

Innehåll

FÖRORD	3
INNEHÅLL	5
FÖRKORTNINGAR	19
1 AKTIEBOLAG OCH EKONOMISKA FÖRENINGAR.....	23
1.1 Allmänt.....	23
1.1.1 Inkomstslag m.m.	23
1.1.2 Särskild inkomstberäkning för vissa aktiebolag och ekonomiska föreningar	27
1.1.2.1 Investmentföretag	27
1.1.2.2 Privatbostadsföretag	27
1.1.3 Inskränkningar i rätten att utnyttja förluster på aktier m.m.	28
1.1.4 Allmänt om dubbel- och kedjebeskattning	30
1.2 Utdelningsbegreppet.....	31
1.3 Utdelningar till aktiebolag eller ekonomisk förening.....	37
1.3.1 Allmänt.....	37
1.3.2 Anteciperad utdelning	37
1.3.3 Utdelning till förvaltningsföretag på svenska andelar	38
1.3.4 Utdelning på svenska näringsbetingade andelar.....	40
1.3.5 Utdelning på lagerandelar.....	42
1.3.6 Skattepliktig utdelning på kapitalplaceringsandelar	43
1.3.7 Indirekt ägda andelar	44
1.3.8 S.k. Lundintransaktioner	44
1.3.9 Investmentföretag	45
1.3.10 Allmänt om utdelning från utländska företag.....	45
1.4 Utskiftade medel	46
1.4.1 Allmänt.....	46
1.4.2 Nedsättning av aktiekapitalet m.m.	47
1.4.3 Likvidation	49
1.4.4 Konkurs	51
1.4.5 Utskiftning från ekonomisk förening m.m.	52
1.5 Låneförbudet	53
1.5.1 Allmänt.....	53
1.5.2 Beskattning av förbjudna lån - skatterättsliga regler	54
1.5.3 Civilrättsliga regler.....	55
1.5.4 Dispens.....	59
1.5.5 Förteckning.....	60

6 Innehåll

1.5.6	Lån från pensionsstiftelse	60
1.6	Aktieägartillskott	60
1.7	Vissa övriga koncernfrågor.....	64
1.7.1	Avdrag för förlust vid avyttring av vissa aktier och andelar.....	64
1.7.1.1	Verklig förlust.....	64
1.7.2	Definitiv förlust.....	75
2	HANDELSBOLAG.....	77
2.1	Civilrättsliga bestämmelser för handelsbolag	78
2.1.1	Allmänt	78
2.1.2	Bildandet av handelsbolag	78
2.1.3	Handelsbolagets civilrättsliga ställning	79
2.1.4	Delägarnas inbördes mellanhavanden.....	80
2.1.5	Handelsbolagets företrädare	81
2.1.6	Likvidation av handelsbolag	81
2.2	Skatterättsliga bestämmelser för handelsbolag	82
2.2.1	Allmänt	82
2.2.2	Beräkning av handelsbolagets inkomst.....	84
2.2.3	Beskattning när delägarna är fysiska personer och dödsbon.....	86
2.2.3.1	Allmänt	86
2.2.3.2	Delägarbeskattningen.....	86
2.2.3.3	Uppdelning i skilda näringsverksamheter.....	89
2.2.3.4	Aktiv och passiv näringsverksamhet.....	90
2.2.3.5	Underskott.....	90
2.2.3.5.1	Huvudregeln.....	90
2.2.3.5.2	Avdrag samma beskattningsår.....	90
2.2.3.5.3	Begränsningar i avdragsrätten.....	91
2.2.3.5.4	Underskott i kapital.....	92
2.2.4	Beskattning när delägarna är juridiska personer	93
2.2.4.1	Underskott från handelsbolag	93
2.2.5	Fastigheter, bostadsrätter och andra kapitaltillgångar.....	95
2.2.5.1	Allmänt	95
2.2.5.2	Uppskov.....	96
2.2.5.3	Kapitalförluster kan falla bort.....	97
2.2.5.4	Uppskjuten avdragsrätt	97
2.2.5.5	Priset kan korrigeras i vissa fall.....	98
2.2.5.6	Ytterligare begränsningar av rätten till avdrag	98
2.2.5.7	Fastigheter.....	99
2.2.5.7.1	Den löpande beskattningen	99
2.2.5.7.2	Avyttring av fastigheter	99
2.2.5.8	Bostadsrätter	100
2.2.5.8.1	Den löpande beskattningen	100
2.2.5.8.2	Avyttring av bostadsrätter.....	100
2.2.5.9	Återföring av avdrag.....	101
2.2.5.10	Kapitalförluster på fastigheter och bostadsrätter.....	102
2.2.5.11	Andra kapitaltillgångar	103
2.2.5.11.1	Den löpande beskattningen	103

