



UPPSALA
UNIVERSITET

SKATTERÄTT

Seminarier

Termin 5, från och med vårterminen 2024

Välkommen till skatterättsblocket!

Skatterättsblocket innehåller två delar. Vi inleder med en allmän del, varefter vi fördjupar oss i företagsbeskattning och moms. Vissa seminarieuppgifter kommer att lösas genom att en basgrupp agerar ordförandegrupp. Detta annonseras antingen i seminarieuppgiften eller av seminarieläraren.

Vi vill med detta korta välkomnande ge några tips när det gäller kurslitteraturen i skatterätt. Utöver den obligatoriska kurslitteraturen finns kompletterande böcker och kompendier i mervärdesskatterätt och internationell skatterätt. Eleonor Kristofferssons och Peter Melz bok i mervärdesskatterätt bör läsas framförallt inför seminarium 8-9, men också inför vissa uppgifter på efterföljande seminarier. Martin Berglunds och Katia Cejies bok om internationell skatterätt är aktuell första gången inför seminarium 6-7 men återkommer även vid exempelvis seminarium 13.

Utöver den obligatoriska kurslitteraturen finns frivillig läsning som också får medtas till tentamen. Det gäller framförallt boken Övningar i skatterätt (Lena Hiort af Ornäs Leijon och Eleonor Kristoffersson), som är bra för att repetera tekniska moment.

Det är viktigt att ni använder en lagtextsamling i skatterätt. Exempelvis finns Gunnar Rabes Skattelagstiftning att köpa. Det är inte rekommenderat att enbart ta del av skattelagstiftning i elektronisk form, eftersom det är genom att bläddra och läsa i lagtexten i pappersformat som man bäst får en känsla för hur skattelagstiftningen hänger ihop.

Som på redovisningsrätten använder vi Bokföringsnämndens K3-regelverk, som kan hittas i materialsamlingen.

Slutligen vill vi understryka vikten av materialsamlingen i skatterätt. Kompendiet, som i stor utsträckning innehåller rättsfall, är aktuellt på nästan alla seminarier. För att ni ska få en bra start och komma in i materialsamlingen vill vi passa på att informera er om att det är lämpligt att läsa bland annat Pålssons artikel till seminarium 1 och rättsfallet RÅ 2001 ref. 25 till seminarium 2. I övrigt framgår det kort av innehållsförteckningen till materialsamlingen vad de olika rättsfallen behandlar.

Återigen varmt välkomna till skatterättsblocket!

Innehåll

Allmän del

- Seminarium 1 – Grundläggande principer och begrepp
- Seminarium 2 – Skattesystemets struktur
- Seminarium 3 – Skatteplikt och skattefrihet
- Seminarium 4 – Avdrag, periodisering och rätt skattesubjekt
- Seminarium 5 – Kapitalinkomstbeskattning
- Seminarium 6 – Internationell beskattning
- Seminarium 7 – EU-skatterätt

Företagsbeskattning och moms

- Seminarium 8 – Mervärdesskatt 1
- Seminarium 9 – Mervärdesskatt 2
- Seminarium 10 – Sambandet mellan redovisning och beskattning
- Seminarium 11 – Tillgångar i näringsverksamhet
- Seminarium 12 – Beskattning av fåmansföretag och deras ägare
- Seminarium 13 – Internationell företagsbeskattning
- Seminarium 14 – Uttagsbeskattning
- Seminarium 15 – Beskattning av värdeöverföringar mellan närstående företag
- Seminarium 16 – Finansiering av näringsverksamhet

Seminarium 1 – Grundläggande principer och begrepp

Syftet med seminariet är att ge kunskaper om och viss förståelse för grundläggande skatterättsliga principer, teorier och begrepp.

Uppgift 1 Några grundläggande beskattningsprinciper, teorier och begrepp

Ett gäng kompisar träffas en gång i veckan för att diskutera politik. Dagens ämne är skatte - politik:

Anders: Det vore bra om man kunde vara säker på att det som står i lagen verkligen gäller! Jag har hört att om en skatteregel strider mot EU-rätten får den svenska rättstillämparen inte använda den – dvs. man kan slippa att betala skatt trots att det står i lagen! Hur förhåller sig detta egentligen till det faktum att den offentliga maktutövningen ska vara lagbunden? Står det att man ska betala skatt i lagen så bör man väl göra det också!

Robert: Ja, precis – hur ska man nu veta? Tänk dessutom om en rättstillämpare inte känner till allt det här och en annan gör det. De två personerna blir ju då behandlade olika! Till exempel kanske olika Skatteverkskontor beslutar på olika sätt i liknande fall.

Jacob: Ja det finns en hel del konstigheter! I viss utsträckning verkar det till och med vara möjligt att lagstifta om att skatt ska tas ut på inkomster som har intjänats innan lagstiftningen träder i kraft. Är inte det helt galet? Kan lagstiftaren göra som han vill?

Antonius: Jag tycker hur som helst att skatterna ska baseras på hur mycket man tjänar. Den som tjänar lite ska betala lite och den som tjänar mycket ska betala mycket.

Beata: Det tycker jag också egentligen, men det är inte så enkelt. Ska den som tjänar mycket betala procentuellt lika mycket av sin inkomst i skatt som den som tjänar lite? Den som tjänar lite behöver ju en större andel av sin inkomst för att täcka sina grundläggande behov av exempelvis mat och kläder än den som tjänar mycket. Den som tjänar mycket kan ju därför betala en större procentandel i skatt.

Cecilia: Något jag tycker är viktigt är att skatterna inte påverkar våra val. OK att alla behöver bidra till den offentliga ekonomin, men statsmakterna ska ju inte bestämma om jag ska äta ris eller pasta, eller om jag ska dricka vin eller vatten till maten, genom att lägga mer skatt på det ena än det andra.

David: Där har du helt fel. Det är ju självklart att skatten ska kunna användas som ett styrmedel, så att den som bedriver miljöfarlig verksamhet får betala mer skatt.

Antonius: De som åtnjuter de offentligt finansierade tjänsterna borde i högre grad få betala för dessa. Varför kan vi i Sverige inte ha samma system som i Österrike och Schweiz, där de som åker på motorvägarna måste köpa ett klistermärke att sätta i vindrutan på bilen? Intäkterna från klistermärkesförsäljningen går till byggande och underhåll av motorvägar.

Beata: Förr byggde inkomstskattesystemet på att man bara beskattade avkastningen av tillgångar, inte själva tillgångarna som genererade avkastningen. Ett sådant system kanske skulle kunna främja investeringarna i småföretag.

Diskussionen fortsätter i flera timmar. Vid nästa möte ska de diskutera socialpolitik.

Sätt fackuttryck på de olika uttalandena. Vilka teorier, principer och begrepp kan du identifiera? Förklara innebörden av dessa teorier, principer och begrepp.

Uppgift 2 Skattesubjekt

Malcolm är en 25 år och utan anställning. Därför har han bestämt sig för att starta ett företag som på något sätt ska hålla på med Internet-verksamhet i form av olika typer av finansiella investeringar (aktier, andra värdepapper mm.). Verksamheten kommer att, efter vederbörligt tillstånd från Finansinspektionen, vara riktad mot allmänheten. Den tjänst han kommer att erbjuda är att ta hand om och investera andra människors pengar. För detta tar han ett arvode.

Han funderar nu på vilken företagsform han ska välja. Utifrån civilrättsligt perspektiv tycker han det egentligen är ointressant vilken form för verksamheten han väljer. Behövs det kan han också tänka sig att ta med en kompanjon i företaget.

Han har förstått att en del företagsformer uppträder som skattesubjekt, och andra inte.

För att få lite hjälp på traven kontaktar han er och ber er att kort beskriva vilka företagsformer som uppträder som inkomstskatterettsligt skattesubjekt (respektive inte). Han ber er att begränsa undersökningen till aktiebolag, handelsbolag, kommanditbolag och enskild näringsverksamhet, dvs. endast svenska företagsformer. Utgå från att Malcolm har alla tillstånd från finansinspektionen som krävs för att bedriva verksamheten.

Uppgift 3 Skattskyldighet

Om ni funderar på att starta en skatterådgivningsbyrå, som ska vara inriktad mot svensk person- och företagsbeskattning, är ett viktigt första steg att identifiera vilka som kan tänkas vara era huvudkunder. En grundläggande förutsättning för att driva verksamheten är således att ni känner till på vilka grunder en person eller ett företag kan vara skattskyldig till inkomstbeskattning i Sverige.

Beskriv förutsättningarna för skattskyldighet i Sverige. Utgå ifrån a) fysiska personer och b) företag som har skattepliktigt överskott.

Uppgift 4 Avdrag och skattereduktion

För många privatpersoner är det vanligt med avdrag för resor till och från arbetet. Företag gör oftast mycket stora avdrag. Skattereduktion är ett annat sätt att minska skatten. Skattereduktion kan exempelvis ges för hushållsarbete (se 67 kap. IL).

Fundera på vilka skillnader det finns mellan skattereduktion och avdrag.

Seminarium 2 – Skattesystemets struktur

Syftet med seminariet är att ge få kunskap om skatteberäkning inkomstslagen, principerna för hur inkomstslagen avgränsas i förhållande till varandra och betydelsen av indelningen i olika inkomstslag.

Uppgift 1 Skatteberäkning för fysisk person

Asta arbetar som konsult på ett stort konsultbolag i Stockholm, där hon också är bosatt. Under föregående år uppgick hennes lön från konsultbolaget till 580 000 kr. Utöver lönen har hon även haft inkomster i form av ränta på bankmedel uppgående till 30 000 kr. I hennes näringsverksamhet, som består av att sköta bokföringen åt ett antal mindre företag, har hon fakturerat 138 000 kr. I näringsverksamheten gör hon avdrag för förbrukningsmaterial i form av papper, pennor och annat kontorsmaterial uppgående till 5 000 kr och för en nyinköpt skrivare som kostade 3 000 kr. Utgiften för skrivaren är direkt avdragsgill. Därutöver har hon haft kostnader i form av utgiftsräntor uppgående till 13 000 kr för ett gammalt lån som inte hör till näringsverksamheten och som snart är avbetalat.

