

Innehåll

FÖRORD	3
1 AKTIEBOLAG OCH EKONOMISKA FÖRENINGAR	21
1.1 Allmänt	21
1.1.1 Inkomstslag m.m.	21
1.1.2 Särskild inkomstberäkning för vissa aktiebolag och ekonomiska föreningar	25
1.1.2.1 Investmentföretag	25
1.1.2.2 Privatbostadsföretag	25
1.1.3 Inskränkningar i rätten att utnyttja förluster på andelar, fastigheter, vissa fordringar m.m.	26
1.1.4 Allmänt om dubbel- och kedjebeskattning	29
1.2 Utdelningsbegreppet	30
1.3 Utdelningar till aktiebolag eller ekonomisk förening	37
1.3.1 Allmänt	37
1.3.2 Anteciperad utdelning	38
1.3.3 Utdelning till förvaltningsföretag på svenska andelar	38
1.3.4 Utdelning på svenska näringsbetingade andelar	41
1.3.5 Utdelning på lagerandelar	43
1.3.6 Skattepliktig utdelning på kapitalplaceringsandelar	44
1.3.7 Indirekt ägda andelar	45
1.3.8 S.k. Lundintransaktioner	45
1.3.9 Investmentföretag	46
1.3.10 Allmänt om utdelning från utländska företag	46
1.4 Utskiftade medel	48
1.4.1 Allmänt	48
1.4.2 Nedsättning av aktiekapitalet m.m.	48
1.4.3 Likvidation	50
1.4.4 Konkurs	52
1.4.5 Utskiftning från ekonomisk förening m.m.	53
1.5 Låneförbudet	54
1.5.1 Allmänt	54
1.5.2 Beskattning av förbjudna lån – skatterättsliga regler	54
1.5.3 Civilrättsliga regler	58
1.5.4 Dispens	61
1.5.5 Förteckning	62

8 Innehåll

1.5.6	Lån från pensionsstiftelse	62
1.6	Aktieägartillskott	63
1.7	Vissa övriga koncernfrågor.....	67
1.7.1	Avdrag för förlust vid avyttring av vissa aktier och andelar.....	67
2	HANDELSBOLAG.....	68
2.1	Civilrättsliga bestämmelser för handelsbolag	69
2.1.1	Allmänt	69
2.1.2	Bildandet av handelsbolag	69
2.1.3	Handelsbolagets civilrättsliga ställning	70
2.1.4	Delägarnas inbördes mellanhavanden.....	71
2.1.5	Handelsbolagets företrädare.....	72
2.1.6	Likvidation av handelsbolag.....	72
2.2	Skatterättsliga bestämmelser för handelsbolag	72
2.2.1	Allmänt	72
2.2.2	Beräkning av handelsbolagets inkomst.....	75
2.2.3	Beskattning när delägarna är fysiska personer och dödsbon	76
2.2.3.1	Allmänt	76
2.2.3.2	Delägarbeskattningen.....	77
2.2.3.3	Uppdelning i skilda näringsverksamheter.....	79
2.2.3.4	Aktiv och passiv näringsverksamhet	80
2.2.3.5	Underskott.....	80
2.2.4	Beskattning när delägarna är juridiska personer	83
2.2.4.1	Underskott från handelsbolag	84
2.2.5	Fastigheter, bostadsrätter och andra kapitaltillgångar	85
2.2.5.1	Allmänt	85
2.2.5.2	Uppskov.....	86
2.2.5.3	Kapitalförluster kan falla bort.....	87
2.2.5.4	Uppskjuten avdragsrätt	87
2.2.5.5	Priset kan korrigeras i vissa fall.....	88
2.2.5.6	Ytterligare begränsningar av rätten till avdrag	88
2.2.5.7	Fastigheter.....	89
2.2.5.8	Bostadsrätter	90
2.2.5.9	Återföring av avdrag.....	91
2.2.5.10	Kapitalförluster på fastigheter och bostadsrätter.....	92
2.2.5.11	Andra kapitaltillgångar	93
2.2.6	Utskiftning och uttag av tillgångar	98
2.2.6.1	Uttagsbeskattning.....	99
2.2.6.2	Undantag från uttagsbeskattning.....	100
2.2.6.3	Omstruktureringar.....	101
2.2.7	Resultatfördelning.....	101
2.2.7.1	Resultatfördelning mellan närstående.....	102
2.2.8	Beskattningsort	103
2.2.9	Beskattningsår.....	104
2.2.10	Förmögenhetsbeskattning	105
2.2.11	Deklarationer och annat uppgiftslämnande.....	106
2.2.11.1	Handelsbolagets deklaration	106

