

# Innehåll

## DEL 1

<b>Förord .....</b>	<b>3</b>
<b>Innehåll .....</b>	<b>5</b>
<b>Förkortningslista.....</b>	<b>55</b>

## Avdelning I

<b>1. Allmänt om skattelagstiftningen .....</b>	<b>59</b>
<b>1.1 Inkomstskattelagen .....</b>	<b>59</b>
1.1.1 IL:s disposition.....	55
<b>1.2 Upphävda författningar .....</b>	<b>60</b>
<b>1.3 Övriga skatteförfattningar .....</b>	<b>60</b>
1.3.1 Inkomstskatteförfattningar .....	60
1.3.2 Skatteförfattningar av annat slag.....	61
<b>2 Taxeringsbestämmelser .....</b>	<b>63</b>
<b>2.1 Inledning .....</b>	<b>63</b>
<b>2.2 Deklarationsskyldighet för fysiska personer .....</b>	<b>63</b>
2.2.1 Folkpensionärer.....	64
2.2.2 Makar m.m. ....	64
2.2.3 Dödsbon .....	65
<b>2.3 Deklarationsskyldighet för juridiska personer.....</b>	<b>66</b>
2.3.1 Svenska handelsbolag m.m. ....	67
2.3.2 Ej skattskyldig stiftelse och ideell förening .....	67
2.3.3 Staten, landsting, kommun m.m.....	68
2.3.4 Konkursbo.....	68
2.3.5 Enkelt bolag och partrederi .....	68
<b>2.4 Självdeklaration .....</b>	<b>68</b>
2.4.1 Förenklad självdeklaration .....	69
2.4.1.1 Uppgifter man själv måste fylla i .....	70

## 6 Innehåll

2.4.1.2	Underrättelse om beslut av skattemyndighet .....	71
2.4.2	Särskild självdeklaration .....	71
2.4.3	Vad självdeklarationen m.m. ska innehålla.....	72
2.4.4	När självdeklaration m.m. ska lämnas .....	73
2.4.5	Var självdeklaration m.m. ska lämnas .....	73
2.4.6	Anstånd .....	74
2.4.7	Leverans av deklaration enligt tidsplan – s.k. byråanstånd .....	74
2.4.8	Föreläggande att lämna självdeklaration m.m.....	75
2.4.9	Skyldighet att bevara underlag.....	75
<b>2.5</b>	<b>Årlig taxering.....</b>	<b>76</b>
<b>2.6</b>	<b>Taxeringsår.....</b>	<b>77</b>
<b>2.7</b>	<b>Beskattningsår.....</b>	<b>77</b>
2.7.1	Fysiska personer.....	77
2.7.2	Handelsbolag.....	77
2.7.3	Juridiska personer .....	77
2.7.4	Förmögenhetstaxering.....	77
<b>3</b>	<b>Rättskällorna .....</b>	<b>79</b>
<b>3.1</b>	<b>Skattelagstiftning och förarbeten .....</b>	<b>79</b>
3.1.1	Inledning .....	79
3.1.2	Offentliga utredningar.....	80
3.1.3	Propositioner .....	81
3.1.4	Publicering av lagförslag och författningar.....	82
3.1.5	Lagtolkning .....	82
3.1.6	Att hitta förarbeten .....	84
<b>3.2</b>	<b>Rättspraxis.....</b>	<b>85</b>
3.2.1	Rättsfallssammanställningar .....	85
3.2.2	Prövningstillstånd.....	86
3.2.3	Förhandsbesked.....	87
3.2.4	Prejudikat .....	88
3.2.5	Rättspraxis.....	89
3.2.6	Rättsfallstolkning .....	89
<b>3.3</b>	<b>RSV:s föreskrifter och allmänna råd .....</b>	<b>90</b>
3.3.1	Inledning .....	90
3.3.2	Föreskrifter.....	90
3.3.3	Allmänna råd.....	91
<b>3.4</b>	<b>Doktrin .....</b>	<b>92</b>
<b>4</b>	<b>Grundläggande bestämmelser om kommunal och statlig inkomstskatt.....</b>	<b>93</b>
<b>4.1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>93</b>

<b>4.2</b>	<b>Fysiska personers skatter .....</b>	<b>93</b>
4.2.1	Kommunal och statlig inkomstskatt m.m.....	93
4.2.2	Skatteunderlaget.....	94
4.2.2.1	Skatt på förvärvsinkomster .....	94
4.2.2.2	Skatt på kapitalinkomster .....	95
<b>4.3</b>	<b>Juridiska personers skatt .....</b>	<b>97</b>
<b>5</b>	<b>Definitioner och förklaringar .....</b>	<b>97</b>
<b>5.1</b>	<b>Utländska motsvarigheter .....</b>	<b>97</b>
<b>5.2</b>	<b>Begreppet juridiska personer.....</b>	<b>97</b>
<b>5.3</b>	<b>Aktiebolag.....</b>	<b>98</b>
<b>5.4</b>	<b>Svensk koncern.....</b>	<b>98</b>
<b>5.5</b>	<b>Fastighet.....</b>	<b>98</b>
<b>5.6</b>	<b>Fastighetsägare.....</b>	<b>99</b>
<b>5.7</b>	<b>Privatbostad.....</b>	<b>99</b>
<b>5.8</b>	<b>Privatbostadsfastighet .....</b>	<b>100</b>
<b>5.9</b>	<b>Näringsfastighet .....</b>	<b>101</b>
<b>5.10</b>	<b>Småhus, småhusenhet, hyreshusenhet, industri- enhet, lantbruksenhet, taxeringsenhet och taxeringsvärde .....</b>	<b>101</b>
<b>5.11</b>	<b>Andelshus.....</b>	<b>101</b>
<b>5.12</b>	<b>Privatbostadsföretag.....</b>	<b>101</b>
<b>5.13</b>	<b>Privatbostadsrätt.....</b>	<b>102</b>
<b>5.14</b>	<b>Näringsbostadsrätt.....</b>	<b>102</b>
<b>5.15</b>	<b>Makar och sambor .....</b>	<b>102</b>
<b>5.16</b>	<b>Barn.....</b>	<b>102</b>
<b>5.17</b>	<b>Närstående .....</b>	<b>102</b>
<b>5.18</b>	<b>Aktiv och passiv näringsverksamhet.....</b>	<b>103</b>
5.18.1	Aktiv näringsverksamhet .....	103
5.18.2	Betydande balansomslutning .....	103
5.18.3	Passiv näringsverksamhet .....	103
<b>5.19</b>	<b>Rörelse.....</b>	<b>104</b>
<b>5.20</b>	<b>Verksamhetsgren .....</b>	<b>104</b>
<b>5.21</b>	<b>Egenavgifter.....</b>	<b>104</b>
<b>5.22</b>	<b>Prisbasbelopp .....</b>	<b>104</b>

## 8 Innehåll

<b>5.23</b>	<b>Statslåneräntan.....</b>	<b>104</b>
<b>5.24</b>	<b>Fast driftsställe .....</b>	<b>105</b>
<b>5.25</b>	<b>Sverige .....</b>	<b>105</b>
<b>5.26</b>	<b>Skattemässigt värde .....</b>	<b>105</b>
<b>5.27</b>	<b>Återföring .....</b>	<b>106</b>
<b>6</b>	<b>Skattskyldighet för fysiska personer och dödsbon .....</b>	<b>107</b>
<b>6.1</b>	<b>Obegränsat skattskyldiga .....</b>	<b>107</b>
6.1.1	Svenska diplomater .....	107
6.1.2	Personal vid Europeiska universitetsinstitutet.....	108
6.1.3	Tjänstemän och andra personer anknutna till EU .....	108
6.1.4	Väsentlig anknytning .....	108
<b>6.2</b>	<b>Undantag från skattskyldighet.....</b>	<b>108</b>
6.2.1	Undantag från skattskyldighet vid vistelse utomlands .	108
6.2.2	Undantag från skattskyldighet för anställda vid utländsk statsbeskickning eller konsulat .....	109
6.2.3	Undantag från skattskyldighet för medlemmar av kungahuset .....	109
<b>6.3</b>	<b>Begränsat skattskyldiga.....</b>	<b>109</b>
6.3.1	Innebörden av begränsad skattskyldighet .....	109
<b>6.4</b>	<b>Skattskyldighet enligt andra lagar .....</b>	<b>109</b>
<b>6.5</b>	<b>Skattskyldighet för överlåtna pensioner och periodiska inkomster .....</b>	<b>110</b>
<b>6.6</b>	<b>Skattskyldighet för dödsbon .....</b>	<b>110</b>
6.6.1	Dödsåret .....	110
6.6.2	Senare beskattningsår.....	110
<b>7</b>	<b>Inkomster som är skattefria .....</b>	<b>111</b>
<b>7.1</b>	<b>Arv, gåva m.m. ....</b>	<b>111</b>
7.1.1	Begreppet gåva.....	111
<b>7.2</b>	<b>Lotterivinster och tävlingsvinster .....</b>	<b>112</b>
<b>7.3</b>	<b>Tävlingsvinst.....</b>	<b>112</b>
<b>7.4</b>	<b>Stipendier .....</b>	<b>112</b>
7.4.1	Fackliga stipendier m.m. ....	113
<b>7.5</b>	<b>Räntor .....</b>	<b>113</b>
<b>7.6</b>	<b>Barnbidrag.....</b>	<b>113</b>

7.7	Bostadsbidrag.....	114
7.8	Bistånd .....	114
7.9	Introduktionsersättningar för flyktingar.....	114
7.10	Kapitalförsäkring.....	114
7.11	Ersättningar vid sjukdom och olycksfall m.m.....	114
7.12	Ersättningar vid saskador.....	116
7.13	Återbäring på grund av försäkring.....	116
7.14	Underhåll till patient eller intagen.....	116
7.15	Begravningshjälp .....	117
7.16	Ersättningar vid inställelse i domstol.....	117
7.17	Plockning av bär, svamp och kottar.....	117
7.18	Blodgivning m.m. ....	118
7.19	Hittelön m.m.....	118
7.20	Ersättningar vid självförvaltning .....	118
8	<b>Utgifter som inte får dras av .....</b>	<b>121</b>
8.1	Levnadskostnader m.m. ....	121
8.2	Svenska allmänna skatter.....	121
8.3	Utgifter för vissa skattefria inkomster .....	122
8.4	Bär-, svamp- och kottplockning.....	122
8.5	Räntor och avgifter .....	122
8.6	Böter och sanktionsavgifter.....	123
8.7	Mutor m.m.....	123
8.8	Arbetsgivaransvar.....	124
9	<b>Gränsdragningen mellan tjänst och närings- verksamhet, tjänst och kapital samt närings- verksamhet och kapital.....</b>	<b>125</b>
9.1	Gränsdragningen mellan tjänst och näringsverk- samhet .....	125
9.2	Gränsdragningen mellan tjänst och kapital .....	127
9.3	Gränsdragningen mellan kapital och näringsverk- samhet .....	127

## 10 Innehåll

<b>10</b>	<b>Allmänna avdrag .....</b>	<b>129</b>
<b>10.1</b>	<b>Påförda egenavgifter m.m. ....</b>	<b>129</b>
<b>10.2</b>	<b>Utländska socialförsäkringsavgifter .....</b>	<b>130</b>
<b>10.3</b>	<b>Periodiska understöd .....</b>	<b>130</b>
10.3.1	Begreppet understöd .....	131
10.3.2	Bindande förpliktelse – rättspraxis.....	131
10.3.3	Understöd mellan makar – Dom och avtal.....	132
10.3.3.1	Muntligt avtal.....	132
10.3.3.2	Övriga förutsättningar .....	132
10.3.3.3	F.d. sambo – inte jämställd med make .....	133
10.3.4	Understöd till och från juridisk person.....	133
10.3.5	Överlåtelse av rätt till periodiskt understöd .....	133
<b>10.4</b>	<b>Pensionssparande .....</b>	<b>133</b>
<b>10.5</b>	<b>Begränsat skattskyldiga.....</b>	<b>134</b>
<b>11</b>	<b>Grundavdrag .....</b>	<b>135</b>
<b>11.1</b>	<b>Beräkning av grundavdrag .....</b>	<b>135</b>
11.1.1	Två beskattningsår .....	135
11.1.2	Helt eller reducerat grundavdrag.....	136
11.1.3	Dödsbo .....	136
<b>11.2</b>	<b>Särskilt grundavdrag för folkpensionärer.....</b>	<b>137</b>
11.2.1	SKM:s åtgärder .....	138
11.2.2	Högsta särskilda grundavdrag.....	138
11.2.3	Spärregler.....	138
11.2.4	Folkpensionsbelopp .....	138
11.2.5	Yrkesskadelivränta.....	139
11.2.6	Reducering av avdraget p.g.a. inkomst .....	139
11.2.7	Förtidspension och arbetsskadelivränta .....	139
11.2.8	Pension vid avdragsberäkningen.....	139
11.2.9	Kapitalinkomster.....	140
11.2.10	Minst vanligt grundavdrag .....	140
11.2.11	Dödsbo .....	140
<b>11.3</b>	<b>Ideell förening och registrerat trossamfund .....</b>	<b>140</b>
<b>12</b>	<b>Beräkning av skatten .....</b>	<b>141</b>
<b>12.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>141</b>
<b>12.2</b>	<b>Fysiska personer.....</b>	<b>141</b>
12.2.1	Kommunal inkomstskatt .....	141
12.2.2	Statlig inkomstskatt.....	142
12.2.3	Skattereduktion .....	143

