

Innehåll

FÖRORD	3
FÖRKORTNINGAR.....	27
1 ALLMÄNT OM SKATTELAGSTIFTNINGEN.....	31
1.1 Inkomstskattelagen	31
1.1.1 IL:s disposition	31
1.2 Lag om ikraftträdande av inkomstskattelagen	32
1.2.1 ILP:s disposition	32
1.2.2 Ikraftträdandebestämmelser m.m.	33
1.2.3 Övergångsbestämmelser	34
1.3 Övriga skatteförfattningar	34
1.3.1 Inkomstskatteförfattningar	34
1.3.2 Skatteförfattningar av annat slag	35
2 BESTÄMMELSER OM SJÄLVDEKLARATION M.M.	37
2.1 Inledning.....	37
2.2 Deklarationsskyldighet för fysiska personer och dödsbon	37
2.2.1 Fysiska personer	37
2.2.1.1 Folkpensionärer	38
2.2.1.2 Makar m.m.	38
2.2.2 Dödsbon	39
2.3 Deklarationsskyldighet för juridiska personer.....	40
2.3.1 Svenska handelsbolag m.m.	41
2.3.2 Ej skattskyldig stiftelse och ideell förening.....	41
2.3.3 Staten, landsting, kommun m.m.	41
2.3.4 Konkursbo	42
2.3.5 Enkelt bolag och partrederi	42
2.4 Självdokumentation.....	42
2.4.1 Allmän självdeklaration.....	43
2.4.1.1 Uppgifter man själv måste fylla i	44
2.4.1.2 Underrättelse om beslut av Skatteverket	45
2.4.2 Särskild självdeklaration	45
2.4.3 Vad självdeklarationen m.m. ska innehålla	45
2.4.4 När självdeklaration m.m. ska lämnas.....	46
2.4.5 Var självdeklaration m.m. ska lämnas.....	47
2.4.6 Anstånd.....	47
2.4.7 Leverans av deklaration enligt tidsplan, s.k. byråanstånd	47

10 Innehåll

2.4.8	Föreläggande att lämna självdeklaration m.m.	48
2.4.9	Skyldighet att bevara underlag	49
2.5	Årlig taxering	49
2.6	Taxeringsår	49
2.7	Beskattningsår	49
2.7.1	Fysiska personer	49
2.7.2	Handelsbolag	49
2.7.3	Juridiska personer	50
2.7.4	Förmögenhetstaxering	50
3	RÄTTSKÄLLORNA	51
3.1	Skattelagstiftning och förarbeten	51
3.1.1	Inledning	51
3.1.2	Offentliga utredningar	53
3.1.3	Propositioner	54
3.1.4	Publicering av lagförslag och författningar	54
3.1.5	Lagtolkning	55
3.1.6	Att hitta förarbeten	57
3.2	Rättspraxis	58
3.2.1	EG-domstolen	58
3.2.2	Nationella domstolar	58
3.2.3	Rättsfallssammanställningar	59
3.2.4	Prövningstillstånd	60
3.2.5	Förhandsbesked	60
3.2.6	Prejudikat	61
3.2.7	Rättspraxis	62
3.2.8	Rättsfallstolkning	63
3.2.9	Den verkliga innebörden av rättshandlingar	63
3.2.9.1	Tidigare rättspraxis	64
3.2.9.2	Principen om den verkliga innebörden	65
3.2.9.3	Några slutsatser	67
3.3	Skatteverkets föreskrifter och allmänna råd	68
3.3.1	Inledning	68
3.3.2	Föreskrifter	68
3.3.3	Allmänna råd	69
3.4	Doktrin	70
4	GRUNDLÄGGANDE BESTÄMMELSER OM KOMMUNAL OCH STATLIG INKOMSTSKATT	71
4.1	Inledning	71
4.2	Fysiska personers skatter	71
4.2.1	Kommunal och statlig inkomstskatt m.m.	71
4.2.2	Skatteunderlaget	73
4.2.2.1	Skatt på förvärvsinkomster	73
4.2.2.2	Skatt på kapitalinkomster	73
4.2.2.3	Beräkning av skatten	73
4.3	Juridiska personers skatt	73

