



Stockholms
universitet

Kursbeskrivning FÖRETAGSBESKATTNING (15 HP)

Giltig från och med HT20

Utifrån rådande instruktioner från prefekten vid juridiska institutionen (baserat på beslut av rektorn vid Stockholms universitet och rekommendationer från Folkhälsomyndigheten) kommer Företagsbeskattning HT 20 ges digitalt på Zoom. Det innebär att vissa anpassningar av kursen görs. Detta meddelas på introduktionen samt löpande under kursens gång.

1. Kursens inriktning och förkunskapskrav

Företagsbeskattningskursen är en specialkurs (fördjupningskurs) som behandlar de skatteproblem som berör företagsverksamhet. Kursen syftar till att ge god kännedom om företagsbeskattningens bakomliggande politiska fundament (inklusive EU-rätten) och legala struktur samt att ge förmåga att lösa komplicerade problem inom de viktigaste delområdena. Kursen bygger direkt på de grundläggande kunskaper som erhållits i grundkursen skatterätt och fördjupar avsevärt de kunskaperna.

Kursen är teoribaserad och problemorienterad. Den syftar till att förmedla djupgående teoretisk och praktiskt användbar kunskap om skattepolitik, lagstiftningslära, skatterättsliga metodfrågor, rättsprinciper och rättsregler inom företagsbeskattningens område. Särskild betoning läggs på redovisningsrättens betydelse för beskattningen och frågor gällande mervärdesskatt, fåmansföretagsbeskattning, koncernbeskattning samt omstruktureringar och företagsöverlåtelser. Avsikten är inte att alla företagsbeskattningsregler skall behandlas, utan viktiga delområden behandlas. Särskild färdighetsträning ges genom ett omfattande case som löses och presenteras skriftligt och muntligt i samverkan med akademiker och framstående praktiker.

Tillträde till kursen har studerande som uppfyller det generella kravet för tillträde till specialkurser om godkända tentamina på obligatoriska kurser om minst 100 poäng (150 hp). Som särskilt förkunskapskrav för att tentera kursen gäller att godkända tentamen i skatterätt, associationsrätt samt företagsekonomi skall ha avlagts dessförinnan. De som läst skatterätt enligt nya juristprogrammet från HT -12 (NSO) uppfyller kravet på företagsekonomi.

2. Förväntade studieresultat

Förväntade studieresultat framgår av gällande kursplan.

3. Undervisningens upplägg

Kursen inleds med ett allmänt ”propedeutiskt” block. Avsikten med blocket är att snabbt repetera grundkursens innehåll. Undervisningsblocket bygger på äldre tentamina givna på kursen Beskattningsrätt I.

Därefter behandlas följande områden i block med i vissa fall skilda föreläsnings- och övningstillfällen:

- a) Sambandet redovisning och beskattning, periodiseringsfrågor och konstitutionella aspekter
- b) Beskattningen i samhällelig kontext/lagstiftningslära/skattepolitik
- c) Särskilda metodfrågor inom skatterätten (legalitetsprincip och tolkningens gränser)
- d) Fastighetsbeskattning
- e) Mervärdesskatt
- f) EU-rätt
- g) Behandling av olika företagsformer, framförallt aktiebolags- och fåmansföretagsbeskattning
- h) Beskattning av företagsgrupper
- i) Omstrukturering och företagsöverlåtelser
- j) Case

Alla block är lika viktiga och kan komma att beröras på den skriftliga tentamen. Du uppmanas starkt att följa samtliga undervisningspass. Kursen avslutas med ett block av övningar på diverse olika problem som behandlats tidigare i kursen. Obs på grund av schematekniska skäl kan vissa av blocken eller blockinnehållen komma att ges i en annan ordning än ovan.

Ett antal fördjupningsseminarier – med bland annat lärare från det praktiska rättslivet - anknyter till områdena. **Seminarierna är obligatoriska. Krav är aktiv närvaro.** Det ges generell dispens att utebli från **ett** av dessa seminarier. Enligt kursföreståndarens anvisningar ska dock frånvaro kompenseras med skriftlig uppgift för den som missar mer än ett seminarium. I övrigt ges endast dispens vid laga förfall. Se vidare gällande kursplan.

I kursen ingår ett obligatoriskt och betygsatt case som berör centrala ämnesavsnitt (utförs och presenteras skriftligt och muntligt). Närmare information lämnas vid undervisningen. Dispens ges normalt inte. Vid synnerliga skäl kan dispens ges. Se vidare gällande kursplan.

4. Lagtext, kurslitteratur och läsanvisningar

Kursfordran vad gäller nedan angivna **lagar och förordningar** är i deras lydelse av den 1 juli 2020.

Lagtexten indelas i A-, B- och C-grupper. **A-lagtexten** skall studeras väl, speciellt IL. Märk dock att inte alla delar av A-lagtexten är lika väsentliga och att vissa delar ligger utanför kursens tema. Vägledning ges genom kurslitteraturens avgränsning.

