

Institutionen för/School of Handel och Företagande

ANONYM TENTAMEN /
ANONYMOUS WRITTEN EXAMINATION

DIN TENTAMENSKOD/YOUR EXAMINATION CODE

Kurs/Course Beskattningsrätt I G1F

Delkurs/Sub-course _____

Kurskod/Course
code

Ju310g

Poäng/Credits

12 ECTS

Datum/Date

7 / 3 20 25

Skrivtid/Examination
time

14.15-19.30
(Skrivtid 5h)

Ansvarig lärare/
Examination
responsible

Caroline Nordklint (Nadia Björn)

Hjälpmedel/Bilagor
Aid at the
exam/Appendices

Hjälpmedel:

- Lagtextsamling, anteckningar i lagtexten godtages.
- Melz, P. m.fl. Inkomstskatt del 1 och del 2: en läro- och handbok i skatterätt, Studentlitteratur AB. Anteckningar godtages.
- Miniräknare som tillhandahålls av tentamensvakt.

Övrigt/Other

Utöver vad som framgår av lagtexten kan, om det behövs, följande värden och belopp användas.

Kommunalskatt	32 %
Skiktgräns för statlig inkomstskatt	598 500 kr
Grundavdrag	25 000 kr
Värde av fri lunch enligt SKV	120 kr
Marknadsmässig lön utan utredning	90 kr/h
Statslåneräntan	1 %
Prisbasbelopp	57 300 kr

Inkomstbasbelopp 2023	74 300 kr
Inkomstbasbelopp 2024	76 200 kr
Avskrivningsprocent för byggnad	2 %
Avskrivning för lokal	3 %
Avskrivning för industri	4 %

Dina svar ska vara korta, koncisa och välmotiverade med angivande av relevanta lagrum. För full poäng krävs att svaren är pedagogiska och strukturerade.

☒ Ta ett nytt blad för varje ny fråga / Always start a new question on a new sheet of paper

☐ Ta ett nytt blad för varje lärare / Take a new sheet of paper for each teacher

SKRIV ENDAST DIN TENTAMENSKOD PÅ SAMTLIGA INLÄMNADE BLAD/

WRITE ONLY YOUR EXAMINATION CODE ON ALL PAGES YOU HAND IN

Poänggränser/Grade points	G 60 %
	VG 75%

Skrivningsresultat bör offentliggöras inom 18 arbetsdagar/
Examination results should be made public within 18 working days

1.

Elektrifieringen är på frammarsch och många företag vill satsa på nya produkter som är anpassade till den gröna omställningen. En koncern som består av moderbolaget El AB och de två helägda dotterbolagen El Car AB och El Aero AB utvecklar och säljer elektrifierade produkter.

El AB bedriver ingen egen produktutveckling, men har koncernledningsfunktioner som finansieras av de få intäkter som kommer in i bolaget. Bolaget har därför årligen ett nollresultat.

El Car AB har under flera års tid utvecklat elbilar. Tack vare stor efterfrågan de senaste åren har bolaget upparbetat ett stort kapital och räknar med att göra ett större överskott även i år. Delar av vinsterna har satts av i periodiseringsfonder, andra delar har delats ut till moderbolaget El AB och resterande delar av vinsterna har behållits i El Car AB, främst genom avsättning till olika sparkonton och kapitalaktieplaceringar.

I El Aero AB pågår arbete med att utveckla flygplan som drivs på el. Hittills har utvecklingen inte varit lyckosam och kostnaden för utvecklingen är hög. Stora underskott har ackumulerats i bolaget och koncernledningen funderar nu på olika alternativ för att finansiera den fortsatta utvecklingen av elflygplan.

- a) *Diskutera El Aero AB:s möjligheter att få avdrag för sina utvecklingskostnader och redogör för i vilken utsträckning ett sådant avdrag kan hjälpa till att finansiera den fortsatta verksamheten. (2 poäng)*
- b) *Finns det något utifrån omständigheterna i frågan som de övriga bolagen i koncernen kan göra för att bidra till att finansiera verksamheten i El Aero AB? Analysera minst två skatterettsligt relevanta finansieringsmöjligheter och redogör för i vilken utsträckning som finansieringen samtidigt minskar koncernens totala skattekostnader. (4 poäng)*

2.

Lova är ensam ägare till onoterade Plock AB. Hon arbetar heltid i bolaget. Bolaget tillverkar och säljer förvaringslådor. Verksamheten går utmärkt.

Lovas make, Nathan, äger en av två likadana mycket kända små skulpturer av en erkänd konstnär. Nathan fick den i arv efter sin far, som i sin tur hade köpt skulpturen för 200 000 kr. Skulpturen har i många år prytt Lovas och Nathans hem, men i oktober säljer Nathan skulpturen till Plock AB för 5 000 000 kr. Han hade då uppmärksammat att den andra skulpturen hade gått för försäljning någon vecka tidigare och då inbringat 3 600 000 kr.

Utred de skatterättsliga konsekvenserna av transaktionen. Du behöver inte göra några beräkningar eller räkna ut skatten.

(7 poäng)

3.

Kommittén om förenklad beskattning av ägare till fåmansföretag föreslår i betänkandet SOU 2024:36 en rad åtgärder för att förenkla och förbättra fåmansföretagsbeskattningen. Kommitténs huvuduppdrag har varit att analysera på vilket sätt och i vilken omfattning de särskilda reglerna för utdelning och kapitalvinst på andelar i fåmansföretag kan förenklas. I uppdraget betonas att det är särskilt angeläget att skapa goda villkor för små och växande företag. Vidare anges att det är viktigt med enkla, enhetliga och överskådliga regler.

Reflektera över syftet med fåmansbolagsreglerna och de principer som ligger bakom 57 kap. IL. Varför finns regelverket? Vad önskar lagstiftaren uppnå? Diskutera också varför det, på ett mera principiellt plan, är viktigt med enkla, enhetliga och överskådliga regler?

I bedömningen kommer särskilt fästas vikt vid studentens analytiska förmåga.

(4 poäng)

4.

Johanna är född och uppvuxen i Sverige, men har beslutat att flytta till Italien för att börja jobba hos ett italienskt företag. Hon flyger från Sverige den 24 februari 2025 och börjar sitt jobb den 1 mars 2025.

Johanna har förberett det mesta inför avresan. Hon har sagt upp sin hyresrätt i Visby och hon har haft en avskedsmiddag med sina föräldrar och vänner. Mitt under pågående packning inser dock Johanna att hon har en del funderingar kring om, och i så fall hur, vissa av hennes framtida inkomster kommer att beskattas i Sverige.

För det första kommer Johanna att få sin sista månadslön från sin svenska arbetsgivare den 25 februari 2025.

För det andra ska Johanna jobba som fritidsledare på en kommunal skola i Visby under första veckan i september 2025 och kommer erhålla lön för det. Hon planerar att vara i Sverige den veckan och sedan åka tillbaka till Italien.

För det tredje planerar Johanna att i november 2025 sälja sina aktier i ett börsnoterat amerikanskt bolag som hon ägt sedan år 2019.

- a) *Kommer Johanna att beskattas i Sverige för den sista månadslönen från den svenska arbetsgivaren, lönen från den kommunala skolan och aktieförsäljningen? Hur då i så fall? (4 poäng)*
- b) *Med utgångspunkt i de lagregler du tillämpat i delfråga a, diskutera hur reglerna förhåller sig till den så kallade källstatsprincipen och bosättningsstatsprincipen (också kallad hemvistsprincipen/domicilprincipen). (3 poäng)*

Bortse genomgående från eventuella skatteavtal.