

# Innehåll

## DEL 2

<b>Förord</b> .....	<b>3</b>
<b>Innehåll</b> .....	<b>5</b>
<b>Förkortningslista</b> .....	<b>17</b>
1	Principer för inkomstbeskattningen m.m. .... 21
<b>1.1</b>	<b>Allmänt</b> ..... 21
<b>1.2</b>	<b>Vilka inkomster ska beskattas?</b> ..... 21
<b>1.3</b>	<b>Redovisningsregler</b> ..... 21
1.3.1	Bokföringslagen ..... 22
1.3.2	Årsredovisningslagen ..... 22
1.3.3	God redovisningssed och rättvisande bild ..... 22
<b>1.4</b>	<b>Standardiserade räkenskapsutdrag (SRU)</b> ..... 23
<b>1.5</b>	<b>Sambandet mellan redovisning och beskattning</b> ..... 24
<b>1.6</b>	<b>Beskattningsårets och räkenskapsårets slutenhet</b> ..... 25
2	Allmänt om näringsverksamhet ..... 27
<b>2.1</b>	<b>Företagsformer</b> ..... 27
2.1.1	Enskild näringsverksamhet ..... 27
2.1.2	Enkelt bolag ..... 28
2.1.3	Näringsverksamhet bedriven i annan form ..... 29
3	Grundläggande bestämmelser för inkomstslaget näringsverksamhet ..... 31
<b>3.1</b>	<b>Skattskyldighet</b> ..... 31
3.1.1	När har inkomsten uppstått? ..... 31
3.1.2	Vem ska beskattas? ..... 31
3.1.3	Var ska inkomsten beskattas? ..... 31
<b>3.2</b>	<b>Underlaget för skatten</b> ..... 32
<b>3.3</b>	<b>Beräkning av skatten</b> ..... 32
<b>3.4</b>	<b>Taxeringsår</b> ..... 34
<b>3.5</b>	<b>Beskattningsår</b> ..... 34
4	Skattskyldighet ..... 37
<b>4.1</b>	<b>Fysiska personer</b> ..... 38
4.1.1	Obegränsat skattskyldiga ..... 38
4.1.2	Begränsat skattskyldiga ..... 39
<b>4.2</b>	<b>Juridiska personer</b> ..... 42
4.2.1	Obegränsat skattskyldiga ..... 42
4.2.2	Begränsat skattskyldiga ..... 42
<b>4.3</b>	<b>Handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar</b> ..... 45
<b>4.4</b>	<b>Stiftelser, ideella föreningar, samfälligheter och liknande</b> ..... 46
4.4.1	Stiftelser ..... 46
4.4.2	Ideella föreningar ..... 46
4.4.3	Samfälligheter och liknande ..... 46
<b>4.5</b>	<b>Dödsbon</b> ..... 46
4.4.1	Dödsåret ..... 46
4.4.2	Senare beskattningsår ..... 46

<b>4.6</b>	<b>Helt skattebefriade juridiska personer .....</b>	<b>47</b>
5	Avgränsning av inkomstslaget näringsverksamhet .....	49
<b>5.1</b>	<b>Allmänt om avgränsningen .....</b>	<b>50</b>
<b>5.2</b>	<b>Aktiebolag, ekonomiska föreningar m.fl. juridiska personer .....</b>	<b>53</b>
<b>5.3</b>	<b>Handelsbolag .....</b>	<b>54</b>
<b>5.4</b>	<b>Enskilda näringsidkare .....</b>	<b>55</b>
5.4.1	Enkelt bolag .....	56
5.4.2	Kapitalvinster och kapitalförluster på näringsfastigheter och näringsbostads- rätter .....	56
5.4.3	Vissa tillgångar och skulder .....	56
5.4.4	Rabatt och pristillägg .....	57
5.4.5	Samfälligheter .....	57
5.4.6	Royalty m.m. ....	58
<b>5.5</b>	<b>Delägare i fåmansföretag och fåmanshandelsbolag .....</b>	<b>59</b>
6	Beräkning av resultatet av näringsverksamhet .....	61
<b>6.1</b>	<b>Beskattningstidpunkt .....</b>	<b>61</b>
6.1.1	Bokföringsmässiga grunder .....	61
6.1.2	Räkenskaperna .....	62
6.1.3	Justeringar .....	62
6.1.4	Karaktärsbyte .....	63
6.1.5	Fordringar och skulder i utländsk valuta .....	64
6.1.6	Tantiem från fåmansföretag .....	64
6.1.7	Utgifter före verksamhetens påbörjande .....	64
<b>6.2</b>	<b>Kapitalvinster och kapitalförluster .....</b>	<b>65</b>
<b>6.3</b>	<b>Gemensam eller särskild beräkning .....</b>	<b>66</b>
<b>6.4</b>	<b>Resultatet .....</b>	<b>68</b>
7	Vad som ska tas upp i näringsverksamhet .....	71
