

<h2>Skatteret 2</h2> <p>15 ECTS Fagansvarlig: Erik Werlauff</p>
<p>Placering 3. semester</p>
<p>Type og sprog Obligatorisk Dansk</p>
<p>Omfang og forventning Undervisning: ca. 70 timer</p> <p>Forberedelse: Du må normalt regne med at skulle bruge ca. 2,5 gange så lang tid til forberedelse, som forelæsningen varer. Dvs. at du til ca. 70 timers forelæsninger må regne med en samlet forberedelsestid på ca. 175 timer. Hertil kommer tid til øvelsesopgaver.</p>
<p>Deltagere Årgang 2015 og tidligere årgange.</p>
<p>Læringsmål Formålet med undervisningen i faget er at give de studerende kompetence til at løse komplicerede skatteretlige problemstillinger og herved demonstrere opfyldelsen af følgende læringsmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Identificere og præcist forstå de skatte- og afgiftsretlige problemstillinger, som opgaven rummer ○ Beherske fagtermer og det skatteretlige begrebsapparat med stor sikkerhed ○ Inddrage og prioritere de relevante skatteretlige retskilder og metoder ○ Demonstrere evnen til at anvende disse på konkrete problemstillinger ved på en overbevisende måde at argumentere udtømmende for de juridisk korrekte løsninger, som er mulige ○ Undlade diskussion af irrelevante oplysninger, retskilder mv.
<p>Indhold Gennem forelæsninger, cases og øvelsesopgaver behandles</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Skatteadministrationens opbygning og opgaver ○ Den skatteretlige retskildelære ○ Det skatteretlige indkomstbegreb, herunder de forskellige indkomst kategorier ○ Det skatteretlige omkostningsbegreb, herunder afskrivninger ○ Kapitalgevinster og -afhændelsestab ○ Rette indkomstmodtager ○ Familiebeskatning ○ Subjektiv skattepligt for personer og selskaber ○ Selskabsbeskatning, herunder koncernbeskatning ○ Skattnes beregning og opkrævning ○ Merværdiafgiftsreglerne og udvalgte dele af afgiftsretten.
<p>Ressourcer</p> <p>Litteratur:</p> <p>Undervisningen foregår på basis af Lærebog om Indkomstskat, 16. udgave (2015), Moms, energi, lønsum: en lærebog om afgifter, 4. udgave (2014) suppleret med Ligningsvejledningerne. Der bør endvidere anskaffes en relevant skattelovsamling.</p>
<p>Undervisningens organisering Forelæsninger, diskussioner, cases og øvelsesopgaver.</p>
<p>Prøveform og bedømmelse Skriftlig 4 timers prøve med alle hjælpemidler.</p>

Vurderingskriterier

For karakteren 12 skal den studerende ved eksamen indenfor det eksaminerede område demonstrere udtømmende opfyldelse af fagets læringsmål, med ingen eller få uvæsentlige mangler.

For karakteren 2 skal den studerende ved eksamen indenfor det eksaminerede område demonstrere den minimalt acceptable opfyldelse af fagets læringsmål

Lektionsplan:

Lokale: 89, Fib. 11

Dato	Lektion	Emne	Underviser
9/9 Kl. 8.15-12.00	17	Stiftelse af selskab og indkomstopgørelse og skatteberegning (Lærebog om indkomstskat, kap. 28 +29)	MGN
23/9 Kl. 8.15-12.00	18	Beskatning af koncerner (Lærebog om indkomstskat, kap. 30)	HVA
30/9 Kl. 8.15-12.00	19	Introduktion til moms-systemet. Den afgiftspligtige person og afgiftspligtige transaktioner.	CW
7/10 Kl. 8.15-12.00	20	Virksomhedsordningen (Lærebog om indkomstskat, kap. 7.3 – 7.4)	HVA
7/10 Kl. 12.30-16.15	21	Afgiftsgrundlaget samt udtagningstransaktioner.	CW
21/10 Kl. 8.15-12.00	22	Fradragsret. Investeringsgoder og reguleringsforpligtelse. Registrering samt afregningsperioder. Fakturering og regnskab.	CW
E-forelæsning	23	Beskatning af andelsselskaber mv. /Opløsning af selskaber og foreninger mv. (Lærebog om indkomstskat, kap. 31 + 33)	HVA
28/10 Kl. 8.15-12.00	24	Ydelse mellem selskab og selskabsdeltagere (Lærebog om indkomstskat, kap. 32)	JEC
4/11 Kl. 8.15-12.00	25	Beskatning af indkomst i selskaber, der ikke er selvstændige skattesubjekter (Lærebog om indkomstskat, kap. 36)	MGN
11/11 Kl. 8.15-12.00	26	Omstrukturering og rekonstruktion (Lærebog om indkomstskat, kap. 34 + 35)	HVA
E-forelæsning	27	Momsfritagelser, jf. momslovens § 13. Introduktion til lønsumsafgift og godtgørelse af energiafgifter.	CW
25/11 Kl. 8.15-12.00	28	Omstrukturering og rekonstruktion (Lærebog om indkomstskat, kap. 34 + 35)	HVA
26/11 Kl. 11.45-16.45	29	Opgavedag	HVA+JEC
2/12 Kl. 11.45-16.45	30	Opgavedag	HVA+JEC

Undervisere: CW Camilla Wimmelmann camilla.wimmelmann@skat.dk
MGN Majken G. Nordskjold majken.nordskjold@skat.dk
HVA Henrik V. Andersen henrik.v.andersen@skat.dk
JEC Jacob E. Christensen jec@jutlander.dk