5	DEFINITIONER OCH FÖRKLARINGAR.....	75
5.1	Utländska motsvarigheter.....	75
5.2	Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.....	75
5.3	Begreppet juridiska personer.....	76
5.4	Aktiebolag.....	76
5.5	Kreditinstitut.....	76
5.6	Svensk koncern.....	77
5.7	Utländskt bolag.....	77
5.8	Fastighet.....	77
5.9	Fastighetsägare.....	78
5.10	Privatbostad.....	78
5.11	Privatbostadsfastighet.....	79
5.12	Näringsfastighet.....	79
5.13	Småhus, småhusenhet, hyreshusenhet, industrienhet, lantbruksenhet, taxeringsenhet och taxeringsvärde.....	80
5.14	Andelshus.....	80
5.15	Privatbostadsföretag.....	80
5.16	Privatbostadsrätt.....	80
5.17	Näringsbostadsrätt.....	81
5.18	Makar och sambor.....	81
5.19	Barn.....	81
5.20	Närstående.....	81
5.21	Aktiv och passiv näringsverksamhet.....	81
5.21.1	Aktiv näringsverksamhet.....	81
5.21.2	Betydande balansomslutning.....	82
5.21.3	Passiv näringsverksamhet.....	82
5.22	Rörelse.....	82
5.23	Verksamhetsgren.....	83
5.24	Egenavgifter.....	83
5.25	Prisbasbelopp.....	83
5.26	Statslåneräntan.....	83
5.27	Fast driftsställe.....	83
5.28	Sverige.....	84
5.29	Skattemässigt värde.....	84
5.30	Återföring.....	85
6	SKATTSKYLDIGHET FÖR FYSISKA PERSONER OCH DÖDSBON.....	87
6.1	Obegränsat skattskyldiga.....	87
6.1.1	Svenska diplomater.....	87
6.1.2	Personal vid Europeiska universitetsinstitutet.....	88
6.1.3	Tjänstemän och andra personer anknytna till EU.....	88
6.1.4	Väsentlig anknytning.....	88
6.2	Undantag från skattskyldighet.....	89
6.2.1	Undantag från skattskyldighet vid vistelse utomlands.....	89
6.2.2	Undantag från skattskyldighet för anställda vid utländsk stats beskickning eller konsulat.....	89
6.2.3	Undantag från skattskyldighet för medlemmar av kungahuset.....	89

12 Innehåll

6.3	Begränsat skattskyldiga	89
6.3.1	Innebörden av begränsad skattskyldighet	89
6.4	Skattskyldighet enligt andra lagar	89
6.5	Skattskyldighet för överlåtna pensioner och periodiska inkomster	90
6.6	Skattskyldighet för dödsbon	90
6.6.1	Dödsåret	90
6.6.2	Senare beskattningsår	90
7	INKOMSTER SOM ÄR SKATTEFRIA	91
7.1	Arv, gåva m.m.	91
7.1.1	Begreppet gåva	91
7.2	Lotterivinster och tävlingsvinster	92
7.3	Tävlingsvinst	92
7.4	Stipendier	93
7.5	Räntor	93
7.6	Barnbidrag	94
7.7	Bostadsbidrag	94
7.8	Bistånd	94
7.9	Introduktionsersättningar för flyktingar	95
7.10	Kapitalförsäkring	95
7.11	Ersättningar vid sjukdom och olycksfall m.m.	95
7.12	Ersättningar vid saksador	96
7.13	Återbäring på grund av försäkring	97
7.14	Underhåll till patient eller intagen	97
7.15	Begravningshjälp	97
7.16	Ersättningar vid inställelse i domstol	98
7.17	Plockning av bär, svamp och kottar	98
7.18	Blodgivning m.m.	99
7.19	Hittelön m.m.	99
7.20	Ersättningar vid självförvaltning	100
8	UTGIFTER SOM INTE FÅR DRAS AV	103
8.1	Levnadskostnader m.m.	103
8.2	Svenska allmänna skatter	104
8.3	Utgifter för vissa skattefria inkomster	104
8.4	Bär-, svamp- och kottplockning	104
8.5	Räntor och avgifter	105
8.6	Böter och sanktionsavgifter	105
8.7	Mutor m.m.	106
8.8	Arbetsgivaransvar	107
9	GRÄNSDRAGNINGEN MELLAN TJÄNST OCH NÄRINGSVERKSAMHET, TJÄNST OCH KAPITAL SAMT NÄRINGSVERKSAMHET OCH KAPITAL	109
9.1	Gränsdragningen mellan tjänst och näringsverksamhet	109
9.2	Gränsdragningen mellan tjänst och kapital	111
9.3	Gränsdragningen mellan kapital och näringsverksamhet	111