<b>7.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>71</b>
<b>7.2</b>	<b>Avyttring av olika slag av tillgångar .....</b>	<b>71</b>
<b>7.3</b>	<b>Intäkter från bankkonton, värdepapper o.d. ....</b>	<b>74</b>
<b>7.4</b>	<b>Grupplivförsäkringar m.m. ....</b>	<b>76</b>
<b>7.5</b>	<b>Försäkringsersättningar .....</b>	<b>77</b>
<b>7.6</b>	<b>Inkomster i samfällighet .....</b>	<b>77</b>
<b>7.7</b>	<b>Fastighetsägarens skattskyldighet för nyttjanderättshavares förbättringskostnader .....</b>	<b>78</b>
<b>7.8</b>	<b>Diverse intäkter .....</b>	<b>78</b>
<b>7.9</b>	<b>Överlåtelse av näringsverksamhet .....</b>	<b>79</b>
<b>7.10</b>	<b>Uttag .....</b>	<b>79</b>
8	Vad som ska dras av i näringsverksamhet .....	81
<b>8.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>81</b>
<b>8.2</b>	<b>Överföring av tillgångar mellan näringsverksamheter .....</b>	<b>81</b>
<b>8.3</b>	<b>Råvaror .....</b>	<b>82</b>
<b>8.4</b>	<b>Varufordringar .....</b>	<b>82</b>
<b>8.5</b>	<b>Nedskrivning av fordringar .....</b>	<b>82</b>
<b>8.6</b>	<b>Representation .....</b>	<b>84</b>
<b>8.7</b>	<b>Framtida garantiutgifter .....</b>	<b>86</b>
<b>8.8</b>	<b>Organisationsutgifter m.m. ....</b>	<b>87</b>
8.8.1	Icke avdragsgilla organisationskostnader .....	88
8.8.2	Avdrag i efterhand .....	89

8.8.3	Allmänt om avdragsgilla organisationskostnader.....	89
8.8.4	Speciellt om datorprogram m. m.....	91
<b>8.9</b>	<b>Forskning och utveckling.....</b>	<b>92</b>
<b>8.10</b>	<b>Utbildnings- och kurskostnader.....</b>	<b>94</b>
<b>8.11</b>	<b>Vissa bidrag och avgifter.....</b>	<b>96</b>
<b>8.12</b>	<b>Avgifter till arbetsgivarorganisationer.....</b>	<b>96</b>
<b>8.13</b>	<b>Avsättning till personalstiftelser.....</b>	<b>97</b>
<b>8.14</b>	<b>Skadestånd.....</b>	<b>97</b>
<b>8.15</b>	<b>Mervärdesskatt.....</b>	<b>99</b>
<b>8.16</b>	<b>Särskilda skatter och avkastningsskatt på pensionsmedel.....</b>	<b>99</b>
<b>8.17</b>	<b>Utländska skatter.....</b>	<b>99</b>
<b>8.18</b>	<b>Förluster av kontanta medel.....</b>	<b>100</b>
<b>8.19</b>	<b>Brandförsäkringar för all framtid.....</b>	<b>100</b>
<b>8.20</b>	<b>Hälso- och sjukvård m.m.....</b>	<b>100</b>
<b>8.21</b>	<b>Grupplivförsäkringar.....</b>	<b>101</b>
<b>8.22</b>	<b>Reseskyddsförsäkringar.....</b>	<b>101</b>
<b>8.23</b>	<b>Bilkostnader.....</b>	<b>101</b>
<b>8.24</b>	<b>Arbetsresor.....</b>	<b>102</b>
<b>8.25</b>	<b>Egenavgifter.....</b>	<b>102</b>
<b>8.26</b>	<b>Pensionsförsäkringar och pensionssparkonton.....</b>	<b>103</b>
<b>8.27</b>	<b>Avgifter till arbetslöshetskassa.....</b>	<b>103</b>
<b>8.28</b>	<b>Arbete i bostaden.....</b>	<b>103</b>
<b>8.29</b>	<b>Reklam och sponsring.....</b>	<b>104</b>
<b>8.30</b>	<b>Ökade levnadskostnader.....</b>	<b>108</b>
<b>8.31</b>	<b>Personalkostnader.....</b>	<b>110</b>
8.31.1	Allmänt.....	110
8.31.2	Löner och andra ersättningar och förmåner.....	110
<b>8.32</b>	<b>Vinstandelsstiftelse.....</b>	<b>113</b>
<b>8.33</b>	<b>Personalvård.....</b>	<b>115</b>
<b>8.34</b>	<b>Lönebikostnader.....</b>	<b>115</b>
<b>8.35</b>	<b>Kostnader för anställdas pensionering.....</b>	<b>116</b>
<b>8.36</b>	<b>Flyttningkostnader m.m.....</b>	<b>117</b>
<b>8.37</b>	<b>Lokalkostnader.....</b>	<b>117</b>
8.37.1	Förhyrd arbetslokal.....	117
8.37.2	Lokal i egen näringsverksamhet.....	118
