

Innehåll

FÖRORD	3
1 PRINCIPER FÖR INKOMSTBESKATTNINGEN M.M.	19
1.1 Allmänt	19
1.2 Vilka inkomster ska beskattas?	19
1.3 Redovisningsregler	19
1.3.1 Bokföringslagen.....	20
1.3.2 Årsredovisningslagen	20
1.3.3 God redovisningssed och rättvisande bild.....	20
1.4 Standardiserade räkenskapsutdrag (SRU)	21
1.5 Sambandet mellan redovisning och beskattning.....	22
2 ALLMÄNT OM NÄRINGSVERKSAMHET.....	25
2.1 Företagsformer	25
2.1.1 Enskild näringsverksamhet.....	25
2.1.2 Enkelt bolag	26
2.1.3 Näringsverksamhet bedriven i annan form	27
3 GRUNDLÄGGANDE BESTÄMMELSER FÖR INKOMSTSLAGET NÄRINGSVERKSAMHET	29
3.1 Skattskyldighet	29
3.1.1 När har inkomsten uppstått?	29
3.1.2 Vem ska beskattas?	29
3.1.3 Var ska inkomsten beskattas?.....	29
3.2 Underlaget för skatten	30
3.3 Beräkning av skatten	30
3.4 Taxeringsår	33
3.5 Beskattningsår	33
4 SKATTSKYLDIGHET.....	35
4.1 Fysiska personer	35
4.1.1 Obegränsat skattskyldiga	35
4.1.2 Begränsat skattskyldiga	37
4.2 Juridiska personer	40
4.2.1 Obegränsat skattskyldiga	40
4.2.2 Begränsat skattskyldiga	41
4.3 Handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar	42
4.4 Stiftelser, ideella föreningar, samfälligheter och liknande	42

8 Innehåll

4.4.1	Stiftelser	42
4.4.2	Ideella föreningar	42
4.4.3	Samfälligheter och liknande	42
4.5	Dödsbon	43
4.5.1	Dödsåret	43
4.5.2	Senare beskattningsår	43
4.6	Helt skattebefriade juridiska personer	43
5	AVGRÄNSNING AV INKOMSTSLAGET NÄRINGSVERKSAMHET ...	45
5.1	Allmänt om avgränsningen	45
5.1.1	Näringsverksamhet	47
5.1.2	Ej näringsverksamhet	49
5.2	Aktiebolag, ekonomiska föreningar m.fl. juridiska personer	50
5.3	Handelsbolag	51
5.4	Enskilda näringsidkare	52
5.4.1	Enkelt bolag	53
5.4.2	Kapitalvinster och kapitalförluster på näringsfastigheter och näringsbostadsrätter	53
5.4.3	Vissa tillgångar och skulder	53
5.4.4	Rabatt och pristillägg	54
5.4.5	Samfälligheter	55
5.4.6	Royalty m.m.	56
5.4.7	Inkomster vid uthyrning av rum i privatbostadsfastighet	56
5.5	Delägare i fåmansföretag och fåmanshandelsbolag	57
6	BERÄKNING AV RESULTATET AV NÄRINGSVERKSAMHET	59
6.1	Beskattningstidpunkt	59
6.1.1	Bokföringsmässiga grunder	59
6.1.2	Räkenskaperna	60
6.1.3	Justeringar	60
6.1.4	Karaktärsbyte	61
6.1.5	Fordringar och skulder i utländsk valuta	61
6.1.6	Tantiem från fåmansföretag	62
6.1.7	Utgifter före verksamhetens påbörjande	62
6.2	Kapitalvinster och kapitalförluster	63
6.3	Gemensam eller särskild beräkning	64
6.4	Resultatet	66
7	VAD SOM SKA TAS UPP I NÄRINGSVERKSAMHET	69
7.1	Allmänt	69
7.2	Avyttring av olika slag av tillgångar	69
7.3	Intäkter från bankkonton, värdepapper o.d.	72
7.4	Grupplivförsäkringar m.m.	74
7.5	Försäkringsersättningar	75
7.6	Inkomster i samfällighet	75
7.7	Fastighetsägarens skattskyldighet för nyttjanderättshavares förbättringskostnader	76