2.2.5.11.2	Avyttringar	103
2.2.5.11.3	Kapitalförluster.....	105
2.2.6	Utskiftning och uttag av tillgångar	108
2.2.6.1	Uttagsbeskattning	109
2.2.6.2	Undantag från uttagsbeskattning	110
2.2.6.3	Omstruktureringar	111
2.2.7	Resultatfördelning	111
2.2.7.1	Resultatfördelning mellan närstående	112
2.2.8	Beskattningsort.....	114
2.2.9	Beskattningsår	114
2.2.10	Förmögenhetsbeskattning.....	115
2.2.11	Deklarationer och annat uppgiftslämnande	116
2.2.11.1	Handelsbolagets deklARATION.....	116
2.2.11.2	Handelsbolags uppgiftsskyldighet.....	116
2.2.11.3	Delägarnas deklARATION	118
2.2.11.4	Fåmanshandelsbolag	118
2.2.12	Europeiska ekonomiska intressegrupperingar (EEIG)	120
3	OM DÖDSBOBESKATTNING	121
3.1	Allmänt om dödsbo	122
3.1.1	Civilrätt.....	122
3.1.2	Äganderätten	125
3.2	Inkomst- och förmögenhetsskatt	126
3.2.1	Allmänt	126
3.2.2	Särskilda regler och generella regler	127
3.3	Regler för dödsåret	127
3.3.1	Inkomstbeskattning	127
3.3.2	Allmänna avdrag och grundavdrag.....	127
3.3.3	Särskild löneskatt	128
3.3.4	Förmögenhetsskatt.....	128
3.4	Fr.o.m. året efter dödsåret	128
3.4.1	Inkomstbeskattning	128
3.4.2	Förmögenhetsskatt.....	130
3.5	Det fjärde året och senare	130
3.5.1	Inkomstbeskattning	130
3.5.2	Inkomst av kapital	130
3.6	Regler som är generella	130
3.6.1	Inkomstskatt - allmänt	130
3.6.2	Förmögenhetsskatt.....	131
3.7	Särskilt om inkomst av kapital	132
3.7.1	Avyttring av tillgångar	132
3.7.2	Återföring av gjorda avdrag	133
3.7.3	Skifteslikvid - arv	133
3.7.4	Arv och köp	135
3.7.5	Bostadsrätter	137
3.7.6	Aktier.....	138
3.7.7	Andel i handelsbolag	138

8 Innehåll

3.7.8	Andra tillgångar	138
3.7.9	Avdrag	138
3.7.10	Skattereduktion	139
3.7.11	Uppskovsavdrag vid beskattning av kapitalvinst vid avyttring av privatbostad.....	139
3.7.12	Uppskov med beskattningen vid andelsbyten	140
3.7.13	Framskjuten beskattning vid andelsbyten	141
3.8	Särskilt om inkomst av näringsverksamhet	141
3.8.1	Kontinuitet från den döde, över dödsboet och till dödsbodelägarna	141
3.8.2	Skifteslikvid - arv.....	148
3.8.3	Bodelning.....	149
3.8.4	Arv och köp	149
3.8.5	Aktiv eller passiv näringsverksamhet	150
3.8.6	Räntefördelning	150
3.8.7	Expansionsfond.....	151
3.8.8	Periodiseringsfonder	152
3.8.9	Nystartavdrag.....	153
3.8.10	Skogsavdrag.....	154
3.8.11	Skogskonto	154
3.8.12	Upphovsmannakonto	155
3.8.13	Ersättningsfonder	155
3.9	Lagfart på fastighetsförvärv	156
3.10	Fastighetsskatt	156
3.11	Försäljning av andel i dödsbo	157
3.12	Skatt på ackumulerad inkomst.....	158
3.13	Periodiska understöd.....	158
3.14	Utländska dödsbon.....	158
3.15	Delägare i utländskt dödsbo.....	159
3.16	Förteckning över några facktermer	161
4	SÄRSKILDA BESTÄMMELSER FÖR VISSA JURIDISKA PERSONER...	163
4.1	Försäkringsföretag	163
4.1.1	Livförsäkringsföretag.....	163
4.1.2	Skadeförsäkringsföretag	164
4.1.3	Fördelning av intäktsposter och kostnadsposter	165
4.1.4	Övertagande av hela försäkringsbeståndet.....	165
4.1.5	Övrigt.....	165
4.2	Investmentföretag och värdepappersfonder	166
4.2.1	Investmentföretag	166
4.2.1.1	Definition	166
4.2.1.2	Löpande intäkter	168
4.2.1.3	Avskattning av investmentföretag	169
4.2.2	Värdepappersfonder.....	170
4.2.2.1	Sammanläggning eller delning av värdepappersfonder	170
4.3	Kooperativa föreningar	171
4.3.1	Allmänt	171