10	ALLMÄNNA AVDRAG.....	113
10.1	Påförda egenavgifter m.m.	113
10.2	Utländska socialförsäkringsavgifter	114
10.3	Periodiska understöd	114
10.3.1	Begreppet understöd.....	115
10.3.2	Understöd mellan makar – Dom och avtal	115
10.3.2.1	Muntligt avtal	116
10.3.2.2	Övriga förutsättningar	116
10.3.2.3	F.d. sambo – inte jämställd med make	116
10.3.3	Understöd till och från juridisk person	116
10.3.4	Överlåtelse av rätt till periodiskt understöd.....	116
10.4	Pensionssparande.....	117
10.5	Begränsat skattskyldiga	117
11	GRUNDAVDRAG.....	119
11.1	Beräkning av grundavdrag	119
11.1.1	Två beskattningsår.....	120
11.1.2	Helt eller reducerat grundavdrag	120
11.1.3	Dödsbo	120
11.2	Ideell förening och registrerat trossamfund	121
12	BERÄKNING AV SKATTEN	123
12.1	Allmänt.....	123
12.2	Fysiska personer	123
12.2.1	Kommunal inkomstskatt.....	123
12.2.2	Statlig inkomstskatt	124
12.2.3	Skattereduktion.....	125
12.2.3.1	Skattereduktion för förvärvsinkomster.....	125
12.2.3.2	Underskott av kapital.....	125
12.2.3.3	Allmän pensionsavgift.....	125
12.2.3.4	Sjöinkomst.....	126
12.2.3.5	Skattereduktion för fastighetsskatt och för förmögenhetsskatt avseende fastighet.....	128
12.2.3.6	Skattereduktion för bredband	129
12.2.3.7	Skattereduktion för fackföreningsavgift.....	129
12.2.3.8	Skattereduktion för avgift till arbetslöshetskassa	129
12.2.3.9	Skattereduktion för byggnadsarbete på bostadshus.....	130
12.2.3.10	Skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus	130
12.2.3.11	Turordning m.m.....	130
12.3	Juridiska personer.....	130
12.4	Gemensamma bestämmelser	130

14 Innehåll

13	SKATT PÅ ACKUMULERAD INKOMST	133
13.1	Lagstiftningens syfte	134
13.2	Vem kan få särskild skatteberäkning?	134
13.3	Vad menas med en ackumulerad inkomst?	134
13.4	Inkomst av kapital	135
13.5	Inkomst av tjänst	135
13.6	Inkomst av näringsverksamhet	137
13.7	Fördelningstid	145
13.7.1	Huvudregeln	145
13.7.2	Kompletteringsregler	145
13.7.2.1	Tjänst	145
13.7.2.2	Näringsverksamhet	147
13.8	Beräkning av den ackumulerade inkomsten	148
13.8.1	Huvudregel	148
13.8.2	Spärregler	149
13.8.3	Skatteberäkningen	149
13.8.3.1	Beräkning av statlig inkomstskatt	151
13.8.4	Förfarandet	152
14	SÄRSKILD LÖNESKATT PÅ VISSA FÖRVÄRVSINKOMSTER	155
14.1	Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster	155
14.2	Bidrag till vinstandelsstiftelse	156
15	LAGEN MOT SKATTEFLYKT	157
15.1	Allmänt	158
15.1.1	Lagens tillkomst och giltighet	158
15.1.2	Lagens målsättning	158
15.1.3	Förfarandet	159
15.2	Tillämpningsområde	160
15.3	Förutsättningar	160
15.3.1	Rättshandlingen	160
15.3.2	Skatteförmånen	162
15.3.3	Övervägande skälet för förfarandet	166
15.3.4	Lagstiftningens syfte	170
15.4	Konsekvenser	177
16	GRUNDLÄGGANDE BESTÄMMELSER FÖR INKOMSTSLAGET	
	TJÄNST	183
16.1	Avgränsningen av inkomstslaget tjänst	184
16.1.1	Inkomster som räknas till inkomstslaget tjänst	184
16.1.2	Vad som inte räknas till inkomstslaget tjänst	185
16.2	Definitioner	185
16.3	Beskattningstidpunkten	186
16.3.1	När intäkter ska tas upp	187
16.3.2	När kostnader ska dras av	189
16.4	Resultatet	191

17	VAD SOM SKA TAS UPP I INKOMSTSLAGET TJÄNST	193
17.1	Allmänt	193
17.2	Ersättningar och förmåner	195
17.2.1	Förmåner vid tjänsteresa och representation	195
17.2.2	Förmåner i samband med fredsbevarande tjänst	199
17.2.3	Förmåner till skattskyldiga med sjöinkomst	199
17.2.4	Tryggande av tjänstepension	199
17.2.5	Lånedator	200
17.2.6	Varor och tjänster av begränsat värde	203
17.2.7	Kläder	205
17.2.8	Statsministerns tjänstebostad	206
17.2.9	Personalvårdsförmåner	206
17.2.10	Personalrabatter	208
17.2.11	Gåvor till anställda	212
17.2.12	Förvärv av värdepapper	214
17.2.13	Personaloptioner	218
17.2.14	Utbildning vid omstrukturering m.m.	222
17.2.15	Utbildning under pågående anställning	224
17.2.16	Hälso- och sjukvård	225
17.2.17	Grupplivförsäkringar m.m.	234
17.2.18	Gruppsjukförsäkringar	235
17.2.19	Ersättningar till statligt anställda stationerade utomlands m.m.	235
17.2.20	Ersättningar till utländska experter, forskare eller andra nyckelpersoner	236
17.2.21	Ersättningar för tjänstgöring hos det svenska totalförsvaret	237
17.2.22	Resa vid anställningsintervju	237
17.2.23	Inställelse- eller arbetsresor	238
17.2.24	Flyttning ersättningar	238
17.2.25	Ersättningar till företrädare i Europaparlamentet	239
17.2.26	Ersättningar vid arbetskonflikt	239
17.2.27	Sjukpenning m.m.	240
17.2.28	Föräldrapenning och vårdbidrag	240
17.2.29	Ersättningar vid utbildning och arbetslöshet	241
17.2.29.1	Utvecklingsersättningar till ungdomar	241
17.2.29.2	Studiestöd	241
17.2.29.3	Bidrag till deltagare i arbetsmarknadsutbildning –m.fl.	242
17.2.29.4	Ersättningar vid arbetslöshet	242
17.2.30	Livräntor	242
17.2.31	Engångsbelopp	245
17.2.32	Barnpension	247
17.2.33	Ersättningar från arbetsgivare som står självrisk	247
17.2.34	Ersättningar för sjukvårdsutgifter	247
17.2.35	Utländska pensionsförsäkringar	247
17.2.36	Egenavgifter	248
17.2.37	Förbjudna lån	248
17.2.38	Periodiska understöd	248
17.2.39	Marie Curie-stipendier	249
17.2.40	Utbildningsstipendier och andra stipendier m.m.	249