7.8	Diverse intäkter	76
7.9	Överlåtelse av näringsverksamhet	77
7.10	Uttag	77
8	VAD SOM SKA DRAS AV I NÄRINGSVERKSAMHET	79
8.1	Allmänt	79
8.2	Överföring av tillgångar mellan näringsverksamheter	79
8.3	Råvaror	80
8.4	Varufordringar	80
8.5	Nedskrivning av fordringar	80
8.6	Representation	82
8.7	Framtida garantiutgifter	85
8.8	Organisationsutgifter m.m.	85
8.8.1	Icke avdragsgilla organisationskostnader	86
8.8.2	Avdrag i efterhand	87
8.8.3	Allmänt om avdragsgilla organisationskostnader	88
8.8.4	Speciellt om datorprogram m.m.	89
8.9	Forskning och utveckling	91
8.10	Utbildnings- och kurskostnader	92
8.11	Vissa bidrag och avgifter	94
8.12	Avgifter till arbetsgivarorganisationer	95
8.13	Avsättning till personalstiftelser	95
8.14	Skadestånd	95
8.15	Mervärdesskatt	97
8.16	Särskilda skatter och avkastningsskatt på pensionsmedel	97
8.17	Utländska skatter	98
8.18	Förluster av kontanta medel	98
8.19	Brandförsäkringar för all framtid	98
8.20	Hälsa- och sjukvård m.m.	99
8.21	Grupplivförsäkringar	99
8.22	Reseskyddsförsäkringar	100
8.23	Bilkostnader	100
8.24	Arbetsresor	100
8.25	Egenavgifter	101
8.26	Pensionsförsäkringar och pensionssparkonton	101
8.27	Avgifter till arbetslöshetskassa	101
8.28	Arbete i bostaden	101
8.29	Reklam och sponsring	102
8.30	Ökade levnadskostnader	107
8.31	Personalkostnader	108
8.31.1	Allmänt	108
8.31.2	Löner och andra ersättningar och förmåner	108
8.32	Vinstandelsstiftelse	111
8.33	Personalvård	113
8.34	Lönebikostnader	114
8.35	Kostnader för anställdas pensionering	115
8.36	Flyttningsskostnader m.m.	115

10 Innehåll

8.37	Lokalkostnader.....	116
8.37.1	Förhyrd arbetslokal.....	116
8.37.2	Lokal i egen näringsverksamhet.....	116
8.38	Vissa särskilda förluster.....	116
8.38.1	Företagsbot, sanktionsavgifter och mutor.....	116
8.39	Föreningsavgifter.....	117
9	LAGER OCH PÅGÅENDE ARBETE	119
9.1	Lager.....	119
9.1.1	Allmänt.....	119
9.1.2	Djur.....	131
9.1.3	Aktier som förvärvats genom vissa utdelningar (lex Asea) och utskiftningar.....	132
9.1.4	Vissa aktieförvärv.....	132
9.1.5	Aktiebyten.....	133
9.1.6	Fusioner och fissioner.....	133
9.1.7	Sammanläggning och delning av värdepappersfonder.....	133
9.1.8	Delägar rätt i före detta investmentföretag.....	133
9.1.9	Försäkringsföretag m.m.....	134
9.2	Kontraktsnedskrivning.....	134
9.3	Pågående arbeten.....	135
9.3.1	Löpande räkning eller fast pris.....	135
9.3.2	Löpande räkning.....	135
9.3.3	Fast pris.....	135
9.3.4	Underlåtenhet att slutredovisa eller fakturera.....	136
9.3.5	Justering.....	136
10	INVENTARIER OCH IMMATERIELLA RÄTTIGHETER.....	137
10.1	Gränsdragning.....	137
10.1.1	Vad är inventarier.....	138
10.1.2	Immateriella rättigheter.....	140
10.2	Reparation och underhåll.....	140
10.3	Avdrag för anskaffning.....	141
10.3.1	Värdeminskningssavdrag.....	143
10.3.2	Omedelbart avdrag.....	143
10.4	Nyttjanderättsinnehavares avdragsrätt.....	144
10.5	Anskaffningsvärde.....	144
10.6	Anskaffningsvärde vid karaktärsbyte.....	145
10.7	Justering av anskaffningsvärde.....	146
10.8	Räkenskapsenlig avskrivning och restvärdesavskrivning.....	147
10.8.1	Räkenskapsenlig avskrivning.....	147
10.8.1.1	Förutsättningar för räkenskapsenlig avskrivning.....	147
10.8.2	Restvärdesavskrivning.....	150
10.8.3	Avyttringar.....	150
10.8.4	Särskilt hög utgift.....	150
10.8.5	För stora avskrivningar i räkenskaperna (skattemässig överavskrivning).....	150
10.8.6	Övergång till räkenskapsenlig avskrivning.....	152
10.8.7	Kontraktsnedskrivning.....	153