<b>8.38</b>	<b>Vissa särskilda förluster.....</b>	<b>118</b>
8.38.1	Företagsbot, sanktionsavgifter och mutor.....	118
<b>8.39</b>	<b>Föreningsavgifter.....</b>	<b>119</b>
9	Lager och pågående arbete.....	121
<b>9.1</b>	<b>Lager.....</b>	<b>121</b>
9.2.1	Allmänt.....	121
9.1.1	Djur.....	130
9.1.2	Aktier som förvärvats genom vissa utdelningar (lex Asea) och utskiftningar..	130
9.1.3	Vissa aktieförvärv.....	131
9.1.4	Aktiebyten.....	132
9.1.5	Fusioner och fissioner.....	132
9.1.6	Sammanläggning och delning av värdepappersfonder.....	132
9.1.7	Delägarätter i före detta investmentföretag.....	132
9.1.8	Försäkringsföretag, kreditinstitut och värdepappersbolag.....	132

<b>9.2</b>	<b>Kontraktsnedskrivning .....</b>	<b>133</b>
<b>9.3</b>	<b>Pågående arbeten.....</b>	<b>133</b>
9.3.1	Löpande räkning eller fast pris .....	134
9.3.2	Löpande räkning .....	134
9.3.3	Fast pris.....	134
9.3.4	Underlåtenhet att slutredovisa eller fakturera .....	135
9.3.5	Justering.....	135
10	Inventarier och immateriella rättigheter.....	137
<b>10.1</b>	<b>Gränsdragning .....</b>	<b>137</b>
10.1.1	Vad är inventarier .....	138
10.1.2	Immateriella rättigheter.....	139
<b>10.2</b>	<b>Reparation och underhåll .....</b>	<b>139</b>
<b>10.3</b>	<b>Avdrag för anskaffning .....</b>	<b>140</b>
10.3.1	Värdeminskningsavdrag .....	142
10.3.2	Omedelbart avdrag.....	142
<b>10.4</b>	<b>Nyttjanderättsinnehavares avdragsrätt.....</b>	<b>143</b>
<b>10.5</b>	<b>Anskaffningsvärde och skattemässigt värde .....</b>	<b>143</b>
<b>10.6</b>	<b>Anskaffningsvärde vid karaktärsbyte.....</b>	<b>144</b>
<b>10.7</b>	<b>Särskild korrigerig av anskaffningsvärde .....</b>	<b>145</b>
<b>10.8</b>	<b>Räkenskapsenlig avskrivning och restvärdesavskrivning.....</b>	<b>146</b>
10.8.1	Räkenskapsenlig avskrivning .....	146
10.8.1.1	Förutsättningar för räkenskapsenlig avskrivning.....	146
10.8.2	Restvärdesavskrivning .....	148
10.8.3	Avyttringar.....	149
10.8.4	Särskilt hög utgift .....	149
10.8.5	Överavskrivning .....	149
10.8.6	Övergång till räkenskapsenlig avskrivning.....	151
10.8.7	Kontraktsnedskrivning .....	152
10.8.8	Mervärdesskatten och avskrivningsunderlaget .....	152
10.8.9	Korttidsinventarier (treårsinventarier) .....	152
10.8.10	Inventarier av mindre värde .....	153
<b>10.9</b>	<b>Övergångsbestämmelser .....</b>	<b>154</b>
11	Fastigheter, byggnader.....	155
<b>11.1</b>	<b>Allmänt om fastigheter och byggnad .....</b>	<b>155</b>
<b>11.2</b>	<b>Reparation och underhåll samt vissa ändringsarbeten .....</b>	<b>156</b>
<b>11.3</b>	<b>Andelshus.....</b>	<b>158</b>
<b>11.4</b>	<b>Avdrag för anskaffningen .....</b>	<b>158</b>
11.4.1	Värdeminskningsavdrag .....	158
11.4.2	Omedelbart avdrag.....	158
11.4.3	Avdrag för utrangering .....	158
<b>11.5</b>	<b>Anskaffningsvärdet.....</b>	<b>159</b>
11.5.1	Byggnadsinventarier och ledningar .....	159
11.5.2	Byggnad som uppförts av den skattskyldige .....	160
11.5.3	Byggnad som förvärvats genom köp, byte m.m. ....	161
<b>11.6</b>	<b>Förbättringar m.m.....</b>	<b>161</b>
<b>11.7</b>	<b>Arbeten i byggnadsrörelse .....</b>	<b>161</b>
<b>11.8</b>	<b>Justering av anskaffningsvärdet.....</b>	<b>162</b>
<b>11.9</b>	<b>Förvärv genom arv, gåva m.m.....</b>	<b>162</b>
<b>11.10</b>	<b>Karaktärsbyte .....</b>	<b>162</b>

<b>11.11</b>	<b>Anslutningsavgifter och anläggningsbidrag.....</b>	<b>162</b>