4.3.2	Definitioner	171
4.3.3	Avdragsrätt för lämnade utdelningar	172
4.3.3.1	Kooperativ utdelning	172
4.3.3.2	Utdelningar på medlemsinsatser och förlagsinsatser	174
4.4	Privatbostadsföretag	175
4.4.1	Schablonbeskattning av fastighet	175
4.4.2	Annan verksamhet än fastighetsupplåtelse	176
4.5	Sambruksföreningar	177
4.6	Samfälligheter	177
4.7	Sparbankernas säkerhetskassa	178
5	KONCERNBIDRAG	179
5.1	Inledning	179
5.2	Allmänt om koncernbidrag	180
5.3	Skattemässig behandling av koncernbidrag	182
5.3.1	Definitioner	182
5.3.2	Förutsättningar för att koncernbidrag ska vara avdragsgilla hos givaren och skattepliktiga hos mottagaren	183
5.3.2.1	Generell förutsättning	183
5.3.2.2	Koncernbidrag mellan moderföretag och helägt dotterföretag	184
5.3.2.3	Bidrag mellan helägda dotterföretag	187
5.3.2.4	Bidrag mellan företag som kan fusioneras	187
5.3.2.5	Koncernbidrag som kunnat förmedlas	188
5.4	Ändrade ägarförhållanden	188
5.5	Utredningskrav	188
5.6	Dispens	188
6	KOMMISSIONÄRSFÖRHÅLLANDEN	191
6.1	Allmänt	191
6.2	Huvudregel	192
6.3	Definitioner	192
6.4	Villkor för att få tillämpa reglerna om kommissionärsförhållanden	193
7	TIDIGARE ÅRS UNDERSKOTT	197
7.1	Huvudregel	198
7.2	Begränsningar i rätten till avdrag för kvarstående underskott	198
7.3	Definitioner	199
7.4	Ägarförändring	201
7.5	Begränsningar i avdragsrätten hos företag efter ägarförändringar	207
7.5.1	Beloppsspärren	207
7.5.2	Koncernbidragsspärren	210
7.6	Särskilda regler vid fusion	213
7.7	Begränsningar vid konkurs, ackord och skuldsanering	213
7.8	Begränsningar efter överlåtelser av andelar i statliga kreditinstitut	214
7.9	Avdrag efter ombildningar	214
7.10	Lex Kockum	214
7.11	Underskott för kommanditbolagsägare och vissa delägare i handelsbolag	215