Asta vänder sig till dig och ber dig räkna ut hur mycket skatt hon måste betala. Utgå från att alla inkomster är skattepliktiga och att de utgifter som nämns är avdragsgilla. Hon vill också att du tar hänsyn till 1) allmänna avdrag (om sådana finns), 2) grundavdrag (antas uppgå till 12 500 kr), 3) jobbskatteavdrag (antas uppgå till 20 900 kr) och 4) allmän pensionsavgift (antas uppgå till 28 000 kr). Den kommunala skattesatsen där hon bor är 30 %. Skiktgränsen för statlig inkomstskatt hittar Du i Rabes tabeller. Bortse från eventuella egenavgifter. Var beredd att ange lagstöd!

Uppgift 2 Adrianas inkomster

Adriana är under större delen av året anställd som bagagelastare på Arlanda. Detta jobbar hon med 9 månader per år. Hon arbetar mycket övertid och obekväm arbetstid.

Under årets övriga 3 månader bedriver hon en liten event- och turistverksamhet i Kragenäs i Bohuslän. Inom ramen för verksamheten ingår att hyra ut cyklar, kanoter och mindre segelbåtar. Verksamheten bedrivs som enskild firma. I firman har hon ett antal cyklar, kanoter och mindre segelbåtar som hon använder för uthyrning. När hon behöver ytterligare fordon för att möta efterfrågan hyr hon dem från det fristående bolaget Käs Cykel och Båt AB (ett bolag som hon inte har någon annan relation till än att hon hyrcyklar, båtar och kanoter av dem). Årets resultat av verksamheten blev en mindre förlust. Därutöver tog Adriana tillsammans med sin sambo Kurt ett lån för inköp av en segelbåt som de enbart använder på fritiden. Den ingår alltså inte i den enskilda firman. Det är Adriana som betalt räntan på lånet, trots att de båda är solidariskt betalningsansvariga för både ränta och amorteringar på lånet.

Hon har också erhållit lite utdelning på sina aktier i Q-Med AB (publ.) samt ränteinkomster på sitt bankkonto.

a) Beskriv, på ett allmänt plan, för Adriana vilka inkomstslag det finns och hur gränsdragningen dem emellan görs.

b) Förklara för Adriana hur hon ska deklarerat sina inkomster och utgifter. Hon vill bara att du ska förklara för henne till vilket inkomstslag de olika verksamheterna m.m. hör samt hur underskottet behandlas. Bortse från reglerna om s.k. hobbyinkomster samt från sociala avgifter, allmän pensionsavgift, allmänt avdrag jobbskatteavdrag samt grundavdrag. Var också beredd att genomgående ange lagstöd!

Uppgift 3 Entreprenörens olika verksamheter – frågan om bolagisering av verksamheter

Fiona Fallander är en typisk entreprenör. Hon har tusen olika projekt på gång samtidigt men det är först nu som hon har kommit igång på riktigt. Idag driver hon två olika verksamheter som enskild firma. Den ena består i att marknadsföra och sälja en så kallad bilskrivspulpet (detta är ett litet bord i plast som man kan ställa på passagerarstolen som har fack för pennor, mobil, skrivyta m.m.).

Den andra verksamheten är ett rent utflöde av hennes personliga intresse för att spela så kallade förstapersonsdatspel. Hon åker en gång varje år ut och genomför en tvåveckorsexpedition till någon avlägsen belägen plats (helst exotisk). Hon tar en massa filmer med en digitalvideokamera som hon köpt för 50 000. Därefter åker hon hem och sätter sig vid sin dator och knackar ihop nya spännande banor till senaste uppdaterade webbversionen av spelet Clash of Blocks. Hon säljer en del av dessa banor genom sin hemsida, men mest spelar hon dem själv när hon har tid.

Trycket från hennes affärskontakter får henne att fundera allt mer i banorna om hon inte ska "bolagisera" sina verksamheter. På sätt och vis tycker hon att verksamheten som den idag är upplagd är rätt bra. Bilskrivspulpetsverksamheten går med överskott, vilket inte dataspelsverksamheten gör. På det viset sponsrar den ena verksamheten den andra.

a) Kommer Fiona i nuläget att med skatterättslig verkan kunna utnyttja förlusten i dataspelsverksamheten för kvittning mot vinsten i bilskrivspulpetsverksamheten?

b) Utgå från att Fionas båda verksamheter uppfyller kriterierna för att vara näringsverksamhet. Förklara för Fiona hur det blir om hon:

i) Bildar två handelsbolag (tillsammans med sin sambo) och överför bilskrivspulpetsverksamheten till det ena och dataspelsverksamheten till den andra.

ii) Bildar två aktiebolag men i övrigt gör på samma sätt som ovan i i).

iii) Gör som i i) ovan men istället för hennes sambo som delägare bildar hon ett aktiebolag som hon själv äger till 100 %. Aktiebolaget och Fiona äger därefter handelsbolagen.

c) Hur bör Fiona organisera sina verksamheter framöver?

Seminarium 3 – Skatteplikt och skattefrihet

Syftet med detta seminarium är att du ska få kunskap om de grundläggande principerna för skatteplikt respektive skattefrihet i det svenska inkomstskattesystemet.

Uppgift 1 Den lukrativa mediebranschen

Gusten Granberg är anställd som programledare vid den rikstäckande och ”kommersiella” radiokanalen Radio Golden Hits. Gusten är känd för att göra väldigt personliga och trevliga artistintervjuer samt ställa upp för företaget och för sina arbetskamrater när det behövs. En vecka i augusti, efter det att Gusten precis har lanserat sitt program via en pod, visar sig bli den bästa hittills i Gustens yrkesliv.

För det första tilldelas han utmärkelsen ”Årets journalist”. Utmärkelsen utgörs av en plakett samt en check om 40 000 kronor ”att användas för mottagarens personliga utveckling inom arbetsområdet”.

För det andra deltar han i ett av kanalens många underhållningsprogram i tävlingsform. Det är endast anställda vid radiokanalen som deltar i programserien. Gusten vinner tävlingen trots protester från de övriga som menar att tävlingen är ett rent lotteri. Första pris är en safariresa i Krügerparken i Sydafrika. Radioledningen har genom kontakter i resebranschen (och löfte om framtida reportage om reseföretagets resmål) lyckats köpa resan för endast 6 000 kronor.

På Gustens födelsedag låter radiokanalens grundare och ende ägare Harald Hårfager annonsera att Gusten kommer att erhålla en present; Harald vill gärna i sådana här sammanhang framstå som en verkligt generös och givmild person. Gusten får välja mellan en extravagant stereoanläggning à 25 000 kr eller 10 000 kronor kontant.

Utred om ovanstående förvärv är skattepliktiga för Gusten och, om skatteplikt föreligger, till vilket belopp de olika förvärven ska tas upp i deklarationen.

Uppgift 2 Ekonomiassistenten Yvonne

Gustens sambo, Yvonne Peters, arbetar som ekonomiassistent i en bilfabrik för lastvagnar. Efter att ha varit anställd i snart två år trivs hon mycket bra på företaget och med sina arbetsuppgifter. Under det föregående året insåg emellertid ekonomichefen på företaget att Yvonne inte riktigt klarar av alla sina arbetsuppgifter. Yvonne fick därför gå en exklusiv kurs i bokföring. Om Yvonne hade betalat för kursen själv skulle hon ha fått betala 90 000 kr. Yvonne är på fritiden en hängiven datornörd och ägnar en stor del av sin fritid åt datorer. Det är bland annat Yvannes förtjänst att Gusten lanserat sitt program via en pod. Hennes chef kände väl till hennes intresse för datorer, och tyckte att hon kunde vara värd att på bolagets bekostnad få gå en avancerad datorteknikkurs till ett värde av 120 000 kr. Dessutom kanske det kunde vara bra för bolaget att ha en ekonomiassistent som är expert på datorer. Yvonne fick ledigt med bibehållen lön under utbildningstiden. Efter genomförd utbildning visade det sig på arbetsplatsen att Yvannes nya kunskaper inte kunde komma till användning eftersom kursen var alltför specialiserad.

För Yvannes egen del var kursen emellertid mycket lyckosam; hon fick nämligen lite idéer över hur hon i framtiden kanske skulle kunna starta en egen datorkonsultverksamhet. Vidare bjöd arbetsgivaren vid ett tillfälle under förra året med hela personalen på en personalresa till Kanarieöarna. Tanken var att de anställda skulle få tillfälle att fortbilda sig och dessutom svetsas samman som grupp. På programmet stod olika föredrag ungefär fyra timmar om dagen. Detta varvades med olika sociala aktiviteter samt sol och bad.

På Yvannes jobb händer det också andra grejer än kurser och resor. Yvannes chef har kommit på att hon gärna vill ge de anställda personalrabatt på en dyr och mycket populär kollektion för affärsklädsel. Hon avtalar därför med den fristående, men geografiskt närbelägna butiken Design A AB, att de ska ge hennes anställda personalrabatt på kollektionen med 20 procent. Yvonne, som sedan tidigare är mycket förtjust i kollektionen, köper efter det nu aktuella erbjudandet produkter för närmare 30 000 kr, men betalar endast 24 000 kr.

På fritiden ägnar sig Yvonne inte bara åt datorer, utan hon samlar också på antikt porslin. Hon har en stor ärvd samling med flera hundra föremål, och hon köper nya exemplar när ~~helst~~ hon får tillfälle. Det händer också, men ytterst sällan, att hon säljer enstaka exemplar till väl utvalda köpare. Förra året bestämde sig Yvonne för att sälja sitt mest dyrbara föremål, en antik vas, för så mycket som 100 000 kr. Inför affären genomför Yvonne viss värdering, fotografering och besiktning av vasen, vilket kostade några tusenlappar. Hon kommer därför muntligen överens med köparen att denne ska betala 20 procent av beloppet oavsett om en affär kommer till stånd eller inte. I ett sent skede drar sig köparen ur avtalet. I enlighet med den muntliga överenskommelsen kräver Yvonne köparen på 20 000 kr. Efter viss diskussion – köparen anser att beloppet är för högt – går vederbörande med på att betala 10 000 kr till Yvonne. Efter denna nedslående erfarenhet blev det inte tal om några andra försäljningar för Yvonne under förra året.

Utred om ovanstående händelser är skattepliktiga för Yvonne och, om skatteplikt föreligger, om möjligt till vilket belopp de olika förvärven ska tas upp i deklarationen.

