader

a) Föreningsavgift får ej dras av +1000  $\checkmark$

b) Medlemsavgift får ej dras av +500  $\checkmark$

c) Ej avdragsgill representation får ej dras av +10000  $\checkmark$

d) Skadestånd till tredjeder får ej dras av +15000  $\checkmark$

e) Årskort för gym får dras av

f) Golfklubbar till Helga & Tina får ej dras av +16600  $\checkmark$

Skattemässig justering +42500

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)

RUGA04-053

Löpande sidnr  
Consecutive no:

12

Uppgift nr /  
Question no:

7

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Häftområde

Skriv ej i detta område  
Leave this area blank

### Not 7. Finansiella investeringar

De 50 000 som kapital förlusten uppgår till hamnar i aktie föllan 48 kap 26 § 11 och kan kurtas mot senare kapitalvinster på delägaraktier.

När de beslöt sig att teckna 25% av aktierna i grossist företaget inom livsmedelsbranschen räknas dessa aktier som näringsbetingade andelar eftersom de uppnår kraven enligt 24 kap 14 § 11.

Utdelningen på näringsbetingade andelar är skattefri → skattemässig justering - 10 000

När sedan dessa aktier säljs med en kapitalvinst på 70 000 kr kan de kurtas mot förlusten som gjordes året innan på 50 000 kr. → 2014!  
skattemässig justering - 50 000!

Kapitalvinsten = 20 000

### Not 8.

Schablonsintäkt P-fond:  $0,72 \times 0,009 \times 100\,000 = 648$  W

Årsättning till P-fond får endast göras på 25%

av överskottet i Näringsverksamhet  $0,25 \times 363\,164 = 90\,791$

Årsättningen de har gjort enligt bokföringen är

126 000 kr

Skattemässig justering  $126\,000 - 90\,791 = 35\,209$