10 Innehåll

7.12	Juridiska personers avdrag för kapitalförluster på delägarätter m.m.	215
8	BYGGNADSRÖRELSE, HANDEL MED FASTIGHETER OCH TOMTRÖRELSE	217
8.1	Byggnadsrörelse och handel med fastigheter	217
8.1.1	När föreligger byggnadsrörelse eller handel med fastigheter?	218
8.1.1.1	Allmänt	218
8.1.1.2	Sammanfattning av praxis	218
8.1.1.3	Rättsfall	220
8.1.2	Fastigheter som lagertillgångar i byggnadsrörelse (även aktier och andelar) ...	223
8.1.2.1	Fastigheter förvärvade genom oneröst fång	223
8.1.2.2	Fastigheter förvärvade genom benefikt fång	228
8.1.3	Aktier och andelar i fastighetsförvaltande företag	229
8.1.3.1	Allmänt	229
8.1.3.2	Lagbestämmelser	229
8.1.3.3	Förutsättningar	231
8.1.3.4	Skattepliktig utdelning på lageraktier	233
8.1.4	Värdering av lagertillgångar	234
8.1.4.1	Allmänt	234
8.1.4.2	Lager av fastigheter samt av andelar i fastighetsförvaltande företag	235
8.1.4.3	Lager av material	236
8.1.5	Byggnadsarbete på egen fastighet	236
8.1.6	Vinstberäkning av lagerfastighet	239
8.1.7	Övergångsbestämmelser	239
8.2	Pågående arbeten i byggnads- och konsultföretag m.m.	240
8.2.1	Definition av pågående arbeten	241
8.2.1.1	Allmänt	241
8.2.1.2	Pågående arbeten på fastighet	241
8.2.1.3	Vad är pågående arbeten?	241
8.2.2	Företag som berörs	242
8.2.2.1	Byggnads-, hantverks- och anläggningsföretag	242
8.2.2.2	Konsultföretag	242
8.2.2.3	Blandad verksamhet	243
8.2.3	Gränsdragning mellan arbete på löpande räkning och arbete till fast pris	243
8.2.4	Löpande räkning	244
8.2.5	Fast pris	246
8.2.5.1	Byggnads-, hantverks- eller anläggningsrörelse	246
8.2.5.2	Konsultrörelse	249
8.2.5.3	Jämningsregel	249
8.2.6	Redovisningsfrågor	249
8.2.6.1	Särredovisning av pågående arbeten	249
8.2.6.2	Redovisning av pågående arbeten i resultat- och balansräkning	251
8.2.7	Direkta och indirekta tillverkningskostnader	252
8.2.8	Reservering för garantirisker	252
8.3	Tomtrörelse	253
8.3.1	Kapital eller näringsverksamhet?	253
8.3.2	Kvalificerad tomtrörelse	253

8.3.3	Enkel tomtrörelse	254
8.3.3.1	Allmänt	254
8.3.3.2	Undantag	256
8.3.3.3	Lagrets ingångsvärde	256
8.3.3.4	Lagervärdering	257
8.3.3.5	Slutförsäljning av tomtlager	257
8.3.4	När upphör tomtrörelse?	257
8.3.5	Övergångsbestämmelser	257
8.3.6	Exempel, tomtförsäljning	258
9	FÅMANSFÖRETAG OCH FÅMANSHANDELSBOLAG	261
9.1	Definitioner	262
9.1.1	Begreppen fåmansföretag och fåmanshandelsbolag	262
9.1.2	Delägare och företagsledare	264
9.1.3	Närstående	266
9.1.4	Dödsbo	266
9.2	Ersättningar till medhjälpande make och barn	266
9.3	Förmåner m.m.	266
9.3.1	Fri utbildning	267
9.3.2	Bilförmån	267
9.4	Vinstandelslån	268
9.5	Ränta från fåmansföretag	268
9.6	Vissa särbestämmelser	268
10	UTDELNING OCH KAPITALVINST PÅ ANDELAR I FÅMANSFÖRETAG	269
10.1	Allmänt	269
10.2	Reglernas tillämpningsområde	270
10.2.1	Kvalificerad andel	274
10.2.1.1	Verksam i betydande omfattning	277
10.3	Beskattning av utdelning på andelar m.m.	279
10.3.1	Underlag för beräkning av gränsbelopp	282
10.3.1.1	Alternativt underlag (kapitalunderlagsregeln)	287
10.3.1.2	Löneunderlag	292
10.3.2	Sparat utdelningsutrymme m.m.	296
10.3.3	Alternativregeln t.o.m. 1994 års taxering (Förmögenhetsregeln)	298
10.4	Kapitalvinst vid försäljning av kvalificerade andelar	298
10.5	Kapitalvinst vid försäljning av andel i handelsbolag som äger andel i fåmansföretag	301
10.6	Undantagsregler	301
10.6.1	Utomståenderegeln	302
10.6.2	Basbeloppsregeln	306
10.7	Andelsbyten	307
10.8	Särskild skatteberäkning inom familjen	309
10.9	Ackumulerad inkomst	310