<b>11.12</b>	<b>Statliga räntebidrag .....</b>	<b>162</b>
<b>11.13</b>	<b>Byggnadsarbeten med statliga räntebidrag .....</b>	<b>162</b>
<b>11.14</b>	<b>Nyttjanderättshavares förbättringar.....</b>	<b>163</b>
11.14.1	Nyttjanderättshavares beskattning.....	163
11.14.2	Fastighetsägarens beskattning .....	164
<b>11.15</b>	<b>Exempel på beräkning av värdeminskingsavdrag för byggnad, inventarier och markanläggning.....</b>	<b>164</b>
<b>11.16</b>	<b>Schema över reglerna för värdeminskingsavdrag för näringsfastigheter, markanläggningar m.m. ....</b>	<b>166</b>
<b>11.17</b>	<b>Övergångsbestämmelser .....</b>	<b>167</b>
<b>12.1</b>	<b>Definition av markanläggning.....</b>	<b>169</b>
<b>12.2</b>	<b>Reparation och underhåll.....</b>	<b>170</b>
<b>12.3</b>	<b>Avdrag för anskaffning av markanläggning.....</b>	<b>170</b>
12.3.1	Värdeminskingsavdrag.....	170
12.3.2	Omedelbart avdrag .....	170
<b>12.4</b>	<b>Nyttjanderättshavares anskaffningar.....</b>	<b>171</b>
<b>12.5</b>	<b>Anskaffningsvärdet .....</b>	<b>171</b>
12.5.1	Markanläggning som anskaffats av den skattskyldige .....	171
12.5.2	Arv, gåva m.m. ....	171
12.5.3	Karaktärsbyte.....	171
<b>12.6</b>	<b>Markinventarier .....</b>	<b>171</b>
12.6.1	Vad som hänförs till markinventarie .....	171
12.6.2	Ledningar .....	172
<b>12.7</b>	<b>Frukt- och bäroddlingar .....</b>	<b>172</b>
<b>12.8</b>	<b>Avdrag för substansminskning .....</b>	<b>173</b>
12.8.1	Förutsättningar för avdrag .....	173
12.8.2	Inträdd substansminskning.....	173
12.8.3	Framtida substansminskning .....	173
12.8.4	Avdrag för substansminskning av naturtillgångar.....	173
<b>12.9</b>	<b>Övergångsbestämmelser .....</b>	<b>177</b>
13	Hysesfastigheter m.m. ....	179
<b>13.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>179</b>
<b>13.2</b>	<b>Exempel på intäkter av hyresfastighet .....</b>	<b>180</b>
<b>13.3</b>	<b>Exempel på kostnader för hyresfastighet.....</b>	<b>180</b>
<b>13.4</b>	<b>Deläggande och andelshus .....</b>	<b>181</b>
14	Återföring av värdeminskingsavdrag .....	185
<b>14.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>185</b>
14.1.1	Återföring.....	186
<b>14.2</b>	<b>Kapitaltillgångar .....</b>	<b>187</b>
14.2.1	Fastigheter .....	187
14.2.1.1	Begränsning vid värdenedgång .....	187
14.2.1.2	Näringsfastighet blir privatbostadsfastighet .....	188
14.2.1.3	Avskrivning med ersättningsfond.....	190
14.2.1.4	Bostadsrätter .....	190
<b>14.3</b>	<b>Lagertillgångar .....</b>	<b>191</b>
<b>14.4</b>	<b>Skattemässig kontinuitet vid arv, gåva m.m. av näringsbostadsrätter.....</b>	<b>191</b>
<b>14.5</b>	<b>Övrigt.....</b>	<b>191</b>
14.5.1	Beräkning av vinst eller förlust .....	191

15	Jord- och skogsbruk.....	197
<b>15.1</b>	<b>Jordbruk.....</b>	<b>197</b>
15.1.1	Allmänt .....	197
15.1.1.1	Inledning.....	197
15.1.1.2	Vad är jord- och skogsbruk?.....	197
15.1.1.3	Vem ska beskattas för jord- och skogsbruk? .....	198
15.1.1.4	Avgränsning näringsverksamhet (jord- och skogs bruk) - andra inkomstslag..	199
15.1.1.5	Räkenskaper.....	199
15.1.2	Intäkter.....	199
15.1.2.1	Allmänt .....	199
15.1.2.2	Förmåner.....	204
15.1.2.3	Fastighetsägarens skattskyldighet för nyttjanderättshavarens förbättrings- kostnader.....	208
15.1.3	Kostnader.....	208
15.1.3.1	Allmänt .....	208
15.1.3.2	Personalkostnader .....	208
