

Innehåll

FÖRORD	3
INNEHÅLL	5
FÖRKORTNINGAR	17
1 PRINCIPER FÖR INKOMSTBESKATTNINGEN M.M.	21
1.1 Allmänt	21
1.2 Vilka inkomster ska beskattas?	21
1.3 Redovisningsregler	21
1.3.1 Bokföringslagen	22
1.3.2 Årsredovisningslagen	22
1.3.3 God redovisningssed och rättvisande bild	22
1.4 Standardiserade räkenskapsutdrag (SRU)	23
1.5 Sambandet mellan redovisning och beskattning	24
1.6 Beskattningsårets och räkenskapsårets slutenhet	25
2 ALLMÄNT OM NÄRINGSVERKSAMHET	27
2.1 Företagsformer	27
2.1.1 Enskild näringsverksamhet	27
2.1.2 Enkelt bolag	28
2.1.3 Näringsverksamhet bedriven i annan form	29
3 GRUNDLÄGGANDE BESTÄMMELSER FÖR INKOMSTSLAGET NÄRINGSVERKSAMHET	31
3.1 Skattskyldighet	31
3.1.1 När har inkomsten uppstått?	31
3.1.2 Vem ska beskattas?	31
3.1.3 Var ska inkomsten beskattas?	31
3.2 Underlaget för skatten	32
3.3 Beräkning av skatten	32
3.4 Taxeringsår	35
3.5 Beskattningsår	35
4 SKATTSKYLDIGHET	37
4.1 Fysiska personer	37
4.1.1 Obegränsat skattskyldiga	38
4.1.2 Begränsat skattskyldiga	40

6 Innehåll

4.2	Juridiska personer	42
4.2.1	Obegränsat skattskyldiga	42
4.2.2	Begränsat skattskyldiga	43
4.3	Handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar.....	46
4.4	Stiftelser, ideella föreningar, samfälligheter och liknande.....	46
4.4.1	Stiftelser.....	46
4.4.2	Ideella föreningar.....	46
4.4.3	Samfälligheter och liknande	46
4.5	Dödsbon.....	46
4.5.1	Dödsåret.....	46
4.5.2	Senare beskattningsår	47
4.6	Helt skattebefriade juridiska personer.....	47
5	AVGRÄNSNING AV INKOMSTSLAGET NÄRINGSVERKSAMHET ...	49
5.1	Allmänt om avgränsningen.....	50
5.2	Aktiebolag, ekonomiska föreningar m.fl. juridiska personer.....	53
5.3	Handelsbolag	54
5.4	Enskilda näringsidkare.....	55
5.4.1	Enkelt bolag	56
5.4.2	Kapitalvinster och kapitalförluster på näringsfastigheter och näringsbostadsrätter	56
5.4.3	Vissa tillgångar och skulder.....	56
5.4.4	Rabatt och pristillägg.....	57
5.4.5	Samfälligheter.....	58
5.4.6	Royalty m.m.....	59
5.5	Delägare i fåmansföretag och fåmanshandelsbolag.....	60
6	BERÄKNING AV RESULTATET AV NÄRINGSVERKSAMHET	61
6.1	Beskattningstidpunkt	61
6.1.1	Bokföringsmässiga grunder	61
6.1.2	Räkenskaperna	62
6.1.3	Justeringar.....	62
6.1.4	Karaktärsbyte.....	63
6.1.5	Fordringar och skulder i utländsk valuta.....	64
6.1.6	Tantiem från fåmansföretag.....	64
6.1.7	Utgifter före verksamhetens påbörjande.....	65
6.2	Kapitalvinster och kapitalförluster.....	65
6.3	Gemensam eller särskild beräkning	67
6.4	Resultatet	68
7	VAD SOM SKA TAS UPP I NÄRINGSVERKSAMHET	71
7.1	Allmänt	71
7.2	Avyttring av olika slag av tillgångar.....	71
7.3	Intäkter från bankkonton, värdepapper o.d.	75
7.4	Grupplivförsäkringar m.m.	76
7.5	Försäkringsersättningar.....	77
7.6	Inkomster i samfällighet	77