12 Innehåll

11	ARBETSGIVARES PENSIONSOSTNADER OCH PERSONALSTIFTELSE	311
11.1	Uttryck och termer.....	312
11.2	Krav på pensionsutfästelse.....	317
11.3	Avdrag för tryggnade av pensionsutfästelser.....	318
11.3.1	Tryggnadeformer.....	318
11.3.2	Avsättning i balansräkningen.....	320
11.3.3	Huvudregeln.....	323
11.3.4	Kompletteringsregeln.....	327
11.3.5	Begränsningar i avdragsrätten vid olika tryggnadeformer.....	332
11.3.6	Förrättning, indexering eller annan värdesäkring.....	333
11.3.7	Byte av tryggnadeform.....	334
11.3.8	Byte av arbetsgivare.....	334
11.3.9	Pensionsförsäkring till efterlevande i särskilda fall.....	335
11.4	Kostnadsutjämnning mellan arbetsgivare.....	336
11.5	Ersättning från pensionsstiftelse.....	336
11.6	Återföring av avdrag för avsättning i balansräkningen.....	341
11.6.1	Vad som ska tas upp.....	341
11.6.2	Disponibla pensionsmedel.....	342
11.6.3	Upphörande av näringsverksamhet.....	342
11.7	Övertagande av pensionsutfästelse.....	343
11.8	Övrigt.....	345
11.9	Övergångsbestämmelser.....	350
11.10	Personalstiftelse.....	355
12	SÄRSKILD LÖNESKATT PÅ PENSIONSOSTNADER	367
12.1	Allmänt.....	367
12.1.1	SLP för kostnader på utfäst tjänstepension.....	371
12.1.2	Några speciella frågor kring SLP.....	380
12.1.3	SLP-E.....	384
13	AVKASTNINGSSKATT PÅ PENSIONSMEDEL	387
13.1	Skattskyldiga.....	387
13.2	Skatteberäkning.....	389
13.2.1	Kapitalunderlaget.....	389
13.2.2	Skatteunderlaget.....	392
13.2.3	Skattesatsen.....	393
13.3	Vissa särbestämmelser.....	394
14	BYTE AV FÖRETAGSFORM	397
14.1	Ombildning.....	397
14.2	Ombildning av enskild näringsverksamhet till aktiebolag.....	400
14.3	Ombildning av enskild näringsverksamhet till handelsbolag.....	402
14.4	Ombildning av handelsbolag till enskild näringsverksamhet.....	403
14.5	Ombildning av handelsbolag till aktiebolag.....	404
14.6	Överföring av verksamhet från aktiebolag till enskild näringsverksamhet.....	406
14.7	Ombildning av verksamhet i aktiebolag till handelsbolag.....	407

14.8	Ombildning av svensk ekonomisk förening till aktiebolag	408
15	UNDERPRISÖVERLÅTELSE	411
15.1	Allmänt.....	411
15.2	Överväganden som ligger bakom bestämmelserna	412
15.3	Tillämpningsområdet	413
15.4	Vissa definitioner som används i 23 kap. IL	418
15.5	Tillgångar som kan överlåtas	421
15.6	Villkor för undantag från uttagsbeskattning.....	424
15.6.1	Överlåtare och förvärvare.....	424
15.6.1.1	Överlåtare är en fysisk person	425
15.6.1.2	Överlåtare är ett företag.....	425
15.6.1.3	Överlåtare är ett handelsbolag	426
15.6.2	Skattskyldighet för förvärvaren	427
15.6.3	Koncernbidragsrätt saknas.....	428
15.6.4	Underskott hos förvärvaren	429
15.6.4.1	Förvärvaren är en fysisk person	430
15.6.4.2	Förvärvaren är ett företag	431
15.6.4.3	Förvärvaren är ett handelsbolag	433
15.6.5	Villkor avseende kvalificerade andelar m.m.	435
15.6.5.1	Underprisöverlåtelse mellan en fysisk person och ett företag.....	435
15.6.5.2	Underprisöverlåtelser mellan ett svenskt handelsbolag och en fysisk person eller ett företag.....	436
15.6.5.3	Underprisöverlåtelser mellan företag	437
15.6.5.4	Tidpunkter, indirekt ägande m.m.	438
15.7	Om uttagsbeskattning inte sker	439
16	FUSIONER OCH FISSIONER	445
16.1	Fusioner	445
16.1.1	Allmänt.....	445
16.1.2	Fusion med helägt dotterbolag m.m.	446
16.1.3	Skatterättsligt.....	447
16.1.4	Definitioner	448
16.1.5	Villkor för undantag från omedelbar beskattning - kvalificerade fusioner.....	450
16.1.6	Beskattning vid kvalificerade fusioner	452
16.1.7	Underskott	455
16.1.8	Värdepapper som getts ut av det överlåtande företaget.....	456
16.1.9	Tillgångar knutna till ett fast driftställe i ett annat EU-land	457
16.1.10	Utgifter i samband med fusion	457
16.1.11	Beskattning av andelsägarna i det överlåtande företaget.....	458
16.1.12	Ikraftträdande	459
16.2	Fissioner	460
17	VERKSAMHETSAVYTTRINGAR OCH SKALBOLAG	463
17.1	Definitioner	463
17.2	Villkor för undantag från omedelbar beskattning	465
17.3	Beskattningen	466

