

Opgave – Personlig beskatning

Ægteparret Lis og Per har fremsat ønske om din hjælp til årsopgørelsen af deres indkomst for indkomståret. De er begge 48 år.

Til brug for din opgørelse af indkomsten har ægteparret fremlagt følgende oplysninger:

Vedrørende Lis:

Løn før AM-bidrag fra "Gartneriet Rosenhaven" kr. 353.261

Kørsel i egen bil til arbejde i 220 dage. Afstanden mellem bopæl og arbejdsplads udgør 40 km. dvs. Lis kører 80 km. pr. dag.

Betalt A-kasse og efterlønskontingent med i alt kr. 11.500
Kontingent til fagforening udgør kr. 4.800

I anledning af julen modtog Lis fra sin arbejdsgiver et gavekort på kr. 1.000 til brug for køb i forretninger, der er medlem af byens "Cityforening". Beløbet er ikke indberettet til SKAT.

Udbytte af aktier har udgjort kr. 20.000 før fradrag af udbytteskat.

Lis ejer 50 pct. af ægteparrets private bolig. Efterfølgende oplysninger omfatter hele ejendommen:

Ejendommen er pr. 1. oktober 2011 offentligt vurderet til kr. 2.000.000.
Ejendomsværdien udgjorde pr. 1. januar 2001 og 2002 kr. 1.800.000.

Husets kælder udlejes til et studerende par. Der er indgået lejeaftale om en månedlig husleje på kr. 5.000. Lejerne afholder selv udgifter til el og varme samt indvendig vedligeholdelse. Alle øvrige udgifter afholdes af Lis og Per.

Ejendomsskatterne på huset har i året været på kr. 8.000.

Renter af prioritetsgæld i huset udgjorde kr. 60.000.

Vedrørende Per:

Løn fra "PR-Bureauet" på kr. 489.130

Hvori der er taget hensyn til et indskud på kr. 30.000 på en ratepensionsordning indbetalt af arbejdsgiveren.

Per havde pr. 30. juni været ansat i PR-Bureauet i 25 år og modtog i den forbindelse en ekstra månedsløn på kr. 40.760 før fradrag af AM-bidrag.

Per bruger offentligt transportmiddel til transporten mellem hjem og arbejde, og har herfor betalt kr. 10.000. Afstanden mellem bopælen og arbejdsstedet er 30 km. dvs. i alt 60 km. pr. dag. Per har haft 240 arbejdsdage i året.

Betalt A-kasse og efterlønskontingent i alt kr. 11.000.

Som anført ovenfor vedrørende Lis ejer Per 50 pct. af tofamilieshuset.

Per ejer herudover et sommerhus, der pr. 1. oktober 2011 er offentligt vurderet til kr. 700.000.

Sommerhuset anvendes af familien i sammenlagt 4 uger om året, mens det i 16 uger af sommerperioden er udlejet til tyske turister for kr. 15.000 pr. uge. Herudover betaler lejerne el og varme med kr. 500 pr. uge. Resten af året er sommerhuset reserveret til udlejning gennem Novasol.

Omkostningen til ejendomsskatter og forsikringer udgjort kr. 10.000. El og varme er betalt med kr. 12.000.

Per har aldrig brugt regnskabsmæssig opgørelse af resultatet for sommerhuset.

Der har været renteudgifter vedrørende sommerhuset på kr. 30.000.

Per har i 2022 betalt præmie på 40.000 kr. på en pensionsordning med løbende udbetalinger (livrente).

I november måned 2022 fik Per stillet en større lystyacht vederlagsfrit til rådighed i 14 dage af sin arbejdsgiver. Båden befinder sig i Middelhavet og blev i sin tid anskaffet for 2 mio. kr.

Per købte i januar måned tyske obligationer for nom. 25.000 euro. Købskursen var 85 og kursen på euro 7,50. Med henblik på omplacering af midlerne solgte Per obligationerne i august 2022 til kurs 90 og en euro-kurs på 7,60. I forbindelse med salget modtog Per 650 euro i renter af obligationerne.

Renteindtægter af øvrige investeringer udgør 15.000 kr.

Per har betalt børnebidrag til børnene Anette og Christian, der er født i henholdsvis 2003 og 2008. Børnene bor hos Pers ekskone. Der er betalt 1 x normalbidrag til hvert barn hver måned.

Udbytte af aktier har for året udgjort kr. 50.000 før fradrag af udbytteskat.

A. Opgør skattepligtig indkomst for begge ægtefæller

B. Beregn skatten for begge ægtefæller. De bor i Kolding og er medlem af folkekirken.