Huvuddragen i **B-lagtexten** är väsentliga. Du skall vara förtrogen med lagstiftningens syften, huvudsakliga innehåll och uppbyggnad samt kunna lösa tillämpningsproblem på lagstiftningens centrala delar. Vägledning om vilka delar som är centrala ges i kurslitteraturen och vid undervisningen

Beträffande **C-lagtext** fordras endast kännedom om lagstiftningens existens och huvuddrag.

Du behöver inte kunna lösa några praktiska tillämpningsproblem.

Skatter på inkomst

A 1999 års
inkomstskattelag
A 1995 års lag om
skatteflykt

Övriga skatter

A 1994 års lag om mervärdesskatt
B 2000 års lag om socialavgifter
B 1984 års lag om statlig fastighetsskatt
B 1984 års lag om stämpelskatt vid
inskrivningsmyndighet B 1990 års lag om särskild
löneskatt
B 1991 års lag om särskild löneskatt på
pensionskostnader B 1970 års lag om kupongskatt
C 1990 års lag om avkastningsskatt på pensionsmedel

Skatteförfarandet

A 2011 års skatteförfarandelag
A 1998 års lag om förhandsbesked i skattefrågor

Samtliga lagar finns med i Rabe **Skattelagstiftning** som rekommenderas.

Kurslitteraturen består dels av böcker som täcker flera kursområden, dels av artiklar och rättsfall som gäller särskilda delområden. Det finns inte någon lärobok som är skriven särskilt för företagsbeskattningskursen. Den litteratur som används är därför delvis överlappande och av heterogen karaktär. Detta innebär större krav på sovring vid inläsningen än vad som gäller på grundkursen i skatterätt. Rättsfallen är till för fördjupade studier, bl a i samband med övningarna i fördjupningsblocken. Det framgår på kurshemsidan vilket material som gäller för respektive undervisningstillfälle. Information om relevanta texter kan också komma att ges under kursens gång.

Obligatorisk litteratur

- Lodin, Lindencrona, Melz, Silfverberg Simon-Almendal och Persson Österman:
”Inkomstskatt - en lärobok i skatterätt” (2 delar), Studentlitteratur 17 uppl. 2019. *Boken ska läsas i sin helhet.*
- Kristoffersson, Öberg och Kleerup: Mervärdesskatt i teori och praktik, Norstedts juridik 2020. *Boken ska läsas i sin helhet.*
- Melz: Skattepolitik. Digital resurs, finns i Athena under kursmaterial. *Arbetet ska läsas i sin helhet.*
- Skattelagstiftning 20:2, Norstedts juridik (eller annan motsvarande)

Rekommenderad litteratur

- Bjuvberg: Redovisning och beskattning, Studentlitteratur 2014. *Boken bör läsas i sin helhet.*

- Rendahl: Är mervärdeskatten en konsumtionsskatt eller företagsskatt? En rättsvetenskaplig studie av Mervärdeskattelagens ändamålsenlighet. Svenskt Näringsliv 2015. *Rapporten bör läsas i sin helhet.* Laddas ner på:

https://www.svensknaringsliv.se/bilder_och_dokument/momsrapportpdf_1099045.html/Momsrapport.pdf

Knutsson, Norberg och Thorell: Redovisningsfrågor i skattepraxis. Tillhandahålles digitalt av institutionen. *Bör läsas i sin helhet.*

- Persson Österman: Till försvar för en oförutsebar lag, 2020. *Artikeln bör läsas i sin helhet.* Laddas ner på <http://www.sjfstockholm.se/openaccesslitteratur>

Artiklar och annat material tillkommer till seminarier etc enligt särskilda anvisningar. Övrigt material eller andra anvisningar kommer i förekommande fall att löpande publiceras under ”Kursmaterial” i Athena. Glöm inte att bekanta er med **Infotorg, Zeteo och Juno**. Använd dessa kostnadsfria hjälpmedel aktivt.

5. Registrering

Registrering på kursen äger rum tisdagen innan kursstart i administratörens rum C 804 kl. 13-15. Registreringen är obligatorisk, vilket innebär att Du förlorar Din plats om Du inte registrerar Dig vid ovan angivet tillfälle alternativt kontaktar administratören i förväg.

6. Studievägledning

Frågor av administrativ karaktär, studiernas uppläggning och allmänna frågor om kursinnehållet, besvaras av kursföreståndaren och administratören. Frågor av speciell karaktär kan också besvaras av lärarna vid undervisningstillfällena.

7. Mottagningstider

Kursföreståndaren

Professor Roger Persson Österman rum C 812, tel 08-16 32 04

Mottagning: Enligt ö.k. eller i samband med undervisningen.

Övriga lärare träffas i samband med undervisningen.

Administratör

Lee Graflund rum C 804, tel 16 15 97, e-post: lee.graflund@juridicum.su.se Mottagning: tisdagar och torsdagar kl 13-15.

8. Examination

Tentamensanmälan skall göras i Ladok senast 1 vecka före tentamen. Detta är viktigt eftersom flera specialkurser ofta tenterar vid samma tillfälle. Den slutliga examinationen äger rum ca en vecka efter sista undervisningstillfället. Student som underkänts vid denna tentamen bereds tillfälle till omtentamen. Case anordnas dock endast en gång per år.