10.8.8	Mervärdesskatten och avskrivningsunderlaget	153
10.8.9	Korttidsinventarier (treårsinventarier)	153
10.8.10	Inventarier av mindre värde	154
10.9	Övergångsbestämmelser	155
11	FASTIGHETER, BYGGNADER	157
11.1	Allmänt om fastigheter och byggnad	157
11.2	Reparation och underhåll samt vissa ändringsarbeten	158
11.3	Andelshus	160
11.4	Avdrag för anskaffningen	160
11.4.1	Värdeminskningssavdrag	160
11.4.2	Omedelbart avdrag	161
11.4.3	Avdrag för utrangering	161
11.5	Anskaffningsvärdet	161
11.5.1	Byggnadsinventarier och ledningar	161
11.5.2	Byggnad som uppförts av den skattskyldige	163
11.5.3	Byggnad som förvärvats genom köp, byte m.m.	163
11.6	Förbättringar m.m.	164
11.7	Arbeten i byggnadsrörelse	164
11.8	Justering av anskaffningsvärdet	164
11.9	Förvärv genom arv, gåva m.m.	165
11.10	Karaktärsbyte	165
11.11	Anslutningsavgifter och anläggningsbidrag	165
11.12	Statliga räntebidrag	165
11.13	Byggnadsarbeten med statliga räntebidrag	165
11.14	Nyttjanderättshavares förbättringar	166
11.14.1	Nyttjanderättshavares beskattning	166
11.14.2	Fastighetsägarens beskattning	166
11.15	Exempel på beräkning av värdeminskningssavdrag för byggnad, inventarier och markanläggning	167
11.16	Schema över reglerna för värdeminskningssavdrag för näringsfastigheter, markanläggningar m.m.	168
11.17	Övergångsbestämmelser	169
12	MARKANLÄGGNINGAR OCH SUBSTANSMINSKNING	171
12.1	Definition av markanläggning	171
12.2	Reparation och underhåll	171
12.3	Avdrag för anskaffning av markanläggning	172
12.3.1	Värdeminskningssavdrag	172
12.3.2	Omedelbart avdrag	172
12.4	Nyttjanderättshavares anskaffningar	172
12.5	Anskaffningsvärdet	173
12.5.1	Markanläggning som anskaffats av den skattskyldige	173
12.5.2	Arv, gåva m.m.	173
12.5.3	Karaktärsbyte	173
12.6	Markinventarier	173
12.6.1	Vad som hänförs till markinventarier	173