Seminarium 4 – Avdrag, periodisering och rätt skattesubjekt

Syftet med seminariet är att ge en generell förståelse för vad som krävs för att avdrag ska medges vid inkomstbeskattningen och vilka skillnader som finns beträffande avdragsrätten mellan de olika inkomstlagen. Seminariet syftar också till att du ska få kunskap om grundläggande periodiseringsprinciper, samt s.k. subjektiv skattskyldighet, dvs. vem som ska beskattas för viss inkomst.

Uppgift 1 Drömjobbet

Malin McDonald är anställd som översättare i ett utländskt företag, och stationerad i Luxemburg. Utgå ifrån att hon beskattas i Sverige. När hon sökte jobbet hade hon en del utgifter. De största utgifterna bestod av resorna till och från Luxemburg i samband med intervjun (10 000 kr) och resan vid tillträdet av tjänsten (6 000 kr).

a) Kan Malin göra avdrag för sina kostnader i sin svenska deklaration?

Nu när Malin har kommit igång med arbetet inser hon att detta innebär en hel del resande. Malin tillbringar många timmar på järnväg, flyg och i olika väntehallar varje vecka. För att hinna med allt pappersarbete (korrespondens, författande av PM etc.) måste hon vidare arbeta många sena kvällar på kontoret i Luxemburg. Till en början har Malin ingenting emot de långa arbetsdagarna, men efter en tid sliter resandet på henne. För att kunna utnyttja sin restid mer effektivt och för att kunna arbeta hemma en vardag i veckan, frågar Malin sin arbetsgivare om man inte kan köpa in en bärbar dator som hon kan få disponera. Sekretariatets ekonomichef, Nellie van der Linde, anser emellertid att detta inte kan komma ifråga, eftersom alla andra anställda också skulle vilja komma i åtnjutande av samma förmån, något som man absolut inte har råd med. Dessutom anser han att Malin har tillgång till dator på kontoret och att det bör räcka om hon bara planerar sin tid.

b) Malin inser att det inte lönar sig att argumentera med Nellie van der Linde, och köper istället själv en bärbar dator. Datoren använder hon endast för att sköta sitt arbete, dels under sina resor, dels när hon arbetar i sin bostad. Kommer Malin att medges avdrag för datorinköpet enligt svensk rätt?

c) Vad hade gällt om Malin hade varit egenföretagare och köpt en bärbar dator av de anledningar som angivits ovan (dvs. för att utnyttja restiden bättre och för att arbeta hemma någon dag i veckan)? Förutsätt även i detta fall att hon redan har en fast dator på sin ordinarie arbetsplats.

Uppgift 2 Barnpassning

Lotten har under många år arbetat flitigt och varit en duktig medarbetare på Anderssons Golf AB. Förutom att Lotten är en bra golfspelare är hon också en mästerlig försäljerska.

Lotten som ägnar mycket tid åt sitt arbete får det ibland svårt att gå ihop med att hämta sina barn på förskolan. Därför har hennes granne, Karl som har flexibla arbetstider, många

gånger tagit hand om Lottens barn. Det börjar bli så mycket att det för Lotten nästan börjar kännas besvärande.

Karl som trots att han regelbundet tar hand om Lottens barn har mycket tid över har precis börjat att spela golf. När Karl en vacker dag kommer in till Anderssons Golf AB och ska köpa ett nytt golfset känns det som en lättnad för Lotten att äntligen kunna "betala" tillbaka. Karl är väldigt sugen på ett helset med Spallawayklubbor som kostar nästan 30 000 kronor, men inser att det nog är lite väl mycket pengar för en nybörjare. Lotten fixar då till det så att Karl får ett riktigt specialpris om 5 000 kronor. Hon motiverar det uttryckligen till Karl med att han varit så hjälpsam med barnen, dessutom vet hon att hennes arbetsgivare tycker att Lotten är så pass bra att hon kan få ta sig denna typ av friheter ibland.

Utred om Lotten och/eller Karl ska beskattas på grund av det ovan beskrivna. Bortse från reglerna i 56 och 57 kap IL. Du behöver inte utreda om Anderssons Golf AB kan komma att beskattas på grund av försäljningen av golfsetet, t.ex. på grund av reglerna om uttagsbeskattning i 22 kap. IL.

Uppgift 3 Ellen Karlssons äventyr

Ellen Karlsson är anställd som jurist på Avtalshuset AB. Ellens årslön uppgår till 700 000 kr före skatt. För att undvika en alltför hög marginalskatt under beskattningsår 1 har Ellen i augusti avtalat med sin arbetsgivare att lönen för andra halvåret år 1 ska betalas ut först i slutet av januari år 2. Ellen kommer nämligen att vara föräldraledig under större delen av år 2, varför hon har en lägre årsinkomst det året.

På sin fritid är Ellen en passionerad seglare. Under år 1 utförde Ellen en del ideellt arbete för sin seglingsklubb och begärde inte betalning för sitt arbete. För att visa sin uppskattning beslutade klubben att ge Ellen en resa till Florida. Resan ägde rum i mars år 2.

I och med den planerade tillökningen av familjen har Ellen och hennes familj flyttat till en större lägenhet. Den gamla bostadsrättslägenheten är såld. Köpekontraktet skrevs under av både säljare och köpare den 15 december år 1 och tillträdet skedde i februari år 2. I köpekontraktet fanns en klausul som innebar att köparen hade rätt att frånträda köpet om lån till lägenheten inte skulle beviljas av banken. Denna klausul var dock tidsbegränsad till den 15 januari år 2. Betalning erlades av säljaren först den 31 mars år 2, helt i enlighet med klausulen om betalning i köpekontraktet.

Utred till vilket beskattningsår de olika inkomsterna ska hänföras!

Seminarium 5 – Kapitalinkomstbeskattning

Syftet med seminariet är att ge en generell förståelse för principerna för svensk kapitalinkomstbeskattning, särskilt avseende den skatterättsliga behandlingen av kapitalvinster och kapitalförluster. Även löpande kapitalinkomster och -utgifter behandlas under seminariet.

Uppgift 1 Bostadsförsäljningen

Margit och Steve, gifta sedan många år, är bosatta i en stor villa i Luthagen, Uppsala, som de köpte 1993, samma år som de gifte sig. För villan betalade de 2 000 000 kr när de köpte den. Priset var lågt, men villans skick var mycket dåligt. Den förre ägaren hade inte renoverat eller reparerat villan sedan hen köpte den 30 år tidigare. Stämpelskatten de erlade med anledning av köpet uppgick till 30 000 kr. Innan de flyttade in byttes golvbeläggning i flera rum och alla ytskikt reparerades. Detta betalade det unga paret 200 000 kr för. Köket och det befintliga badrummet renoverades och ett flertal standardhöjningar genomfördes. Bl.a. installerades en diskmaskin i köket och tvättmaskin och torktumlare i badrummet. Diskmaskinen kostade 6 000 kr medan tvättmaskin och torktumlare kostade 7 000 respektive 4 000 kr. Utöver detta gjorde makarna om ett rum i källaren till bastu med tillhörande duschutrymmen. De installerade också en inbyggd kyl för kall dryck till bastun. Detta kostade sammanlagt 80 000 kr. Räntan på de gemensamma lånen hade de sedan ett antal år lyckats förhandla ner till 1,5 procent och med hänsyn till att de hade amorterat löpande under innehavstiden var villan bara belånad till 500 000 kr. Det var Steve som betalade räntan, men med hänsyn till att han inte har några kapitalinkomster har det genom åren alltid varit Margit som dragit av räntan i sin deklaration.

Åren gick och makarna trivdes mycket bra i sin villa. De två barnen, Elsa och Jakob, blev äldre. När Elsa var 21 år flyttade hon till Lund för att studera till präst. Jakob gjorde först militärtjänst och när han var klar med den flyttade han till Venedig för att studera konst. Makarna tyckte något år efter att Jakob hade flyttat att det var väl tomt i huset och de kände att de inte utnyttjade det särskilt mycket, med undantag för bastun. De bestämde sig för att renovera alla ytskikt inför en försäljning samma år. Renoveringen kostade 250 000 kr. De stämde träff med en mäklare som uppskattade att de nog skulle få runt 6 000 000 kr om de skulle vilja sälja villan. De slog till och fick napp på en köpare innan visning som var villig att betala hela 6 500 000 kr för villan om han kunde få tillträde om tre månader. Detta accepterade makarna. På tillträdesdagen betalade köparen de 6 500 000 kr. Av detta behöll mäklaren 146 000 kronor i mäklararvode.

Hjälp makarna med beräkningen av kapitalvinsten och skatten på den.

Uppgift 2 Aktieförsäljningen

Khaddis största fritidsintresse är att analysera och utvärdera olika värdepapper. Hon investerar också i sådana, begränsat till börsnoterade aktier. Grunden för investeringen är egendom hon erhållit genom testamentariskt förordnande år 2006 från en avlägsen tremänning, bestående av en antik byrå och 1 000 aktier i AB NFB, av vilka hon sålde hälften för 200 kr styck. Aktiernas marknadsvärde vid arvstidpunkten var 180 kr styck. Av dokumentationen hon fick tillsammans med arvet framgår det att tremänningen hade förvärvat aktierna åtta år tidigare för 220 kr. Byrån förvärvade tremänningen på en bondauktion för 500 kr strax innan hen dog. Khaddi tog byrån till en antikhandlare som undersökte den och kom fram till att det var ett Stockholmsarbete av hovschatullmakaren Georg Haupt och värd osannolika 1 500 000 kr. Khaddi bestämmer sig för att hyra ett Shurgard-förråd för att kunna förvara byrån på ett säkert sätt. Tremänningen hade haft byrån i hemmet och förvarat sängkläder i den.

I år har Khaddi beslutat sig för att sälja byrån för att kunna investera än mer pengar i aktier. Hon vänder sig till Stockholms auktionsverk för att göra detta. Utropspriset sätts till hela 1 600 000 kr. Det visar sig att det är många som vill köpa byrån och slutpriset landar på 2 000 000 kr. Av detta tar auktionsverket 10 procent i avgift.