De förväntade studieresultaten (se kursplanen) styr examinationen. Kursens förväntade studieresultat examineras genom skriftlig hemtenta. Godkänt deltagande i caset kan ge mellan 1 och 3 poäng. Betyg sätts med en sammanvägning av de två prestationerna. I examinationen kan erhållas maximalt 30 poäng. Hemtenta ger 30 poäng. Casepoängen tillgodoräknas studenten inom maxpoängen.

Som betyg används något av vitsorden Med beröm godkänd (AB), Icke utan beröm godkänd (Ba), Godkänd (B) eller Underkänd (U). Alternativt kan den sjugradiga skalan användas på begäran framställd före tentamen.

För AB ska normalt 24 poäng uppnås, för Ba 19 poäng och för B 15 poäng.

Till hemtentan startas sannolikt en sluten facebookgrupp upp, som möjliggör omedelbar och transparent kommunikation mellan kursledningen och studenterna. Bedöms Athena kunna fungera lika bra kommer dock den plattformen användas.

9. Betygskriterier

På kursen tillämpas följande betygskriterier:

AB - Har mycket god insikt om de skattepolitiska målen, strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett mycket bra sätt. - Ställningstaganden är väl motiverade med en stringent och rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar.

BA - Har i huvudsak god insikt om de skattepolitiska målen, strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett bra sätt. Ställningstaganden är i huvudsak väl motiverade med en rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett i huvudsak tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar.

B - Har godtagbar insikt om de skattepolitiska målen, strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, även om en del brister och missförstånd finns. - Identifierar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett godtagbart bra sätt. Lösningarna på problemen är i huvudsak korrekta. Ställningstaganden är dock ofta mindre väl motiverade. - Kan på ett godtagbart sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar.

U - Ett eller flera tillkortakommande finns som innebär att studenten inte når upp till de krav som anges för betyget B.

Kommentarer till betygskriterierna

Betygskriterierna bygger på de förväntade studieresultaten för kursen (se gällande kursplan). Kriterierna ska läsas som typprestationer där enstaka styrkor och svaghet kan kompensera varandra. En sammanvägning av prestationerna sker genom en helhetsbedömning. Till stöd för bedömningen poängsätts studenternas prestationer. Poängsättningen svarar så långt det är möjligt mot ovanstående betygskriterier. Den skriftliga hemtentamen innehåller i huvudsak problembaserade frågor. Kunskapskontrollerande frågor kan också komma att ställas. Vid sidan om rena faktakunskaper och insikter om regelsystem beaktar examinator hur väl rättsliga problemställningar kan utskiljas och formuleras utifrån angivna faktiska omständigheter i

frågorna, i vilken utsträckning rättsligt relevanta argument respektive irrelevanta argument återopas och i vilken utsträckning motiveringen är fullständig respektive ofullständig. Dessutom beaktas förmågan att göra skatteberäkningar och jämföra skattekonsekvenserna av olika handlingsalternativ. Slutligen kan förståelse av skattepolitiska grunder och förmåga att bedöma olika policyförslag prövas.

Betygskriterier enligt den målrelaterade sjugradiga betygsskalan

Du har rätt att istället för ordinarie betyg få betyg enligt den målrelaterade sjugradiga betygsskalan. I så fall måste du anmäla detta till kursadministratören minst fem arbetsdagar före den skriftliga tentamen. Enligt den sjugradiga skalan tillämpas följande betygskriterier.

A - Har utmärkt insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen. - Identifierar och formulerar samtliga rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett utmärkt sätt. Ställningstaganden väl motiverade med en stringent och rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. **B** - Har mycket god insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett mycket bra sätt. - Ställningstaganden är väl motiverade med en stringent och rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. **C** - Har god insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett bra sätt. - Ställningstaganden är väl motiverade med en rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. **D** - Har i huvudsak god insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen. - Identifierar och formulerar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett bra sätt. Ställningstaganden är i huvudsak väl motiverade med en rättsligt relevant argumentation. - Kan på ett i huvudsak tydligt sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. **E** - Har godtagbar insikt om strukturen och principerna på de skatteområden som behandlas under kursen, även om en del brister och missförstånd finns. - Identifierar de flesta rättsliga problemen i förelagda uppgifter på ett godtagbart bra sätt. Lösningarna på problemen är i huvudsak korrekta. Ställningstaganden är dock ofta mindre väl motiverade. - Kan på ett godtagbart sätt belysa skattekonsekvenserna av olika transaktioner och handlingsalternativ, i förekommande fall med hjälp av skatteberäkningar. **Fx** - Mindre brister föreligger innebärande att studenten inte uppnår samtliga de krav som anges för betyget E. **F** - Större brister föreligger innebärande att studenten inte uppnår samtliga de krav som anges för betyget E.

Poängsättning och sammanvägning av prestationerna sker på samma sätt när den sjugradiga betygsskalan används som när den ordinarie betygsskalan används.

10. Till sist

Önskar vi som arbetar med företagsbeskattningskursen Dig varmt välkommen till ämnet, som vi hoppas Du skall trivas med.