12.2.3.1	Skattereduktion för förvärvsinkomster .....	143
12.2.3.2	Underskott av kapital .....	143
12.2.3.3	Allmän pensionsavgift .....	143
12.2.3.4	Sjöinkomst .....	144
12.2.3.4.1	Vem får skattereduktion? .....	144
12.2.3.5	Skattereduktion för fastighetsskatt.....	146
12.2.3.6	Skattereduktion för bredband.....	146
12.2.3.7	Turordning m.m. ....	146
12.2.4	Hänvisningar .....	146
<b>12.3</b>	<b>Juridiska personer .....</b>	<b>147</b>
<b>12.4</b>	<b>Gemensamma bestämmelser .....</b>	<b>147</b>
<b>13</b>	<b>Skatt på ackumulerad inkomst .....</b>	<b>149</b>
<b>13.1</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>149</b>
<b>13.2</b>	<b>Lagstiftningens syfte .....</b>	<b>150</b>
<b>13.3</b>	<b>Vem kan få särskild skatteberäkning? .....</b>	<b>150</b>
<b>13.4</b>	<b>Vad menas med en ackumulerad inkomst? .....</b>	<b>150</b>
<b>13.5</b>	<b>Inkomst av kapital .....</b>	<b>151</b>
<b>13.6</b>	<b>Inkomst av tjänst.....</b>	<b>151</b>
<b>13.7</b>	<b>Inkomst av näringsverksamhet.....</b>	<b>153</b>
<b>13.8</b>	<b>Fördelningstid.....</b>	<b>161</b>
13.8.1	Huvudregeln.....	161
13.8.2	Kompletteringsregler .....	161
13.8.2.1	Tjänst.....	162
13.8.2.2	Näringsverksamhet.....	163
<b>13.9</b>	<b>Beräkning av den ackumulerade inkomsten .....</b>	<b>165</b>
13.9.1	Huvudregel.....	165
13.9.2	Spärregler .....	166
13.9.3	Skatteberäkningen .....	166
13.9.3.1	Beräkning av statlig inkomstskatt .....	168
13.9.4	Förfarandet .....	171
<b>14</b>	<b>Särskild löneskatt på vissa förvärvs- inkomster.....</b>	<b>173</b>
<b>14.1</b>	<b>Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster .....</b>	<b>173</b>
<b>14.2</b>	<b>Bidrag till vinstandelsstiftelse .....</b>	<b>174</b>

<b>15</b>	<b>Lagen om skatteflykt.....</b>	<b>175</b>
<b>15.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>176</b>
15.1.1	Lagens tillkomst och giltighet.....	176
15.1.2	Lagens målsättning .....	176
15.1.3	Förfarandet.....	177
<b>15.2</b>	<b>Tillämpningsområde.....</b>	<b>177</b>
<b>15.3</b>	<b>Förutsättningar .....</b>	<b>178</b>
15.3.1	Rättshandlingen.....	178
15.3.2	Skatteförmånen .....	179
15.3.3	Övervägande skälet för förfarandet.....	184
15.3.4	Lagstiftningens syfte .....	188
<b>15.4</b>	<b>Konsekvenser.....</b>	<b>195</b>

## **Avdelning II**

<b>16</b>	<b>Grundläggande bestämmelser för inkomstslaget tjänst .....</b>	<b>199</b>
<b>16.1</b>	<b>Vad som räknas till inkomstslaget tjänst .....</b>	<b>199</b>
<b>16.2</b>	<b>Vad som inte räknas till inkomstslaget tjänst.....</b>	<b>200</b>
<b>16.3</b>	<b>Definitioner .....</b>	<b>200</b>
<b>16.4</b>	<b>Beskattningstidpunkten.....</b>	<b>201</b>
16.4.1	Intäkter .....	201
16.4.2	Kostnader .....	204
<b>16.5</b>	<b>Resultatet .....</b>	<b>206</b>
<b>17</b>	<b>Vad som ska tas upp i inkomstslaget tjänst ..</b>	<b>207</b>
<b>17.1</b>	<b>Huvudregel .....</b>	<b>207</b>
<b>17.2</b>	<b>Ersättningar och förmåner.....</b>	<b>209</b>
17.2.1	Förmåner vid tjänsteresa och representation .....	209
17.2.2	Förmåner i samband med fredsbevarande tjänst .....	212
17.2.3	Förmåner till skattskyldiga med sjöinkomst .....	212
17.2.4	Tryggande av tjänstepension.....	213
17.2.5	Dator .....	213
17.2.6	Varor och tjänster av begränsat värde .....	216
17.2.7	Kläder.....	218
17.2.8	Statsministerns tjänstebostad .....	219
17.2.9	Personalvårdsförmåner.....	219
17.2.10	Personalrabatter.....	222



17.2.11	Gåvor till anställda .....	226
17.2.12	Förvärv av värdepapper .....	229
17.2.13	Personaloptioner.....	232
17.2.14	Utbildning vid omstrukturering m.m. ....	235
17.2.15	Hälso- och sjukvård .....	237
17.2.16	Grupplivförsäkringar m.m. ....	247
17.2.17	Gruppsjukförsäkringar .....	248
17.2.18	Ersättningar till UD- och SIPRI-anställda.....	248
17.2.19	Ersättningar till utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner .....	249
17.2.20	Ersättningar för tjänstgöring hos det svenska total- försvaret .....	249
17.2.21	Resa vid anställningsintervju .....	250
17.2.22	Flyttningersättningar.....	250
17.2.23	Ersättningar till företrädare i Europaparlamentet.....	251
17.2.24	Ersättningar vid arbetskonflikt .....	251
17.2.25	Sjukpenning .....	251
17.2.26	Föräldrapenning och vårdbidrag .....	252
17.2.27	Ersättningar vid utbildning och arbetslöshet.....	252
17.2.27.1	Utvecklingsersättningar till ungdomar .....	252
17.2.27.2	Studiestöd.....	253
17.2.27.3	Bidrag till deltagare i arbetsmarknadsutbildning m.fl. ....	253
17.2.27.4	Ersättningar vid arbetslöshet.....	254
17.2.28	Livräntor .....	254
17.2.29	Engångsbelopp .....	256
17.2.30	Barnpension .....	258
17.2.31	Ersättningar från arbetsgivare som står självrisk .....	258
17.2.32	Ersättningar för sjukvårdsutgifter .....	258
17.2.33	Utländska pensionsförsäkringar .....	258
17.2.34	Egenavgifter .....	259
17.2.35	Förbjudna lån .....	259
17.2.36	Periodiska understöd .....	259
17.2.37	Marie Curie-stipendier .....	260
17.2.38	Utbildningsstipendier och andra stipendier m.m.....	260
17.2.39	Vinster i pristävlingar.....	265
17.2.40	Avgångsersättningar.....	267
17.2.41	Dagbarnvård, behandlingshem m.m. ....	268
17.2.42	Drickspengar .....	271
17.2.43	Fri hemresa m.m. ....	271
17.2.44	Fri parkering, garageplats m.m. ....	272
17.2.45	Hysesersättning från arbetsgivare .....	273
17.2.46	Ersättningar till idrottsutövare.....	273
17.2.47	Riksdagsledamöter .....	274
17.2.48	Skadestånd .....	274
17.2.49	Vinstandelsstiftelse .....	275
17.2.50	Övrigt .....	276

## 14 Innehåll

17.2.50.1	Traktamenten m.m. ....	276
17.2.50.2	Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter m.m. ....	277
<b>18</b>	<b>Värdering av inkomster i annat än pengar... 281</b>	
18.1	Allmänt.....	281
18.2	Värdering till marknadsvärdet.....	281
18.3	Kostförmån.....	283
18.4	Bilförmån.....	291
18.5	Reseförmån med inskränkande villkor.....	316
18.6	Ränteförmån.....	317
18.7	Bostadsförmån.....	321
<b>19</b>	<b>Vad som ska dras av i tjänst..... 323</b>	
19.1	Avdrag.....	324
19.2	Avdrag vid tjänsteresor.....	325
19.3	Ökade levnadskostnader.....	328
19.4	Avdrag för hemresor.....	350
19.5	Avdrag för kostnader som motsvarar vissa skattefria ersättningar.....	352
19.6	Avdrag för skattskyldiga med sjöinkomst.....	352
19.7	Inställelseresor.....	352
19.8	Avdrag för resor till och från arbetet.....	352
19.9	Utgifter för utbildning vid omstrukturering m.m. ....	362
19.10	Skyddsutrustning och skyddskläder m.m. ....	362
19.11	Förluster på grund av redovisningsskyldighet.....	366
19.12	Avdrag för arbetsrum.....	366
19.13	Egenavgifter.....	367
19.14	Hobbyverksamhet.....	368
19.15	Dagbarnvårdares avdrag m.m. ....	378
19.16	Pensionsutgifter.....	386
19.17	Avgifter till arbetslöshetskassa.....	386
19.18	Idrottsmännens avdrag.....	387
19.19	Representation.....	388

<b>19.20</b>	<b>Övrigt .....</b>	<b>389</b>
<b>20</b>	<b>Pensionsförsäkringar och pensions- sparkonton .....</b>	<b>395</b>
<b>20.1</b>	<b>Pensionssparande .....</b>	<b>395</b>
<b>20.2</b>	<b>Pensionsförsäkring .....</b>	<b>395</b>
20.2.1	Pensionsförsäkring eller kapitalförsäkring .....	395
20.2.2	Tjänstepensionsförsäkring .....	399
20.2.3	Den försäkrade .....	399
20.2.4	Ålderspension .....	399
20.2.5	Sjukpension .....	400
20.2.6	Efterlevandepension .....	401
20.2.7	Försäkringar med anknytning till värdepappersfonder .....	402
20.2.8	Försäkringsavtalets utformning .....	402
20.2.9	Överlåtelse .....	403
20.2.10	Återköp m.m. ....	403
20.2.11	Avskattning av pensionsförsäkring .....	404
20.2.12	Allmän pensionsplan .....	404
<b>20.3</b>	<b>Pensionssparkonto .....</b>	<b>404</b>
20.3.1	Utbetalning från pensionssparkonto .....	404
20.3.2	Ålderspension .....	404
20.3.3	Efterlevandepension .....	404
20.3.4	Sparande i fondpapper m.m. ....	405
20.3.5	Pensionssparavtalets utformning .....	405
20.3.6	Överlåtelse av pensionssparkonto .....	405
20.3.7	Avslutning av konto i förtid .....	405
20.3.8	Avskattning av pensionssparkonto .....	405
<b>20.4</b>	<b>Överklagande av dispensbeslut avseende pensionsförsäkringar och p-sparkonton .....</b>	<b>406</b>
<b>21</b>	<b>Pensionssparavdrag .....</b>	<b>407</b>
<b>21.1</b>	<b>Villkor för avdragsrätt .....</b>	<b>407</b>
21.1.1	Avdragsgrundande inkomster .....	407
21.1.2	Avdrag ett senare beskattningsår .....	409
<b>21.2</b>	<b>Dispens .....</b>	<b>410</b>
<b>21.3</b>	<b>Övergångsbestämmelser om pensionsförsäkringar .....</b>	<b>410</b>
<b>22</b>	<b>Sjöinkomstavdrag .....</b>	<b>413</b>
<b>22.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>413</b>
<b>22.2</b>	<b>Sjöinkomst .....</b>	<b>414</b>
22.2.1	Sjöinkomstavdrag/skattereduktion .....	414

## 16 Innehåll

22.2.2	Vem får sjöinkomstavdrag/skattereduktion?.....	415
22.2.3	Klassificering av fartyg.....	416
<b>22.3</b>	<b>Preliminär skatt på sjöinkomst.....</b>	<b>417</b>
22.3.1	Ändrad beräkning av skatteavdrag (jämkning).....	417
<b>22.4</b>	<b>Inkomstberäkningen.....</b>	<b>417</b>
22.4.1	Kontanta ersättningar.....	417
22.4.2	Förmåner m.m. allmänt.....	418
22.4.2.1	Kostförmån.....	418
22.4.2.2	Resor till och från fartyg.....	418
22.4.2.3	Fritt logi.....	419
<b>22.5</b>	<b>Avdrag i deklarationen.....</b>	<b>419</b>
<b>22.6</b>	<b>Särskild inkomstskatt.....</b>	<b>420</b>
<b>22.7</b>	<b>Utländskt fartyg.....</b>	<b>421</b>
<b>22.8</b>	<b>Kontrolluppgift om sjöinkomst.....</b>	<b>421</b>

## Avdelning III

<b>23</b>	<b>Inkomst av kapital.....</b>	<b>423</b>
<b>23.1</b>	<b>Inkomstberäkning.....</b>	<b>424</b>
23.1.1	Allmänt.....	424
23.1.2	Beskattningsår m.m.....	425
23.1.3	Beskattningsort.....	425
<b>23.2</b>	<b>Vad hänförs till inkomst av kapital?.....</b>	<b>425</b>
23.2.1	Intäkter.....	425
23.2.2	Avdrag.....	426
<b>24</b>	<b>Löpande intäkter och utgifter.....</b>	<b>429</b>
<b>24.1</b>	<b>Beskattning av fastigheter.....</b>	<b>429</b>
24.1.1	Fastighetsbegreppet i skattesammanhang.....	429
24.1.2	Näringsfastighet eller privatbostadsfastighet?.....	431
24.1.2.1	Begreppsdefinitioner.....	431
24.1.2.2	Gränsdragningar.....	434
24.1.2.3	Inkomstskattemässig klyvning.....	437
24.1.3	Löpande beskattning av privatbostadsfastighet.....	438
24.1.3.1	Intäkter.....	438
24.1.3.2	Avdrag.....	439
<b>24.2</b>	<b>Beskattning av bostadsrätter.....</b>	<b>440</b>
24.2.1	Bostadsrättsbegreppet.....	441
24.2.2	Är bostadsrätten en privatbostad eller ingår den i	

	näringsverksamhet?.....	441
24.2.3	Löpande inkomstbeskattning .....	442
24.2.3.1	Beskattning av innehavet av bostadsrätten.....	442
24.2.3.2	Beskattning av andra intäkter av bostaden.....	442
<b>24.3</b>	<b>Andra löpande intäkter .....</b>	<b>443</b>
24.3.1	Ränta .....	443
24.3.2	Utdelning.....	450
24.3.2.1	Vad beskattas som utdelning?.....	450
24.3.2.2	Utdelningsförfarandet .....	452
24.3.2.3	Utskiftning m.m. ....	454
24.3.3	Övriga intäkter av kapital.....	455
<b>24.4</b>	<b>Andra löpande utgifter .....</b>	<b>458</b>
24.4.1	Förvaltningskostnader och andra omkostnader.....	458
24.4.2	Ränta .....	462
24.4.2.1	Vad hänförs till utgiftsränta?.....	462
24.4.2.2	Vem får göra avdraget?.....	466
24.4.3	Övriga kostnader .....	467
<b>24.5</b>	<b>Skattskyldighetens inträde .....</b>	<b>468</b>
<b>25</b>	<b>Utdelning och kapitalvinst på andelar i onoterade företag.....</b>	<b>473</b>
<b>25.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>473</b>
<b>25.2</b>	<b>Reglernas tillämpningsområde .....</b>	<b>474</b>
25.2.1	Vem omfattas av reglerna .....	474
25.2.2	Vilka andelar omfattas av reglerna .....	475
<b>25.3</b>	<b>Skattefri del av utdelning (lättnadsbelopp) .....</b>	<b>478</b>
25.3.1	Underlag för beräkning av lättnadsbelopp .....	479
<b>25.4</b>	<b>Sparat lättnadsutrymme.....</b>	<b>481</b>
<b>25.5</b>	<b>Skattefri del av kapitalvinst .....</b>	<b>482</b>
<b>25.6</b>	<b>Verkan av en marknadsnotering .....</b>	<b>484</b>
<b>25.7</b>	<b>Andelsbyten .....</b>	<b>486</b>
<b>25.8</b>	<b>Andelar förvärvade före år 1990 .....</b>	<b>486</b>
<b>25.9</b>	<b>Andelar förvärvade före år 1992 (kapitalunderlag) .....</b>	<b>487</b>
25.9.1	Allmänt .....	487
25.9.2	Beräkning av kapitalunderlaget.....	488
25.9.3	Justering av kapitalunderlaget.....	491
<b>25.10</b>	<b>Löneunderlag.....</b>	<b>492</b>