Khaddi säljer också aktier under året, närmare bestämt 1 000 aktier i AB Baas och 1 000 aktier i AB Ovlov. Hon fick 130 kr styck för aktierna i AB Baas och 220 kr styck för aktierna i AB Ovlov. Därutöver sålde hon resten av de ärvda aktierna. För dessa fick hon återigen 180 kr per aktie. De sålda aktierna har förvärvats på följande sätt.

Aktie	Antal	Pris	Förvärvstidpunkt
AB Baas	800 st.	90 kr st.	2019-11-25
AB Baas	900 st.	70 kr st.	2018-03-19
AB Ovlov	1 500 st.	40 kr st.	2017-06-08
AB NFB	1 000 st.	-	Arv 2006

Khaddi överväger att börja spara inom ramen för ett investeringssparkonto (ISK). Hon planerar att köpa aktier i Investor AB (500 stycken B-aktier) och att placera 100 000 kronor i Handelsbankens aktiefond Sverige Index.

Hjälp Khaddi med de skatterättsliga konsekvenserna av scenariot ovan. Den första försäljningen av aktier i AB NFB har hon redan hanterat skattemässigt. Avseende Khaddis övervägande om att spara i ett ISK, hur beskattas placeringarna i ISK? Vilka blir konsekvenserna för beskattningen om värdet på placeringarna faller?

Seminarium 6 – Internationell beskattning

Syftet med detta seminarium är att du ska få grundläggande kunskaper om svensk intern internationell skatterätt, skatteavtalsrätt och förfarandefrågor som kan aktualiseras på grund av utländsk skatt.

Uppgift 1 Flytten till Storbritannien

Amelie är bosatt i Uppsala. Hon är 47 år och sambo med Malcolm, som är 45 år. De har två barn, Albert 15 år och Febe 17 år. Amelie är biomedicinsk analytiker och arbetar på ett läkemedelsföretag i Uppsala. Malcolm är forskare på Kungliga Tekniska Högskolan i Stockholm, och forskar om digitala signalsystem. Han arbetspendlar till Stockholm fyra dagar i veckan. På måndagar arbetar han hemifrån. Familjen bor i en bostadsrätt på fyra rum och kök i Fålhagen. Malcolm äger ett gammalt torp i Alsike strax söder om Uppsala, som han har ärvt efter sin farmor. Under flera år har han och Amelie arbetat med att renovera torpet, och det är nu i så fint skick att det skulle kunna gå att bo året runt i det. Familjen har lite löst diskuterat att sälja bostadsrätten i Uppsala och flytta ut till torpet.

Febe planerar att börja studera på universitetet till nästa höst, och kommer då att flytta hemifrån, förhoppningsvis till ett korridorrum på X-lands nation.

Amelies föräldrar, Magda och Karl-Erik, driver familjeföretaget Gislaveds Pressgjuteri AB. Företaget är underleverantör till fordonstillverkare på den svenska västkusten, och verksamheten går bra. Det har 14 anställda och omsätter runt 90 miljoner kronor om året. Amelie äger 10 procent av aktier och röster i företaget. Aktiemajoriteten ägs av Magda och Karl-Erik, och övriga aktier ägs av Amelie och hennes tre syskon. Amelie är för närvarande inte med i bolagsstyrelsen, men överväger att ta plats inför ett generationsskifte som planeras inom fyra-fem år. Planen är att de fyra syskonen då gemensamt ska ta över ägande och ledning från föräldrarna.

I början av september år 1 får Amelie ett erbjudande om en chefsbefattning på läkemedelsföretagets finska dotterbolag i Helsingfors. Anställningen skulle börja i januari år 2. Malcolm får samtidigt erbjudande om att bli gästforskare på Helsingfors universitet, som har en världsledande ställning inom området för digitala signalsystem. Malcolm skulle avlönas av Helsingfors universitet.

Amelie och Malcolm beslutar sig för att anta erbjudandena om anställning i Helsingfors. Amelie flyttar redan i januari år 2 till Helsingfors och påbörjar anställningen, som är en tillsvidareanställning vid det finska dotterföretaget. För att få råd att köpa en bostad i Helsingfors måste de sälja bostadsrätten i Uppsala. Albert vill gärna avsluta högstadiet i Uppsala, vilket han gör i juni år 2. Malcolm, Febe och Albert flyttar därför ut till torpet i Alsike i slutet av december år 1 och bor där till i juli år 2 när Malcolm och Albert flyttar efter till Helsingfors. Febe börjar då sina universitetsstudier i Uppsala och flyttar in i korridorrummet på X-lands nation.

Under år 2 får Amelie aktieutdelning på 400 000 kronor från innehavet i Gislaveds Pressgjuteri AB, samt en utdelning på 30 000 kronor i det på Stockholmsbörsen (OMX Stockholm) noterade investmentföretaget Investor AB. Från anställningen i Helsingfors uppbär hon en inkomst år 2 om motsvarande 800 000 kronor.

a) Är Amelie obegränsat skattskyldig i Sverige år 2? För det fall att hon skulle anses vara begränsat skattskyldig i Sverige, hur skulle hennes inkomster beskattas i Sverige?

b) Anta att de behåller bostadsrätten i Uppsala, och att Amelie alltså är obegränsat skattskyldig i Sverige. Hur undanröjs eventuell dubbelbeskattning av Amelies inkomster enligt det nordiska skatteavtalet? Utgå från att Amelie är obegränsat skattskyldig i Finland.

Uppgift 2 Metoder för att lindra eller undanröja internationell dubbelbeskattning

- a) Person A bor i land X och har vissa inkomster från land Y. Land X och land Y tillämpar båda både hemviststats- och källstatsprincipen för att definiera sina skatteanspråk. Vilka metoder kan landet X använda i sin interna rätt för att lindra eller undanröja den dubbelbeskattning som blir följden av kollisionen mellan ländernas skatteanspråk? Använder Sverige någon eller några av dessa metoder? Var beredd på att förklara dessa och att ange lagstöd.
- b) Gör en beräkning av utfallet av de olika metoderna. A:s totala inkomst uppgår till 300 000 kr varav 200 000 kr kommer från landet X och 100 000 kr från landet Y. Skattesatsen i landet X är 30 % och skattesatsen i landet Y är 20 %.
- c) Vad skulle gälla om skattesatsen i Y är 50 % och X-land tillämpar avräkning?

Seminarium 7 – EU-skatterätt

Detta seminarium syftar till att belysa EU-rättens inverkan på skatteområdet. Seminariet syftar särskilt till att ge kunskap om tillämpningen av EUF-fördragets friheter på skatteområdet, den metod som EU-domstolen använder vid prövningen av nationell lagstiftning i för- hållande till EU-rätten, med särskild fokus på restriktion- och rättfärdigandeprövningen och några rättsfall på området EU-skatterätt samt att diskutera några grundläggande EU-rättsliga frågeställningar.

Allmän instruktion till uppgift 1-3:

Seminariets är ett rättsfallsseminarium där tre basgrupper föredrar rättsfall samt leder diskussionen kring desamma. Övriga basgrupper kommer att få öva muntlig framställning senare under terminen.

Det är viktigt att föredragande basgrupp på ett tydligt sätt identifierar den prövning som EU-domstolen gör. När det handlar om rättsfall om fri rörlighet bör exempelvis de olika stegen i EU-domstolens prövning om ett förbudet hinder föreligger eller inte identifieras (förelä desvis med hänvisningar till de olika punkterna i domarna).

De underliggande sakomständigheterna och frågan i målet kan vara ganska invecklade, var - för det kan vara bra att ägna lite extra tid åt att presentera dem noggrant för seminariegruppen – använd gärna tavlan/något annat hjälpmedel som pedagogiskt stöd.

Opponentgruppen har till uppgift att kommentera föredraget materiellt men även gärna formellt. (OBS! Endast konstruktiva tips inför framtida presentationer är önskvärda.) Föreligger några oklarheter?

Redovisningarna får vara maximalt 15 min. Därefter följer 5 minuters opposition.

Samtliga studenter ska ha läst samtliga rättsfall och vara beredda att diskutera dessa. Samtliga ska även funderat kring på vilket sätt rättsfallen kan ha relevans för den svenske lagstiftaren.

Uppgift 1 - Schumacker, C-279/93

Er uppgift är att analysera EU-domstolens dom i målet *Schumacker*.

Föredragningsgrupp: Basgrupp D Opponentgrupp: Basgrupp A

Uppgift 2 - A, C-101/05

Er uppgift är att analysera EU-domstolens dom i målet *A*.

Föredragningsgrupp: Basgrupp C

Opponentgrupp: Basgrupp D

Uppgift 3 - Hirvonen, C-632/13

Er uppgift är att analysera EU-domstolens dom i målet *Hirvonen*.

Föredragningsgrupp: Basgrupp B

Opponentgrupp: Basgrupp E

Seminarium 8 – Mervärdesskatt 1

Syftet med seminariet är att Du ska få grundläggande kunskaper om frågor som rör mervärdesskattens tillämpningsområde och undantag från skatteplikt samt avdragsrätt för ingående skatt. För att kunna besvara seminariefrågorna bör bl.a. nedan angivna rättsfall från EU-domstolen läsas. Listan på relevanta rättsfall är dock inte uttömmande, varför det även kan finnas andra fall som kan användas vid besvarandet.

- Dom Shipping and Forwarding Enterprise Safe, C-320/88.
- Dom Midland Bank, C-98/98.
- Dom Société thermale d'Eugénie-Les-Bains, C-277/05.

Uppgift 1 Bekanta dig med systemet

Derek har nyligen börjat driva en food truck i Uppsala från vilken han serverar traditionella amerikanska snabbbrätter. All mat som säljs är baserad på närproducerade råvaror som köps in via en grossist. Försäljningen går över förväntan och han kan snabbt börja livnära sig på sin verksamhet. Derek blir emellertid upplyst av en vän att han sannolikt måste ha F-skattsedel och lägga på mervärdesskatt på sin försäljning.

Utred om försäljningen av mat ska beläggas med mervärdesskatt, vilka bestämmelser som i så fall aktualiseras samt om avdrag för ingående skatt är möjligt för inköpen från grossisten.