16 Innehåll

17.2.41	Vinster i pristävlingar	254
17.2.42	Avgångsersättningar	256
17.2.43	Dagbarnvård, behandlingshem m.m.	257
17.2.44	Drickspengar	260
17.2.45	Fri hemresa m.m.	260
17.2.46	Fri parkering, garageplats m.m.	261
17.2.47	Hyresersättning från arbetsgivare	262
17.2.48	Ersättningar till idrottsutövare	262
17.2.49	Riksdagsledamöter	263
17.2.50	Skadestånd	263
17.2.51	Vinstandelsstiftelse	264
17.2.52	Övrigt	265
17.2.52.1	Traktamenten m.m.	265
17.2.52.2	Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter m.m.	266
18	VÄRDERING AV INKOMSTER I ANNAT ÄN PENGAR	269
18.1	Värdering till marknadsvärdet	269
18.2	Kostförmån	271
18.3	Bilförmån	278
18.4	Reseförmån med inskränkande villkor	302
18.5	Ränteförmån	303
18.6	Bostadsförmån	306
19	VAD SOM SKA DRAS AV I TJÄNST	311
19.1	Avdrag	312
19.2	Avdrag vid tjänsteresor	313
19.3	Ökade levnadskostnader	316
19.3.1	Tjänsteresor	316
19.3.1.1	Tjänsteställe	317
19.3.1.2	Tremånadersregeln	319
19.3.1.3	Avdragets beräkning	322
19.3.2	Tillfälligt arbete och dubbel bosättning	327
19.3.3	Ökade levnadskostnader m.m. vid utbildning etc.	335
19.4	Avdrag för hemresor	339
19.5	Avdrag för kostnader som motsvarar vissa skattefria ersättningar	342
19.6	Avdrag för skattskyldiga med sjöinkomst	342
19.7	Inställelseresor	342
19.8	Avdrag för resor till och från arbetet	342
19.9	Utgifter för utbildning vid omstrukturering m.m.	351
19.10	Skyddsutrustning och skyddskläder m.m.	352
19.11	Förluster på grund av redovisningsskyldighet	356
19.12	Avdrag för arbetsrum	356
19.13	Egenavgifter	357
19.14	Hobbyverksamhet	358
19.15	Dagbarnvårdares avdrag m.m.	368
19.16	Pensionsutgifter	376
19.17	Avgifter till arbetslöshetskassa	376

19.18	Idrottsmännens avdrag.....	377
19.19	Representation.....	378
19.20	Övrigt	379
20	PENSIONSFÖRSÄKRINGAR OCH PENSIONSSPARKONTON.....	385
20.1	Pensionssparande.....	385
20.2	Pensionsförsäkring	385
20.2.1	Pensionsförsäkring eller kapitalförsäkring	385
20.2.2	Tjänstepensionsförsäkring.....	389
20.2.3	Den försäkrade	389
20.2.4	Ålderspension.....	389
20.2.5	Sjukpension	390
20.2.6	Efterlevandepension.....	391
20.2.7	Försäkringar med anknytning till värdepappersfonder.....	392
20.2.8	Försäkringsavtalets utformning.....	392
20.2.9	Överlåtelse.....	393
20.2.10	Återköp m.m.....	393
20.2.11	Avskattning av pensionsförsäkring	394
20.2.12	Allmän pensionsplan	394
20.3	Pensionssparkonto	394
20.3.1	Utbetalning från pensionssparkonto	394
20.3.2	Ålderspension.....	395
20.3.3	Efterlevandepension.....	395
20.3.4	Sparande i fondpapper m.m.....	395
20.3.5	Pensionssparavtalets utformning.....	395
20.3.6	Överlåtelse av pensionssparkonto	395
20.3.7	Avslutning av konto i förtid	395
20.3.8	Avskattning av pensionssparkonto	395
20.4	Överklagande av dispensbeslut avseende pensionsförsäkringar och P-sparkonton.....	396
21	PENSIONSSPARAVDRAG.....	397
21.1	Villkor för avdragsrätt.....	397
21.1.1	Avdragsgrundande inkomster.....	397
21.1.2	Avdrag ett senare beskattningsår.....	400
21.2	Dispens	400
21.3	Övergångsbestämmelser om pensionsförsäkringar	401
22	SJÖINKOMST.....	403
22.1	Sjöinkomst.....	404
22.1.1	Sjöinkomstavdrag och skattereduktion.....	404
22.1.2	Vem får sjöinkomstavdrag/skattereduktion?	405
22.1.3	Klassificering av fartyg	406
22.2	Preliminär skatt på sjöinkomst	407
22.2.1	Ändrad beräkning av skatteavdrag (jämkning)	407
22.3	Inkomstberäkningen.....	408
22.3.1	Kontanta ersättningar	408

