

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

<input type="checkbox"/> Kalenderår 2009	<input type="checkbox"/> Räkenskapsår	11 Fr.o.m.	12 T.o.m.
39 Datum då blanketten fylls i			

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 2004	444	
	b. Avsättning taxeringsåret 2005	445	
	c. Avsättning taxeringsåret 2006	446	
	d. Avsättning taxeringsåret 2007	447	
	e. Avsättning taxeringsåret 2008	448	
	f. Avsättning taxeringsåret 2009	449	
	g. Avsättning taxeringsåret 2010 (endast om överlåtaren har brutet räkenskapsår)	440	
2. Expansionsfond		423	
3. Sparat fördelningsbelopp		424	
4. Skogskonto och skogsskadekonto		425	

Upplysningar

Du ska lämna en N7-blankett för varje överlåtare. Har du övertagit t.ex. både periodiseringsfond och expansionsfond från en och samma person ska uppgifterna lämnas på en blankett.

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 sparade räntefördelningsbelopp. Överlåtarens 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 delägarens enskilda näringsverksamhet.

Fr.o.m. taxeringen 2010 är det möjligt att överföra skogskonto och skogsskadekonto till närstående i samband med att lantbruk med skogsmark överläts. I punkt 4 redovisar du övertagna skogs- och skogsskadekonton som inte ska beskattas hos överlåtaren.

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.

Expansionsfond kan inte överlätas till en juridisk person. Däremot kan den upphöra utan beskattningseffekt hos en näringsidkare om samtliga reallgångar förs över från näringsverksamheten till ett aktiebolag. I ruta 423 ska aktiebolag ange den expansionsfond som upphört hos den enskilda näringsidkaren i samband med övertagande av reallgångar.

Delägare i handelsbolag

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