Uppgift 2 Beskattningsbara utgående transaktioner

Förnyelsebar energi och miljövänliga industrilösningar är något som har blivit alltmer lukrativt att sälja de senaste åren. Detta har medfört att företaget Medelpads Energilösningar AB går med stor vinst. Företaget är ett enmansaktiebolag som drivs av entreprenören Helena Sjöström. Helena får visserligen arbeta väldigt hårt, men då kan hon samtidigt hålla lönekostnaderna nere. Medelpads Energilösningar AB säljer bl.a. solpaneler av olika modeller, där de största är tänkta att användas som komplementär energiförsörjning av olika företag. Vid försäljning av denna typ av paneler är det vanligt att avtalet mellan Medelpads Energilösningar AB och kunden ser ut på följande sätt. En initial summa betalas av kunden vid leveransen av solpanelerna, som dock inte motsvarar hela försäljningspriset. Resterande belopp betalas löpande.

Vid varans överlämnande övertar kunden risken för panelerna, samtidigt som kunden också får rätt att uppbära avkastning som panelerna ger upphov till. Den civilrättsliga äganderätten behålls dock av Medelpads Energilösningar AB, som dockförbinder sig att överföra den i framtiden.

Det går även att hyra mobila solpaneler under sommarhalvåret. I ett sådant fall måste kunden boka önskat antal paneler tre månader i förväg och i samband med bokningen betala en handpenning. Resterande belopp betalas när hyresperioden påbörjas. Handpenningen återbetalas inte ifall kunden skulle frånträda avtalet före denna period – Helena ser det som en avgift för bokningstjänsten hon utför när panelerna reserveras åt kunden.

Helena känner att även hon som privatperson skulle kunna dra nytta av lite förnyelsebar energi. Hon förvärfvar därmed ett antal solpaneler som hon monterar på taket av sitt hus. Dessa köps in från det egna företaget till marknadspris. Panelerna producerar visserligen el, men har inte möjlighet att lagra den. Av denna anledning säljs elen direkt till det lokala elbolaget. Elbolaget återförsäljer sedan elen till Helena till normalpris. Normalt producerar solpanelerna mindre el än vad Helenas hushåll förbrukar, men de totala elkostnaderna går ändå ner.

Utred samtliga relevanta mervärdesskatterättsliga aspekter. Fokusera särskilt på att kunna visa en djupare förståelse för grundfrågorna avseende mervärdesskatterättens tillämpningsområde.

Uppgift 3 Undantag från skatteplikt och avdragsrätt för ingående mervärdesskatt

Nya Enskilda Banken (NEB) bedriver både traditionell kreditgivning och köp av fakturor till ett pris under det nominella värdet (en form av factoring). Under rådande förutsättningar i samhället formligen blomstrar verksamheten, vilket har medfört att bankens ledning känner att det är dags att expandera och etablera sig på nya marknader. Inom ramen för detta arbete visar sig särskilt en typ av tjänster vara populär hos kunderna. Denna tjänst består av ett paket av kapitalplacering och analystjänster kopplade till kapitalplaceringen i fråga. Innan verksamhetsutökningen hade kreditgivningen och factoringverksamheten utgjort lika stora delar av bankens omsättning och till ledningens stora förtjusning visar sig det nya tjänstepaketet öka denna omsättning med ytterligare 50 %.

Eftersom banken har vind i seglen efter ökningen av omsättningen väljer ledningen att ersätta all befintlig inredning och allt kontorsmaterial. Dessa inköp belastar visserligen bolagets vinstmarginal, men ledningen tänker att en stor del ändå är mervärdesskatt som banken borde kunna dra av.

Utred samtliga relevanta mervärdesskatterättsliga aspekter. Fokusera särskilt på att kunna visa en djupare förståelse för hur avdragssystemet fungerar och samspelar med tillämpningsområdet för mervärdesskatt.

Seminarium 9 – Mervärdesskatt 2

Syftet med seminariet är att Du ska få grundläggande kunskaper om frågor som rör undantag från skatteplikt för mervärdesskatt samt unionsintern handel. För att kunna besvara seminariefrågorna bör bl.a. nedan angivna rättsfall från EU-domstolen läsas. Listan på relevanta rättsfall är dock inte uttömmande, varför det även kan finnas andra fall som kan användas vid besvarandet.

- Dom Abbey National, C-169/04.
- Dom Horizon College, C-434/05.
- Dom Werner Haderer, C-445/05.
- Dom Fiscale, C-595/13.

Uppgift 1 Investeringsfonder, fastigheter och mervärdesskatt

Fondaktiebolaget "Lunds horisont AB" grundades år 1994 av Anna och Robert, som då båda hade tagit sin civilekonomexamen i Lund. I bolagets lokal på Lilla Fiskaregatan förvaltar de investeringsfonden "Sydsvenska teknikbolag" som investerar i små och medelstora bolag inom området för digital teknik, som de bedömer har stor tillväxtpotential. Denna fond har varit mycket framgångsrik och har ett stort antal småsparare som ägare, även inom ramen för premiepensionssystemet. Anna och Robert överväger nu att starta en ny investeringsfond som skulle förvaltas av deras fondaktiebolag. De överväger att börja en fond som skulle placera i medel i fastighetsbolag. De har redan fått klartecken från ett antal stora institutionella placerare som är villiga att investera i fonden. Problemet är dock att den nya fonden skulle kräva ett betydande extraarbete avseende uppföljning av värdepapperstransaktioner, avstämning av kassa och depå, avkastningskontroll och liknande. Detta klarar inte Anna och Robert att göra själva, utan de avser att köpa in den tjänsten från ett annat, oberoende företag, nämligen Eslövs fondtjänst AB.

Anna och Robert överväger dessutom att köpa den fastighet på Lilla Fiskaregatan i Lund i vilken de har sitt kontor. Fondaktiebolaget skulle vara köpare av fastigheten. Priset skulle vara 35 miljoner kronor, och den innehåller både bostäder, kontor och affärslokaler. Fastighetsförvaltningen i form av löpande underhåll, reparationer, avtal med hyresgäster med mera skulle skötas av det fristående bolaget Lunds fastighetsförvaltning AB.

Vilka är de mervärdesskatterättsliga konsekvenserna för fondaktiebolaget att det köper in tjänster från dels Eslövs fondtjänst AB, dels Lunds fastighetsförvaltning AB?

Uppgift 2 Internationell varuhandel

Ella och Peter bedriver tillsammans den enskilda firman Långvikens Naturprodukter, vars verksamhet består i att sälja diverse olika produkter som kan relateras till den svenska landsbygden och naturen. Ella har sedan länge tillverkat smycken av älg- och renhorn som de nu har tänkt ska vara en bestående del av verksamhetens sortiment. De bedömer att den internationella marknaden är mogen för en lansering av smyckena, och börjar sälja till både konsumenter och återförsäljare i Tyskland och USA – två länder där älg- och renintresset är stort. Det visar sig bli en succé och försäljningsvolymerna är större än de hade kunnat hoppas på. Ella har emellertid svårt att få tag på bra material till smyckestillverkningen. Av den anledningen köper in hon renhorn från återförsäljare i Finland och Norge.

Utred de mervärdesskatterättsliga konsekvenserna av försäljningarna och inköpen från ett svenskt perspektiv.

Uppgift 3 Utbildningsverksamhet och mervärdesskatt

I Storhyttans kommun finns både gruvdrift och ståltillverkning, som drivs av Storhyttans Stålverk AB. Bolaget är nu i startgroparna för att gå över till "grön ståltillverkning", det säga en ståltillverkning utan fossila bränslen eller fossila råvaror. Med andra ord blir utsläppen av koldioxid mycket små med denna tillverkningsmetod. Den goda tillgången på vattenkraftsgenererad el är betydelsefull för beslutet att gå över till det företaget kallar "grön ståltillverkning".

Ett problem för Storhyttans Stålverk AB är att hitta medarbetare med rätt utbildning. Det kommunala yrkesgymnasiet i Storhyttans kommun är för litet och har inte tillräcklig kvalitet, enligt Stålverkets personalansvariga. Framförallt är det bristen på kvalificerade maskinister och elektriker som kan försvåra övergången till den gröna ståltillverkningen.

Storhyttans Stålverk AB överväger därför att starta en egen treårig maskinist- och elektrikerutbildning, där en del av utbildningen kommer att vara verksamhetsförlagd vid stålverket.

Storhyttans kommun kommer att köpa utbildningsplatser vid stålverkets nystartade utbildning, och erbjuda platserna till elever som har avslutad grundskoleutbildning. Stålverket kommer att hyra in lärare från det kommunala yrkesgymnasiet i teoretiska ämnen som svenska, engelska och matematik.

Vilka är de mervärdesskattepliktiga konsekvenserna för dels de utbildningsplatser som Stålverket säljer till kommunen, dels de lärartjänster som Stålverket köper in från kommunen?

Seminarium 10 – Sambandet mellan redovisning och beskattning

Syftet med seminariet är i första hand att i några konkreta situationer visa hur redovisningen kan få betydelse för skatterätten. I andra hand är syftet med seminariet att tillämpa det redovisningsrättsliga normsystemet.

Generellt sett gäller för uppgifterna att du ska ta ställning till i vilken utsträckning det materiella sambandet mellan redovisning och beskattning aktualiseras. Samtliga företag tillämpar årsredovisningslagen (1995:1554) och BFNAR 2012:1 (K3-regelverket) vid upprättandet av sin årsredovisning.

Uppgift 1 Inledande frågeställningar

Följande frågeställningar behandlar grunderna för sambandet mellan redovisning och beskattning:

- a) I vilka situationer blir god redovisningssed tillämpligt avseende den skattemässiga periodiseringen i inkomstslaget näringsverksamhet?*
- b) Vad är god redovisningssed? Vilket materiellt innehåll har god redovisningssed och varifrån hämtas det?*

Uppgift 2 Periodisering av inkomster

Safeguard AB (bolaget) är nystartat och verksamt i säkerhetsbranschen. Bolaget erbjuder olika paketerade larm- och utryckningstjänster. Gemensamt för samtliga avtal är att de ingås på tre år från den tidpunkt när bindande avtal föreligger med kunden. I avtalen, som är av standardtyp, kan kunderna välja mellan tre olika betalningsalternativ: 10 000 kr vid avtalets ingående för hela perioden, 4 000 kr årligen i tre år eller 15 000 kr vid avtalsperiodens slut. Antalet aktiviteter som bolaget ska företa på grund av ett ingånget avtal är obestämt.