2.2.11.2	Handelsbolags uppgiftsskyldighet	106
2.2.11.3	Delägarnas deklaration	107
2.2.11.4	Fåmanshandelsbolag	108
2.2.12	Europeiska ekonomiska intressegrupperingar (EEIG)	109
3	OM DÖDSBOBESKATTNING	111
3.1	Allmänt om dödsbo	112
3.1.1	Civilrätt	112
3.1.2	Äganderätten	115
3.2	Inkomst- och förmögenhetsskatt	115
3.2.1	Allmänt	116
3.2.2	Särskilda regler och generella regler	116
3.3	Regler för dödsåret	117
3.3.1	Inkomstbeskattning	117
3.3.2	Allmänna avdrag och grundavdrag	117
3.3.3	Särskild löneskatt	117
3.3.4	Förmögenhetsskatt	118
3.4	Fr.o.m. året efter dödsåret	118
3.4.1	Inkomstbeskattning	118
3.4.2	Förmögenhetsskatt	119
3.5	Det fjärde året och senare	119
3.5.1	Inkomstbeskattning	119
3.5.2	Inkomst av kapital	120
3.6	Regler som är generella	120
3.6.1	Inkomstskatt – allmänt	120
3.6.2	Förmögenhetsskatt	121
3.7	Särskilt om inkomst av kapital	121
3.7.1	Avyttring av tillgångar	122
3.7.2	Återföring av gjorda avdrag	122
3.7.3	Skifteslikvid – arv	123
3.7.4	Arv och köp	124
3.7.5	Bostadsrätter	127
3.7.6	Aktier	127
3.7.7	Andel i handelsbolag	127
3.7.8	Andra tillgångar	128
3.7.9	Avdrag	128
3.7.10	Skattereduktion	128
3.7.11	Uppskovsavdrag vid beskattning av kapitalvinst vid avyttring av privatbostad	129
3.7.12	Uppskov med beskattningen vid andelsbyten	129
3.7.13	Framskjuten beskattning vid andelsbyten	130
3.8	Särskilt om inkomst av näringsverksamhet	131
3.8.1	Kontinuitet från den döde, över dödsboet och till dödsbodelägarna	131
3.8.2	Skifteslikvid – arv	137
3.8.3	Bodelning	138
3.8.4	Arv och köp	138
3.8.5	Aktiv eller passiv näringsverksamhet	139
3.8.6	Räntefördelning	140

10 Innehåll

3.8.7	Expansionsfond.....	141
3.8.8	Periodiseringsfonder	142
3.8.9	Nystartavdrag.....	142
3.8.10	Skogsavdrag.....	143
3.8.11	Skogskonto	143
3.8.12	Upphovsmannakonto	144
3.8.13	Ersättningsfonder	145
3.9	Lagfart på fastighetsförvärv	145
3.10	Fastighetsskatt.....	146
3.11	Försäljning av andel i dödsbo	146
3.12	Skatt på ackumulerad inkomst.....	147
3.13	Periodiska understöd.....	147
3.14	Utländska dödsbon.....	148
3.15	Delägare i utländskt dödsbo	149
3.16	Förteckning över några facktermer	150
4	SÄRSKILDA BESTÄMMELSER FÖR VISSA JURIDISKA	
	PERSONER.....	153
4.1	Försäkringsföretag	153
4.1.1	Livförsäkringsföretag.....	153
4.1.2	Skadeförsäkringsföretag	154
4.1.3	Fördelning av intäktsposter och kostnadsposter	154
4.1.4	Övertagande av hela försäkringsbeståndet.....	154
4.1.5	Övrigt.....	155
4.2	Investmentföretag och investeringsfonder (tidigare värdepappersfonder).....	155
4.2.1	Investmentföretag	156
4.2.1.1	Definition.....	156
4.2.1.2	Löpande intäkter	157
4.2.1.3	Avskattning av investmentföretag	159
4.2.2	Investeringsfonder (tidigare värdepappersfonder)	160
4.2.2.1	Sammanläggning eller delning av investeringsfonder	161
4.3	Kooperativa föreningar	162
4.3.1	Allmänt	162
4.3.2	Definitioner	162
4.3.3	Avdragsrätt för lämnade utdelningar	163
4.3.3.1	Kooperativ utdelning	163
4.3.3.2	Utdelningar på medlemsinsatser och förlagsinsatser	164
4.4	Privatbostadsföretag.....	166
4.4.1	Schablonbeskattning av fastighet.....	166
4.4.2	Annan verksamhet än fastighetsupplåtelse	167
4.5	Sambruksföreningar.....	168
4.6	Samfälligheter.....	168
4.7	Sparbankernas säkerhetskassa	169