<b>26</b>	<b>Kapitalvinst m.m. – allmänt .....</b>	<b>497</b>
<b>26.1</b>	<b>Vad beskattas som kapitalvinst i inkomstslaget kapital?.....</b>	<b>498</b>
<b>26.2</b>	<b>När ska beskattning ske? .....</b>	<b>500</b>
26.2.1	Beskattningsutlösande händelser/Avyttring .....	500
26.2.2	Skattskyldighetens inträde – Avyttringstidpunkten .....	504
<b>26.3</b>	<b>Beräkning av skattepliktig kapitalvinst/avdragsgill kapitalförlust .....</b>	<b>506</b>
26.3.1	Beräkningen .....	506
26.3.2	Anskaffningsutgiften.....	506
26.3.3	Hur stor del är skattepliktig/avdragsgill? .....	511
<b>27</b>	<b>Avyttring av fastigheter .....</b>	<b>513</b>
<b>27.1</b>	<b>Gemensamma principer .....</b>	<b>513</b>
27.1.1	Tidpunkt för beskattning av kapitalvinst.....	516
27.1.2	Avdragsrätt och avdragstidpunkt för kapitalförlust.....	518
<b>27.2</b>	<b>Beräkningsenhet.....</b>	<b>519</b>
27.2.1	Allmänt om taxeringsenhet och fastighet.....	519
27.2.2	Delavyttring .....	521
27.2.3	Avyttring av fastighet, eller del av fastighet, som ingått i annan taxeringsenhet.....	521
27.2.4	Avyttring av ideell andel.....	522
27.2.5	Avyttring av tomtmark.....	522
<b>27.3</b>	<b>Vinstberäkningen .....</b>	<b>524</b>
27.3.1	Skattepliktig kapitalvinst.....	526
<b>27.4</b>	<b>Fastighetsreglering, klyvning och inlösen .....</b>	<b>526</b>
<b>27.5</b>	<b>Allframtidssupplåtelser .....</b>	<b>528</b>
<b>27.6</b>	<b>Ersättning för inventarier .....</b>	<b>529</b>
<b>27.7</b>	<b>Omkostnadsbeloppet .....</b>	<b>529</b>
27.7.1	Förvärv före år 1952 .....	530
27.7.2	Förvärv genom arv, gåva, testamente bodelning eller liknande.....	531
27.7.3	Förbättringsutgifter .....	531
27.7.3.1	Förbättringsutgifter på Privatbostadsfastighet .....	531
27.7.3.2	Förbättringsutgifter m.m. på näringsfastighet, allmänt.....	532
27.7.4	Värdeminskningssavdrag och liknande .....	534
27.7.4.1	Begränsad återföring vid värdenedgång.....	536
27.7.4.2	Karaktärsbyte och återföring.....	537
27.7.5	Ersättningsfond, allmänt .....	539
27.7.6	Omkostnadsbeloppet vid delavyttringar.....	542

27.7.7	Omkostnadsbeloppet vid allframtidsupplåtelser .....	546
27.7.8	Omkostnadsbeloppet efter delavyttringar och allframtidsupplåtelser (konsumerat omkostnadsbelopp) .....	547
27.7.9	Skadeersättningar och övriga ersättningar/bidrag .....	548
27.7.10	Uppskov med beskattning av kapitalvinst.....	549
27.7.11	Fastigheter förvärvade före år 1952 .....	550
<b>27.8</b>	<b>Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag, samt handelsbolags avyttring till underpris till fysisk delägare eller delägare närstående person .....</b>	<b>551</b>
27.8.1	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag. ....	551
27.8.2	Handelsbolagsavyttring till underpris till fysisk person.....	551
<b>27.9</b>	<b>Underskott i näringsverksamhet och kapitalvinst ..</b>	<b>552</b>
<b>27.10</b>	<b>Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital.....</b>	<b>552</b>
<b>27.11</b>	<b>Övergångsbestämmelser.....</b>	<b>553</b>
<b>28</b>	<b>Avyttring av bostadsrätter .....</b>	<b>555</b>
<b>28.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>555</b>
28.1.1	Tidpunkt för beskattning av kapitalvinst.....	556
28.1.2	Avdragsrätt och avdragstidpunkt för kapitalförlust.....	557
<b>28.2</b>	<b>Vinstberäkning avseende privatbostadsrätt .....</b>	<b>557</b>
28.2.1	Försäljningsintäkt.....	557
28.2.2	Omkostnadsbeloppet.....	558
28.2.2.1	Anskaffningsutgifter .....	558
28.2.2.2	Förbättringsutgifter .....	559
28.2.2.3	Kapitaltillskott.....	560
28.2.3	Uppskov .....	562
<b>28.3</b>	<b>Vinstberäkning avseende näringsbostadsrätt.....</b>	<b>562</b>
28.3.1	Försäljningsintäkt.....	562
28.3.2	Omkostnadsbelopp.....	563
28.3.2.1	Förbättringsutgifter .....	563
28.3.3	Uppskov .....	564
28.3.4	Underskott i näringsverksamhet.....	564
<b>28.4</b>	<b>Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital.....</b>	<b>565</b>
<b>28.5</b>	<b>Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag samt avyttring till underpris till fysisk delägare eller denne närstående person .....</b>	<b>565</b>

<b>28.6</b>	<b>Vinstberäkning avseende andel i oäkta bostads- företag .....</b>	<b>565</b>
28.6.1	Försäljningsintäkt.....	565
28.6.2	Omkostnadsbeloppet.....	566
28.6.2.1	Anskaffningsutgifter .....	566
28.6.2.2	Förbättringsutgifter .....	566
28.6.3	Uppskov .....	567
<b>28.7</b>	<b>Lättnadsreglerna .....</b>	<b>567</b>
<b>28.8</b>	<b>Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomst- slaget kapital.....</b>	<b>568</b>
<b>29</b>	<b>Uppskovsavdrag .....</b>	<b>569</b>
<b>29.1</b>	<b>Förutsättningar för uppskovsavdrag .....</b>	<b>569</b>
29.1.1	Ursprungsbostad.....	569
29.1.2	Ersättningsbostad .....	571
29.1.3	Beloppsgränser.....	572
29.1.4	Tidsgränser.....	573
29.1.5	Yrkande.....	573
<b>29.2</b>	<b>Beräkning och återföring .....</b>	<b>574</b>
29.2.1	Preliminärt uppskovsavdrag.....	574
29.2.2	Återföring av preliminärt uppskovsavdrag .....	575
29.2.3	Slutligt uppskovsavdrag.....	576
<b>29.3</b>	<b>Avyttring av ersättningsbostaden.....</b>	<b>578</b>
<b>29.4</b>	<b>Beräkning av ersättningarna .....</b>	<b>579</b>
<b>29.5</b>	<b>Dödsfall efter avyttring av ursprungsbostad .....</b>	<b>580</b>
<b>30</b>	<b>Kapitalvinst – delägarätter .....</b>	<b>581</b>
<b>30.1</b>	<b>Egendom som beskattas som delägarätter .....</b>	<b>582</b>
<b>30.2</b>	<b>När ska kapitalvinstbeskattning ske?.....</b>	<b>585</b>
<b>30.3</b>	<b>Beräkning av skattepliktig vinst och avdragsgill förlust .....</b>	<b>592</b>
30.3.1	Beräkningssättet.....	592
30.3.2	Skattepliktig/avdragsgill andel.....	599
<b>30.4</b>	<b>Konvertibla skuldebrev och optionsrätter .....</b>	<b>600</b>
30.4.1	Konvertibla skuldebrev .....	604
30.4.2	Optionslån.....	604
30.4.3	Aktieindexobligationer.....	609
<b>30.5</b>	<b>Andelar i värdepappersfonder.....</b>	<b>610</b>
30.5.1	Vilka slag av värdepappersfonder finns? .....	610
30.5.2	Beskattningen.....	611



<b>31</b>	<b>Uppskov med beskattningen vid aktiebyten (andelsbyten).....</b>	<b>615</b>
31.1	Sammanfattning och bakgrund .....	615
31.2	Framskjutnen beskattning vid andelsbyten.....	617
31.3	Uppskovsgrundande andelsbyten .....	619
31.4	Särskilda bestämmelser .....	623
31.5	Särskilda bestämmelser i näringsverksamhet .....	626
31.6	Handelsbolag .....	627
31.7	Fåmansföretag.....	628
31.8	Förhållandet till andra regler .....	629
31.9	Partiella andelsbyten.....	629
31.10	Skatteflykt.....	630
<b>32</b>	<b>Kapitalvinst – svenska fordringsrätter o.d. ..</b>	<b>631</b>
32.1	Vilken egendom beskattas som fordringar? .....	632
32.2	Beskattningstidpunkten.....	633
32.3	<b>Beräkning av skattepliktig kapitalvinst och avdragsgill kapitalförlust .....</b>	<b>633</b>
32.3.1	Beräkningssättet .....	633
32.3.2	Skattepliktig/avdragsgill del.....	634
<b>33</b>	<b>Kapitalvinst – utländsk valuta o.d. ....</b>	<b>635</b>
33.1	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>635</b>
33.1.1	Egendom som beskattas som utländsk valuta .....	636
33.1.2	Notering av euro-valuta.....	637
33.2	<b>När ska kapitalvinstbeskattning ske?.....</b>	<b>638</b>
33.2.1	Beskattningsutlösande händelser – fordringar och valuta.....	638
33.2.2	Beskattningsutlösande händelser – skulder.....	639
33.2.3	Beskattningstidpunkt.....	640
33.3	<b>Hur beräknas skattepliktig vinst och avdragsgill förlust? .....</b>	<b>640</b>
33.3.1	Beräkningssättet – fordringar och valuta .....	640
33.3.2	Beräkningssättet – skulder .....	642
33.3.3	Skattepliktig/avdragsgill del.....	642

<b>34</b>	<b>Avyttring av andelar i svenska handelsbolag.....</b>	<b>645</b>
34.1	Avyttring av andelar eller inkråm.....	646
34.2	Allmänt.....	646
34.3	Avyttringsbegreppet .....	647
34.4	Tidpunkten för beskattning .....	648
34.5	<b>Kapitalvinster och kapitalförluster .....</b>	<b>649</b>
34.5.1	Avdrag endast för verkliga förluster .....	649
34.6	<b>Beräkningen av den justerade anskaffningsutgiften .....</b>	<b>650</b>
34.6.1	Tillskott och uttag .....	651
34.6.2	Inkomster och underskott.....	653
34.6.2.1	Särskilt om fysiska personer .....	653
34.6.2.2	Särskilt om juridiska personer.....	654
34.6.3	Negativ räntefördelning .....	655
34.6.4	Expansionsfonder.....	655
34.6.5	Periodiseringsfonder .....	656
34.6.6	Tillskott av privat egendom .....	656
34.7	<b>Negativ justerad anskaffningsutgift .....</b>	<b>656</b>
34.8	<b>Redovisning i deklarationen.....</b>	<b>657</b>
<b>35</b>	<b>Avyttring av andelar i handelsbolag i vissa fall .....</b>	<b>659</b>
35.1	Allmänt.....	659
35.2	<b>Förutsättningar för tillämpning av bestämmelserna .....</b>	<b>660</b>
35.2.1	Vinsten tas upp i näringsverksamhet.....	661
35.3	<b>Fördelning av resultatet.....</b>	<b>664</b>
35.4	<b>Närståendebegreppet .....</b>	<b>665</b>
<b>36</b>	<b>Kapitalvinst – andra tillgångar .....</b>	<b>667</b>
36.1	<b>Vilken egendom beskattas enligt 52 kap. IL? .....</b>	<b>667</b>
36.2	<b>När ska kapitalvinstbeskattning ske?.....</b>	<b>669</b>
36.3	<b>Hur beräknas skattepliktig kapitalvinst och avdragsgill kapitalförlust? .....</b>	<b>670</b>
36.3.1	Egendom som inte innehafts för personligt bruk .....	670
36.3.2	Tillgångar som innehafts för personligt bruk .....	670

<b>37</b>	<b>Överlåtelse av privata tillgångar till underpris.....</b>	<b>673</b>
<b>37.1</b>	<b>Inkomstslaget kapital.....</b>	<b>673</b>
37.1.1	Överlåtelse till svenskt aktiebolag, svensk ekonomisk förening eller svenskt handelsbolag .....	673
37.1.2	Överlåtelse till utländsk juridisk person.....	676
<b>37.2</b>	<b>Inkomstslagen näringsverksamhet och kapital .....</b>	<b>676</b>
37.2.1	Förvärvarens anskaffningsvärde .....	676
<b>38</b>	<b>Optioner och terminer .....</b>	<b>677</b>
<b>38.1</b>	<b>Optioner .....</b>	<b>678</b>
38.1.1	Definitioner .....	678
38.1.2	Beskattning av innehavaren .....	679
38.1.3	Beskattning av utfärdaren .....	681
<b>38.2</b>	<b>Terminer .....</b>	<b>684</b>
<b>38.3</b>	<b>Kvittningsregler .....</b>	<b>686</b>
38.3.1	Förluster på optioner och terminer .....	686
38.3.2	Förluster på den underliggande egendomen.....	687
<b>38.4</b>	<b>Exempel på beskattning av svenska, standardiserade optioner .....</b>	<b>688</b>
38.4.1	Aktieoptioner .....	688
38.4.2	OMX–optioner .....	690
<b>39</b>	<b>Blankningsaffär .....</b>	<b>691</b>
<b>39.1</b>	<b>Vad menas med blankning? .....</b>	<b>691</b>
<b>39.2</b>	<b>Beskattningen .....</b>	<b>692</b>
<b>40</b>	<b>Fastighetsskatt - privatbostad .....</b>	<b>695</b>
<b>40.1</b>	<b>Vilka fastigheter beskattas? .....</b>	<b>695</b>
<b>40.2</b>	<b>Vem ska betala fastighetsskatten? .....</b>	<b>697</b>
<b>40.3</b>	<b>Underlag för fastighetsskatten .....</b>	<b>699</b>
<b>40.4</b>	<b>Värdeår .....</b>	<b>700</b>
<b>40.5</b>	<b>Småhusenheter och småhus på lantbruksenhet .....</b>	<b>701</b>
40.5.1	Bebyggda småhusenheter och mindre småhus på lantbruksenheter .....	701
40.5.2	Flerfamiljshus på lantbruksenheter .....	703
40.5.3	Obebyggda tomter avsedda för småhus .....	703