Bolaget vänder sig till dig och ber dig utreda när beskattning inträder avseende de olika betalningsalternativen. Att inkomsterna är skattepliktiga är företaget införstådda med, liksom att det inte är fråga om pågående arbeten eller entreprenadavtal. Bolaget undrar även om när mervärdesskatten ska betalas in och redovisas beroende på vilket av de olika betalningsalternativen kunden väljer.

Uppgift 3 Periodisering av utgifter

Tjäderströmmen AB (bolaget), ett gammalt klassiskt glasbruk i det småländska glasriket, har på grund av nedgång i konjunkturen hamnat i ekonomiskt trångmål. Under november gör företagsledningen bedömningen att kärnverksamheten kommer att generera en blygsam vinst för innevarande år. Vinsten beror främst på sedan tidigare ingångna avtal om leveranser av konstglas. Flertalet av dessa avtal har eller kommer inom kort att löpa ut och bolaget räknar inte med att kunna förnya mer än ett fåtal av avtalen. För att möta de ekonomiska problem som detta kommer att föranleda har bolaget varslat ett flertal anställda om uppsägning på grund av arbetsbrist. Hälften av de varslade sägs upp under innevarande år och avseende resterande del är det mycket sannolikt att uppsägning kommer att ske under nästföljande år. Inte någon av de uppsagda eller varslade kommer att avsluta sin anställning under innevarande år. Flera av de varslade och uppsagda medarbetarna har i sina anställningsavtal inskrivet en rätt till ersättning för förlorade arbetsinkomster under en övergångsperiod vid uppsägning på grund av arbetsbrist. Rätten till ersättning utlöses i samband med att anställningarna avslutas.

En tanke som bolaget har är att investera sig ur krisen. Bolaget avser bl.a. att reparera en sedan några månader tillbaka trasig glasugn under nästföljande år. Företaget kontaktar ett företag som är specialiserat på att utföra reparationer av glasugnar för en offert. I början av december innevarande år erhåller bolaget offerten. Av den framgår att reparationen ska betalas efter färdigställandet.

I sin årsredovisning gjorde bolaget avsättningar i balansräkningen och motsvarande kostnadsföring i redovisningen för de ovan nämnda framtida utgifterna. Bolaget yrkade därför samma år avdrag i sin deklaration för dem. Skatteverket beslutade att inte medge de aktuella avdragen.

Bolaget vänder sig till dig och ber dig utreda i vilken utsträckning det är troligt att det kommer att vinna bifall vid ett eventuellt överklagande av Skatteverkets beslut.

Uppgift 4 Fastighetspampen

Fastighetspampen Vera N har efter tio år som börs-VD bestämt sig för att lämna avtryck till eftervärlden. Detta hade hon tänkt skulle ske genom att dels låta hennes företag (som är ett aktiebolag) förvärva en Picassomålning för 25 miljoner kronor, dels genom att lägga ut nästan 700 000 kronor på porträtt på henne själv och företagets tidigare VD:ar. Målningarna kommer att pryda huvudkontorets olika mötesrum.

Kommer företaget att medges avdrag för inköpen av tavlorna? Om avdrag medges, när kan det i så fall ske? Hur behandlas utgifterna i företagets redovisning?

Seminarium 11 – Tillgångar i näringsverksamhet

Syftet med seminariet är att ge en grundläggande förståelse för hanteringen av tillgångar i inkomstslaget näringsverksamhet. Detta syfte uppnås genom en behandling av principerna för värdering av lager, inventarier och näringsfastigheter.

Uppgift 1 Lagerförsäljning

Grävmaskinisten Kalle driver bolaget Gropen AB. Gropen AB vid årets slut ett lager som Kalle har inventerats enligt följande:

	Anskaffningsvärde	Nettoförsäljningsvärde
Post 1	20 000	28 000
Post 2	31 000	26 000

Vid årets början var lagrets skattemässiga värde 50 000 kr. Under året hade Gropen AB köpt in varor till sitt lager för 1 000 000 kr. Företaget har under året sålt och levererat lagervaror för 1 500 000 kr.

- Hur beräknas årets kostnad för sålda varor?
- Antag att bolaget inte har några andra avdrag eller intäkter. Hur stort blir årets skatterättsliga resultat i näringsverksamheten?
- Förklara kortfattat för Kalle om det finns något samband mellan redovisningen och beskattningen i hans situation.

Uppgift 2 Avskrivning på inventarier

Gropen AB (bolaget), som har kalenderåret som räkenskapsår, tillämpar räkenskapsenlig avskrivning för att avgöra när bolagets utgifter för inventarier ska kostnadsföras. Under bolagets första fem räkenskapsår har bolaget gjort följande inköp och försäljningar av maskiner och inventarier. Alla värden är exklusive moms. Det första året köpte bolaget en grävmaskin för 1 400 000 kr och en dumper för 350 000 kr. Det andra året varken köptes eller såldes några inventarier. Det tredje året köptes en hjullastare för 300 000 kr. Det fjärde året köptes en laser för 35 000 kr, men på grund av försämrad ekonomi såldes den senare samma år. Dumpern som köptes det första året fick ett elfel och brann upp. Den var dessvärre helt oförsäkrad. I år, det femte året köptes spadar och andra handverktyg för 13 000 kr och en ny dumper för 2 000 000 kr. Den utgående balansen på inventariekontot var vid utgången av föregående räkenskapsår 460 000 kr.

- Förklara för bolaget vad ett inventarium är. Ge gärna exempel från rättspraxis. Han undrar också vad skillnaden mellan lager och inventarier är. Slutligen vill han veta hur den skatterättsliga värderingen av inventarier skiljer sig från hanteringen av materiella anläggningstillgångar i redovisningen.
- Förklara begreppet avskrivningar för bolaget på ett generellt plan. Visa därefter hur bolaget ska beräkna sitt värdeminskningssavdrag för det senaste beskattningsåret. OBS! Behandla endast det senaste beskattningsåret.
- Antag att dumpern som brann upp var försäkrad och att bolaget erhöll en försäkringsersättning. Hur påverkar den tillämpningen av räkenskapsenlig avskrivning?
- Vad hade det blivit för skillnader om bolaget gått över till brutet räkenskapsår och att räkenskapsåret förlängdes till 15 månader respektive förkortades till 9 månader.

Uppgift 3 Avskrivning på byggnad m.m.

Efter ett par år beslutas att Gropen AB (bolaget) ska expandera sin verksamhet och börja med reparationer av maskiner. För att kunna bedriva den verksamheten förvärvar bolaget den första januari i år en obebyggd fastighet för 3 500 000 kr. På fastigheten fanns en nyanlagd parkeringsplats samt gräsmatta. Stämpelskatten, som betalas av bolaget vid förvärvstidpunkten, uppgår till 52 500 kr. Fastighetens taxeringsvärde var vid förvärvstidpunkten 2 600 000 kr. Bolaget påbörjar direkt efter tillträdet till fastigheten att uppföra en byggnad där verksamheten ska fortsätta att bedrivas.

Utgifterna för uppförandet av byggnaden uppgick totalt till 1 400 000 kr, fördelat enligt följande:

Husgrund	300 000 kr
Ventilationsanläggning (används i verksamheten)	300 000 kr
Värmepanna	105 000 kr
Elledningar (för byggnadens allmänna funktioner)	250 000 kr
Huskroppen i övrigt	445 000 kr

Hjälp bolaget att förstå när utgifterna för byggnaden får dras av. Förklara också vilka skattemässiga konsekvenser den nyanlagda parkeringsplatsen får för bolaget.

Seminarium 12 – Beskattning av fåmansföretag och deras ägare

Seminariet syftar till att ge en grundläggande förståelse för fåmansföretagsbeskattningens allmänna utformning och skattekonsekvenser, begreppet fåmansföretag, betydelsen av den s.k. utomståenderegeln och familjebeskattnings. Reglerna om fåmansföretagsbeskattning är komplicerade. Tanken med detta seminarium är inte att lära sig att behärska reglerna i detalj, utan att ge en introduktion till området.

Uppgift 1 Fåmansföretagsbeskattningens konstruktion

Fåmansföretagsbeskattningen är ständigt föremål för förändring. Ett skäl till detta är de två motstående intressena att stimulera företagandet och entreprenörskapet i landet och att se till att ägarna till fåmansföretag inte ska kunna omvandla inkomster från arbete till inkomster från kapital. Aspekter som brukar beaktas vid diskussionen av fåmansföretagsreglerna är komplexitet, rättvisa mellan olika grupper i samhället, tillämpningssvårigheter och intresset att stimulera företagandet. En generell fråga är om reglerna om fåmansföretag i sin nuvarande utformning uppfyller de grundläggande syften som ligger bakom dem.

Basgrupp A och B företräder en företagarförening och basgrupp D och E företräder finansdepartementet. Anför argument för och emot en skärpning av reglerna i 57 kap. IL. (Ni som företräder finansdepartementet har fått direktiv från ansvarigt statsråd att reglerna måste skärpas. Ni har dock samtidigt ombetts att själva bedöma hur en sådan skärpning kan ske samt finna hållbara skattepolitiska argument för detta.) Basgrupp C leder debatten och sammanfattar sedan de starkaste argumenten.

Uppgift 2 Revisionsbyrån

A AB är en revisionsbyrå med 100 delägare (partners) som arbetar aktivt i företaget. Varje delägare äger lika stor andel i A AB. I företaget arbetar också anställda revisorer, revisorsassistenter, skattekonsulter och administrativ personal. Företaget omsätter 300 miljoner kronor om året.

- a) Kan A AB vara ett fåmansföretag i något avseende?
- b) Vilken roll spelar det om en eller flera passiva delägare skulle finnas med i delägarkretsen?

Uppgift 3 Utdelning och kapitalvinst från fåmansföretag

För en andelsägare (fysisk person) i ett fåmansföretag gäller nedanstående värden. Andelen är kvalificerad.

Anskaffningsvärde:	10 000 000 kr
Anskaffningsår för andelen:	2005
Sparat utdelningsutrymme:	500 000 kr
Lönebaserat utrymme:	1 500 000 kr

- a) Hur beräknas gränsbeloppet för innevarande beskattningsår?
- b) Hur ska en utdelning på 8 000 000 kr tas upp hos denna person?
- c) I stället för att behålla andelen till utgången av beskattningsåret säljer den fysiska personen sin andel för 30 000 000 kr. Hur ska kapitalvinsten tas upp?