5	KONCERNBIDRAG.....	171
5.1	Inledning.....	171
5.2	Allmänt om koncernbidrag.....	172
5.3	Skattemässig behandling av koncernbidrag	174
5.3.1	Definitioner	174
5.3.2	Förutsättningar för att koncernbidrag ska vara avdragsgilla hos givaren och skattepliktiga hos mottagaren	175
5.3.2.1	Generell förutsättning.....	175
5.3.2.2	Koncernbidrag mellan moderföretag och helägt dotterföretag.....	176
5.3.2.3	Bidrag mellan helägda dotterföretag	178
5.3.2.4	Bidrag mellan företag som kan fusioneras	179
5.3.2.5	Koncernbidrag som kunnat förmedlas.....	179
5.4	Ändrade ägarförhållanden	180
5.5	Utredningskrav	180
5.6	Dispens	180
6	KOMMISSIONÄRSFÖRHÅLLANDEN.....	183
6.1	Allmänt.....	183
6.2	Huvudregel	184
6.3	Definitioner	184
6.4	Villkor för att få tillämpa reglerna om kommissionärsförhållanden	185
7	TIDIGARE ÅRS UNDERSKOTT.....	187
7.1	Huvudregel	188
7.2	Begränsningar i rätten till avdrag för kvarstående underskott.....	188
7.3	Definitioner	189
7.4	Ägarförändring	191
7.5	Begränsningar i avdragsrätten hos företag efter ägarförändringar	197
7.5.1	Beloppsspärren	197
7.5.2	Koncernbidragsspärren.....	200
7.6	Särskilda regler vid fusion.....	203
7.7	Begränsningar vid konkurs, ackord och skuldsanering	203
7.8	Begränsningar efter överlåtelser av andelar i statliga kreditinstitut.....	203
7.9	Avdrag efter ombildningar	204
7.10	Lex Kockum	204
7.11	Underskott för kommanditbolagsägare och vissa delägare i handelsbolag	204
7.12	Juridiska personers avdrag för kapitalförluster på delägarätter m.m.....	204
8	BYGGNADSRÖRELSE, HANDEL MED FASTIGHETER OCH TOMTRÖRELSE.....	205
8.1	Byggnadsrörelse och handel med fastigheter.....	205
8.1.1	När föreligger byggnadsrörelse eller handel med fastigheter?	206
8.1.1.1	Allmänt	206
8.1.1.2	Sammanfattning av praxis	206
8.1.1.3	Rättsfall	208
8.1.2	Fastigheter som lagertillgångar i byggnadsrörelse (även aktier och andelar)...	211