15.1.3.3	Reparation, underhåll, ombyggnad och nybyggnad.....	209
15.1.3.4	Räntekostnader m.m. ....	211
15.1.3.5	Bilkostnader m.m. ....	212
15.1.3.6	Avdrag för förluster m.m. - avgränsningen .....	214
15.1.4	Värdeminskning.....	215
15.1.4.1	Allmänt .....	215
15.1.4.2	Markanläggning.....	215
15.1.4.3	Byggnads- och markinventarier.....	216
15.1.4.4	Byggnader.....	217
15.1.4.5	Fastighet som ändrar karaktär.....	218
15.1.5	Lager och lagervärdering.....	220
15.1.5.1	Allmänt .....	220
15.1.5.2	Vad är lager?.....	220
15.1.5.3	Lagervärdering av djur.....	220
15.1.6	Skyldighet att avveckla fastighetsinnehavet för dödsbo .....	221
<b>15.2</b>	<b>Skogsbruk.....</b>	<b>222</b>
15.2.1	Inledning.....	222
15.2.1.1	Vad är inkomst av skogsbruk.....	222
15.2.2	Intäkter.....	223
15.2.2.1	Olika slag av intäkter i skogsbruk.....	223
15.2.2.2	När sker beskattning av skogsinkomster?.....	226
15.2.2.3	Intäkter av skogsbruk i samband med markupplåtelse .....	228
15.2.3	Kostnader.....	230
15.2.3.1	Driftskostnader eller omkostnader.....	230
15.2.3.2	Avsättningar m.m. ....	231
15.2.3.3	Framtida återväxtåtgärder.....	232
15.2.4	Skogsavdrag.....	235
15.2.4.1	Allmänt .....	235
15.2.4.2	Skogsavdragets storlek .....	236
15.2.4.3	Avdragsutrymme .....	239
15.2.4.4	Anskaffningsvärde (hel fastighet) gemensamma bestämmelser .....	240
15.2.4.5	Förvärv efter övergången till 1981 års regler.....	242
15.2.4.6	Anskaffningsvärde vid förvärv av del av fastighet.....	249

15.2.4.7	Rationaliseringsförvärv .....	254
15.2.4.8	Övergångsbestämmelser .....	255
15.2.4.9	Beräkning av ingångsvärde enligt äldre regler .....	256
15.2.4.10	Avverkningsrätter .....	257
15.2.5	Skogskonto och skogsskadekonto .....	260
15.2.5.1	Insättning på skogskonto .....	260
15.2.5.2	Insättning på skogsskadekonto .....	263
15.2.5.3	Beskattning av medel på skogskonto och skogsskadekonto .....	265
15.2.6	Inkomst av kapital .....	268
15.2.6.1	Avyttring av hel fastighet eller ideell andel av fastighet .....	268
15.2.6.2	Avyttring av markområde (delavyttring) .....	270
15.2.6.3	Marköverföring .....	273
15.2.6.4	Allframtidsupplåtelse .....	273
15.2.6.5	Ersättning för skog ingående i ersättningen för allframtidsupplåtelse .....	274
15.2.6.6	Ersättning för skog i samband med allframtidsupplåtelse .....	274
15.2.6.7	Vilka skogsavdrag ska återföras .....	275
15.2.6.8	Slutförsäljning .....	275
16	Uttag ur näringsverksamhet .....	277
<b>16.1</b>	<b>Bakgrund</b> .....	<b>277</b>
<b>16.2</b>	<b>Vad som avses med uttag</b> .....	<b>278</b>
16.2.1	Inledning .....	278
16.2.2	Uttag av tillgång ur en enskild näringsverksamhet eller handelsbolag .....	279
16.2.3	Benefika överlåtelser och blandade fång .....	282
16.2.4	Uttag i samband med ombildning till AB .....	284
16.2.5	Upphörande av näringsverksamhet .....	284
16.2.6	Uttag av tillgång i bolagssektorn .....	284
16.2.7	Uttag av tillgång vid ombildning från AB till enskild firma eller handelsbolag .....	285
16.2.8	Uttag av tjänst .....	285
<b>16.3</b>	<b>Innebörden av uttagsbeskattning</b> .....	<b>287</b>
<b>16.4</b>	<b>När uttagsbeskattning inte ska ske</b> .....	<b>287</b>
<b>16.5</b>	<b>Exempel på uttagsbeskattning</b> .....	<b>288</b>
<b>16.6</b>	<b>Beskattning av ägare till aktiebolag och ekonomisk förening vid överlåtelser som föranleder uttagsbeskattning</b> .....	<b>291</b>