<b>41</b>	<b>Fastighetsskatt – näringsfastighet.....</b>	<b>705</b>
41.1	Vilka fastigheter beskattas? .....	706
41.2	Vem ska betala fastighetsskatten? .....	708
41.3	Underlag för fastighetsskatten .....	710
41.4	Värdeår .....	711
41.5	<b>Småhusenheter och småhus på lantbruksenhet .....</b>	<b>712</b>
41.5.1	Bebyggda småhusenheter och mindre småhus på lantbruksenheter .....	712
41.5.2	Flerfamiljshus på lantbruksenheter .....	713
41.5.3	Obebyggda tomter avsedda för småhus .....	713
41.6	<b>Hyreshusenheter.....</b>	<b>714</b>
41.6.1	Bebyggda hyreshusenheter .....	714
41.6.2	Obebyggda tomter avsedda för hyreshus .....	721
41.7	Nedsättning.....	721
41.8	Olika räkenskapsår.....	722
41.9	Avdrag vid inkomsttaxeringen.....	723
41.10	Förfarandet.....	724
<b>42</b>	<b>Avkastningsskatt på utländska försäkringar .....</b>	<b>725</b>
<b>43</b>	<b>Förmögenhetsskatt .....</b>	<b>735</b>
43.1	Taxeringsår, beskattningsår, deklaraskyldighet m.m. ....	735
43.2	<b>Skattepliktig förmögenhet.....</b>	<b>735</b>
43.2.1	Allmänt om skattepliktig och ej skattepliktig förmögenhet .....	735
43.2.2	Regler om skatteplikt för och värdering av tillgångar..	736
43.2.3	Aktier och andra värdepapper .....	742
43.2.4	Särskilt om värdering av onoterad aktie m.m. ....	746
43.2.5	Avdrag för skulder .....	747
43.3	<b>Skattskyldighet för förmögenhet .....</b>	<b>750</b>
43.3.1	Ägarens skattskyldighet .....	750
43.3.2	Skattskyldighet för den som är likställd med ägare .....	751
43.3.3	Äganderätt vid beskattningstidpunkten.....	753
43.3.4	Sambeskattning .....	753
43.4	<b>Skatteskalar .....</b>	<b>754</b>
43.5	<b>Näringsverksamhet .....</b>	<b>754</b>

43.5.1	Sammanfattning av reglerna .....	754
43.5.2	Beskattningsår .....	755
43.5.3	Värderingsprinciper .....	755
43.5.3.1	Allmänt .....	755
43.5.3.2	Tillgångar .....	755
43.5.3.3	Skulder .....	756
43.5.4	Värdering av onoterade aktier och andelar .....	757
43.5.4.1	Värdering .....	757

**Sökordsregister till IL**

**Sammanställning av termer och uttryck i IL**

**Rättsfallsregister**

**Sakregister**

**DEL 2**

<b>Förord .....</b>	<b>761</b>
<b>Innehåll .....</b>	<b>763</b>
<b>Förkortningslista.....</b>	<b>813</b>
<b>1</b>	<b>Principer för inkomstbeskattningen m.m. .... 817</b>
<b>1.1</b>	<b>Allmänt..... 817</b>
<b>1.2</b>	<b>Vilka inkomster ska beskattas? ..... 817</b>
<b>1.3</b>	<b>Redovisningsregler..... 817</b>
1.3.1	Bokföringslagen..... 818
1.3.2	Årsredovisningslagen..... 818
1.3.3	God redovisningssed och rättvisande bild..... 818
<b>1.4</b>	<b>Standardiserade räkenskapsutdrag (SRU)..... 819</b>
<b>1.5</b>	<b>Sambandet mellan redovisning och beskattning ..... 820</b>
<b>1.6</b>	<b>Beskattningsårets och räkenskapsårets slutenhet... 821</b>
<b>2</b>	<b>Allmänt om näringsverksamhet..... 823</b>
<b>2.1</b>	<b>Företagsformer..... 823</b>
2.1.1	Enskild näringsverksamhet ..... 823
2.1.2	Enkelt bolag ..... 824
2.1.3	Näringsverksamhet bedriven i annan form ..... 825
<b>3</b>	<b>Grundläggande bestämmelser för inkomstslaget näringsverksamhet ..... 827</b>
<b>3.1</b>	<b>Skattskyldighet..... 827</b>
3.1.1	När har inkomsten uppstått?..... 827
3.1.2	Vem ska beskattas? ..... 827
3.1.3	Var ska inkomsten beskattas? ..... 827
<b>3.2</b>	<b>Underlaget för skatten ..... 829</b>
<b>3.3</b>	<b>Beräkning av skatten ..... 829</b>
<b>3.4</b>	<b>Taxeringsår..... 832</b>
<b>3.5</b>	<b>Beskattningsår..... 832</b>
<b>4</b>	<b>Skattskyldighet ..... 833</b>
<b>4.1</b>	<b>Fysiska personer..... 833</b>
4.1.1	Obegränsat skattskyldiga ..... 833
4.1.2	Begränsat skattskyldiga..... 835

<b>4.2</b>	<b>Juridiska personer .....</b>	<b>837</b>
4.2.1	Obegränsat skattskyldiga .....	838
4.2.2	Begränsat skattskyldiga.....	838
<b>4.3</b>	<b>Handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar .....</b>	<b>841</b>
<b>4.4</b>	<b>Stiftelser, ideella föreningar, samfälligheter och liknande.....</b>	<b>842</b>
4.4.1	Stiftelser .....	842
4.4.2	Ideella föreningar .....	842
4.4.3	Samfälligheter och liknande.....	842
<b>4.5</b>	<b>Dödsbon .....</b>	<b>842</b>
4.4.1	Dödsåret .....	842
4.4.2	Senare beskattningsår.....	842
<b>4.6</b>	<b>Helt skattebefriade juridiska personer .....</b>	<b>843</b>
<b>5</b>	<b>Avgränsning av inkomstslaget näringsverksamhet .....</b>	<b>845</b>
<b>5.1</b>	<b>Allmänt om avgränsningen .....</b>	<b>845</b>
<b>5.2</b>	<b>Aktiebolag, ekonomiska föreningar m.fl. juridiska personer .....</b>	<b>849</b>
<b>5.3</b>	<b>Handelsbolag .....</b>	<b>850</b>
<b>5.4</b>	<b>Enskilda näringsidkare.....</b>	<b>851</b>
5.4.1	Enkelt bolag .....	851
5.4.2	Kapitalvinster och kapitalförluster på näringsfastig- heter och näringsbostadsrätter.....	852
5.4.3	Vissa tillgångar och skulder .....	852
5.4.4	Rabatt och pristillägg .....	853
5.4.5	Samfälligheter .....	853
5.4.6	Royalty m.m.....	854
<b>5.5</b>	<b>Delägare i fåmansföretag och fåmanshandels bolag .....</b>	<b>855</b>
<b>6</b>	<b>Beräkning av resultatet av näringsverk- samhet.....</b>	<b>857</b>
<b>6.1</b>	<b>Beskattningstidpunkt.....</b>	<b>857</b>
6.1.1	Bokföringsmässiga grunder .....	857
6.1.2	Räkenskaperna .....	858
6.1.3	Justeringar .....	858
6.1.4	Karaktärsbyte .....	859
6.1.5	Fordringar och skulder i utländsk valuta.....	859
6.1.6	Tantiem från fåmansföretag .....	860

28 *Innehåll*

6.1.7	Utgifter före verksamhetens påbörjande .....	860
<b>6.2</b>	<b>Kapitalvinster och kapitalförluster .....</b>	<b>861</b>
<b>6.3</b>	<b>Gemensam eller särskild beräkning .....</b>	<b>863</b>
<b>6.4</b>	<b>Resultatet .....</b>	<b>864</b>
<b>7</b>	<b>Vad som ska tas upp i näringsverksamhet....</b>	<b>867</b>
7.1	Allmänt.....	867
7.2	Avyttring av olika slag av tillgångar .....	867
7.3	Intäkter från bankkonton, värdepapper o.d. ....	871
7.4	Grupplivförsäkringar m.m.....	872
7.5	Försäkringsersättningar .....	873
7.6	Inkomster i samfällighet .....	874
7.7	Fastighetsägarens skattskyldighet för nyttjande- rättshavares förbättringskostnader .....	874
7.8	Diverse intäkter .....	875
7.9	Överlåtelse av näringsverksamhet.....	875
7.10	Uttag .....	876
<b>8</b>	<b>Vad som ska dras av i näringsverksamhet....</b>	<b>879</b>
8.1	Allmänt.....	879
8.2	Överföring av tillgångar mellan näringsverk- samheter .....	879
8.3	Råvaror .....	880
8.4	Varufordringar.....	880
8.5	Nedskrivning av fordringar .....	880
8.6	Representation.....	882
8.7	Framtida garantiutgifter .....	884
8.8	Organisationsutgifter m.m. ....	885
8.8.1	Icke avdragsgilla organisationskostnader.....	886
8.8.2	Avdrag i efterhand .....	887
8.8.3	Allmänt om avdragsgilla organisationskostnader .....	887
8.8.4	Speciellt om datorprogram m. m.....	889
8.9	Forskning och utveckling .....	891
8.10	Utbildnings- och kurskostnader.....	892



<b>8.11</b>	<b>Vissa bidrag och avgifter .....</b>	<b>894</b>
<b>8.12</b>	<b>Avgifter till arbetsgivarorganisationer.....</b>	<b>895</b>
<b>8.13</b>	<b>Avsättning till personalstiftelser .....</b>	<b>895</b>
<b>8.14</b>	<b>Skadestånd.....</b>	<b>895</b>
<b>8.15</b>	<b>Mervärdesskatt.....</b>	<b>897</b>
<b>8.16</b>	<b>Särskilda skatter och avkastningsskatt på pensionsmedel.....</b>	<b>898</b>
<b>8.17</b>	<b>Utländska skatter .....</b>	<b>898</b>
<b>8.18</b>	<b>Förluster av kontant medel .....</b>	<b>898</b>
<b>8.19</b>	<b>Brandförsäkringar för all framtid.....</b>	<b>898</b>
<b>8.20</b>	<b>Hälso- och sjukvård m.m.....</b>	<b>899</b>
<b>8.21</b>	<b>Grupplivförsäkringar .....</b>	<b>899</b>
<b>8.22</b>	<b>Reseskyddsförsäkringar .....</b>	<b>900</b>
<b>8.23</b>	<b>Bilkostnader.....</b>	<b>900</b>
<b>8.24</b>	<b>Arbetsresor .....</b>	<b>901</b>
<b>8.25</b>	<b>Egenavgifter.....</b>	<b>901</b>
<b>8.26</b>	<b>Pensionsförsäkringar och pensionssparkonton .....</b>	<b>901</b>
<b>8.27</b>	<b>Avgifter till arbetslöshetskassa .....</b>	<b>901</b>
<b>8.28</b>	<b>Arbete i bostaden .....</b>	<b>901</b>
<b>8.29</b>	<b>Reklam och sponsring.....</b>	<b>903</b>
<b>8.30</b>	<b>Ökade levnadskostnader .....</b>	<b>907</b>
<b>8.31</b>	<b>Personalkostnader.....</b>	<b>908</b>
8.31.1	Allmänt .....	908
8.31.2	Löner och andra ersättningar och förmåner .....	909
<b>8.32</b>	<b>Vinstandelsstiftelse.....</b>	<b>911</b>
<b>8.33</b>	<b>Personalvård.....</b>	<b>913</b>
<b>8.34</b>	<b>Lönebikostnader.....</b>	<b>914</b>
<b>8.35</b>	<b>Kostnader för anställdas pensionering.....</b>	<b>915</b>
<b>8.36</b>	<b>Flyttningkostnader m.m.....</b>	<b>915</b>
<b>8.37</b>	<b>Lokalkostnader .....</b>	<b>916</b>
8.37.1	Förhyrd arbetslokal .....	916
8.37.2	Lokal i egen näringsverksamhet.....	917
<b>8.38</b>	<b>Vissa särskilda förluster .....</b>	<b>917</b>

8.38.1	Företagsbot, sanktionsavgifter och mutor .....	917
<b>8.39</b>	<b>Föreningsavgifter .....</b>	<b>918</b>
<b>9</b>	<b>Lager och pågående arbete.....</b>	<b>921</b>
<b>9.1</b>	<b>Anskaffningsvärde och verkligt värde .....</b>	<b>921</b>
<b>9.2</b>	<b>Lager .....</b>	<b>921</b>
9.2.2	Djur .....	931
9.2.3	Aktier som förvärvats genom vissa utdelningar (lex Asea) och utskiftningar .....	931
9.2.4	Vissa aktieförvärv .....	932
9.2.5	Aktiebyten .....	932
9.2.6	Fusioner och fissioner .....	932
9.2.7	Sammanläggning och delning av värdepappersfonder .....	933
9.2.8	Delägarätter i före detta investmentföretag .....	933
9.2.9	Försäkringsföretag, kreditinstitut och värdepappers- bolag.....	933
<b>9.3</b>	<b>Kontraktsnedskrivning.....</b>	<b>934</b>
<b>9.4</b>	<b>Pågående arbeten .....</b>	<b>934</b>
9.4.1	Löpande räkning eller fast pris.....	934
9.4.2	Löpande räkning .....	935
9.4.3	Fast pris .....	935
9.4.4	Underlåtenhet att slutredovisa eller fakturera .....	935
9.4.5	Justering .....	935
<b>10</b>	<b>Inventarier och immateriella rättigheter .....</b>	<b>937</b>
<b>10.1</b>	<b>Gränsdragning .....</b>	<b>937</b>
10.1.1	Vad är inventarier.....	938
10.1.2	Immateriella rättigheter.....	939
<b>10.2</b>	<b>Reparation och underhåll.....</b>	<b>939</b>
<b>10.3</b>	<b>Avdrag för anskaffning .....</b>	<b>940</b>
10.3.1	Värdeminskingsavdrag.....	942
10.3.2	Omedelbart avdrag .....	942
<b>10.4</b>	<b>Nyttjanderättsinnehavares avdragsrätt .....</b>	<b>942</b>
<b>10.5</b>	<b>Anskaffningsvärde och skattemässigt värde.....</b>	<b>943</b>
<b>10.6</b>	<b>Anskaffningsvärde vid karaktärsbyte.....</b>	<b>944</b>
<b>10.7</b>	<b>Särskild korrigerig av anskaffningsvärde .....</b>	<b>944</b>
<b>10.8</b>	<b>Räkenskapsenlig avskrivning och restvärdesavskrivning.....</b>	<b>946</b>
10.8.1	Räkenskapsenlig avskrivning.....	946