14 Innehåll

17.4	Anskaffningsutgift för mottagna andelar	468
17.5	Förhållande till vissa andra regler rörande företagsombildningar m.m.	468
17.6	Ikraftträdande.....	469
17.7	Skalbolag (när fysisk person avyttrar andelar)	470
17.7.1	Tillämpningsområde	471
17.7.2	Definition skalbolag.....	472
17.7.3	Likvida tillgångar.....	472
17.7.4	Företag i intressegemenskap	474
17.7.5	Jämförelsebeloppet	474
17.7.6	Återköp	475
17.7.7	Huvudregel.....	477
17.7.8	Ventilen.....	477
17.7.9	Skalbolagsdeklaration	479
17.7.10	Säkerhet	481
17.7.11	Ikraftträdande.....	484
18	KAPITALVINSTER OCH KAPITALFÖRLUSTER VID AVYTTRINGAR INOM EN INTRESSEGEMENSskap	485
18.1	Uppskov med beskattningen vid koncerninterna andelsavyttringar	485
18.1.1	Allmänt	486
18.1.2	Förutsättningar för uppskov	487
18.1.3	När beskattas kapitalvinsten?.....	491
18.1.3.1	Den avyttrade andelen upphör att existera.....	491
18.1.3.2	Den avyttrade andelen upphör att existera genom fusion	492
18.1.3.3	Den avyttrade andelen innehas inte längre av ett koncernföretag.....	492
18.1.3.4	Efterföljande andelsbyte	493
18.1.3.5	Efterföljande lex ASEA-utdelning.....	494
18.1.3.6	Det säljande företaget upphör att existera.....	494
18.1.3.7	Det säljande företaget får hemvist i ett annat land	494
18.1.4	Turordningsregler m.m.	495
18.1.4.1	Turordning	495
18.1.4.2	Uppdelning av uppskovsbelopp m.m.....	495
18.1.4.3	Uppgiftsskyldighet m.m. vid uppskov enligt reglerna för koncerninterna andelsavyttringar.....	495
18.1.5	Omkostnadsbeloppet.....	496
18.1.5.1	Beräkning av omkostnadsbeloppet hos det köpande företaget när reglerna om koncerninterna andelsavyttringar tillämpats	496
18.1.5.2	Skattemässigt anskaffningsvärde hos det övertagande företaget när den koncerninterna överlåtelsen skett före den 1 januari 1999 och vidareöverlåtelsen görs efter att IL trätt i kraft	496
18.1.6	Övergångsregler	498
18.2	Avyttringar med kapitalförlust till företag i intressegemenskap	499
18.2.1	Allmänt	499
18.2.2	Förutsättningar för förlustregelns tillämpning	500
18.2.3	När medges avdraget?.....	501
18.2.4	Turordningsregler	502
18.2.5	Omkostnadsbeloppet m.m. hos det köpande företaget.....	502