12 Innehåll

12.6.2	Ledningar	174
12.7	Frukt- och bärodlingar	174
12.8	Avdrag för substansminskning	175
12.8.1	Förutsättningar för avdrag	175
12.8.2	Inträdd substansminskning	175
12.8.3	Framtida substansminskning	175
12.8.4	Avdrag för substansminskning av naturtillgångar	175
12.9	Övergångsbestämmelser	179
13	HYRESFASTIGHETER M.M.	181
13.1	Allmänt	181
13.2	Exempel på intäkter av hyresfastighet	182
13.3	Exempel på kostnader för hyresfastighet	182
13.4	Deläggande och andelshus	183
14	ÅTERFÖRING AV VÄRDEMINSKNINGSAVDRAK	187
14.1	Allmänt	187
14.3	Kapitaltillgångar	189
14.3.1	Fastigheter	189
14.3.2	Begränsning vid värdenedgång	189
14.3.2.1	Näringsfastighet blir privatbostadsfastighet	190
14.3.2.2	Avskrivning med ersättningsfond	191
14.3.2.3	Bostadsrätter	192
14.4	Lagertillgångar	192
14.5	Skattemässig kontinuitet vid arv, gåva m.m. av näringsbostadsrätter	193
14.6	Övrigt	193
14.6.1	Beräkning av vinst eller förlust	193
15	JORD- OCH SKOGSBRUK	199
15.1	Jordbruk	199
15.1.1	Allmänt	199
15.1.1.1	Inledning	199
15.1.1.2	Vad är jord- och skogsbruk?	199
15.1.1.3	Vem ska beskattas för jord- och skogsbruk?	200
15.1.1.4	Avgränsning näringsverksamhet (jord- och skogsbruk) – andra inkomstslag ..	201
15.1.1.5	Räkenskaper	201
15.1.2	Intäkter	201
15.1.2.1	Allmänt	201
15.1.2.2	Förmåner	208
15.1.2.3	Fastighetsägarens skattskyldighet för nyttjanderättshavarens förbättringskostnader	211
15.1.3	Kostnader	211
15.1.3.1	Allmänt	211
15.1.3.2	Personalkostnader	212
15.1.3.3	Reparation, underhåll, ombyggnad och nybyggnad	212
15.1.3.4	Räntekostnader m.m.	214
15.1.3.5	Bilkostnader m.m.	215

15.1.3.6	Avdrag för förluster m.m. – avgränsningen	217
15.1.4	Värdeminskning.....	218
15.1.4.1	Allmänt.....	218
15.1.4.2	Markanläggning.....	218
15.1.4.3	Byggnads- och markinventarier	220
15.1.4.4	Byggnader	221
15.1.4.5	Fastighet som ändrar karaktär	222
15.1.5	Lager och lagervärdering.....	224
15.1.5.1	Allmänt.....	224
15.1.5.2	Vad är lager?	224
15.1.5.3	Lagervärdering av djur	224
15.1.6	Skyldighet att avveckla fastighetsinnehavet för dödsbo	225
15.2	Skogsbruk.....	226
15.2.1	Inledning	226
15.2.1.1	Vad är inkomst av skogsbruk	226
15.2.2	Intäkter	227
15.2.2.1	Olika slag av intäkter i skogsbruk	227
15.2.2.2	När sker beskattning av skogsinkomster?	230
15.2.2.3	Intäkter av skogsbruk i samband med markupplåtelser.....	232
15.2.3	Kostnader	234
15.2.3.1	Driftskostnader eller omkostnader	234
15.2.3.2	Avsättningar m.m.	236
15.2.3.3	Framtida återväxtåtgärder.....	236
15.2.4	Skogsavdrag.....	240
15.2.4.1	Allmänt.....	240
15.2.4.2	Skogsavdragets storlek	241
15.2.4.3	Avdragsutrymme.....	244
15.2.4.4	Anskaffningsvärde (hel fastighet) gemensamma bestämmelser.....	245
15.2.4.5	Förvärv efter övergången till 1981 års regler	247
15.2.4.6	Anskaffningsvärde vid förvärv av del av fastighet.....	254
15.2.4.7	Rationaliseringsförvärv	259
15.2.4.8	Övergångsbestämmelser.....	260
15.2.4.9	Beräkning av ingångsvärde enligt äldre regler	261
15.2.4.10	Avverkningsrätter	263
15.2.5	Skogskonto och skogsskadekonto	265
15.2.5.1	Insättning på skogskonto	265
15.2.5.2	Insättning på skogsskadekonto	268
15.2.5.3	Beskattning av medel på skogskonto och skogsskadekonto.....	271
15.2.6	Inkomst av kapital.....	273
15.2.6.1	Avyttring av hel fastighet eller ideell andel av fastighet	274
15.2.6.2	Avyttring av markområde (delavyttring).....	275
15.2.6.3	Marköverföring	278
15.2.6.4	Allframtidsupplåtelse	280
15.2.6.5	Ersättning för skog ingående i ersättningen för allframtidsupplåtelse	281
15.2.6.6	Ersättning för skog i samband med allframtidsupplåtelse	281
15.2.6.7	Vilka skogsavdrag ska återföras.....	282
15.2.6.8	Slutförsäljning	283