<b>16.7</b>	<b>Förvärvarens anskaffningsvärde när uttagsbeskattning skett</b> .....	<b>292</b>
17	Näringsbidrag m.m. ....	295
<b>17.1</b>	<b>Näringsbidrag</b> .....	<b>295</b>
<b>17.2</b>	<b>Befrielse från villkorlig återbetalningsskyldighet</b> .....	<b>298</b>
<b>17.3</b>	<b>Statligt räntebidrag för bostadsändamål</b> .....	<b>299</b>
<b>17.4</b>	<b>Avgångsvederlag till jordbrukare</b> .....	<b>299</b>
<b>17.5</b>	<b>Familjebidrag till totalförsvarspliktiga</b> .....	<b>299</b>
<b>17.6</b>	<b>Redovisning</b> .....	<b>299</b>
<b>17.7</b>	<b>Övergångsbestämmelser</b> .....	<b>300</b>
18	Periodiseringsfonder .....	301
<b>18.1</b>	<b>Avdrag för avsättningar</b> .....	<b>301</b>
<b>18.2</b>	<b>Beloppsgränser</b> .....	<b>302</b>
<b>18.3</b>	<b>Återföring av avdragen</b> .....	<b>303</b>
<b>18.4</b>	<b>I vilka fall fonderna får tas över</b> .....	<b>305</b>
18.4.1	Från enskild näringsverksamhet till aktiebolag .....	305

18.4.2	Från handelsbolag till aktiebolag .....	306
18.4.3	Från handelsbolag till enskild firma .....	306
18.4.4	Från juridisk person till annan juridisk person.....	307
<b>18.5</b>	<b>Effekter hos den som tar över fonderna .....</b>	<b>307</b>
<b>18.6</b>	<b>Övergångsbestämmelser .....</b>	<b>307</b>
19	Ersättningsfonder .....	309
<b>19.1</b>	<b>Avdrag för avsättningar .....</b>	<b>309</b>
<b>19.2</b>	<b>Ersättningar som ger rätt till avdrag .....</b>	<b>310</b>
<b>19.3</b>	<b>Avdragets storlek .....</b>	<b>311</b>
<b>19.4</b>	<b>Ianspråktagande av fonderna .....</b>	<b>311</b>
<b>19.5</b>	<b>Återföring av avdragen .....</b>	<b>312</b>
<b>19.6</b>	<b>I vilka fall fonderna får tas över .....</b>	<b>314</b>
<b>19.7</b>	<b>Effekter hos den som tar över fonderna .....</b>	<b>314</b>
<b>19.8</b>	<b>Överklagande .....</b>	<b>314</b>
20	Upphovsmannakonto .....	315
<b>20.1</b>	<b>Huvudregler .....</b>	<b>315</b>
<b>20.2</b>	<b>Avdragets storlek .....</b>	<b>316</b>
<b>20.3</b>	<b>Insättning på kontot .....</b>	<b>316</b>
<b>20.4</b>	<b>Uttag från kontot .....</b>	<b>317</b>
<b>20.5</b>	<b>Byte av bank .....</b>	<b>317</b>
<b>20.6</b>	<b>Överlåtelse, pantsättning, utflyttning och dödsfall .....</b>	<b>317</b>
21	Räntefördelning .....	319
<b>21.1</b>	<b>Tillämpningsområde .....</b>	<b>320</b>
<b>21.2</b>	<b>Hur räntefördelning görs .....</b>	<b>321</b>
21.2.1	Positiv räntefördelning .....	321
21.2.2	Negativ räntefördelning .....	321
21.2.3	Särskilt om positiv räntefördelning .....	322
21.2.4	Sparat fördelningsbelopp .....	322
<b>21.3</b>	<b>Kapitalunderlaget – Enskilda näringsidkare .....</b>	<b>324</b>
21.3.1	Tillgångar .....	324
21.3.2	Värderingen .....	325
21.3.3	Värdering av fastigheter .....	326
21.3.4	Skulder .....	331
21.3.5	Skatter .....	332
21.3.6	Underskott från föregående år .....	333
21.3.7	Expansionsfond .....	333
21.3.8	Tillskott föregående år .....	333
21.3.9	Sparat fördelningsbelopp .....	334
21.3.10	Övergångsposten .....	335
21.3.11	Överlåtelse av övergångsposten .....	335
21.3.12	Makar .....	336
<b>21.4</b>	<b>Kapitalunderlaget – Handelsbolagsdelägare .....</b>	<b>337</b>
21.4.1	Justerad anskaffningsutgift/skattemässigt värde .....	338
21.4.2	Tillskott .....	340
21.4.3	Ränteförmånligt lån .....	340
21.4.4	Sparat fördelningsbelopp .....	341
21.4.5	Övergångsposten .....	341



