

Blanketten ska lämnas av den som övertagit periodiseringsfonder, expansionsfond eller räntefördelningsbelopp. Både fysiska och juridiska personer ska lämna blanketten. Belopp anges i hela kronor.

<input type="checkbox"/> Kalenderår 2007	<input type="checkbox"/> Räkenskapsår	11 Fr.o.m.	12 T.o.m.
39 Datum då blanketten fylls i		146 Numrering vid flera N7	

A. Uppgifter om övertagare och överlåtare m.m.

Den skattskyldiges namn (övertagare)		Person-/organisationsnummer	
Överlåtare (namn/företag)		420	Person-/organisationsnummer
421	<input type="checkbox"/> Övertagande har gjorts med anledning av arv, testamente, gåva eller bodelning		

B. Följande fonder och fördelningsbelopp har övertagits

1. Periodiseringsfond	a. Avsättning taxeringsåret 2002	442	
	b. Avsättning taxeringsåret 2003	443	
	c. Avsättning taxeringsåret 2004	444	
	d. Avsättning taxeringsåret 2005	445	
	e. Avsättning taxeringsåret 2006	446	
	f. Avsättning taxeringsåret 2007	447	
	g. Avsättning taxeringsåret 2008 (endast om överlåtaren har brutet räkenskapsår)	448	
2. Expansionsfond		423	
3. Sparat fördelningsbelopp		424	

Upplysningar
Enskild näringsidkare

En obegränsat skattskyldig fysisk person som genom arv, testamente, gåva eller bodelning övertar hela eller delar av en näringsverksamhet får i motsvarande utsträckning överta överlåtarens periodiseringsfonder, expansionsfond samt sparad räntefördelningsbelopp. Överlåts periodiserings- eller expansionsfond ska det upprättas en skriftlig handling som bekräftar överlåtelsen. Vid arv eller testamente ska mottagaren skriftligt förklara att han tar över fonden eller del av fonden. Vid gåva eller bodelning ska båda parterna träffa skriftligt avtal om överlåtelsen. Denna handling ska inte sändas in till Skatteverket, utan endast finnas tillgänglig vid eventuell kontroll.

Delägare i svenskt handelsbolag som vid bolagets upplösning tillskiftas reallgångar får under vissa förutsättningar överföra periodiseringsfond och expansionsfond till delägarrens enskilda näringsverksamhet.

Juridisk person

Juridisk person kan endast överta periodiseringsfond. Periodiseringsfond kan överföras från enskild näringsverksamhet och handelsbolag till juridisk person. Periodiseringsfond kan även övertas vid fusion och verksamhetsöverlåtelse.

Delägare i handelsbolag

Expansionsfond får under vissa förutsättningar föras över från enskild näringsverksamhet till svenskt handelsbolag som den enskilde näringsidkaren äger andel i.