16	UTTAG UR NÄRINGSVERKSAMHET	285
16.1	Bakgrund.....	285
16.2	Vad som avses med uttag.....	287
16.2.1	Inledning	287
16.2.2	Uttag av tillgång ur en enskild näringsverksamhet eller handelsbolag.....	288
16.2.3	Benefika överlåtelse och blandade fång	290
16.2.4	Uttag i samband med ombildning till AB	292
16.2.5	Upphörande av näringsverksamhet.....	293
16.2.6	Uttag av tillgång i bolagssektorn.....	293
16.2.7	Uttag av tillgång vid ombildning från AB till enskild firma eller handelsbolag	294
16.2.8	Uttag av tjänst	294
16.3	Innebörden av uttagsbeskattning.....	295
16.4	När uttagsbeskattning inte ska ske	296
16.5	Exempel på uttagsbeskattning.....	298
16.6	Beskattning av ägare till aktiebolag och ekonomisk förening vid överlåtelse som föranleder uttagsbeskattning.....	301
16.7	Förvärvarens anskaffningsvärde när uttagsbeskattning skett.....	303
17	NÄRINGSBIDRAG M.M.....	307
17.1	Näringsbidrag.....	307
17.2	Befrielse från villkorlig återbetalningsskyldighet.....	312
17.3	Statligt räntebidrag för bostadsändamål	312
17.4	Avgångsvederlag till jordbrukare	313
17.5	Familjebidrag till totalförsvarspliktiga.....	313
17.6	Redovisning	313
17.7	Övergångsbestämmelser	314
18	PERIODISERINGSFONDER.....	315
18.1	Avdrag för avsättningar	315
18.2	Beloppsgränser.....	317
18.3	Återföring av avdragen	317
18.4	I vilka fall fonderna får tas över.....	320
18.4.1	Från enskild näringsverksamhet till aktiebolag	320
18.4.2	Från handelsbolag till aktiebolag	321
18.4.3	Från handelsbolag till enskild firma.....	322
18.4.5	Från juridisk person till annan juridisk person	322
18.5	Effekter hos den som tar över fonderna	322
18.6	Övergångsbestämmelser	323
19	ERSÄTTNINGSFONDER.....	325
19.1	Avdrag för avsättningar	325
19.2	Ersättningar som ger rätt till avdrag.....	326
19.3	Avdragets storlek	327
19.4	Ianspråktagande av fonderna	327
19.5	Återföring av avdragen	329
19.6	I vilka fall fonderna får tas över.....	330
19.7	Effekter hos den som tar över fonderna	330

19.8	Överklagande.....	330
20	UPPHOVSMANNAKONTO.....	331
20.1	Huvudregler.....	331
20.2	Avdragets storlek.....	332
20.3	Insättning på kontot.....	332
20.4	Uttag från kontot.....	333
20.5	Byte av kreditinstitut.....	333
20.6	Överlåtelse, pantsättning, utflyttning och dödsfall.....	333
21	RÄNTEFÖRDELNING.....	335
21.1	Tillämpningsområde.....	336
21.2	Hur räntefördelning görs.....	337
21.2.1	Positiv räntefördelning.....	337
21.2.2	Negativ räntefördelning.....	338
21.2.3	Särskilt om positiv räntefördelning.....	338
21.2.4	Sparat fördelningsbelopp.....	339
21.3	Kapitalunderlaget – Enskilda näringsidkare.....	340
21.3.1	Tillgångar.....	341
21.3.2	Värderingen.....	342
21.3.3	Värdering av fastigheter.....	343
21.3.4	Skulder.....	348
21.3.5	Skatter.....	350
21.3.6	Underskott från föregående år.....	350
21.3.7	Expansionsfond.....	350
21.3.8	Tillskott föregående år.....	351
21.3.9	Sparat fördelningsbelopp.....	352
21.3.10	Övergångsposten.....	352
21.3.11	Överlåtelse av övergångsposten.....	353
21.3.12	Makar.....	353
21.4	Kapitalunderlaget – Handelsbolagsdelägare.....	355
21.4.1	Justerad anskaffningsutgift/skattemässigt värde.....	356
21.4.2	Tillskott.....	358
21.4.3	Ränteförmånligt lån.....	358
21.4.4	Sparat fördelningsbelopp.....	359
21.4.5	Övergångsposten.....	359
21.4.6	Överlåtelse av övergångsposten.....	359
21.4.7	Makar.....	360
21.5	Justering vid långa och korta räkenskapsår.....	360
21.6	Flera näringsverksamheter.....	361
22	EXPANSIONSFONDER.....	363
22.1	Tillämpningsområde.....	364
22.2	Expansionsfondsskatt.....	364
22.3	Beloppsgränser.....	364
22.3.1	Huvudregel.....	364
22.3.2	Justerat resultat.....	366