10.8.1.1	Förutsättningar för räkningsenlig avskrivning .....	946
10.8.2	Restvärdesavskrivning .....	949
10.8.3	Avyttringar .....	950
10.8.4	Särskilt hög utgift.....	950
10.8.5	Överavskrivning.....	950
10.8.6	Övergång till räkningsenlig avskrivning .....	951
10.8.7	Kontraktavskrivning .....	951
10.8.8	Mervärdesskatten och avskrivningsunderlaget .....	951
10.8.9	Korttidsinventarier (treårsinventarier).....	952
10.8.10	Inventarier av mindre värde .....	953
<b>10.9</b>	<b>Övergångsbestämmelser.....</b>	<b>954</b>
<b>11</b>	<b>Fastigheter, byggnader .....</b>	<b>955</b>
<b>11.1</b>	<b>Allmänt om fastigheter och byggnad.....</b>	<b>955</b>
<b>11.2</b>	<b>Reparation och underhåll samt vissa ändrings-</b> <b>arbeten .....</b>	<b>955</b>
<b>11.3</b>	<b>Andelshus.....</b>	<b>957</b>
<b>11.4</b>	<b>Avdrag för anskaffningen .....</b>	<b>957</b>
11.4.1	Värdeminskingsavdrag.....	957
11.4.2	Omedelbart avdrag .....	958
11.4.3	Avdrag för utrantering.....	958
<b>11.5</b>	<b>Anskaffningsvärdet.....</b>	<b>958</b>
11.5.1	Byggnadsinventarier och ledningar.....	958
11.5.2	Byggnad som uppförts av den skattskyldige.....	960
11.5.3	Byggnad som förvärvats genom köp, byte m.m.....	960
<b>11.6</b>	<b>Förbättringar m.m. ....</b>	<b>961</b>
<b>11.7</b>	<b>Arbeten i byggnadsrörelse.....</b>	<b>961</b>
<b>11.8</b>	<b>Justering av anskaffningsvärdet.....</b>	<b>961</b>
<b>11.9</b>	<b>Förvärv genom arv, gåva m.m. ....</b>	<b>962</b>
<b>11.10</b>	<b>Karaktärsbyte .....</b>	<b>962</b>
<b>11.11</b>	<b>Anslutningsavgifter och anläggningsbidrag .....</b>	<b>962</b>
<b>11.12</b>	<b>Statliga räntebidrag .....</b>	<b>962</b>
<b>11.13</b>	<b>Byggnadsarbeten med statliga räntebidrag.....</b>	<b>962</b>
<b>11.14</b>	<b>Nyttjanderättshavares förbättringar .....</b>	<b>963</b>
11.14.1	Nyttjanderättshavares beskattning .....	963
11.14.2	Fastighetsägarens beskattning.....	963
<b>11.15</b>	<b>Exempel på beräkning av värdeminskingsavdrag</b> <b>för byggnad, inventarier och markanläggning .....</b>	<b>964</b>

11.16	<b>Schema över reglerna för värdeminskingsavdrag för näringsfastigheter, markanläggningar m.m. ....</b>	<b>966</b>
11.17	<b>Övergångsbestämmelser.....</b>	<b>967</b>
12	<b>Markanläggningar och substansminskning.....</b>	<b>969</b>
12.1	<b>Definition av markanläggning .....</b>	<b>969</b>
12.2	<b>Reparation och underhåll.....</b>	<b>969</b>
12.3	<b>Avdrag för anskaffning av markanläggning .....</b>	<b>970</b>
12.3.1	Värdeminskingsavdrag.....	970
12.3.2	Omedelbart avdrag .....	970
12.4	<b>Nyttjanderättshavares anskaffningar .....</b>	<b>970</b>
12.5	<b>Anskaffningsvärdet.....</b>	<b>971</b>
12.5.1	Markanläggning som anskaffats av den skattskyldige ..	971
12.5.2	Arv, gåva m.m.....	971
12.5.3	Karaktärsbyte .....	971
12.6	<b>Markinventarier.....</b>	<b>971</b>
12.6.1	Vad som hänförs till markinventarie .....	971
12.6.2	Ledningar .....	972
12.7	<b>Frukt- och bärodlingar .....</b>	<b>972</b>
12.8	<b>Avdrag för substansminskning .....</b>	<b>973</b>
12.8.1	Förutsättningar för avdrag .....	973
12.8.2	Inträdd substansminskning.....	973
12.8.3	Framtida substansminskning.....	973
12.8.4	Avdrag för substansminskning av naturtillgångar .....	973
12.9	<b>Övergångsbestämmelser.....</b>	<b>977</b>
13	<b>Hyresfastigheter m.m.....</b>	<b>979</b>
13.1	<b>Allmänt.....</b>	<b>979</b>
13.2	<b>Exempel på intäkter av hyresfastighet.....</b>	<b>979</b>
13.3	<b>Exempel på kostnader för hyresfastighet.....</b>	<b>980</b>
13.4	<b>Deläggande och andelshus.....</b>	<b>981</b>
14	<b>Återföring av värdeminskingsavdrag .....</b>	<b>985</b>
14.1	<b>Allmänt.....</b>	<b>985</b>
14.1.1	Återläggning .....	985

<b>14.2</b>	<b>Kapitaltillgångar .....</b>	<b>986</b>
14.2.1	Fastigheter .....	986
14.2.1.1	Begränsning vid värdenedgång .....	987
14.2.1.2	Näringsfastighet blir privatbostadsfastighet.....	988
14.2.1.3	Avskrivning med ersättningsfond .....	990
14.2.1.4	Bostadsrätter .....	990
<b>14.3</b>	<b>Lagertillgångar.....</b>	<b>991</b>
<b>14.4</b>	<b>Skattemässig kontinuitet vid arv, gåva m.m. av näringsbostadsrätter .....</b>	<b>991</b>
<b>14.5</b>	<b>Övrigt .....</b>	<b>992</b>
14.5.1	Beräkning av vinst eller förlust .....	992
<b>15</b>	<b>Jord- och skogsbruk.....</b>	<b>999</b>
<b>15.1</b>	<b>Jordbruk .....</b>	<b>999</b>
15.1.1	Allmänt .....	999
15.1.1.1	Inledning .....	999
15.1.1.2	Vad är jord- och skogsbruk? .....	999
15.1.1.3	Vem ska beskattas för jord- och skogsbruk?.....	1000
15.1.1.4	Avgränsning näringsverksamhet (jord- och skogsbruk) - andra inkomstslag .....	1001
15.1.1.5	Räkenskaper .....	1001
15.1.2	Intäkter .....	1001
15.1.2.1	Allmänt .....	1001
15.1.2.2	Förmåner .....	1006
15.1.2.3	Fastighetsägarens skattskyldighet för nyttjanderättshavarens förbättringskostnader .....	1009
15.1.3	Kostnader .....	1009
15.1.3.1	Allmänt .....	1009
15.1.3.2	Personalkostnader .....	1010
15.1.3.3	Reparation, underhåll, ombyggnad och nybyggnad...	1010
15.1.3.4	Räntekostnader m.m.....	1013
15.1.3.5	Bilkostnader m.m. ....	1014
15.1.3.6	Avdrag för förluster m.m. - avgränsningen.....	1015
15.1.4	Värdeminskning.....	1017
15.1.4.1	Allmänt .....	1017
15.1.4.2	Markanläggning .....	1017
15.1.4.3	Byggnads- och markinventarier .....	1018
15.1.4.4	Byggnader .....	1019
15.1.4.5	Fastighet som ändrar karaktär .....	1020
15.1.5	Lager och lagervärdering .....	1022
15.1.5.1	Allmänt .....	1022
15.1.5.2	Vad är lager? .....	1022
15.1.5.3	Lagervärdering av djur.....	1023

15.1.6	Skyldighet att avveckla fastighetsinnehavet för dödsbo .....	1023
<b>15.2</b>	<b>Skogsbruk .....</b>	<b>1024</b>
15.2.1	Inledning .....	1024
15.2.1.1	Vad är inkomst av skogsbruk.....	1025
15.2.2	Intäkter .....	1025
15.2.2.1	Olika slag av intäkter i skogsbruk.....	1025
15.2.2.2	När sker beskattning av skogsinkomster? .....	1029
15.2.2.3	Intäkter av skogsbruk i samband med mark- upplåtelse .....	1030
15.2.3	Kostnader .....	1032
15.2.3.1	Driftskostnader eller omkostnader .....	1032
15.2.3.2	Avsättningar m.m.....	1034
15.2.3.3	Framtida återväxtåtgärder .....	1034
15.2.4	Skogsavdrag .....	1038
15.2.4.1	Allmänt .....	1038
15.2.4.2	Skogsavdragets storlek.....	1039
15.2.4.3	Avdragsutrymme.....	1043
15.2.4.4	Anskaffningsvärde (hel fastighet) gemensamma bestämmelser.....	1044
15.2.4.5	Förvärv efter övergången till 1981 års regler.....	1046
15.2.4.6	Anskaffningsvärde vid förvärv av del av fastighet ....	1053
15.2.4.7	Rationaliseringsförvärv .....	1058
15.2.4.8	Övergångsbestämmelser .....	1059
15.2.4.9	Beräkning av ingångsvärde enligt äldre regler.....	1060
15.2.4.10	Avverkningsrätter.....	1061
15.2.5	Skogskonto och skogsskadekonto.....	1064
15.2.5.1	Insättning på skogskonto.....	1064
15.2.5.2	Insättning på skogsskadekonto.....	1067
15.2.5.3	Beskattning av medel på skogskonto och skogs- skadekonto .....	1070
15.2.6	Inkomst av kapital .....	1073
15.2.6.1	Avyttring av hel fastighet eller ideell andel av fastighet.....	1073
15.2.6.2	Avyttring av markområde (delavyttring) .....	1074
15.2.6.3	Marköverföring .....	1077
15.2.6.4	Allframtidsupplåtelse .....	1078
15.2.6.5	Ersättning för skog ingående i ersättningen för allframtidsupplåtelse .....	1078
15.2.6.6	Ersättning för skog i samband med allframtid- upplåtelse .....	1079
15.2.6.7	Vilka skogsavdrag ska återföras.....	1079
15.2.6.8	Slutförsäljning .....	1080

<b>16</b>	<b>Uttag ur näringsverksamhet .....</b>	<b>1083</b>
<b>16.1</b>	<b>Bakgrund .....</b>	<b>1083</b>
<b>16.2</b>	<b>Vad som avses med uttag.....</b>	<b>1085</b>
16.2.1	Inledning .....	1085
16.2.2	Uttag av tillgång ur en enskild näringsverksamhet eller handelsbolag .....	1086
16.2.3	Benefika överlåtelser och blandade fång .....	1088
16.2.4	Uttag i samband med ombildning till AB .....	1090
16.2.5	Upphörande av näringsverksamhet .....	1091
16.2.6	Uttag av tillgång i bolagssektorn.....	1091
16.2.7	Uttag av tillgång vid ombildning från AB till enskild firma eller handelsbolag.....	1092
16.2.8	Uttag av tjänst .....	1092
<b>16.3</b>	<b>Innebörden av uttagsbeskattning .....</b>	<b>1094</b>
<b>16.4</b>	<b>När uttagsbeskattning inte ska ske .....</b>	<b>1094</b>
<b>16.5</b>	<b>Exempel på uttagsbeskattning .....</b>	<b>1096</b>
<b>16.6</b>	<b>Beskattning av ägare till aktiebolag och ekonomisk förening vid överlåtelser som föranleder uttags- beskattning.....</b>	<b>1098</b>
<b>16.7</b>	<b>Förvärvarens anskaffningsvärde när uttags- beskattning skett .....</b>	<b>1100</b>
<b>17</b>	<b>Näringsbidrag m.m. ....</b>	<b>1103</b>
<b>17.1</b>	<b>Näringsbidrag.....</b>	<b>1103</b>
<b>17.2</b>	<b>Befrielse från villkorlig återbetalnings- skyldighet .....</b>	<b>1106</b>
<b>17.3</b>	<b>Statligt räntebidrag för bostadsändamål .....</b>	<b>1107</b>
<b>17.4</b>	<b>Avgångsvederlag för jordbrukare .....</b>	<b>1107</b>
<b>17.5</b>	<b>Familjebidrag för totalförsvarspliktiga .....</b>	<b>1107</b>
<b>17.6</b>	<b>Redovisning .....</b>	<b>1108</b>
<b>17.7</b>	<b>Övergångsbestämmelser.....</b>	<b>1108</b>
<b>18</b>	<b>Periodiseringsfonder .....</b>	<b>1109</b>
<b>18.1</b>	<b>Avdrag för avsättningar .....</b>	<b>1109</b>
<b>18.2</b>	<b>Beloppsgränser .....</b>	<b>1110</b>
<b>18.3</b>	<b>Återföring av avdragen .....</b>	<b>1111</b>