18 Innehåll

22.3.2	Förmåner m.m. allmänt.....	408
22.3.2.1	Kostförmån	408
22.3.2.2	Resor till och från fartyg	409
22.3.2.3	Fritt logi	410
22.4	Avdrag i deklarationen.....	410
22.5	Särskild inkomstskatt.....	410
22.6	Utländskt fartyg	411
22.7	Kontrolluppgift om sjöinkomst.....	411
23	INKOMST AV KAPITAL	413
23.1	Inkomstberäkning	414
23.1.1	Allmänt	414
23.1.2	Beskattningsår m.m.	415
23.1.3	Beskattningsort	415
23.2	Vad hänförs till inkomst av kapital?	415
23.2.1	Intäkter	415
23.2.2	Avdrag	416
24	LÖPANDE INTÄKTER OCH UTGIFTER.....	419
24.1	Beskattning av fastigheter.....	419
24.1.1	Fastighetsbegreppet i skattesammanhang	419
24.1.2	Privatbostadsfastighet eller näringsfastighet?	421
24.1.2.1	Begreppsdefinitioner.....	421
24.1.2.2	Gränsdragningar.....	425
24.1.2.3	Inkomstskattemässig klyvning.....	428
24.1.3	Löpande beskattning av privatbostadsfastighet	429
24.1.3.1	Intäkter	429
24.1.3.2	Avdrag	430
24.2	Beskattning av bostadsrätter	431
24.2.1	Bostadsrättsbegreppet	431
24.2.2	Är bostadsrätten en privatbostad eller ingår den i näringsverksamhet?	432
24.2.3	Löpande inkomstbeskattning	432
24.2.3.1	Beskattning av innehavet av bostadsrätten	432
24.2.3.2	Beskattning av andra intäkter av bostaden.....	433
24.3	Andra löpande intäkter.....	434
24.3.1	Ränta	434
24.3.2	Utdelning	439
24.3.2.1	Vad beskattas som utdelning?.....	439
24.3.2.2	Utdelningsförfarandet	441
24.3.2.3	Utskiftning m.m.	443
24.3.3	Övriga intäkter av kapital	444
24.4	Andra löpande utgifter	447
24.4.1	Förvaltningskostnader och omkostnader	447
24.4.2	Ränta	451
24.4.2.1	Vad hänförs till utgiftsränta?	451
24.4.2.2	Vem får göra avdraget?.....	455
24.4.3	Övriga kostnader.....	456