16 Innehåll

22.3.3	Kapitalunderlag för enskilda näringsidkare	367
22.3.4	Kapitalunderlag för handelsbolagsdelägare	369
22.4	Återföring av avdragen	371
22.5	I vilka fall fonderna får tas över	373
22.5.1	Från enskild näringsidkare till annan enskild näringsidkare	374
22.5.2	Från enskild näringsverksamhet till handelsbolag	375
22.5.3	Från enskild näringsverksamhet till aktiebolag	376
22.5.4	Från handelsbolagsdelägare till annan handelsbolagsdelägare	378
22.5.5	Från handelsbolag till enskild näringsverksamhet	379
22.5.6	Från handelsbolag till aktiebolag	379
22.5.7	Definition av realtillgångar	380
23	PENSIONSSPARAVDRAG	381
23.1	Villkor för avdragsrätt	381
23.2	Beräkning av pensionssparavdrag	383
23.2.1	Avdragsgrundande inkomster	385
23.2.2	Flera näringsverksamheter	385
23.2.3	Avdrag ett senare beskattningsår	386
23.3	Dispens	386
23.3.1	Näringsverksamhet som upphör	387
23.3.2	Dödsbon	388
23.4	Avdrag i näringsverksamhet eller allmänt avdrag	388
23.5	Avdrag för begränsat skattskyldiga	389
23.6	Begränsning av pensionssparavdrag som allmänt avdrag	389
24	FAMILJEBESKATTNING	391
24.1	Enskild näringsverksamhet	391
24.1.1	Ersättning till barn	392
24.1.2	Ersättning till make	392
24.2	Makar som tillsammans deltar i enskild näringsverksamhet	393
24.2.1.1	Företagsledande och medhjälpande make	394
24.2.2	Verksamhet med en företagsledande och en medhjälpande make	396
24.2.2.1	Aktiv eller passiv näringsverksamhet	397
24.2.3	Gemensamt bedriven verksamhet	398
24.2.4	Hur sker fördelning?	398
24.2.4.1	Expansionsfond och räntefördelning	399
24.3	Fåmansföretag och fåmanshandelsbolag	400
24.3.1	Allmänt	400
24.3.2	Ersättning för arbete till barn	400
24.3.3	Ersättning för arbete till medhjälpande make	400
24.3.4	Företagsledare eller medhjälpare	401
24.3.5	Marknadsmässig ersättning för utfört arbete	401
24.3.5.1	Arbete i bostaden	402
24.3.6	Särskilt om ersättning från fåmanshandelsbolag	403
24.3.7	Ersättning till barn eller make som är delägare i fåmanshandelsbolag	403
24.3.8	Schema – inkomstfördelning i fåmanshandelsbolag	404

