

HD(FR) - Skatteret og retslig regulering

Fagets mål.

Fagets mål at give den studerende indblik i de basale skatteregler, der måtte være relevante i en kunderådgivningssituation, og det juridiske regelsæt, der knytter sig til finansiell rådgivning. Faget har til formål at give den studerende viden om skatterettens indhold og kilder. Det forudsættes, at den grundlæggende juridiske metode er indlært på HD 1.del eller anden adgangsgivende uddannelse.

Faget fokuserer på indkomstopgørelse for forskellige indkomsttyper (privatpersoner såvel som selskaber) og den grundlæggende beskatning af disse. Den enkelte forbruger og virksomhed træffer vidtrækkende privatøkonomiske beslutninger, der bl.a. beror på rådgivning ydet af finansielle virksomheder. Denne rådgivning skal i sagens natur være korrekt og hensigtsmæssig. Samtidig kan fejlagtig rådgivning være ansvarspådragende. Derfor indgår den retslige regulering af denne rådgivning i faget.

Den studerende skal have viden om indkomstopgørelse dækkende personlig indkomst, kapitalindkomst og kapitalgevinster samt beskatning af disse.

Den studerende skal have viden om beskatningsregler for selskaber, herunder betydningen af regler for skattemæssige afskrivninger.

Den studerende skal have viden om kundernes klage- og ankeadgang ved fejlagtig rådgivning og til de mulige konsekvenser af det rådgiveransvar man har i den finansielle sektor.

Den studerende skal være kvalificeret til at gennemføre en beregning af skat for privatkunder og selskaber i simple skatteproblemstillinger.

Den studerende skal desuden kunne vejlede om de retslige reguleringer, der foreligger omkring rådgivning ydet af finansielle virksomheder.

Den studerende skal have kompetence til at ajourføre sin viden om skattereglerne og rådgiveransvar.

Den studerende skal have kompetencer til at gennemskue, når en skatteproblemstilling kræver samarbejde med andre professionelle skatterådgivere.

Fagets indhold.

Faget er i praksis delt i to dele, skatteret og retslig regulering.

I Skatteret behandles hovedområderne for de personligt skattepligtige, herunder skattepligtig indkomst, skattepligtens omfang, beskatning af kapitalgevinster og

kursgevinster, samt beskatning af aktieindkomst. Desuden belyses erhvervsbeskatningen, herunder afskrivningsreglerne, og selskabsbeskatningen. Inden for Retslig regulering behandles rådgiveransvar og professionsansvar, det offentlige tilsyn med de finansielle virksomheder, god-skik-reglerne, ankenævnene og en række udvalgte rådgivningsproblemstillinger.

Da faget er forskningsbaseret, varetages undervisningen på hvert område af specialister inden for området i stillede pensum, der løbende ajourføres.

Undervisningsform og pædagogik.

På 5 semester er der 8 timer ugentligt i 15 uger samt et antal øvelsestimer. Undervisningen i faget Skatteret og Retslig regulering dækker cirka 1/3 af semesteret, og den gennemføres ved forelæsninger. I disse skabes et overblik over de to faglige deles teorier kombineret med praktiske problemstillinger. Der stilles i semesteret to obligatoriske godkendelsesopgaver, en i hver af fagets to dele, og disse opgaver gennemgås efterfølgende i øvelsesforløbet. En godkendelse af de to opgaver er en forudsætning for indskrivning til eksamen.

Eksamen.

Eksamen er en 4 timers skriftlig eksamen. I eksamensopgaven indgår begge fagområders teorier, regler og problemstillinger med en fordeling, der fremgår af de stillede eksamensopgavers vægtning. Om der er adgang til at anvende hjælpemidler besluttet af lærer og studieleder i forbindelse med undervisningens tilrettelæggelse.

I tilfælde af omeksamen kan denne afholdes som mundtlig eksamen, såfremt studielederen vurderer, at dette er mest hensigtsmæssigt, fx fordi der kun er få tilmeldte. Eksamenen er således individuel. Bedømmelsen sker efter 7-trins skalaen. Der anvendes ekstern censur.

Litteratur.

- Skatteret

Forfatter: Jan Pedersen, Jakob Bundgaard mfl.
Titel: Skatteretten 1 (5. udgave)
Forlag: Thomson

Forfatter: Jan Pedersen, Jakob Bundgaard mfl.
Titel: Skatteretten 2 (5. udgave)
Forlag: Thomson

Forfatter: Ruth Nielsen og Christina Tvarnø
Titel: Retskilder og retsteorier (2. udgave)
Forlag: Jurist- og Økonomiforbundet

Skattelovsamling opdateret i 2010 – enten Magnus eller Schultz

• Retslig regulering

- Forfatter: Vibe Ulfbech
Titel: Erstatningsretlige grænseområder. Professionsansvar og produktansvar, (2. udgave) OBS: udkommer 1/9.
Forlag: Jurist- og Økonomforbundets Forlag, København 2004
- Forfatter: Peer Schaumburg-Müller
Titel: Kapitalmarkedsret (1. udgave)
Forlag: Gjellerup, København 2004
- Forfatter: Lennart Lynge Andersen
Titel: 8 perspektiver på finansiel rådgivning (1. udgave)
Forlag: Gads forlag, København 2005
- Forfatter: Lennart Lynge Andersen og Nina Dietz Legind
Titel: Artikel i Ugeskrift for Retsvæsen 2005 (U 2005 B 337)