21.4.6	Överlåtelse av övergångsposten .....	342
21.4.7	Makar .....	342
<b>21.5</b>	<b>Justering vid långa och korta räkenskapsår .....</b>	<b>342</b>
<b>21.6</b>	<b>Flera näringsverksamheter.....</b>	<b>344</b>
22	Expansionsfonder .....	347
<b>22.1</b>	<b>Tillämpningsområde .....</b>	<b>348</b>
<b>22.2</b>	<b>Expansionsfondsskatt.....</b>	<b>348</b>
<b>22.3</b>	<b>Beloppsgränser .....</b>	<b>348</b>
22.3.1	Huvudregel .....	348
22.3.2	Justerat resultat .....	349
22.3.3	Kapitalunderlag för enskilda näringsidkare .....	350
22.3.4	Kapitalunderlag för handelsbolagsdelägare .....	353
<b>22.4</b>	<b>Återföring av avdragen.....</b>	<b>354</b>
<b>22.5</b>	<b>I vilka fall fonderna får tas över .....</b>	<b>357</b>
22.5.1	Från enskild näringsidkare till annan enskild näringsidkare .....	358
22.5.2	Från enskild näringsverksamhet till handelsbolag .....	359
22.5.3	Från enskild näringsverksamhet till aktiebolag .....	360
22.5.4	Från handelsbolagsdelägare till annan handelsbolagsdelägare .....	361
22.5.5	Från handelsbolag till enskild näringsverksamhet .....	362
22.5.6	Från handelsbolag till aktiebolag .....	363
22.5.7	Definition av reattillgångar .....	363
23	Pensionssparavdrag .....	365
<b>23.1</b>	<b>Villkor för avdragsrätt.....</b>	<b>365</b>
<b>23.2</b>	<b>Beräkning av pensionssparavdrag .....</b>	<b>367</b>
23.2.1	Avdragsgrundande inkomster .....	369
23.2.2	Flera näringsverksamheter .....	369
23.2.3	Avdrag ett senare beskattningsår .....	370
<b>23.3</b>	<b>Dispens.....</b>	<b>370</b>
23.3.1	Näringsverksamhet som upphör .....	370
23.3.2	Dödsbon .....	371
<b>23.4</b>	<b>Avdrag i näringsverksamhet eller allmänt avdrag.....</b>	<b>372</b>
<b>23.5</b>	<b>Avdrag för begränsat skattskyldiga.....</b>	<b>372</b>
<b>23.6</b>	<b>Begränsning av pensionssparavdrag som allmänt avdrag.....</b>	<b>372</b>
24	Familjebeskattning .....	375
<b>24.1</b>	<b>Enskild näringsverksamhet .....</b>	<b>375</b>
24.1.1	Ersättning till barn .....	376
24.1.2	Ersättning till make .....	376
<b>24.2</b>	<b>Makar som tillsammans deltar i enskild näringsverksamhet.....</b>	<b>376</b>
24.2.1	Företagsledande och medhjälpande make .....	378
24.2.2	Verksamhet med en företagsledande och en medhjälpande make .....	379
24.2.2.1	Aktiv eller passiv näringsverksamhet .....	381
24.2.3	Gemensamt bedriven verksamhet .....	382
24.2.4	Hur sker fördelning? .....	382
24.2.4.1	Expansionsfond och räntefördelning .....	383
<b>24.3</b>	<b>Fåmansföretag och fåmanshandelsbolag.....</b>	<b>383</b>
24.3.1	Allmänt .....	383
24.3.2	Ersättning för arbete till barn .....	383
24.3.3	Ersättning för arbete till medhjälpande make .....	384
24.3.3.1	Företagsledare eller medhjälpare .....	384

24.3.4	Marknadsmässig ersättning för utfört arbete .....	385
24.3.4.1	Arbete i bostaden .....	385
24.3.5	Särskilt om ersättning från fåmanshandelsbolag .....	386
24.3.6	Ersättning till barn eller make som är delägare i fåmanshandelsbolag .....	387
24.3.7	Schema – inkomstfördelning i fåmanshandelsbolag .....	388
25	Underskottsavdrag för fysiska personer och dödsbon .....	389
<b>25.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>389</b>
<b>25.2</b>	<b>Kvittning och rullning inom en näringsverksamhet.....</b>	<b>390</b>
<b>25.3</b>	<b>Kvittning mellan olika näringsverksamheter och inkomstslag .....</b>	<b>392</b>