<b>18.4</b>	<b>I vilka fall fonderna får tas över .....</b>	<b>1113</b>
18.4.1	Från enskild näringsverksamhet till aktiebolag.....	1113
18.4.2	Från handelsbolag till aktiebolag .....	1114
18.4.3	Från handelsbolag till enskild firma.....	1114
18.4.4	Från juridisk person till annan juridisk person.....	1115
<b>18.5</b>	<b>Effekter hos den som tar över fonderna.....</b>	<b>1115</b>
<b>18.6</b>	<b>Övergångsbestämmelser.....</b>	<b>1116</b>
<b>19</b>	<b>Ersättningsfonder .....</b>	<b>1117</b>
<b>19.1</b>	<b>Avdrag för avsättningar .....</b>	<b>1117</b>
<b>19.2</b>	<b>Ersättningar som ger rätt till avdrag .....</b>	<b>1117</b>
<b>19.3</b>	<b>Avdragets storlek .....</b>	<b>1118</b>
<b>19.4</b>	<b>Ianspråktagande av fonderna .....</b>	<b>1119</b>
<b>19.5</b>	<b>Återföring av avdragen .....</b>	<b>1120</b>
<b>19.6</b>	<b>I vilka fall fonderna får tas över .....</b>	<b>1122</b>
<b>19.7</b>	<b>Effekter hos den som tar över fonderna.....</b>	<b>1122</b>
<b>19.8</b>	<b>Överklagande .....</b>	<b>1122</b>
<b>20</b>	<b>Upphovsmannakonto .....</b>	<b>1123</b>
<b>20.1</b>	<b>Huvudregler.....</b>	<b>1123</b>
<b>20.2</b>	<b>Avdragets storlek .....</b>	<b>1124</b>
<b>20.3</b>	<b>Insättning på kontot.....</b>	<b>1124</b>
<b>20.4</b>	<b>Uttag från kontot.....</b>	<b>1125</b>
<b>20.5</b>	<b>Byte av bank .....</b>	<b>1125</b>
<b>20.6</b>	<b>Överlåtelse, pantsättning, utflyttning och dödsfall .....</b>	<b>1125</b>
<b>21</b>	<b>Räntefördelning.....</b>	<b>1127</b>
<b>21.1</b>	<b>Tillämpningsområde.....</b>	<b>1128</b>
<b>21.2</b>	<b>Hur räntefördelning görs .....</b>	<b>1129</b>
21.2.1	Positiv räntefördelning.....	1129
21.2.2	Negativ räntefördelning .....	1130
21.2.3	Särskilt om positiv räntefördelning.....	1130
21.2.4	Sparat fördelningsbelopp .....	1131
<b>21.3</b>	<b>Kapitalunderlaget - Enskilda näringsidkare .....</b>	<b>1132</b>
21.3.1	Tillgångar.....	1133



21.3.2	Värderingen.....	1134
21.3.3	Värdering av fastigheter.....	1135
21.3.4	Skulder .....	1140
21.3.5	Skatter .....	1141
21.3.6	Underskott från föregående år.....	1142
21.3.7	Expansionsfond.....	1142
21.3.8	Tillskott föregående år .....	1142
21.3.9	Sparat fördelningsbelopp .....	1143
21.3.10	Övergångsposten.....	1144
21.3.11	Överlåtelse av övergångsposten.....	1145
21.3.12	Makar .....	1145
<b>21.4</b>	<b>Kapitalunderlaget – Handelsbolagsdelägare .....</b>	<b>1146</b>
21.4.1	Justerad anskaffningsutgift/skattemässigt värde .....	1147
21.4.2	Tillskott .....	1149
21.4.3	Ränteförmånligt lån.....	1149
21.4.4	Sparat fördelningsbelopp .....	1150
21.4.5	Övergångsposten.....	1151
21.4.6	Överlåtelse av övergångsposten.....	1151
21.4.7	Makar .....	1151
<b>21.5</b>	<b>Justering vid långa och korta räkenskapsår.....</b>	<b>1151</b>
<b>21.6</b>	<b>Flera näringsverksamheter .....</b>	<b>1153</b>
<b>22</b>	<b>Expansionsfonder .....</b>	<b>1155</b>
<b>22.1</b>	<b>Tillämpningsområde.....</b>	<b>1156</b>
<b>22.2</b>	<b>Expansionsfondsskatt .....</b>	<b>1156</b>
<b>22.3</b>	<b>Beloppsgränser .....</b>	<b>1156</b>
22.3.1	Huvudregel.....	1156
22.3.2	Justerat resultat.....	1158
22.3.3	Kapitalunderlag för enskilda näringsidkare .....	1159
22.3.4	Kapitalunderlag för handelsbolagsdelägare .....	1161
<b>22.4</b>	<b>Återföring av avdragen .....</b>	<b>1163</b>
<b>22.5</b>	<b>I vilka fall fonderna får tas över .....</b>	<b>1165</b>
22.5.1	Från enskild näringsidkare till annan enskild näringsidkare .....	1166
22.5.2	Från enskild näringsverksamhet till handelsbolag .....	1168
22.5.3	Från enskild näringsverksamhet till aktiebolag.....	1169
22.5.4	Från handelsbolagsdelägare till annan handelsbolagsdelägare .....	1170
22.5.5	Från handelsbolag till enskild näringsverksamhet .....	1171
22.5.6	Från handelsbolag till aktiebolag .....	1172
22.5.7	Definition av reattillgångar .....	1172

<b>23</b>	<b>Pensionssparavdrag .....</b>	<b>1173</b>
<b>23.1</b>	<b>Villkor för avdragsrätt .....</b>	<b>1173</b>
<b>23.2</b>	<b>Beräkning av pensionssparavdrag.....</b>	<b>1175</b>
23.2.1	Avdragsgrundande inkomster .....	1177
23.2.2	Flera näringsverksamheter .....	1178
23.2.3	Avdrag ett senare beskattningsår .....	1178
<b>23.3</b>	<b>Dispens .....</b>	<b>1179</b>
23.3.1	Näringsverksamhet som upphör.....	1179
23.3.2	Dödsbon .....	1180
<b>23.4</b>	<b>Avdrag i näringsverksamhet eller allmänt avdrag.....</b>	<b>1180</b>
<b>23.5</b>	<b>Avdrag för begränsat skattskyldiga .....</b>	<b>1181</b>
<b>23.6</b>	<b>Begränsning av pensionssparavdrag som allmänt avdrag.....</b>	<b>1181</b>
<b>24</b>	<b>Familjebeskattning.....</b>	<b>1183</b>
<b>24.1</b>	<b>Enskild näringsverksamhet.....</b>	<b>1183</b>
24.1.1	Ersättning till barn.....	1183
24.1.2	Ersättning till make .....	1184
<b>24.2</b>	<b>Makar som tillsammans deltar i enskild näringsverksamhet.....</b>	<b>1184</b>
24.2.1	Företagsledande och medhjälpande make.....	1186
24.2.2	Verksamhet med en företagsledande och en medhjälpande make.....	1187
24.2.2.1	Aktiv eller passiv näringsverksamhet .....	1189
24.2.2.3	Gemensamt bedriven verksamhet .....	1190
24.2.2.4	Hur sker fördelning? .....	1190
24.2.2.4.1	Expansionsfond och räntefördelning.....	1191
<b>24.3</b>	<b>Fåmansföretag och fåmanshandelsbolag .....</b>	<b>1191</b>
24.3.1	Allmänt .....	1191
24.3.2	Ersättning för arbete till barn .....	1192
24.3.3	Ersättning för arbete till medhjälpande make .....	1192
24.3.3.1	Företagsledare eller medhjälpare .....	1193
24.3.4	Marknadsmässig ersättning för utfört arbete.....	1193
24.3.4.1	Arbete i bostaden .....	1194
24.3.5	Särskilt om ersättning från fåmanshandelsbolag.....	1194
24.3.6	Ersättning till barn eller make som är delägare i fåmanshandelsbolag .....	1195
24.3.7	Schema – inkomstfördelning i fåmanshandelsbolag..	1196

<b>25</b>	<b>Underskottsavdrag m.m. ....</b>	<b>1199</b>
25.1	Allmänt.....	1199
25.2	Kvittning och rullning inom en näringsverksamhet .....	1200
25.3	Kvittning mellan olika näringsverksamheter och inkomstslag .....	1202
25.4	Nystartad verksamhet.....	1205
25.5	Litterär, konstnärlig och liknande verksamhet.....	1209
<b>26</b>	<b>Egenavgifter .....</b>	<b>1213</b>
26.1	Vem ska påföras egenavgifter? .....	1213
26.1.1	Vad består egenavgifterna av? .....	1213
26.1.2	Vem ska påföras särskild löneskatt? .....	1214
26.2	Gemensamma bestämmelser .....	1214
26.3	När bör rättelse göras? .....	1216
26.4	Avdrag för egenavgifter vid skönstaxering.....	1216
26.5	Ändring vid avvikelse från deklarationen .....	1216
26.5.1	Mindre ändring.....	1216
26.5.2	Ändrat bokslut.....	1217
26.5.3	Avstämning i deklarationen .....	1217
26.5.4	Avstämning i räkenskaperna .....	1217
26.5.5	Brutet räkenskapsår .....	1218

#### **Sökordsregister till IL**

#### **Sammanställning av termer och uttryck i IL**

#### **Rättsfallsregister**

#### **Sakregister**

**DEL 3**

<b>Förord .....</b>	<b>1221</b>
<b>Innehåll .....</b>	<b>1223</b>
<b>Förkortningslista.....</b>	<b>1273</b>

**Avdelning I**

<b>1</b>	<b>Aktiebolag och ekonomiska föreningar.....</b>	<b>1277</b>
<b>1.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>1277</b>
1.1.1	Inkomstslag m.m. ....	1277
1.1.2	Särskild inkomstberäkning för vissa aktiebolag och ekonomiska föreningar.....	1281
1.1.2.1	Investmentföretag.....	1281
1.1.2.2	Privatbostadsföretag .....	1281
1.1.3	Inskränkningar i rätten att utnyttja förluster på aktier m.m. ....	1281
1.1.4	Allmänt om dubbel- och kedjebesättning.....	1284
<b>1.2</b>	<b>Utdelningsbegreppet .....</b>	<b>1285</b>
<b>1.3</b>	<b>Utdelningar till aktiebolag eller ekonomisk förening .....</b>	<b>1290</b>
1.3.1	Allmänt .....	1290
1.3.2	Anteciperad utdelning .....	1290
1.3.3	Utdelning till förvaltningsföretag på svenska andelar.....	1291
1.3.4	Utdelning på svenska näringsbetingade andelar .....	1293
1.3.5	Utdelning på lagerandelar .....	1295
1.3.6	Skattepliktig utdelning på kapitalplaceringsandelar... ..	1296
1.3.7	Indirekt ägda andelar.....	1296
1.3.8	S.k. Lundintransaktioner .....	1296
1.3.9	Investmentföretag.....	1297
1.3.10	Allmänt om utdelning från utländska företag .....	1297
<b>1.4</b>	<b>Utskiftade medel.....</b>	<b>1299</b>
1.4.1	Allmänt .....	1299
1.4.2	Nedsättning av aktiekapitalet m.m. ....	1300
1.4.3	Likvidation.....	1302
1.4.4	Konkurs.....	1304
1.4.5	Utskiftning från ekonomisk förening m.m. ....	1304
<b>1.5</b>	<b>Låneförbudet .....</b>	<b>1305</b>
1.5.1	Allmänt .....	1305
1.5.2	Beskattning av förbjudna lån - skatterättsliga regler..	1306

1.5.3	Civilrättsliga regler .....	1307
1.5.4	Dispens.....	1311
1.5.5	Förteckning .....	1311
1.5.6	Lån från pensionsstiftelse.....	1312
<b>1.6</b>	<b>Aktieägartillskott .....</b>	<b>1312</b>
<b>1.7</b>	<b>Vissa övriga koncernfrågor .....</b>	<b>1315</b>
1.7.1	Avdrag för förlust vid avyttring av vissa aktier och andelar.....	1315
1.7.1.1	Verklig förlust.....	1315
1.7.2	Definitiv förlust.....	1326
<b>2</b>	<b>Handelsbolag.....</b>	<b>1327</b>
<b>2.1</b>	<b>Civilrättsliga bestämmelser för handelsbolag .....</b>	<b>1328</b>
2.1.1	Allmänt .....	1328
2.1.2	Bildandet av handelsbolag .....	1328
2.1.3	Handelsbolagets civilrättsliga ställning.....	1329
2.1.4	Delägarnas inbördes mellanhavanden.....	1330
2.1.5	Handelsbolagets företrädare.....	1331
2.1.6	Likvidation av handelsbolag .....	1331
<b>2.2</b>	<b>Skatterättsliga bestämmelser för handelsbolag.....</b>	<b>1331</b>
2.2.1	Allmänt .....	1331
2.2.2	Beräkning av resultatet i handelsbolaget.....	1334
2.2.3	Beskattning när delägarna är fysiska personer och dödsbon .....	1335
2.2.3.1	Allmänt .....	1335
2.2.3.2	Delägarbeskattningen.....	1336
2.2.3.3	Uppdelning i skilda näringsverksamheter .....	1338
2.2.3.4	Aktiv och passiv näringsverksamhet.....	1339
2.2.3.5	Underskott.....	1339
2.2.3.5.1	Huvudregeln.....	1339
2.2.3.5.2	Avdrag samma beskattningsår .....	1340
2.2.3.5.3	Begränsningar i avdragsrätten.....	1341
2.2.3.5.4	Underskott i kapital .....	1342
2.2.4	Beskattning när delägarna är juridiska personer .....	1342
2.2.4.1	Underskott från handelsbolag .....	1343
2.2.5	Fastigheter, bostadsrätter och andra kapitaltillgångar	1344
2.2.5.1	Allmänt .....	1344
2.2.5.2	Uppskov .....	1345
2.2.5.3	Kapitalförluster kan falla bort .....	1346
2.2.5.4	Uppskjuten avdragsrätt .....	1346
2.2.5.5	Priset kan korrigeras i vissa fall .....	1347
2.2.5.6	Förslag till ändringar i rätten till avdrag för kapitalförluster .....	1347

## 42 Innehåll

2.2.5.6.1	Juridiska personers avdrag för kapitalförluster på delägarätter .....	1347
2.2.5.6.2	Avdrag för kapitalförluster som uppkommit i handelsbolag .....	1348
2.2.5.6.3	Avdrag för kapitalförluster på andelar i handelsbolag .....	1349
2.2.5.6.4	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser .....	1349
2.2.5.7	Fastigheter .....	1350
2.2.5.7.1	Den löpande beskattningen .....	1350
2.2.5.7.2	Avyttring av fastigheter .....	1350
2.2.5.8	Bostadsrätter .....	1351
2.2.5.8.1	Den löpande beskattningen .....	1351
2.2.5.8.2	Avyttring av bostadsrätter .....	1351
2.2.5.9	Återföring av avdrag .....	1352
2.2.5.10	Kapitalförluster på fastigheter och bostadsrätter .....	1352
2.2.5.11	Andra kapitaltillgångar .....	1353
2.2.5.11.1	Den löpande beskattningen .....	1353
2.2.5.11.2	Avyttringar .....	1354
2.2.5.11.3	Kapitalförluster .....	1355
2.2.6	Utskiftning och uttag av tillgångar .....	1357
2.2.6.1	Uttagsbeskattning .....	1357
2.2.6.2	Undantag från uttagsbeskattning .....	1358
2.2.6.3	Omstruktureringar .....	1359
2.2.7	Resultatfördelning .....	1360
2.2.7.1	Resultatfördelning mellan närstående .....	1361
2.2.8	Beskattningsort .....	1362
2.2.9	Beskattningsår .....	1362
2.2.10	Förmögenhetsbeskattning .....	1362
2.2.11	Deklarationer och annat uppgiftslämnande .....	1364
2.2.11.1	Handelsbolagets deklARATION .....	1365
2.2.11.2	Handelsbolags uppgiftsskyldighet .....	1365
2.2.11.3	Delägarnas deklARATION .....	1366
2.2.11.4	Fåmanshandelsbolag .....	1367
2.2.12	Europeiska ekonomiska intressegrupperingar (EEIG) .....	1368
<b>3</b>	<b>Om dödsbokeskattning .....</b>	<b>1369</b>
<b>3.1</b>	<b>Allmänt om dödsbo .....</b>	<b>1369</b>
3.1.1	Civilrätt .....	1369
3.1.2	Äganderätten .....	1372
<b>3.2</b>	<b>Inkomst- och förmögenhetsskatt .....</b>	<b>1373</b>
3.2.1	Allmänt .....	1373
3.2.2	Särskilda regler och generella regler .....	1374
<b>3.3</b>	<b>Regler för dödsåret .....</b>	<b>1374</b>
3.3.1	Inkomstbeskattning .....	1374
3.3.2	Allmänna avdrag och grundavdrag .....	1374