24.5	Skattskyldighetens inträde.....	457
25	UTDELNING OCH KAPITALVINST PÅ ANDELAR I ONOTERADE FÖRETAG.....	461
25.1	Reglernas tillämpningsområde	462
25.1.1	Vem omfattas av reglerna.....	462
25.1.2	Vilka andelar omfattas av reglerna.....	463
25.2	Skattefri del av utdelning (lättnadsbelopp)	467
25.2.1	Underlag för beräkning av lättnadsbelopp.....	468
25.3	Sparat lättnadsutrymme	469
25.4	Skattefri del av kapitalvinst.....	470
25.5	Verkan av en marknadsnotering.....	472
25.6	Andelsbyten.....	474
25.7	Andelar förvärvade före år 1990 (indexuppräknings).....	475
25.8	Andelar förvärvade före år 1992 (kapitalunderlag).....	476
25.8.1	Allmänt.....	476
25.8.2	Beräkning av kapitalunderlaget.....	477
25.8.3	Justering av kapitalunderlaget.....	480
25.9	Löneunderlag.....	481
26	KAPITALVINST M.M. – ALLMÄNT	487
26.1	Vad beskattas som kapitalvinst i inkomstslaget kapital?.....	488
26.2	När ska beskattning ske?	490
26.2.1	Beskattningsutlösande händelser/Avyttring	490
26.2.2	Skattskyldighetens inträde – Avyttringstidpunkten.....	494
26.3	Beräkning av skattepliktig kapitalvinst/avdragsgill kapitalförlust.....	496
26.3.1	Beräkningen.....	496
26.3.2	Anskaffningsutgiften.....	496
26.2.3	Hur stor del är skattepliktig/avdragsgill?.....	502
27	AVYTTRING AV FASTIGHETER	505
27.1	Gemensamma principer.....	505
27.1.1	Tidpunkt för beskattning av kapitalvinst.....	510
27.1.2	Avdragsrätt och avdragstidpunkt för kapitalförlust.....	511
27.2	Beräkningsenhet	513
27.2.1	Allmänt om taxeringsenhet och fastighet.....	513
27.2.2	Delavyttring.....	514
27.2.3	Avyttring av fastighet, eller del av fastighet, som ingått i annan taxeringsenhet.....	515
27.2.4	Avyttring av ideell andel	515
27.2.5	Avyttring av tomtmark	515
27.2.5.1	Allmänt.....	515
27.3	Vinstberäkningen.....	517
27.3.1	Allmänt om vinstberäkningen och diverse begrepp m.m.	517
27.3.2	Skattepliktig kapitalvinst.....	519
27.4	Fastighetsreglering, klyvning och inlösen.....	520
27.5	Allframtidssupplåtelser.....	521

20 Innehåll

27.6	Ersättning för inventarier	522
27.7	Omkostnadsbeloppet.....	522
27.7.1	Förvärv före år 1952	524
27.7.2	Förvärv genom arv, gåva, testamente bodelning eller liknande.....	524
27.7.3	Förbättringsutgifter	525
27.7.3.1	Förbättringsutgifter på Privatbostadsfastighet	525
27.7.3.2	Förbättringsutgifter m.m. på näringsfastighet, allmänt	527
27.7.4	Värdeminskningssavdrag och liknande	528
27.7.4.1	Allmänt om återföring av värdeminskningssavdrag m.m.	528
27.7.4.2	Begränsad återföring vid värdenedgång	530
27.7.4.3	Karaktärsbyte och återföring.....	531
27.7.5	Ersättningsfond, allmänt	533
27.7.6	Omkostnadsbeloppet vid delavyttringar	537
27.7.6.1	Allmänt om delavyttringar.....	537
27.7.7	Omkostnadsbeloppet vid allframtidssupplåtelser.....	541
27.7.8	Omkostnadsbeloppet efter delavyttringar och allframtidssupplåtelser (konsumerat omkostnadsbelopp)	541
27.7.9	Skadeersättningar och övriga ersättningar/bidrag.....	542
27.7.10	Uppskov med beskattning av kapitalvinst	543
27.7.11	Fastigheter förvärvade före år 1952	544
27.8	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag, samt handelsbolags avyttring till underpris till fysisk delägare eller delägare närstående person.....	545
27.8.1	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag.....	545
27.8.2	Handelsbolags avyttring till underpris till fysisk person	545
27.9	Underskott i näringsverksamhet och kapitalvinst	546
27.10	Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital	546
27.11	Övergångsbestämmelser	547
27.11.1	Övergångsbestämmelser till 44 kap. 68 § IL	547
27.11.2	Övergångsbestämmelser till 44 kap. 70 § IL	547
27.11.3	Övergångsbestämmelser till 45 kap. 72 § IL	548
28	AVYTTRING AV BOSTADSRÄTTER	549
28.1	Allmänt	549
28.1.1	Tidpunkt för beskattning av kapitalvinst	550
28.1.2	Avdragsrätt och avdragstidpunkt för kapitalförlust	551
28.2	Vinstberäkning avseende privatbostadsrätt.....	551
28.2.1	Försäljningsintäkt.....	551
28.2.2	Omkostnadsbeloppet.....	552
28.2.2.1	Anskaffningsutgifter	552
28.2.2.2	Förbättringsutgifter	553
28.2.2.3	Kapitaltillskott	554
28.2.3	Uppskov.....	556
28.3	Vinstberäkning avseende näringsbostadsrätt	556
28.3.1	Försäljningsintäkt.....	556
28.3.2	Omkostnadsbelopp.....	557
28.3.2.1	Förbättringsutgifter	557