12 Innehåll

8.1.2.1	Fastigheter förvärvade genom oneröst fång.....	211
8.1.2.2	Fastigheter förvärvade genom benefikt fång	215
8.1.3	Aktier och andelar i fastighetsförvaltande företag	216
8.1.3.1	Allmänt	216
8.1.3.2	Lagbestämmelser	216
8.1.3.3	Förutsättningar	218
8.1.3.4	Skattepliktig utdelning på lageraktier	220
8.1.4	Värdering av lagertillgångar	222
8.1.4.1	Allmänt	222
8.1.4.2	Lager av fastigheter samt av andelar i fastighetsförvaltande företag.....	222
8.1.4.3	Lager av material	223
8.1.5	Byggnadsarbete på egen fastighet.....	223
8.1.6	Vinstberäkning av lagerfastighet	226
8.1.7	Övergångsbestämmelser	227
8.2.	Pågående arbeten i byggnads- och konsultföretag m.m.	227
8.2.1	Definition av pågående arbeten	228
8.2.1.1	Allmänt	228
8.2.1.2	Pågående arbeten på fastighet.....	228
8.2.1.3	Vad är pågående arbeten?	229
8.2.2	Företag som berörs.....	229
8.2.2.1	Byggnads-, hantverks- och anläggningsföretag	229
8.2.2.2	Konsultföretag	230
8.2.2.3	Blandad verksamhet.....	230
8.2.3	Gränsdragning mellan arbete på löpande räkning och arbete till fast pris	230
8.2.4	Löpande räkning	232
8.2.5	Fast pris.....	233
8.2.5.1	Byggnads-, hantverks- eller anläggningsrörelse	233
8.2.5.2	Konsultrörelse.....	236
8.2.5.3	Jämningsregel	236
8.2.6	Redovisningsfrågor.....	236
8.2.6.1	Särredovisning av pågående arbeten.....	236
8.2.6.2	Redovisning av pågående arbeten i resultat- och balansräkning.....	238
8.2.7	Direkta och indirekta tillverkningskostnader.....	239
8.2.8	Reservering för garantirisker	239
8.3	Tomtrörelse	240
8.3.1	Kapital eller näringsverksamhet?.....	240
8.3.2	Kvalificerad tomtrörelse	240
8.3.3	Enkel tomtrörelse	241
8.3.3.1	Allmänt	241
8.3.3.2	Undantag.....	243
8.3.3.3	Lagrets ingångsvärde	243
8.3.3.4	Lagervärdering.....	244
8.3.3.5	Slutförsäljning av tomtlager.....	244
8.3.3.6	När upphör tomtrörelse?	244
8.3.4	Övergångsbestämmelser	244
8.3.5	Exempel, tomtförsäljning.....	245

9	FÅMANSFÖRETAG OCH FÅMANSHANDELSBOLAG	247
9.1	Definitioner	248
9.1.1	Begreppen fåmansföretag och fåmanshandelsbolag	248
9.1.2	Delägare och företagsledare	250
9.1.3	Närstående	252
9.1.4	Dödsbo	252
9.2	Ersättningar till medhjälpande make och barn	252
9.3	Förmåner m.m.	252
9.3.1	Fri utbildning	253
9.3.2	Bilförmån	253
9.4	Vinstandelslån	253
9.5	Ränta från fåmansföretag	254
9.6	Vissa särbestämmelser	254
9.7	Bostäder i fåmansföretag	254
10	UTDELNING OCH KAPITALVINST PÅ ANDELAR I FÅMANSFÖRETAG	255
10.1	Allmänt	255
10.2	Reglernas tillämpningsområde	256
10.2.1	Kvalificerad andel	260
10.2.1.1	Verksam i betydande omfattning	263
10.3	Beskattning av utdelning på andelar m.m.	265
10.3.1	Underlag för beräkning av gränsbelopp	268
10.3.1.1	Alternativt underlag (kapitalunderlagsregeln)	273
10.3.1.2	Löneunderlag	278
10.3.2	Sparat utdelningsutrymme m.m.	282
10.3.3	Alternativregeln t.o.m. 1994 års taxering (Förmögenhetsregeln)	284
10.4	Kapitalvinst vid försäljning av kvalificerade andelar	284
10.5	Kapitalvinst vid försäljning av andel i handelsbolag som äger andel i fåmansföretag	287
10.6	Undantagsregler	287
10.6.1	Utomståenderegeln	288
10.6.2	Basbeloppsregeln	292
10.7	Andelsbyten	293
10.8	Särskild skatteberäkning inom familjen	295
10.9	Akkumulerad inkomst	296
10.10	Utköp av fastighet och andelar i vissa fall	296
11	ARBETSGIVARES PENSIONSOSTNADER OCH PERSONALSTIFTELSE	299
11.1	Uttryck och termer	300
11.2	Krav på pensionsutfästelse	305
11.3	Avdrag för tryggnad av pensionsutfästelser	306
11.3.1	Tryggnadsformer	306
11.3.2	Avsättning i balansräkningen	309
11.3.3	Huvudregeln	312
11.3.4	Kompletteringsregeln	316