18.2.6	Övergångsregler	503
18.3	Begreppet koncern och andra begrepp för intressegemenskap.....	503
19	UTDELNING AV ANDELAR I DOTTERBOLAG, "LEX ASEA"	507
19.1	Innebörden av Lex Asea.....	507
19.2	Villkor för att kunna ta emot utdelning utan omedelbar beskattning	508
20	SAMORDNING MELLAN OLIKA OMSTRUKTURERINGSREGLER.....	513
20.1	Underprisöverlåtelse	513
20.2	Andelsbyten.....	514
20.3	Fusioner.....	515
20.4	Verksamhetsavyttringar	515
20.5	Förlustregeln	516
20.6	Koncerninterna andelsavyttringar	517
20.7	Lex ASEA	518
21	INKOMSTBESKATTNING VID KONKURS OCH ACKORD	521
21.1	Konkurs	521
21.1.1	Allmänt.....	521
21.1.2	Konkursgäldenärens ställning	522
21.1.3	Konkursboets juridiska status.....	524
21.1.4	Konkursförvaltarens skyldighet gentemot Skatteverket.....	525
21.1.4.1	Skyldighet att lämna kontrolluppgifter m.m.....	525
21.1.4.2	Deklarationsskyldighet.....	526
21.1.4.3	Förvaltarens talerätt och möjlighet att få del av revisionspromemorian	526
21.1.5	Konkursgäldenärens skyldigheter gentemot SKV.....	527
21.1.6	Skattskyldighet till inkomstskatt vid konkurs	527
21.1.6.1	Allmänt.....	527
21.1.6.2	Konkursboets skattskyldighet.....	528
21.1.6.3	Betydelsen av att konkursboet inte ansetts skattskyldigt till inkomstskatt.....	528
21.1.6.4	Konkursgäldenärens skattskyldighet	530
21.1.7	Räkenskapsårets längd	533
21.1.8	Avskrivning av fordran vid konkurs.....	534
21.1.9	Behandlingen av fonder vid konkurs.....	534
21.1.10	Underskottsavdrag vid konkurs.....	535
21.2	Ackord.....	536
21.2.1	Allmänt.....	536
21.2.2	Skattskyldighet till inkomstskatt vid ackord	537
21.2.3	Avdrag för ackordsförlust.....	537
21.2.4	Underskottsavdrag vid ackord.....	539
22	SKATTEFRI KAPITALVINST OCH UTDELNING PÅ NÄRINGSBETINGADE ANDELAR M.M.	543
22.1	Motivet till nya regler.....	544
22.2	Gränsdragningsfrågor.....	545
22.2.1	Allmänt.....	545

16 Innehåll

22.2.2	Näringsbetingade andelar.....	545
22.2.3	Kapitalplaceringandelar	547
22.2.4	Lättnadsreglerna.....	548
22.3	Utdelning, kapitalvinst och kapitalförlust på näringsbetingade andelar	548
22.3.1	Utdelning	548
22.3.2	Kapitalvinst.....	549
22.3.3	Kapitalförlust	550
22.3.4	Innehavstidsvillkor för marknadsnoterade andelar	551
22.4	Utdelning, kapitalvinst och kapitalförlust på kapitalplaceringandelar.....	554
22.4.1	Utdelning och kapitalvinst	554
22.4.2	Kapitalförlust	555
22.5	Karaktärsbyten.....	555
22.5.1	Bakgrund.....	555
22.5.2	Från näringsbetingad andel till kapitalplaceringsandel.....	555
22.5.3	Från kapitalplaceringsandel till näringsbetingad andel.....	557
22.5.4	Avnotering av marknadsnoterade andelar.....	557
22.6	Övergångsbestämmelser	558
22.7	Förvaltningsföretag.....	559
22.7.1	Särreglerna för förvaltningsföretag har slopats.....	559
22.7.2	Övergångsbestämmelser	560
22.8	Investmentföretag	562
22.9	Utdelningar, kapitalvinster och kapitalförluster på andelar i utländska företag	564
22.9.1	Bakgrund.....	564
22.9.2	Näringsbetingad andel – utländsk juridisk person	564
22.9.3	Övergångsbestämmelser	565
22.10	Kapitalvinster och kapitalförluster på aktiebaserade delägarätter	566
22.10.1	Bakgrund.....	566
22.10.2	Näringsbetingad aktiebaserad andel.....	566
22.10.3	Kapitalvinst och kapitalförlust.....	567
22.11	Andra svenska ägare eller säljare än aktiebolag	568
22.12	Utländska ägare	568
22.13	Tillgångar som förpackats i bolag	569
22.13.1	Bakgrund.....	569
22.13.2	Förpackningar av fastigheter (25 a kap. 25 § IL).....	570
22.13.2.1	Avskattning	570
22.13.2.2	Undantag från avskattning	572
22.13.2.3	Begränsning av avdragsrätt vid kapitalförluster på fastigheter.....	572
22.13.3	Övergångsbestämmelser	572
22.14	Vissa kapitalförluster	576
22.14.1	Bakgrund m.m.	576
22.14.2	Kapitalförluster på tillgångar i intresseföretag (25 a kap. 19 § första stycket punkt 1–3 IL)	576
22.14.3	Kapitalförluster på derivatinstrument m.m. (25 a kap. 19 § första stycket punkt 4 IL)	578
22.14.4	Kapitalförluster i handelsbolag respektive på andelar i handelsbolag (25 a kap. 19 – 23 §§ IL).....	579