Uppgift 4 Familjen Skattnäs

Familjen Skattnäs består av två föräldrar och två barn. Sonen Daniel är 15 år och dottern Emmy är 17 år. Familjen Skattnäs har ett företag som tillverkar köksinredning. I detta familjeföretag arbetar den ena föräldern (mamma Agnes) heltid och den andra föräldern (pappa Bosse) arbetar deltid. Bosse tar hand om familjens ”markservice” och driver dessutom ett nätbaserat antikvariat (avseende kokböcker) som knappt ger något överskott, och som närmast är att betrakta som en hobby. Båda barnen arbetar extra i familjeföretaget.

- a) Anta att familjeföretaget bedrivs som ett aktiebolag. Hur ska lönen till Bosse behandlas? Anta att han får en lön som överstiger marknadsmässig ersättning.*
- b) Anta att familjeföretaget bedrivs som enskild firma. Hur ska ersättningen till Daniel och Emmy behandlas?*

Seminarium 13 – Internationell företagsbeskattning

Detta seminarium syftar till att belysa EU-rättens inverkan på skatteområdet. Seminariet syftar särskilt till att ge kunskap om några rättsfall på området EU-skatterätt, tillämpningen av EUF-fördragets friheter på skatteområdet, den metod som EU-domstolen använder vid prövningen av nationell lagstiftning i förhållande till EU-rätten, med särskild fokus på restriktion- och rättfärdigandeprövningen, tolkning av direktiv på skatteområdet och tillämpa internationell rätt i förhållande till nationell rätt.

Allmän instruktion:

Seminariets första timme är ett rättsfallsseminarium där två basgrupper föredrar rättsfall samt leder diskussionen kring desamma. Det är viktigt att föredragande basgrupp på ett tydligt sätt identifierar den prövning som EU-domstolen gör. När det handlar om rättsfall om fri rörlighet bör exempelvis de olika stegen i EU-domstolens prövning om ett förbudet hinder föreligger eller inte identifieras (föredrädesvis med hänvisningar till de olika punkterna i domarna). När det underliggande problemet handlar om tolkning av direktiv blir problemen och ställningstagandena annorlunda.

De underliggande sakomständigheterna och frågan i målet kan vara ganska invecklade, varför det kan vara bra att ägna lite extra tid åt att presentera dem noggrant för seminariegruppen – använd gärna tavlan/något annat hjälpmedel som pedagogiskt stöd.

Opponentgruppen har till uppgift att kommentera föredraget materiellt men även gärna formellt. (OBS! Endast konstruktiva tips inför framtida presentationer är önskvärda.) Föreligger några oklarheter?

Redovisningarna får vara maximalt 15 min. Därefter följer 5 minuters opposition.

Samtliga studenter ska ha läst samtliga rättsfall och vara beredda att diskutera dessa. Samtliga ska även funderat kring på vilket sätt rättsfallen kan ha relevans för den svenske lagstiftaren.

Uppgift 1 Marks & Spencer, C-446/03

Er uppgift är att analysera EU-domstolens dom i målet *Marks & Spencer*.

Föredragningsgrupp: Basgrupp E

Opponentgrupp: Basgrupp B

Uppgift 2 Lexel, C-484/19

Er uppgift är att analysera EU-domstolens dom i målet *Lexel*.

Föredragningsgrupp: Basgrupp A

Opponentgrupp: Basgrupp C

Uppgift 3 Fast driftställe

A är ett företag som är registrerat i land X. A:s huvudsakliga verksamhet är att tillverka och sälja kosttillskott och andra träningsstillbehör. Tillverkningen sker i land Y och Z där företaget har fabriker. All forskning och utveckling av A:s produkter sker dock i land X. A säljer sina produkter via sin hemsida, som finns i en svensk version, och utvalda distributörer. Servern som hemsidan ligger på finns i Sverige hos ett från A fristående företag som tillhandahåller serverkapacitet. Ungefär 60 procent av företagets försäljning sker till svenska konsumenter.

För att underlätta och effektivisera försäljningen i Skandinavien hyr A en lagerlokal i Sverige där företagets produkter lagras inför försäljning till den skandinaviska marknaden. Vid lagret jobbar sex personer plus en platschef. Verksamheten som bedrivs är sedvanlig lagerhållning och packning inför leverans till konsumenter. Själva leveranserna utförs av ett fristående åkeri.

Utöver detta är platschefen ansvarig för marknadsföring i Skandinavien. Marknadsföringen löses praktiskt genom att platschefen kontrakterar reklambyråer för att genomföra reklamkampanjer. Dessutom ansvarar platschefen för att A:s produkter uppfyller alla krav som finns i Sverige, Norge och Danmark.

- a) *Förklara översiktligt begreppet "fast driftställe" och dess funktion.*
- b) *Har A ett fast driftställe i Sverige? Om A har ett fast driftställe i Sverige hur sker bedömningen av vad A ska betala i skatt i Sverige? Utgå från att Sverige och X har slutit ett skatteavtal som är identiskt med OECD:s modellavtal. Metodartikeln är artikel 23B.*

Seminarium 14 – Uttagsbeskattning

Detta seminarium syftar till att ge en grundläggande förståelse för uttagsbeskattning, både i en inkomstskatterättslig och i en mervärdesskatterättslig kontext. Särskild fokus ligger på värdeöverföringar mellan olika subjekt.

Uppgift 1 Enskild näringsverksamhet

Uno Illervall har en firma i kylbranschen vars affärsidé är att sälja och reparera kyl- och frysskåp samt relaterade vitvaror. Han bedriver den som enskild näringsverksamhet under namnet Kylexpressen. Under det gångna beskattningsåret inträffade bland annat följande:

- a) Uno påbörjade en renovering av sitt lantställe och tog i samband med renoveringen dit en splitter ny ismaskin.
- b) Svärföräldrarnas kyl gick sönder varpå Uno tog en kyl från lagret och körde den till svärföräldrarnas bostad. Svärföräldrarna erlade betalning motsvarande Unos anskaffningspris.
- c) I reklamsyfte skänkte Uno ett ultramodernt kyl- och frysskåp med inbyggd isvattenfunktion till det lokala fotbollslaget. I samband med nästa hemmamatch tog lagkaptenen emot gåvan på planens mittcirkel och speakern nämnde både Uno och firman vid namn under den inledande ceremonin.
- d) Uno utförde en mycket enkel reparation av barndomskamraten Mohammeds kylskåp. Det tog honom cirka fem minuter att byta den trasiga glödlampan i frysen. Mohammed hade redan skaffat en ny lampa så Uno behövde inte ta med sig någon. Om Uno hade gjort detta åt någon som han inte kände skulle han ha tagit 300 kr för arbetet.

Förklara för Uno hur han ska deklarera de ovanstående händelserna. Vilka avdrag kan han göra och i vilken utsträckning kommer han att bli beskattad för transaktionerna?

Uppgift 2 Verksamhet i aktiebolag

Verksamheten i Kylexpressen går riktigt bra. Uno bestämmer sig för att övergå till att bedriva verksamheten i ett aktiebolag med namnet Kylexpressen AB. Uno blir ensam aktieägare och också anställd i bolaget. Uno överför inte några tillgångar till Kylexpressen AB, utan lagret i den enskilda näringsverksamheten sålde han slut innan han började bedriva sin verksamhet i bolagsform. Efter bolagiseringen av verksamheten fortsätter Uno att renovera sitt lantställe. I samband med renoveringen inser Uno att han behöver en mer komplett kyl- och frysanläggning. Vid nästa resa till lantstället tar han därför med sig en sådan anläggning från bolagets lager.

Uno och Kylexpressen AB ber dig om en allsidig utredning av de inkomstskatterättsliga konsekvenserna av det ovanstående.

Uppgift 3 Överföring av tillgångar mellan aktiebolag

Efter att Uno under några år framgångsrikt har bedrivit sin verksamhet i bolaget Kylexpressen AB har Uno också etablerat kontakter inom andra sektorer av vitvaru- och hemelektronikbranschen. Han tycker att det vore intressant att pröva att expandera sin

verksamhet tillförsäljning och reparationer också av andra apparater än kylskåp. Eftersom marknaden för dessa varor och tjänster är mycket osäker vill han dock inte riskera den vinstgivande verksamheten i Kylexpressen. Han har hört att en riskfylld verksamhet kan skäras av från en verksamhet med mindre risk om verksamheterna läggs i olika bolag. Han bestämmer sig därför att starta ett nytt aktiebolag, Unos El AB, för den nya verksamheten.

För att komma igång med verksamheten i Unos El AB behövs vissa inventarier. Kylexpressen AB överför därför en gaffeltruck till Unos El AB. Unos El AB erlägger inte någon ersättning för detta.

Uno, Kylexpressen AB och Unos El AB ber dig om en allsidig utredning av de inkomstsskatterättsliga konsekvenserna av det ovanstående.

Uppgift 4 Uttag i mervärdesskatterätten

Industrieföretaget Hofors Stål AB har under en längre tid satsat på att öka personalens nöjdhet och trivsel i hopp om att detta på sikt ska medföra positiva effekter för företagets resultat. Eftersom stålverket där merparten av de anställda jobbar ligger en bit utanför tätorten har företaget startat en personalrestaurang där de hungriga arbetarna kan få en stor portion husmanskost i utbyte mot att lönen sätts ner med 40 kronor per måltid, vilket är lägre än företagets självkostnadspris. Dessutom hämtas de anställda som bor mer än 10 km från arbetsplatsen av platschefen i en av företagets tjänstebilar.

Utred eventuella mervärdesskatterättsliga konsekvenser av företagets etablerade personalpolicy.

Seminarium 15 – Beskattning av värdeöverföringar mellan närstående företag

Detta seminarium syftar till att ge grundläggande förståelse för beskattningen av värdeöverföringar mellan närstående företag, särskilt avseende regleringen av koncernbidrag, utdelningar och kapitalvinster i bolagssektorn samt underprisöverlåtelser.