<b>25.4</b>	<b>Nystartad verksamhet .....</b>	<b>395</b>
<b>25.5</b>	<b>Litterär, konstnärlig och liknande verksamhet .....</b>	<b>399</b>
26	Egenavgifter.....	401
<b>26.1</b>	<b>Vem ska påföras egenavgifter?.....</b>	<b>401</b>
26.1.1	Vad består egenavgifterna av? .....	401
26.1.2	Vem ska påföras särskild löneskatt? .....	402
<b>26.2</b>	<b>Gemensamma bestämmelser .....</b>	<b>402</b>
<b>26.3</b>	<b>När bör rättelse göras?.....</b>	<b>403</b>
<b>26.4</b>	<b>Avdrag för egenavgifter vid skönstaxering .....</b>	<b>404</b>
<b>26.5</b>	<b>Ändring vid avvikelse från deklarationen .....</b>	<b>404</b>
26.5.1	Mindre ändring .....	404
26.5.2	Avstämning i deklarationen .....	405
26.5.3	Avstämning i räkenskaperna.....	405
26.5.4	Brutet räkenskapsår .....	405
27	Värdepapper m.m i näringsverksamhet .....	407
<b>27.1</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>408</b>
<b>27.2</b>	<b>Gränsdragningen mellan värdepappershandel och förvaltning.....</b>	<b>411</b>
<b>27.3</b>	<b>Beskattning enligt bokföringsmässiga grunder.....</b>	<b>412</b>
<b>27.4</b>	<b>Beskattning enligt kapitalreglerna .....</b>	<b>417</b>
<b>27.5</b>	<b>Derivat .....</b>	<b>419</b>
28	Begränsning av rätten till avdrag för kapitalförluster i inkomstslaget näringsverksamhet på delägarätter och på andelar i svenska och utländska handelsbolag m. m.....	425
<b>28.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>426</b>
<b>28.2</b>	<b>Avdrag för juridiska personers kapitalförluster på delägarätter.....</b>	<b>427</b>
28.2.1	Kapitalförluster på delägarätter .....	427
28.2.2	Kapitalförluster och kapitalvinster i olika koncernföretag.....	428
<b>28.3</b>	<b>Avdrag för kapitalförluster på delägarätter som uppkommit i svenska handelsbolag.....</b>	<b>430</b>
28.3.1	Delägarätter som innehafts i kapitalplaceringssyfte .....	431
28.3.2	Rörelsebetingade delägarätter .....	431
28.3.2.1	Begränsning av avdragsrätten.....	431
28.3.2.2	Turordning för kvittning av kapitalförlust mot kapitalvinst .....	432
28.3.2.3	HB-delägarens rätt till avdrag m.m.....	434
<b>28.4</b>	<b>Avdrag för kapitalförluster på andelar i svenska handelsbolag.....</b>	<b>435</b>
28.4.1	Kapitalförlust på andel i svenskt handelsbolag.....	435
28.4.1.1	Begränsning av avdragsrätten.....	435
28.4.1.2	Outnyttjad kapitalförlust på delägar rätt .....	436
28.4.1.3	Indirekt ägda delägarätter .....	437

28.4.1.4	Värdeuppgång på delägar rätt.....	437
28.4.1.5	Del av HB-andel avyttras .....	438
28.4.1.6	Sambandet värdenedgång, justerad anskaffningsutgift och kapitalförlust .....	439
28.4.2	Handelsbolags kapitalförlust på andel i svenskt handelsbolag.....	439
28.4.2.1	HB avyttrar andel i HB.....	439
28.4.2.2	Turordning för kvittning av kapitalförlust mot kapitalvinst.....	440
28.4.3	Utländsk juridisk person.....	442
<b>28.5</b>	<b>Beräkning av värdenedgång och värdeuppgång på en delägar rätt som innehas av ett handelsbolag .....</b>	<b>442</b>
28.5.1	Jämförelsevärden.....	442
28.5.1.1	Anskaffningsutgift.....	443
28.5.1.2	Avstämningsvärde .....	444
28.5.2	Värderingsfrågor .....	444
<b>28.6</b>	<b>Avdrag för kapitalförluster på andelar i vissa utländska delägar-beskattade företag .....</b>	<b>445</b>
<b>28.7</b>	<b>Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser .....</b>	<b>445</b>