22.14.4.1	Kapitalförluster i handelsbolag	579
22.14.4.2	Kapitalförluster på andelar i handelsbolag	579
22.14.4.3	Övrigt	579
22.14.5	Specialregel för fysisk person vid förvärv av en andel i ett handelsbolag (25 a kap. 24 § IL)	580
22.14.6	Kapitalförluster på fastigheter	581
22.14.6.1	Bakgrund m.m.	581
22.14.6.2	Kvittningsfålla vid fastighetsavyttringar (25kap. 12 § IL)	581
22.14.7	Övergångsbestämmelser	583
22.15	Konsekvenser för vissa andra regler i IL	584
22.15.1	Koncerninterna andelsavyttringar	584
22.15.1.1	Bakgrund m.m.	584
22.15.1.2	Reglerna om uppskov vid koncerninterna andelsavyttringar har slopats	584
22.15.1.3	Övergångsbestämmelser (p 4 till SFS 2003:224)	585
22.15.2	Uppskovsgrundande andelsbyten	586
22.15.2.1	Bakgrund m.m.	586
22.15.2.2	Eftergiftsbestämmelser (49 kap. 19 a § IL)	587
22.15.2.3	Särskilt villkor vid uppskovsgrundande andelsbyten när beskattning ska ske enligt skalbolagsbestämmelserna (49 kap. 19 b § IL)	588
22.15.2.4	Beräkning av innehavstid	589
22.15.2.5	Övergångsbestämmelser (p 11 till SFS 2003:224)	589
22.15.3	Verksamhetsavyttringar	590
22.15.4	Fusioner och fissioner	590
22.15.5	Lex ASEA m.m.	591
22.15.6	Uttagsbeskattning och underprisöverlåtelse	591
22.15.6.1	Överlåtelse till underpris	591
22.15.6.2	Ägarbeskattning vid överlåtelse till underpris	592
22.16	Andelar i handelsbolag och andelar som innehas av handelsbolag	593
22.16.1	Kapitalförluster på delägarätter som uppkommit i ett svenskt handelsbolag	594
22.16.1.1	Realiserad kapitalförlust som inte får dras av	594
22.16.1.2	Tidigare ägares orealiserade kapitalförluster som inte får dras av	597
22.16.2	Kapitalförluster på andelar i handelsbolag	601
22.17	Skalbolag (när juridisk person avyttrar andelar)	605
22.17.1	Definition skalbolag	606
22.17.2	Likvida tillgångar	607
22.17.3	Företag i intressegemenskap	609
22.17.4	Jämförelsebeloppet	610
22.17.5	Återköp	610
22.17.6	Skalbolagsbeskattning	611
22.17.7	Samspelet mellan skalbolagsreglerna för fysiska och juridiska personer	612
22.17.8	Undantag	613
22.17.9	Minoritetsavyttringar m.m.	614
22.17.10	Ventilen	614
22.17.11	Skalbolagsdeklaration	616
22.17.12	Säkerhet	617
22.17.13	Subsidiärt betalningsansvar	620

18 *Innehåll*

22.18	Anskaffningsvärde och anskaffningsutgift vid beskattningsinträde	621
22.18.1	Bakgrund m.m.	621
22.18.2	Beskattningsinträde.....	621
22.18.3	Anskaffningsvärde och anskaffningsutgift	622
SÖKORDSREGISTER TILL IL		625
SAMMANSTÄLLNING AV TERMER OCH UTTRYCK I IL		635
RÄTTSFALLSREGISTER		641
SAKREGISTER		645