28.3.3	Uppskov	558
28.3.4	Underskott i näringsverksamhet	558
28.4	Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital.....	559
28.5	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag samt avyttring till underpris till fysisk delägare eller denne närstående person.....	559
28.6	Vinstberäkning avseende andel i oäkta bostadsföretag	559
28.6.1	Försäljningsintäkt	559
28.6.2	Omkostnadsbeloppet	560
28.6.2.1	Anskaffningsutgifter.....	560
28.6.2.2	Förbättringsutgifter.....	560
28.6.3	Uppskov	561
28.7	Lättnadsreglerna	561
28.8	Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital.....	562
29	UPPSKOVSAVDRAG.....	563
29.1	Förutsättningar för uppskovsavdrag	563
29.1.1	Ursprungsbostad.....	563
29.1.2	Ersättningsbostad.....	565
29.1.3	Beloppsgränser	566
29.1.4	Tidsgränser	567
29.1.5	Yrkande	567
29.2	Beräkning och återföring	568
29.2.1	Preliminärt uppskovsavdrag	568
29.2.2	Återföring av preliminärt uppskovsavdrag	568
29.2.3	Slutligt uppskovsavdrag	569
29.3	Avyttring av ersättningsbostaden	571
29.4	Beräkning av ersättningarna	572
29.5	Dödsfall efter avyttring av ursprungsbostad.....	573
30	KAPITALVINST – DELÄGARRÄTTER.....	575
30.1	Egendom som beskattas som delägar rätt	576
30.2	När ska kapitalvinstbeskattning ske?.....	579
30.3	Beräkning av skattepliktig vinst och avdragsgill förlust	587
30.3.1	Beräkningssättet	587
30.3.2	Skattepliktig/avdragsgill andel	594
30.4	Konvertibla skuldebrev, optionslån och aktieindexobligationer	595
30.4.1	Konvertibla skuldebrev	595
30.4.2	Optionslån	597
30.4.3	Aktieindexobligationer.....	600
30.5	Andelar i investeringsfonder	601
30.5.1	Vilka slag av investeringsfonder finns?.....	601
30.5.2	Beskattningen	602

31	UPPSKOV MED BESKATTNINGEN VID AKTIEBYTEN (ANDELSBYTEN).....	607
31.1	Allmänt	607
31.2	Framskjuten beskattning vid andelsbyten	609
31.2.1	Kvalificerade andelar	612
31.3	Uppskovsgrundande andelsbyten.....	614
31.3.1	Handelsbolag	622
31.4	Partiella andelsbyten	623
31.5	Skatteflykt.....	623
32	KAPITALVINST – SVENSKA FORDRINGSRÄTTER O.D.	625
32.1	Vilken egendom beskattas som fordringar?.....	625
32.2	Beskattningstidpunkten.....	626
32.3	Beräkning av skattepliktig kapitalvinst och avdragsgill kapitalförlust	627
32.3.1	Beräkningssättet.....	627
32.3.2	Skattepliktig/avdragsgill del	628
33	KAPITALVINST – UTLÄNDSK VALUTA O.D.	629
33.1	Egendom som beskattas som utländsk valuta	630
33.2	När ska kapitalvinstbeskattning ske?	631
33.2.1	Beskattningsutlösande händelser – fordringar och valuta.....	631
33.2.2	Beskattningsutlösande händelser – skulder.....	632
33.2.3	Beskattningstidpunkt	633
33.3	Hur beräknas skattepliktig vinst och avdragsgill förlust?	633
33.3.1	Beräkningssättet – fordringar och valuta	633
33.3.2	Beräkningssättet – skulder	634
33.3.3	Skattepliktig/avdragsgill del	635
34	AVYTTRING AV ANDELAR I HANDELSBOLAG	637
34.1	Avyttring av andelar eller inkråm	638
34.2	Allmänt	639
34.3	Avyttringsbegreppet.....	640
34.4	Tidpunkten för beskattning.....	641
34.5	Kapitalvinster och kapitalförluster.....	641
34.5.1	Avdrag endast för verklig förlust.....	643
34.6	Beräkningen av den justerade anskaffningsutgiften	643
34.6.1	Tillskott och uttag	645
34.6.2	Inkomster och underskott.....	646
34.6.2.1	Särskilt om fysiska personer	647
34.6.2.2	Särskilt om juridiska personer	647
34.6.3	Negativ räntefördelning	648
34.6.4	Expansionsfonder.....	648
34.6.5	Periodiseringsfonder	649
34.6.6	Tillskott av privat egendom	649
34.7	Negativ justerad anskaffningsutgift	650
34.8	Redovisning i deklarationen	650