14 Innehåll

11.3.5	Begränsningar i avdragsrätten vid olika tryggtandeformer	320
11.3.6	Förräntning, indexering eller annan värdesäkring	322
11.3.7	Byte av tryggtandeform	322
11.3.8	Byte av arbetsgivare	323
11.3.9	Pensionsförsäkring till efterlevande i särskilda fall	324
11.4	Kostnadsutjämnin g mellan arbetsgivare	324
11.5	Ersättning från pensionsstiftelse	325
11.6	Återförin g av avdrag för avsättning i balansräkningen	329
11.6.1	Vad som ska tas upp	329
11.6.2	Disponibla pensionsmedel	331
11.6.3	Upphörande av närin gsverksamhet	331
11.7	Övertagande av pensionsutfästelse	332
11.8	Övrigt	334
11.9	Övergåin gsbestämmelser	339
11.10	Personalstiftelse	344
12	SÄRSKILD LÖNESKATT PÅ PENSIONS KOSTNADER.....	355
12.1	Allmänt	355
12.1.1	SLP för kostnader på utfäst tjänstepension	359
12.1.2	SLP-E	373
13	AVKASTNINGSSKATT PÅ PENSIONSMEDEL.....	377
13.1	Skattskyldiga	378
13.2	Skatteberäkning	379
13.2.1	Kapitalunderlaget	379
13.2.2	Skatteunderlaget	382
13.2.3	Skattesatsen	383
13.3	Vissa särbestämmelser	386
15	UNDERPRISÖVERLÅTELSE R	403
15.1	Allmänt	403
15.2	Överväganden som ligger bakom bestämmelserna	404
15.3	Tillämpningsområdet	405
15.4	Vissa definitioner som används i 23 kap. IL	410
15.5	Tillgångar som kan överlåtas	414
15.6	Villkor för undantag från uttagsbeskattning	417
15.6.1	Överlåtare och förvärvare	418
15.6.1.1	Överlåtare är en fysisk person	418
15.6.1.2	Överlåtare är ett företag	418
15.6.1.3	Överlåtare är ett handelsbolag	419
15.6.2	Skattskyldighet för förvärvaren	420
15.6.3	Koncernbidragsrätt saknas	422
15.6.4	Underskott hos förvärvaren	423
15.6.5	Förvärvaren är en fysisk person	424
15.6.6	Förvärvaren är ett företag	424
15.6.6.1	Förvärvaren är ett handelsbolag	427
15.6.7	Villkor avseende kvalificerade andelar m.m.	428

15.6.7.1	Underprisöverlåtelse mellan en fysisk person och ett företag	429
15.6.7.2	Underprisöverlåtelser mellan ett svenskt handelsbolag och en fysisk person eller ett företag	429
15.6.7.3	Underprisöverlåtelser mellan företag	430
15.6.7.4	Tidpunkter, indirekt ägande m.m.	431
15.7	Om uttagsbeskattning inte sker	432
16	FUSIONER OCH FISSIONER.....	439
16.1	Fusioner	439
16.1.1	Allmänt	439
16.1.2	Fusion med helägt dotterbolag m.m.	440
16.1.3	Skatterättsligt	441
16.1.4	Definitioner	442
16.1.5	Villkor för undantag från omedelbar beskattning – kvalificerade fusioner	444
16.1.6	Beskattning vid kvalificerade fusioner	446
16.1.7	Underskott	449
16.1.8	Värdepapper som getts ut av det överlåtande företaget	450
16.1.9	Tillgångar knutna till ett fast driftställe i ett annat EU-land	451
16.1.10	Utgifter i samband med fusion	452
16.1.11	Beskattning av andelsägarna i det överlåtande företaget	452
16.1.12	Ikraftträdande	453
16.2	Fissioner	454
17	VERKSAMHETSAVYTTRINGAR OCH SKALBOLAG.....	457
17.1	Definitioner	457
17.2	Villkor för undantag från omedelbar beskattning	459
17.3	Beskattningen	460
17.4	Anskaffningsutgift för mottagna andelar	462
17.5	Förhållande till vissa andra regler rörande företagsombildningar m.m.	462
17.6	Ikraftträdande	463
17.7	Skalbolag (när fysisk person avyttrar andelar)	463
17.7.1	Tillämpningsområde	464
17.7.2	Definition skalbolag	465
17.7.3	Likvida tillgångar	466
17.7.4	Företag i intressegemenskap	467
17.7.5	Jämförelsebeloppet	468
17.7.6	Återköp	469
17.7.7	Huvudregel	470
17.7.8	Ventilen	471
17.7.9	Skalbolagsdeklaration	473
17.7.10	Säkerhet	475