3.3.3	Särskild löneskatt m.m. ....	1375
3.3.4	Förmögenhetsskatt .....	1375
<b>3.4</b>	<b>Fr.o.m. året efter dödsåret .....</b>	<b>1375</b>
3.4.1	Inkomstbeskattning .....	1375
3.4.2	Förmögenhetsskatt .....	1377
<b>3.5</b>	<b>Det fjärde året och senare .....</b>	<b>1377</b>
3.5.1	Inkomstbeskattning .....	1377
3.5.2	Inkomst av kapital.....	1377
<b>3.6</b>	<b>Regler som är generella .....</b>	<b>1377</b>
3.6.1	Inkomstskatt - allmänt.....	1378
3.6.2	Förmögenhetsskatt .....	1378
<b>3.7</b>	<b>Särskilt om inkomst av kapital .....</b>	<b>1379</b>
3.7.1	Avyttring av tillgångar .....	1379
3.7.2	Återföring av gjorda avdrag .....	1380
3.7.3	Skifteslikvid - arv .....	1380
3.7.4	Arv och köp.....	1382
3.7.5	Bostadsrätter .....	1385
3.7.6	Aktier .....	1385
3.7.7	Andel i handelsbolag.....	1385
3.7.8	Andra tillgångar .....	1385
3.7.9	Avdrag.....	1386
3.7.10	Skattereduktion .....	1386
3.7.11	Uppskovsavdrag vid beskattning av kapitalvinst vid avyttring av privatbostad.....	1386
3.7.12	Uppskov med beskattningen vid andelsbyte .....	1387
<b>3.8</b>	<b>Särskilt om inkomst av näringsverksamhet.....</b>	<b>1387</b>
3.8.1	Kontinuitet från den döde, över dödsboet och till dödsbodelägarna.....	1387
3.8.2	Skifteslikvid - arv .....	1394
3.8.3	Bodelning.....	1395
3.8.4	Arv och köp.....	1395
3.8.5	Aktiv eller passiv näringsverksamhet .....	1396
3.8.6	Räntefördelning.....	1396
3.8.7	Expansionsfond.....	1397
3.8.8	Periodiseringsfonder .....	1398
3.8.9	Nystartavdrag .....	1399
3.8.10	Skogsavdrag .....	1399
3.8.11	Skogskonto.....	1400
3.8.12	Upphovsmannakonto .....	1401
3.8.13	Ersättningsfonder .....	1401
<b>3.9</b>	<b>Lagfart på fastighetsförvärv .....</b>	<b>1401</b>
<b>3.10</b>	<b>Fastighetsskatt.....</b>	<b>1402</b>

<b>3.11</b>	<b>Försäljning av andel i dödsbo .....</b>	<b>1402</b>
<b>3.12</b>	<b>Skatt på ackumulerad inkomst.....</b>	<b>1403</b>
<b>3.13</b>	<b>Periodiska understöd .....</b>	<b>1404</b>
<b>3.14</b>	<b>Utländska dödsbon.....</b>	<b>1404</b>
<b>3.15</b>	<b>Delägare i utländskt dödsbo.....</b>	<b>1405</b>
<b>3.16</b>	<b>Förteckning över några facktermer .....</b>	<b>1406</b>
<b>4</b>	<b>Särskilda bestämmelser för vissa juridiska personer.....</b>	<b>1409</b>
<b>4.1</b>	<b>Försäkringsföretag.....</b>	<b>1409</b>
4.1.1	Livförsäkringsföretag.....	1409
4.1.2	Skadeförsäkringsföretag.....	1410
4.1.2.1	Svenska skadeförsäkringsföretag .....	1410
4.1.2.2	Utländska skadeförsäkringsföretag .....	1410
4.1.3	Fördelning av intäktsposter och kostnadsposter.....	1411
4.1.4	Övertagande av hela försäkringsbeståndet .....	1411
4.1.5	Övrigt.....	1411
<b>4.2</b>	<b>Investmentföretag och värdepappersfonder.....</b>	<b>1411</b>
4.2.1	Investmentföretag.....	1412
4.2.1.1	Definition .....	1412
4.2.1.2	Löpande intäkter .....	1413
4.2.1.3	Avskattning av investmentföretag.....	1414
4.2.2	Värdepappersfonder .....	1415
4.2.2.1	Sammanläggning eller delning av värdepappersfonder .....	1416
<b>4.3</b>	<b>Kooperativa föreningar .....</b>	<b>1416</b>
4.3.1	Allmänt .....	1416
4.3.2	Definitioner .....	1417
4.3.3	Avdragsrätt för lämnade utdelningar .....	1418
4.3.3.1	Kooperativ utdelning.....	1418
4.3.3.2	Utdelningar på medlemsinsatser och förlagsinsatser .	1419
<b>4.4</b>	<b>Privatbostadsföretag.....</b>	<b>1420</b>
4.4.1	Schablonbeskattning av fastighet.....	1421
4.4.2	Annan verksamhet än fastighetsupplåtelse .....	1422
<b>4.5</b>	<b>Sambruksföreningar .....</b>	<b>1423</b>
<b>4.6</b>	<b>Samfälligheter .....</b>	<b>1423</b>
<b>4.7</b>	<b>Sparbankernas säkerhetskassa.....</b>	<b>1423</b>
<b>5</b>	<b>Koncernbidrag.....</b>	<b>1425</b>



<b>5.1</b>	<b>Allmänt om koncernbidrag .....</b>	<b>1425</b>
<b>5.2</b>	<b>Skattemässig behandling av koncernbidrag .....</b>	<b>1427</b>
<b>5.3</b>	<b>Företag som omfattas av reglerna .....</b>	<b>1428</b>
<b>5.4</b>	<b>Krav för att koncernbidrag ska vara avdragsgilla hos givaren och skattepliktiga hos mottagaren .....</b>	<b>1428</b>
5.4.1	Generellt krav .....	1429
5.4.2	Koncernbidrag mellan moderföretag och helägt dotterföretag .....	1429
5.4.3	Bidrag mellan helägda dotterföretag .....	1431
5.4.4	Bidrag mellan företag som kan fusioneras .....	1432
5.4.5	Koncernbidrag som kunnat förmedlas .....	1432
<b>5.5</b>	<b>Ändrade ägarförhållanden .....</b>	<b>1433</b>
<b>5.6</b>	<b>Utredningskrav .....</b>	<b>1433</b>
<b>5.7</b>	<b>Dispensregel .....</b>	<b>1433</b>
<b>6</b>	<b>Kommissionärsförhållanden .....</b>	<b>1435</b>
<b>6.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>1435</b>
<b>6.2</b>	<b>Huvudregel .....</b>	<b>1436</b>
<b>6.3</b>	<b>Definitioner .....</b>	<b>1436</b>
<b>6.4</b>	<b>Utländska bolag m.m. ....</b>	<b>1437</b>
<b>6.5</b>	<b>Villkor för att få tillämpa reglerna om kommissio- närsförhållanden .....</b>	<b>1437</b>
<b>7</b>	<b>Tidigare års underskott .....</b>	<b>1441</b>
<b>7.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>1441</b>
<b>7.2</b>	<b>Huvudregel .....</b>	<b>1442</b>
<b>7.3</b>	<b>Begränsningar i rätten till avdrag för kvarstående underskott .....</b>	<b>1442</b>
<b>7.4</b>	<b>Vissa definitioner .....</b>	<b>1443</b>
<b>7.5</b>	<b>Begränsningar i avdragsrätten hos företag efter ägarförändringar .....</b>	<b>1444</b>
7.5.1	Beloppsspärren .....	1444
7.5.2	Koncernbidragsspärren .....	1448
<b>7.6</b>	<b>Olika spärrsituationer .....</b>	<b>1451</b>
<b>7.7</b>	<b>Särskilda regler vid fusion .....</b>	<b>1455</b>

<b>7.8</b>	<b>Begränsningar vid konkurs, ackord och skuld- sanering .....</b>	<b>1455</b>
<b>7.9</b>	<b>Begränsningar efter överlåtelser av andelar i statliga kreditinstitut.....</b>	<b>1455</b>
<b>7.10</b>	<b>Avdrag efter ombildningar.....</b>	<b>1456</b>
<b>7.11</b>	<b>Lex Kockum .....</b>	<b>1456</b>
<b>7.12</b>	<b>Underskott för kommanditbolagsägare och vissa delägare i handelsbolag .....</b>	<b>1456</b>
<b>7.13</b>	<b>Juridiska personers avdrag för kapitalförluster på delägarätter.....</b>	<b>1456</b>
<b>8</b>	<b>Byggnadsrörelse, handel med fastigheter och tomtrörelse .....</b>	<b>1457</b>
<b>8.1</b>	<b>Byggnadsrörelse och handel med fastigheter .....</b>	<b>1457</b>
8.1.1	När föreligger byggnadsrörelse eller handel med fastigheter? .....	1458
8.1.1.1	Allmänt .....	1458
8.1.1.2	Sammanfattning av praxis.....	1458
8.1.1.3	Rättsfall .....	1459
8.1.2	Fastigheter som lagertillgångar i byggnadsrörelse (även aktier och andelar).....	1463
8.1.2.1	Fastigheter förvärvade genom oneröst fång .....	1463
8.1.2.2	Fastigheter förvärvade genom benefikt fång.....	1467
8.1.3	Aktier och andelar i fastighetsförvaltande företag .....	1468
8.1.3.1	Allmänt .....	1468
8.1.3.2	Lagbestämmelser .....	1469
8.1.3.3	Förutsättningar .....	1470
8.1.3.4	Skattepliktig utdelning på lageraktier .....	1472
8.1.4	Värdering av lagertillgångar .....	1474
8.1.4.1	Allmänt .....	1474
8.1.4.2	Lager av fastigheter samt av andelar i fastighetsförvaltande företag.....	1474
8.1.4.3	Lager av material .....	1475
8.1.5	Byggnadsarbete på egen fastighet.....	1476
8.1.6	Vinstberäkning av lagerfastighet.....	1478
8.1.7	Övergångsbestämmelser .....	1479
<b>8.2</b>	<b>Pågående arbeten i byggnads- och konsult- företag m.m.....</b>	<b>1480</b>
8.2.1	Definition av pågående arbeten.....	1480
8.2.1.1	Allmänt .....	1480
8.2.1.2	Pågående arbeten på fastighet .....	1481
8.2.1.3	Vad är pågående arbeten? .....	1481

8.2.2	Företag som berörs .....	1482
8.2.2.1	Byggnads-, hantverks- och anläggningsföretag .....	1482
8.2.2.2	Konsultföretag .....	1482
8.2.2.3	Blandad verksamhet .....	1482
8.2.3	Gränsdragning mellan arbete på löpande räkning och arbete till fast pris .....	1483
8.2.4	Löpande räkning .....	1484
8.2.5	Fast pris .....	1486
8.2.5.1	Byggnads-, hantverks- eller anläggningsrörelse .....	1486
8.2.5.2	Konsultrörelse .....	1488
8.2.5.3	Jämningsregel .....	1488
8.2.6	Redovisningsfrågor .....	1489
8.2.6.1	Särredovisning av pågående arbeten .....	1489
8.2.6.2	Redovisning av pågående arbeten i resultat- och balansräkning .....	1491
8.2.7	Direkta och indirekta tillverkningskostnader .....	1491
8.2.8	Reservering för garantirisker .....	1492
<b>8.3</b>	<b>Tomtrörelse .....</b>	<b>1492</b>
8.3.1	Kapital eller näringsverksamhet? .....	1492
8.3.2	Kvalificerad tomtrörelse .....	1493
8.3.3	Enkel tomtrörelse .....	1494
8.3.3.1	Allmänt .....	1494
8.3.3.2	Undantag .....	1495
8.3.3.3	Lagrets ingångsvärde .....	1496
8.3.3.4	Lagervärdering .....	1496
8.3.3.5	Slutförsäljning av tomtlager .....	1496
8.3.4	När upphör tomtrörelse? .....	1497
8.3.5	Övergångsbestämmelser .....	1497
8.3.6	Exempel, tomtförsäljning .....	1498
<b>9</b>	<b>Fåmansföretag och fåmanshandelsbolag ....</b>	<b>1499</b>
<b>9.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>1499</b>
<b>9.2</b>	<b>Definitioner .....</b>	<b>1500</b>
9.2.1	Begreppen fåmansföretag och fåmanshandelsbolag ..	1500
9.2.2	Delägare och företagsledare .....	1502
9.2.3	Närstående .....	1504
9.2.4	Dödsbo .....	1504
<b>9.3</b>	<b>Ersättningar till medhjälpande make och barn ....</b>	<b>1504</b>
<b>9.4</b>	<b>Förmåner m.m. ....</b>	<b>1504</b>
9.4.1	Fri utbildning .....	1505
9.4.2	Bilförmån .....	1505
<b>9.5</b>	<b>Vinstandelslån .....</b>	<b>1505</b>
<b>9.6</b>	<b>Ränta från fåmansföretag .....</b>	<b>1505</b>

