



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 jämförelsesvis 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.