35	AVYTTRING AV ANDELAR I HANDELSBOLAG I VISSA FALL.....	653
35.1	Allmänt.....	653
35.2	Förutsättningar för tillämpning av bestämmelserna	654
35.2.1	Vinsten tas upp i näringsverksamhet	655
35.3	Fördelning av resultatet	658
35.4	Närståendekretsen	659
36	KAPITALVINST – ANDRA TILLGÅNGAR.....	661
36.1	Vilken egendom beskattas enligt 52 kap. IL?	661
36.2	När ska kapitalvinstbeskattning ske?.....	663
36.3	Hur beräknas skattepliktig kapitalvinst och avdragsgill kapitalförlust?	664
36.3.1	Tillgångar som inte innehafts för personligt bruk	664
36.3.2	Tillgångar som innehafts för personligt bruk	666
37	ÖVERLÅTELSE AV PRIVATA TILLGÅNGAR TILL UNDERPRIS.....	667
37.1	Inkomstslaget kapital.....	667
37.1.1	Inledning.....	667
37.1.2	Överlåtelse till svenskt aktiebolag, svensk ekonomisk förening eller svenskt handelsbolag.....	668
37.1.3	Överlåtelse till utländsk juridisk person	670
37.2	Inkomstslagen näringsverksamhet och kapital	671
37.2.1	Förvärvarens anskaffningsvärde.....	671
38	OPTIONER OCH TERMINER.....	673
38.1	Optioner.....	674
38.1.1	Definitioner	674
38.1.2	Beskattning av innehavaren.....	676
38.1.3	Beskattning av utfärdaren.....	677
38.1.4	Exempel på beskattning av svenska, standardiserade optioner	681
38.1.4.1	Aktieoptioner.....	681
38.1.4.2	OMX-optioner.....	682
38.2	Terminer	683
38.3	Kvittningsregler.....	686
38.3.1	Förluster på optioner och terminer	686
38.3.2	Förluster på den underliggande egendomen.....	687
39	BLANKNINGSAFFÄR	689
39.1	Vad menas med blankning?.....	689
39.2	Beskattningen	690
40	FASTIGHETSSKATT – PRIVATBOSTAD	693
40.1	Allmänt	693
40.2	Vilka fastigheter beskattas?.....	693
40.3	Vem ska betala fastighetsskatten?	695
40.4	Underlag för fastighetsskatten	696
40.5	Värdeår	697
40.6	Småhusenheter och småhus på lantbruksenhet.....	698

24 Innehåll

40.6.1	Bebyggda småhusenheter och mindre småhus på lantbruksenheter	698
40.6.2	Flerfamiljshus på lantbruksenheter	700
40.6.3	Obebyggda tomter avsedda för småhus	700
41	FASTIGHETSSKATT – NÄRINGSFASTIGHET.....	701
41.1	Allmänt	701
41.2	Vilka fastigheter beskattas?	701
41.3	Vem ska betala fastighetsskatten?	703
41.4	Underlag för fastighetsskatten	705
41.5	Värdeår	706
41.6	Småhusenheter och småhus på lantbruksenhet	707
41.6.1	Bebyggda småhusenheter och mindre småhus på lantbruksenheter	707
41.6.2	Flerfamiljshus på lantbruksenheter	707
41.6.3	Obebyggda tomter avsedda för småhus	707
41.7	Hyreshusenheter	707
41.7.1	Bebyggda hyreshusenheter	707
41.7.1.1	Huvudregel	707
41.7.1.2	Undantagsregel 1 Dämpning.....	708
41.7.1.3	Undantagsregel 2 Generell nedsättning	708
41.7.1.4	Undantagsregel 3 Reducering	709
41.7.1.5	Undantagsregel 4 Särskild nedsättning	714
41.7.2	Obebyggda fastigheter	716
41.8	Industrienheter	716
41.8.1	Huvudregel	716
41.8.2	Undantagsregel 1 Särskild nedsättning	716
41.9	Olika räkenskapsår.....	716
41.10	Avdrag vid inkomsttaxeringen.....	717
41.11	Förfarandet.....	717
42	AVKASTNINGSSKATT PÅ UTLÄNDSKA FÖRSÄKRINGAR.....	719
43	FÖRMÖGENHETSSKATT	731
43.1	Taxeringsår, beskattningsår, deklarationsskyldighet m.m.	731
43.2	Skattepliktig förmögenhet.....	731
43.2.1	Allmänt om skattepliktig och ej skattepliktig förmögenhet	731
43.2.2	Regler om skatteplikt för och värdering av tillgångar	732
43.2.3	Aktier och andra värdepapper	738
43.2.4	Särskilt om värdering av onoterad aktie m.m.	742
43.2.5	Avdrag för skulder	743
43.3	Skattskyldighet för förmögenhet.....	746
43.3.1	Ägarens skattskyldighet	746
43.3.2	Skattskyldighet för den som är likställd med ägare	747
43.3.3	Äganderätt vid beskattningstidpunkten.....	749
43.3.4	Sambeskattning.....	749
43.4	Skatteskalor.....	750
43.5	Näringsverksamhet	750
43.5.1	Sammanfattning av reglerna	750

43.5.2	Beskattningsår	751
43.5.3	Värderingsprinciper	751
43.5.3.1	Allmänt	751
43.5.3.2	Tillgångar	751
43.5.3.3	Skulder	752
43.5.4	Värdering av onoterade aktier och andelar	753
43.5.4.1	Värdering	753
SÖKORDSREGISTER TILL IL		755
SAMMANSTÄLLNING AV TERMER OCH UTTRYCK I IL.....		767
SKATTEVERKETS SKRIVELSER.....		773
RÄTTSFALLSREGISTER.....		775
SAKREGISTER.....		781