<b>9.7</b>	<b>Vissa särbestämmelser .....</b>	<b>1506</b>
<b>10</b>	<b>Utdelning och kapitalvinst på andelar i fåmansföretag .....</b>	<b>1507</b>
<b>10.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>1507</b>
<b>10.2</b>	<b>Reglernas tillämpningsområde .....</b>	<b>1508</b>
10.2.1	Kvalificerad andel .....	1512
10.2.1.1	Verksam i betydande omfattning .....	1516
<b>10.3</b>	<b>Beskattning av utdelning på andelar m.m. ....</b>	<b>1518</b>
10.3.1	Underlag för beräkning av gränsbelopp .....	1521
10.3.1.1	Alternativt underlag (kapitalunderlagsregeln) .....	1525
10.3.1.2	Löneunderlag .....	1530
10.3.2	Sparat utdelningsutrymme m.m. ....	1534
10.3.3	Alternativregeln t.o.m. 1994 års taxering (Förmögenhetsregeln) .....	1535
<b>10.4</b>	<b>Kapitalvinst vid försäljning av kvalificerade andelar .....</b>	<b>1536</b>
<b>10.5</b>	<b>Kapitalvinst vid försäljning av andel i handels- bolag som äger andel i fåmansföretag .....</b>	<b>1539</b>
<b>10.6</b>	<b>Undantagsregler .....</b>	<b>1539</b>
10.6.1	Utomståenderegeln.....	1539
10.6.2	Basbeloppsregeln .....	1544
<b>10.7</b>	<b>Uppskov .....</b>	<b>1545</b>
<b>10.8</b>	<b>Särskild skatteberäkning inom familjen .....</b>	<b>1545</b>
<b>10.9</b>	<b>Akkumulerad inkomst .....</b>	<b>1546</b>
<b>11</b>	<b>Arbetsgivares pensionskostnader och personalstiftelser.....</b>	<b>1547</b>
<b>11.1</b>	<b>Uttryck och termer.....</b>	<b>1548</b>
<b>11.2</b>	<b>Krav på pensionsutfästelse .....</b>	<b>1553</b>
<b>11.3</b>	<b>Avdrag för tryggande av pensionsutfästelser .....</b>	<b>1553</b>
11.3.1	Tryggandeformer .....	1554
11.3.2	Avsättning i balansräkningen.....	1556
11.3.3	Huvudregeln.....	1558
11.3.4	Kompletteringsregeln.....	1561
11.3.5	Begränsningar i avdragsrätten vid olika tryggande- former.....	1567
11.3.6	Förräntning, indexering eller annan värdesäkring.....	1568
11.3.7	Byte av tryggandeform.....	1569
11.3.8	Byte av arbetsgivare.....	1569

11.3.9	Pensionsförsäkring till efterlevande i särskilda fall ...	1570
<b>11.4</b>	<b>Kostnadsutjämnning mellan arbetsgivare .....</b>	<b>1571</b>
<b>11.5</b>	<b>Ersättning från pensionsstiftelse.....</b>	<b>1571</b>
<b>11.6</b>	<b>Återföring av avdrag för avsättning i balans- räkningen .....</b>	<b>1576</b>
11.6.1	Vad som ska tas upp.....	1576
11.6.2	Disponibla pensionsmedel .....	1577
11.6.3	Upphörande av näringsverksamhet .....	1577
<b>11.7</b>	<b>Övertagande av pensionsutfästelse .....</b>	<b>1578</b>
<b>11.8</b>	<b>Övrigt .....</b>	<b>1579</b>
<b>11.9</b>	<b>Övergångsbestämmelser.....</b>	<b>1584</b>
<b>11.10</b>	<b>Personalstiftelse.....</b>	<b>1590</b>
<b>12</b>	<b>Särskild löneskatt på pensionskostnader ....</b>	<b>1601</b>
<b>12.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>1601</b>
12.1.1	SLP för kostnader på utfäst tjänstepension .....	1605
12.1.2	Några speciella frågor kring SLP .....	1614
12.1.3	SLP-E.....	1617
<b>13</b>	<b>Avkastningsskatt på pensionsmedel .....</b>	<b>1621</b>
<b>13.1</b>	<b>Skattskyldiga .....</b>	<b>1621</b>
<b>13.2</b>	<b>Skatteberäkning .....</b>	<b>1623</b>
13.2.1	Kapitalunderlaget .....	1623
13.2.2	Skatteunderlaget.....	1626
13.2.3	Skattesatsen.....	1626
<b>13.3</b>	<b>Vissa särbestämmelser.....</b>	<b>1627</b>
<b>Avdelning II Omstrukturering av företag.....</b>		<b>1631</b>
<b>14</b>	<b>Byte av företagsform.....</b>	<b>1631</b>
<b>14.1</b>	<b>Ombildning av enskild firma till handelsbolag eller aktiebolag .....</b>	<b>1631</b>
14.1.1	Överföring av tillgångar .....	1631
14.1.2	Överföring av skulder och vissa avsättningar .....	1632
14.1.3	Överföring av fonder och obeskattade reserver .....	1634
14.1.4	Expansionsfond.....	1636
14.1.5	Underlag för räntefördelning.....	1638
14.1.6	Underskott.....	1639

<b>14.2</b>	<b>Ombildning av handelsbolag till enskild firma .....</b>	<b>1639</b>
14.2.1	Överföring av tillgångar .....	1639
14.2.2	Överföring av skulder och vissa avsättningar .....	1640
14.2.3	Överföring av fonder, obeskattade reserver m.m. ....	1640
14.2.4	Expansionsfond.....	1640
14.2.5	Underlag för räntefördelning.....	1641
14.2.6	Underskott.....	1641
<b>14.3</b>	<b>Ombildning av handelsbolag till aktiebolag .....</b>	<b>1642</b>
14.3.1	Överföring av tillgångar .....	1642
14.3.2	Överföring av skulder och vissa avsättningar .....	1642
14.3.3	Överföring av fonder, obeskattade reserver m.m. ....	1642
14.3.4	Expansionsfond.....	1643
14.3.5	Underlag för räntefördelning.....	1643
14.3.6	Underskott.....	1643
<b>14.4</b>	<b>Överföring av verksamhet från aktiebolag till enskild firma eller handelsbolag .....</b>	<b>1644</b>
<b>14.5</b>	<b>Ombildning av ekonomisk förening till aktiebolag.....</b>	<b>1646</b>
<b>15</b>	<b>Underprisöverlåtelser .....</b>	<b>1649</b>
<b>15.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>1649</b>
<b>15.2</b>	<b>Överväganden som ligger bakom bestämmel- serna .....</b>	<b>1650</b>
<b>15.3</b>	<b>Tillämpningsområdet.....</b>	<b>1651</b>
<b>15.4</b>	<b>Vissa definitioner som används i 23 kap. IL .....</b>	<b>1656</b>
<b>15.5</b>	<b>Egendom som kan överlåtas.....</b>	<b>1659</b>
<b>15.6</b>	<b>Villkor för undantag från uttagsbeskattning.....</b>	<b>1661</b>
15.6.1	Överlåtare och förvärvare .....	1662
15.6.1.1	Överlåtare är en fysisk person.....	1662
15.6.1.2	Överlåtare är ett företag .....	1663
15.6.1.3	Överlåtare är ett handelsbolag.....	1664
15.6.2	Skattskyldighet för förvärvaren.....	1665
15.6.3	Koncernbidragsrätt saknas .....	1666
15.6.4	Underskott hos förvärvaren.....	1667
15.6.4.1	Förvärvaren är en fysisk person .....	1668
15.6.4.2	Förvärvaren är ett företag.....	1668
15.6.4.3	Förvärvaren är ett handelsbolag .....	1671
15.6.5	Villkor avseende kvalificerade andelar m.m. ....	1672
15.6.5.1	Underprisöverlåtelse mellan en fysisk person och ett företag .....	1673

15.6.5.2	Underprisöverlåtelser mellan ett svenskt handelsbolag och en fysisk person eller ett företag.....	1673
15.6.5.3	Underprisöverlåtelser mellan företag.....	1674
15.6.5.3.1	Underprisöverlåtelser från ett företag, där någon andel är kvalificerad, till ett annat företag.....	1674
15.6.5.3.2	Underprisöverlåtelser från ett företag, där någon andel är kvalificerad, till ett svenskt handelsbolag....	1676
15.6.5.4	Tidpunkter, indirekt ägande m.m. ....	1676
<b>15.7</b>	<b>Om uttagsbeskattning inte sker .....</b>	<b>1677</b>
<b>16</b>	<b>Fusioner och fissioner .....</b>	<b>1683</b>
<b>16.1</b>	<b>Fusion .....</b>	<b>1683</b>
16.1.1	Allmänt .....	1683
16.1.2	Fusion med helägt dotterbolag m.m.....	1684
16.1.3	Skatterättsligt .....	1685
16.1.4	Definitioner .....	1685
16.1.5	Villkor för undantag från omedelbar beskattning - kvalificerade fusioner.....	1686
16.1.6	Beskattning vid kvalificerade fusioner.....	1687
16.1.7	Underskott.....	1690
16.1.8	Värdepapper som getts ut av det överlåtande företaget .....	1692
16.1.9	Tillgångar knutna till ett fast driftställe i ett annat EU-land.....	1692
16.1.10	Utgifter i samband med fusion.....	1693
16.1.11	Beskattning av andelsägarna i det överlåtande företaget .....	1693
16.1.12	Ikraftträdande .....	1694
<b>16.2</b>	<b>Fissioner .....</b>	<b>1694</b>
<b>17</b>	<b>Verksamhetsavyttringar .....</b>	<b>1697</b>
<b>17.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>1697</b>
<b>17.2</b>	<b>Definitioner .....</b>	<b>1697</b>
<b>17.3</b>	<b>Villkor för undantag från omedelbar beskattning .....</b>	<b>1698</b>
<b>17.4</b>	<b>Beskattningen .....</b>	<b>1699</b>
<b>17.5</b>	<b>Anskaffningsutgift för mottagna andelar .....</b>	<b>1701</b>
<b>17.6</b>	<b>Förhållande till vissa andra regler rörande företagsombildningar m.m.....</b>	<b>1701</b>
<b>17.7</b>	<b>Ikraftträdande.....</b>	<b>1701</b>

<b>18</b>	<b>Kapitalvinster och kapitalförluster vid avyttringar inom en intressegemenskap ....</b>	<b>1703</b>
<b>18.1</b>	<b>Uppskov med beskattningen vid koncerninterna andelsavyttringar .....</b>	<b>1703</b>
18.1.1	Allmänt .....	1703
18.1.2	Förutsättningar för uppskov .....	1705
18.1.3	När beskattas kapitalvinsten? .....	1708
18.1.3.1	Den avyttrade andelen upphör att existera .....	1709
18.1.3.2	Den avyttrade andelen upphör att existera genom fusion.....	1709
18.1.3.3	Den avyttrade andelen innehas inte längre av ett koncernföretag .....	1710
18.1.3.4	Efterföljande andelsbyte .....	1711
18.1.3.5	Efterföljande Lex ASEA-utdelning.....	1711
18.1.3.6	Det säljande företaget upphör att existera .....	1712
18.1.3.7	Det säljande företaget får hemvist i ett annat land .....	1712
18.1.4	Turordningsregler m.m. ....	1712
18.1.4.1	Turordning .....	1712
18.1.4.2	Uppdelning av uppskavsbelopp m.m. ....	1713
18.1.4.3	Uppgiftsskyldighet m.m. vid uppskov enligt reglerna för koncerninterna andelsavyttringar .....	1713
18.1.5	Omkostnadsbeloppet .....	1714
18.1.5.1	Beräkning av omkostnadsbeloppet hos det köpande företaget när reglerna om koncerninterna andelsavyttringar tillämpats .....	1714
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.....	1714
18.1.6	Övergångsregler .....	1716
<b>18.2</b>	<b>Avyttringar med kapitalförlust till företag i intressegemenskap .....</b>	<b>1716</b>
18.2.1	Allmänt .....	1717
18.2.2	Förutsättningar för förlustregelns tillämpning .....	1717
18.2.3	När medges avdraget? .....	1719
18.2.4	Turordningsregler.....	1719
18.2.5	Omkostnadsbeloppet m.m. hos det köpande företaget .....	1720
18.2.6	Övergångsregler .....	1720
<b>18.3</b>	<b>Begreppet koncern och andra begrepp för intressegemenskap .....</b>	<b>1720</b>



<b>19</b>	<b>Utdelning av andelar i dotterbolag, "lex ASEA" .....</b>	<b>1725</b>
19.1	Allmänt.....	1725
19.2	Villkor för att kunna ta emot utdelning utan omedelbar beskattning .....	1725
<b>20</b>	<b>Samordning mellan olika omstruktureringsregler .....</b>	<b>1729</b>
20.1	Underprisöverlåtelser .....	1729
20.2	Andelsbyten .....	1730
20.3	Fusioner .....	1731
20.4	Verksamhetsavyttringar.....	1732
20.5	Förlustregeln .....	1732
20.6	Koncerninterna andelsavyttringar .....	1733
20.7	Lex ASEA .....	1734
<b>21</b>	<b>Inkomstbeskattning vid konkurs och ackord.....</b>	<b>1737</b>
21.1	<b>Konkurs .....</b>	<b>1737</b>
21.1.1	Allmänt .....	1737
23.1.2	Konkursgäldenärens ställning .....	1738
23.1.3	Konkursboets juridiska status .....	1740
21.1.4	Konkursförvaltarens skyldigheter gentemot skattemyndigheten .....	1741
21.1.4.1	Skyldighet att lämna kontrolluppgifter m.m. ....	1741
21.1.4.2	Deklarationsskyldighet.....	1742
21.1.4.3	Förvaltarens talerätt och möjlighet att få del av revisionspromemorian.....	1742
21.1.5	Konkursgäldenärens skyldigheter gentemot skattemyndigheten.....	1743
21.1.6	Skattskyldighet till inkomstskatt vid konkurs .....	1743
21.1.6.1	Allmänt .....	1743
21.1.6.2	Konkursboets skattskyldighet .....	1743
21.1.6.3	Betydelsen av att konkursboet inte ansetts skattskyldigt till inkomstskatt.....	1744
21.1.6.4	Konkursgäldenärens skattskyldighet.....	1745
21.1.7	Räkenskapsårets längd .....	1749
21.1.8	Avskrivning av fordran vid konkurs .....	1750
21.1.9	Behandlingen av fonder vid konkurs .....	1750
21.1.10	Underskottsavdrag vid konkurs.....	1751

54 *Innehåll*

<b>21.2</b>	<b>Ackord.....</b>	<b>1752</b>
21.2.1	Allmänt .....	1752
21.2.2	Skattskyldighet till inkomstskatt vid ackord .....	1753
21.2.3	Avdrag för ackordsförlust .....	1753
21.2.4	Underskottsavdrag vid ackord.....	1755

**Sökordsregister till IL**

**Sammanställning av termer och uttryck i IL**

**Rättsfallsregister**

**Sakregister**