25	UNDESKOTTSAVDRAG FÖR FYSISKA PERSONER OCH DÖDSBON	407
25.1	Allmänt	407
25.2	Kvittning och rullning inom en näringsverksamhet	408
25.3	Kvittning mellan olika näringsverksamheter och inkomstslag	410
25.4	Nystartad verksamhet	413
25.5	Litterär, konstnärlig och liknande verksamhet	418
25.6	När har näringsverksamheten upphört?	419
26	EGENAVGIFTER.....	421
26.1	Vem ska påföras egenavgifter?	421
26.1.1	Vad består egenavgifterna av?	422
26.1.2	Vem ska påföras särskild löneskatt?	422
26.2	Gemensamma bestämmelser	422
26.3	När bör rättelse göras?	424
26.4	Avdrag för egenavgifter vid skönstaxering	424
26.5	Ändring vid avvikelse från deklarationen	424
26.5.1	Mindre ändring.....	425
26.5.2	Avstämning i deklarationen.....	425
26.5.3	Avstämning i räkenskaperna	425
26.5.4	Brutet räkenskapsår.....	425
27	VÄRDEPAPPER M.M. I NÄRINGSVERKSAMHET	427
27.1	Inledning.....	428
27.2	Gränsdragningen mellan bokföringsmässiga grunder och kapitalregler	431
27.3	Beskattning enligt bokföringsmässiga grunder	433
27.4	Beskattning enligt kapitalreglerna	435
27.5	Derivat	437
28	BEGRÄNSNING AV RÄTTEN TILL AVDRAG FÖR KAPITAL- FÖRLUSTER I INKOMSTSLAGET NÄRINGSVERKSAMHET PÅ DELÄGARRÄTTER OCH PÅ ANDELAR I SVENSKA OCH UTLÄNDSKA HANDELSBOLAG M.M.	445
28.1	Allmänt	446
28.2	Avdrag för juridiska personers kapitalförluster på delägarätt	447
28.2.1	Kapitalförluster på delägarätt	447
28.2.2	Kapitalförluster och kapitalvinster i olika koncernföretag	448
28.3	Avdrag för kapitalförluster på delägarätt som uppkommit i svenska handelsbolag	451
28.3.1	Delägarätt som innehafts i kapitalplaceringssyfte	451
28.3.2	Rörelsebetingade delägarätt	452
28.3.2.1	Begränsning av avdragsrätten	452
28.3.2.2	Turordning för kvittning av kapitalförlust mot kapitalvinst	452
28.3.2.3	HB-delägarrens rätt till avdrag m.m.	454
28.3.2.4	Andelen i handelsbolaget avyttras med vinst	455
28.4	Avdrag för kapitalförluster på andelar i svenska handelsbolag	455
28.4.1	Kapitalförlust på andel i svenskt handelsbolag	456

18 Innehåll

28.4.1.1	Begränsning av avdragsrätten	456
28.4.1.2	Outnyttjad kapitalförlust på delägar rätt	457
28.4.1.3	Indirekt ägda delägar rätt	457
28.4.1.4	Värdeuppgång på delägar rätt	458
28.4.1.5	Del av HB-andel avyttras	459
28.4.1.6	Sambandet värdenedgång, justerad anskaffningsutgift och kapitalförlust	460
28.4.2	Handelsbolags kapitalförlust på andel i svenskt handelsbolag	460
28.4.2.1	HB avyttrar andel i HB	460
28.4.2.2	Turordning för kvittning av kapitalförlust mot kapitalvinst	460
28.4.3	Utländsk juridisk person	463
28.5	Beräkning av värdenedgång och värdeuppgång på en delägar rätt som innehåller av ett handelsbolag	463
28.5.1	Jämförelsevärden	463
28.5.1.1	Anskaffningsutgift	463
28.5.1.2	Avstämningsvärde	464
28.5.2	Värderingsfrågor	465
28.6	Avdrag för kapitalförluster på andelar i vissa utländska delägarbeskattade företag	466
28.7	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser	466
28.7.1	Ursprungliga bestämmelser	466
28.7.2	Nyttillkommen bestämmelse	467
28.7.2.1	Avdragsbegränsningen senareläggs	467
28.7.2.2	Senareläggningen kan inte tillämpas i vissa fall	468
28.7.2.3	Nya bestämmelser om skattefri kapitalvinst och utdelning på näringsbetingade andelar. Övergångsregler	470
SÖKORDSREGISTER TILL IL		473
SAMMANSTÄLLNING AV TERMER OCH UTTRYCK I IL		483
SKATTEVERKETS SKRIVELSER		489
RÄTTSFALLSREGISTER		491
SÖKORD		495