Uppgift 1 Utdelningar och kapitalvinster i bolagssektorn

A AB ägs av ett antal fysiska och juridiska personer och är inte något fåmansföretag. Aktiebolaget, som är noterat på NasdaqOMX, har under året ägt 92 procent av andelarna i det onoterade aktiebolaget B, 5 procent av andelarna i det börsnoterade aktiebolaget C som är bolag A:s viktigaste kund och 19 procent av andelarna i det på NGM noterade aktiebolaget D, som Bolag A inte har några affärsförbindelser med. Bolaget erhöll i mars utdelning från vart och ett av de delägda bolagen. Samtliga medel som delas ut är utdelningsbara enligt reglerna i 17-18 kap. aktiebolagslagen (2005:551). I december sålde bolag A hälften av sina aktier i samtliga bolag med skaplig vinst. Samtliga andelar hade då ägts av bolag A under flera år.

- a) A AB vänder sig till dig och undrar hur utdelningar respektive vinster ska behandlas i deklarationen.
- b) Antag att A AB under det närmast föregående året gick med förlust, medan B AB hade en vinst. Hur skulle en värdeöverföring mellan B AB och A AB ha genomförts och deklarerats det året för att ha varit så skatteeffektiv som möjligt, dvs. för att minimera den totala skatten för koncernen? Finns det några aktiebolagsrättsliga aspekter som måste beaktas?

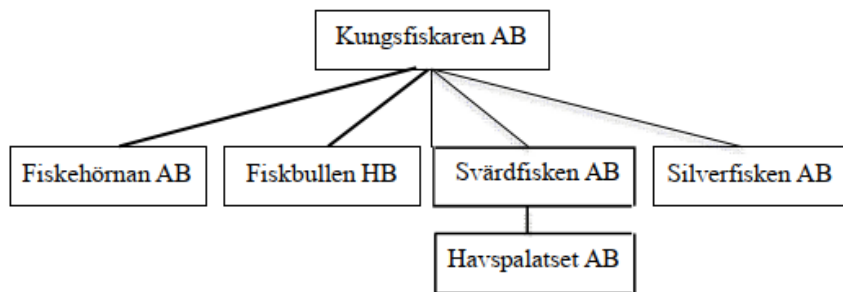
Uppgift 2 Fiskerikoncernen

Fiskerikoncernen ägs av fiskaren Santiago. Koncernen är verksam inom såväl fiskebranschen som livsmedelsbranschen med försäljning av fisk samt skal- och blötdjur. Koncernen omsätter totalt ca 120 miljoner kronor per år.

Kungsfiskaren AB är moderbolag i koncernen och äger 100 procent av aktierna och rösterna i Svärdfisken AB. Dotterbolaget är specialiserat inom butikshandel med fisk, skal- och blöt- djur. Kungsfiskaren AB äger också 99 procent av bolaget Fiskbullen HB, som sysslar med fiskodling i sötvatten. Den resterande procenten ägs av Svärdfisken AB. Svärdfisken AB har dessutom ett helägt dotterbolag, Havspalatset AB, som sysslar med saltvattensfiske.

Under året har Kungsfiskaren AB förvärvat samtliga aktier i Silverfisken AB. Silverfisken AB är ett misskött företag som under lång tid gått dåligt, och av den anledningen behövde man inte betala några större summor. Vidare har Kungsfiskaren AB under året köpt ett vilande lagerbolag, Fiskehörnan AB, från Ålgårdens Rökeri AB. I samband med köpet beslutades att Fiskehörnan AB omedelbart skulle börja verksamhet inom sötvattensfiske.

Koncernen ser vid utgången av beskattningsåret ut på följande sätt:



- a) I samband med årsbokslutet uppstår frågan om vilka av bolagen i koncernen som kan lämna och motta koncernbidrag.
- b) Antag att Kungsfiskaren AB innehar samtliga aktier i ett danskt aktieselskab (AS) som har stora förluster. Under vilka förutsättningar kan Kungsfiskaren AB använda dessa för att minska sitt överskott? Utgå från att AS förluster inte går att utnyttja i Danmark.

Uppgift 3 Överföring av verksamhet mellan aktiebolag

Låt oss återvända till Uno Illervall och hans två aktiebolag Kylexpressen AB och Unos El AB. Eftersom Unos El AB fortsätter att gå dåligt inser han att något behöver göras. Hittills har han själv varit vd i båda bolagen, men han har varit tvungen att arbeta betydligt mer i Unos El AB. Uno tror sig kunna använda sin egen tid, personal, lokaler och utrustning på ett mer effektivt sätt om all verksamhet bedrivs i ett och samma bolag.

Av den anledningen bestämmer sig Uno för att strukturera om verksamheten i de två bolagen så att verksamheten i Unos El AB istället ska bedrivas i Kylexpressen AB. Överföringen går till på så sätt att Unos El AB säljer stora delar av sitt inneliggande lager av vitvaror, en näringsfastighet och de flesta inventarier till Kylexpressen AB. Priset sätts till tillgångarnas skattemässiga värde, vilket är lägre än marknadsvärdet. Två av tre arbetstagare följer också med till Kylexpressen AB. De tillgångar i Unos El AB som avser annan hemelektronik än vitvaror stannar dock kvar i bolaget, som Uno senare planerar att sälja till någon utomstående köpare.

Gör en allsidig utredning av vilka skattekonsekvenser som följer av den genomförda försäljningen för samtliga inblandade!

Seminarium 16 – Finansiering av näringsverksamhet

Syftet med detta seminarium är för det första att förstå de skatte- och redovisningsmässiga skillnaderna mellan att finansiera näringsverksamhet med eget respektive främmande kapital och för det andra att förstå hur framförallt skatterätten och redovisningsrätten interagerar avseende detta.

Uppgift 1 Eget eller främmande kapital?

Agneta och Maria, som är kollegor på ett datorföretag, har tröttnat på att tvingas göra som chefen säger och planerar att starta eget. Detta är allt de talar om på fikarasterna. De är båda experter på apptillverkning för både iPhone och Android. De tror starkt på sin idé, men inser att de behöver investera en del i datorer med mera. Sammantaget bedömer de att behovet av kapital uppgår till omkring 300 000 kr. Tillsammans kan de skrapa fram omkring 150 000 kr i närtid. Resterande del behöver de låna av banken, vilket de tror sig kunna göra genom att ställa sina villor i pant.

Vilka blir de skatte- och redovisningsrättsliga konsekvenserna av den tänkta finansieringen av Agnetas och Marias tänkta verksamhet? Blir det någon skillnad beroende på om de väljer att bilda ett aktiebolag eller om de startar verksamheten som enskild näringsverksamhet?

Uppgift 2 Finansiella instrument

På Storbanken AB:s huvudkontor sitter en grupp strateger och funderar över olika sätt att tjäna pengar. Ett förslag som kommer upp är att starta en verksamhet som investerar långsiktigt i små onoterade bolag inom fintechbranschen, d.v.s. företag som sitter på intressanta tekniska innovationer för finansbranschen. Alla har de ju sett hur bra det har gått för Swisch och andra företag i den branschen. De beslutar sig för att starta upp en sådan verksamhet, parallellt med företagets handel med finansiella instrument. För att skaffa kapital till den nya verksamheten bestämmer sig bolaget för att ge ut ett konvertibelt skuldebrev på den öppna marknaden. Strategerna har beslutat att skuldebrevet ska ha en löptid på tio år. Räntan på skuldebrevet uppgår enligt villkoren till fem procent. Rätten till konvertering av skuldebrevet behåller Storbanken AB.

Redogör för de skatte- och redovisningsrättsliga konsekvenserna för Storbanken AB av emissionen av det konvertibla skuldebrevet. Fundera särskilt på om det handlar om finansiering med eget eller lånat kapital samt på konsekvenserna av detta för avkastningen på skuldebrevet.

Uppgift 3 Finansiering med eget kapital

Carl S. Berg och Stein Lager äger vardera 50 procent av aktierna i ett bolag inom livsmedelsbranschen, Hops AB (Hops) som de startade upp tillsammans efter studierna på SLU i Uppsala. Verksamheten i Hops är i huvudsak dryckestillverkning. För ett par år sedan hoppade bolaget på den lukrativa marknaden för alkoholfri öl. Det startade upp tillverkningen genom att börja odla humle. Vidare förvärvade Hops ett mindre bryggeri. Den nya verksamheten finansierades i sin helhet med lånat kapital, eftersom ränteläget är gynnsamt.

Med lånet till den nystartade verksamheten visar Hops balansräkning att bolagets tillgångar till 80 procent är finansierade med lånat kapital.

Hops revisor kallar de båda ägarna till ett möte. Vid mötet påtalar revisorn att bolagets soliditet och vinstmarginal har sjunkit de senaste åren och att han är oroad för detta. Stein, som har varit ansvarig för den nystartade bryggeriverksamheten, informerar revisorn om att detta beror på att det har kostat mer än väntat att starta upp verksamheten och bolaget har varit tvunget att låna in kapital för att täcka investeringskostnaderna, som har lett till förluster de senaste två åren och en befarad förlust innevarande år. Revisorn konstaterar utifrån den balans- och resultatrapport han tagit fram att bolaget inte kan låna in mer kapital i nuläget, men att det finns ett behov av nytt kapital till Hops, för att stärka upp det egna kapitalet och på det sättet även soliditeten i Hops. Carl och Stein förklarar för revisorn att de förstår att det är skarpt läge och att de absolut vill undvika att upprätta en kontrollbalansräkning.

Sedan revisorn lämnat mötet och sagt sig vara belåten, givet att åtgärder vidtas, fortsätter Carl och Stein mötet och beslutar sig för att vända sig till dig för att få en allsidig utredning om vilka möjligheter de har att stärka upp det egna kapitalet i Hops. De vill också veta vilka de skattemässiga konsekvenserna är av de olika alternativen. Slutligen vill de veta hur de olika alternativen påverkar Hops balans- och resultaträkning, särskilt avseende soliditeten. De informerar också om att Carl har investerat alla sina besparingar i en sidoverksamhet, tillverkning av ekologiska proteinbars. Den sista informationen de lämnar är att de kan tänka sig att låta gode vännen Ilse Pripp förvärva upp till 35 procent av andelarna och kapitalet i Hops. Ilse har visat stort intresse för verksamheten, men varit tydlig med att hon inte kan tänka sig att bidra med arbetskraft i Hops.

Utred de skatte- och redovisningsrättsliga konsekvenserna av de olika alternativen som Carl och Stein har ställts inför efter mötet med revisorn.

**Lycka till med tentaläsningen
önskar
T5-gänget!**