18	KAPITALVINSTER OCH KAPITALFÖRLUSTER VID AVYTTRINGAR INOM EN INTRESSEGEMENSKAP	479
18.1	Uppskov med beskattningen vid koncerninterna andelsavyttringar	479
18.2	Avyttringar med kapitalförlust till företag i intressegemenskap	480
18.2.1	Allmänt	480
18.2.2	Förutsättningar för förlustregelns tillämpning	481
18.2.3	När medges avdraget?	482
18.2.4	Turordningsregler	483
18.2.5	Omkostnadsbeloppet m.m. hos det köpande företaget	483
18.2.6	Övergångsregler	484
18.3	Begreppet koncern och andra begrepp för intressegemenskap	484
19	UTDELNING AV ANDELAR I DOTTERBOLAG, "LEX ASEA"	489
19.1	Innebörden av Lex Asea	489
19.2	Villkor för att kunna ta emot utdelning utan omedelbar beskattning	490
21	INKOMSTBESKATTNING VID KONKURS OCH ACKORD	501
21.1	Konkurs	501
21.1.1	Allmänt	501
21.1.2	Konkursgäldenärens ställning	502
21.1.3	Konkursboets juridiska status	504
21.1.4	Konkursförvaltarens skyldighet gentemot Skatteverket	505
21.1.4.1	Skyldighet att lämna kontrolluppgifter m.m.	505
21.1.4.2	Deklarationsskyldighet	506
21.1.4.3	Förvaltarens talerätt och möjlighet att få del av revisionspromemorian	506
21.1.5	Konkursgäldenärens skyldigheter gentemot Skatteverket	507
21.1.6	Skattskyldighet till inkomstskatt vid konkurs	507
21.1.6.1	Allmänt	507
21.1.6.2	Konkursboets skattskyldighet	508
21.1.6.3	Betydelsen av att konkursboet inte ansetts skattskyldigt till inkomstskatt	508
21.1.6.4	Konkursgäldenärens skattskyldighet	510
21.1.7	Räkenskapsårets längd	513
21.1.8	Avskrivning av fordran vid konkurs	514
21.1.9	Behandlingen av fonder vid konkurs	514
21.1.10	Underskottsavdrag vid konkurs	515
21.2	Ackord	516
21.2.1	Allmänt	516
21.2.2	Skattskyldighet till inkomstskatt vid ackord	517
21.2.3	Avdrag för ackordsförlust	517
21.2.4	Underskottsavdrag vid ackord	520

22	SKATTEFRI KAPITALVINST OCH UTDELNING PÅ NÄRINGSBETINGADE ANDELAR M.M.	523
22.1	Motivet till nya regler	524
22.2	Gränsdragningsfrågor	524
22.2.1	Allmänt	524
22.2.2	Näringsbetingade andelar	525
22.2.3	Kapitalplaceringandelar	527
22.2.4	Lättnadsreglerna	527
22.3	Utdelning, kapitalvinst och kapitalförlust på näringsbetingade andelar	528
22.3.1	Utdelning	528
22.3.2	Kapitalvinst	529
22.3.3	Kapitalförlust	529
22.3.4	Innehavstidsvillkor för marknadsnoterade andelar	530
22.4	Utdelning, kapitalvinst och kapitalförlust på kapitalplaceringandelar	534
22.4.1	Utdelning och kapitalvinst	534
22.4.2	Kapitalförlust	534
22.5	Karaktärsbyten	535
22.5.1	Bakgrund	535
22.5.2	Från näringsbetingad andel till kapitalplaceringsandel	535
22.5.3	Från kapitalplaceringsandel till näringsbetingad andel	536
22.5.4	Avnotering av marknadsnoterade andelar	537
22.6	Övergångsbestämmelser	537
22.7	Förvaltningsföretag	539
22.7.1	Särreglerna för förvaltningsföretag har slopats	539
22.7.2	Övergångsbestämmelser	540
22.8	Investmentföretag	542
22.9	Utdelningar, kapitalvinster och kapitalförluster på andelar i utländska företag	543
22.9.1	Bakgrund	543
22.9.2	Näringsbetingad andel – utländsk juridisk person	544
22.9.3	Övergångsbestämmelser	545
22.10	Kapitalvinster och kapitalförluster på aktiebaserade delägarätter	545
22.10.1	Bakgrund	545
22.10.2	Näringsbetingad aktiebaserad delägar rätt	545
22.10.3	Kapitalvinst och kapitalförlust	546
22.11	Andra svenska ägare eller säljare än aktiebolag	547
22.12	Utländska ägare	547
22.13	Tillgångar som förpackats i bolag	548
22.13.1	Bakgrund	548
22.13.2	Förpackningar av fastigheter (25 a kap. 25 § IL)	549
22.13.2.1	Avskattning	549
22.13.2.2	Undantag från avskattning	551
22.13.2.3	Begränsning av avdragsrätt vid kapitalförluster på fastigheter	551
22.13.3	Övergångsbestämmelser	551
22.14	Vissa kapitalförluster	555
22.14.1	Bakgrund m.m.	555

18 Innehåll

22.14.2	Kapitalförluster på tillgångar i intresseföretag (25 a kap. 19 § första stycket punkt 1–3 IL)	555
22.14.3	Kapitalförluster på derivatinstrument m.m. (25 a kap. 19 § första stycket punkt 4 IL)	557
22.14.4	Kapitalförluster i handelsbolag respektive på andelar i handelsbolag (25 a kap. 19–23 §§ IL)	558
22.14.4.1	Kapitalförluster i handelsbolag	558
22.14.4.2	Kapitalförluster på andelar i handelsbolag	558
22.14.4.3	Övrigt	559
22.14.4.4	Specialregel för fysisk person vid förvärv av en andel i ett handelsbolag (25 a kap. 24 § IL)	559
22.14.5	Kapitalförluster på fastigheter	560
22.14.5.1	Bakgrund m.m.	560
22.14.5.2	Kvittningsfålla vid fastighetsavyttringar (25 kap. 12 § IL)	560
22.14.6	Övergångsbestämmelser	562
22.15	Konsekvenser för vissa andra regler i IL	563
22.15.1	Koncerninterna andelsavyttringar	563
22.15.1.1	Bakgrund m.m.	563
22.15.1.2	Reglerna om uppskov vid koncerninterna andelsavyttringar har slopats	563
22.15.1.3	Övergångsbestämmelser (p 4 till SFS 2003:224)	564
22.15.2	Uppskovsgrundande andelsbyten	565
22.15.2.1	Bakgrund m.m.	565
22.15.2.2	Eftergiftsbestämmelser (49 kap. 19 a § IL)	566
22.15.2.3	Särskilt villkor vid uppskovsgrundande andelsbyten när beskattning ska ske enligt skalbolagsbestämmelserna (49 kap. 19 b § IL)	567
22.15.2.4	Beräkning av innehavstid	568
22.15.2.5	Övergångsbestämmelser (p 11 till SFS 2003:224)	568
22.15.3	Verksamhetsavyttringar	569
22.15.4	Fusioner och fissioner	569
22.15.5	Lex ASEA m.m.	570
22.15.6	Uttagsbeskattning och underprisöverlåtelse	570
22.15.6.1	Överlåtelse till underpris	570
22.15.6.2	Ägarbeskattning vid överlåtelse till underpris	571
22.16	Andelar i handelsbolag och andelar som innehas av handelsbolag	572
22.16.1	Kapitalförluster på delägar rättigheter som uppkommit i ett svenskt handelsbolag ..	573
22.16.1.1	Realiserad kapitalförlust som inte får dras av	573
22.16.1.2	Tidigare ägares orealiserade kapitalförluster som inte får dras av	576
22.16.2	Kapitalförluster på andelar i handelsbolag	580
22.17	Skalbolag (när juridisk person avyttrar andelar)	584
22.17.1	Definition skalbolag	585
22.17.2	Likvida tillgångar	586
22.17.3	Företag i intressegemenskap	588
22.17.4	Jämförelsebeloppet	589
22.17.5	Återköp	589
22.17.6	Skalbolagsbeskattning	590
22.17.7	Samspelet mellan skalbolagsreglerna för fysiska och juridiska personer	591
22.17.8	Undantag	592

22.17.9	Minoritetsavyttringar m.m.....	593
22.17.10	Ventilen	593
22.17.11	Skalbolagsdeklaration	595
22.17.12	Säkerhet.....	596
22.17.13	Subsidiärt betalningsansvar.....	599
22.18	Anskaffningsvärde och anskaffningsutgift vid beskattningsinträde.....	600
22.18.1	Bakgrund m.m.	600
22.18.2	Beskattningsinträde	600
22.18.3	Anskaffningsvärde och anskaffningsutgift.....	601
SÖKORDSREGISTER TILL IL.....		605
SAMMANSTÄLLNING AV TERMER OCH UTTRYCK I IL.....		615
SKATTEVERKETS SKRIVELSER.....		621
RÄTTSFALLSREGISTER.....		622
SÖKORD		627