7.7	Fastighetsägarens skattskyldighet för nyttjanderättshavares förbättrings-	
	kostnader	78
7.8	Diverse intäkter	78
7.9	Överlåtelse av näringsverksamhet	79
7.10	Uttag	80
8	VAD SOM SKA DRAS AV I NÄRINGSVERKSAMHET	81
8.1	Allmänt	81
8.2	Överföring av tillgångar mellan näringsverksamheter	81
8.3	Råvaror	82
8.4	Varufordringar	82
8.5	Nedskrivning av fordringar	82
8.6	Representation	84
8.7	Framtida garantiutgifter	87
8.8	Organisationsutgifter m.m.	87
8.8.1	Icke avdragsgilla organisationskostnader	88
8.8.2	Avdrag i efterhand	89
8.8.3	Allmänt om avdragsgilla organisationskostnader	90
8.8.4	Speciellt om datorprogram m. m.	91
8.9	Forskning och utveckling	93
8.10	Utbildnings- och kurskostnader	95
8.11	Vissa bidrag och avgifter	97
8.12	Avgifter till arbetsgivarorganisationer	97
8.13	Avsättning till personalstiftelser	97
8.14	Skadestånd	97
8.15	Mervärdesskatt	99
8.16	Särskilda skatter och avkastningsskatt på pensionsmedel	100
8.17	Utländska skatter	100
8.18	Förluster av kontanta medel	100
8.19	Brandförsäkringar för all framtid	101
8.20	Hälso- och sjukvård m.m.	101
8.21	Grupplivförsäkringar	102
8.22	Reseskyddsförsäkringar	102
8.23	Bilkostnader	102
8.24	Arbetsresor	103
8.25	Egenavgifter	103
8.26	Pensionsförsäkringar och pensionssparkonton	103
8.27	Avgifter till arbetslöshetskassa	104
8.28	Arbete i bostaden	104
8.29	Reklam och sponsring	105
8.30	Ökade levnadskostnader	109
8.31	Personalkostnader	111
8.31.1	Allmänt	111
8.31.2	Löner och andra ersättningar och förmåner	111
8.32	Vinstandelsstiftelse	114
8.33	Personalvård	116
8.34	Lönebikostnader	117

8 Innehåll

8.35	Kostnader för anställdas pensionering	118
8.36	Flyttningskostnader m.m.....	118
8.37	Lokalkostnader.....	119
8.37.1	Förhyrd arbetslokal	119
8.37.2	Lokal i egen näringsverksamhet	119
8.38	Vissa särskilda förluster.....	120
8.38.1	Företagsbot, sanktionsavgifter och mutor	120
8.39	Föreningsavgifter	121
9	LAGER OCH PÅGÅENDE ARBETE	123
9.1	Lager	123
9.1.1	Allmänt	123
9.1.2	Djur	134
9.1.3	Aktier som förvärvats genom vissa utdelningar (lex Asea) och utskiftningar ..	134
9.1.4	Vissa aktieförvärv	135
9.1.5	Aktiebyten.....	135
9.1.6	Fusioner och fissioner	135
9.1.7	Sammanläggning och delning av värdepappersfonder	136
9.1.8	Delägar rätt i före detta investmentföretag	136
9.1.9	Försäkringsföretag, kreditinstitut och värdepappersbolag	136
9.1.10	Anskaffningsvärde vid beskattningsinträde	137
9.2	Kontraktssnedskrivning.....	137
9.3	Pågående arbeten	137
9.3.1	Löpande räkning eller fast pris	138
9.3.2	Löpande räkning	138
9.3.3	Fast pris.....	138
9.3.4	Underlåtenhet att slutredovisa eller fakturera	138
9.3.5	Justering.....	139
10	INVENTARIER OCH IMMATERIELLA RÄTTIGHETER.....	141
10.1	Gränsdragning.....	141
10.1.1	Vad är inventarier	142
10.1.2	Immateriella rättigheter.....	143
10.2	Reparation och underhåll	144
10.3	Avdrag för anskaffning	144
10.3.1	Värdeminskningssavdrag	147
10.3.2	Omedelbart avdrag.....	147
10.4	Nyttjanderättsinnehavares avdragsrätt	147
10.5	Anskaffningsvärde och skattemässigt värde	147
10.6	Anskaffningsvärde vid karaktärsbyte.....	149
10.7	Särskild korrigering av anskaffningsvärde	149
10.8	Räkenskapsenlig avskrivning och restvärdesavskrivning	150
10.8.1	Räkenskapsenlig avskrivning.....	150
10.8.1.1	Förutsättningar för räkenskapsenlig avskrivning	150
10.8.2	Restvärdesavskrivning	153
10.8.3	Avyttringar.....	153
10.8.4	Särskilt hög utgift.....	153

10.8.5	Överavskrivning	153
10.8.6	Övergång till räkenskapsenlig avskrivning	156
10.8.7	Kontraktsnedskrivning	156
10.8.8	Mervärdesskatten och avskrivningsunderlaget.....	156
10.8.9	Korttidsinventarier (treårsinventarier).....	157
10.8.10	Inventarier av mindre värde.....	158
10.9	Övergångsbestämmelser.....	158
11	FASTIGHETER, BYGGNADER	159
11.1	Allmänt om fastigheter och byggnad	159
11.2	Reparation och underhåll samt vissa ändringsarbeten.....	160
11.3	Andelshus.....	162
11.4	Avdrag för anskaffningen.....	163
11.4.1	Värdeminskningssavdrag	163
11.4.2	Omedelbart avdrag	163
11.4.3	Avdrag för utrangering.....	163
11.5	Anskaffningsvärdet	164
11.5.1	Byggnadsinventarier och ledningar	164
11.5.2	Byggnad som uppförts av den skattskyldige	166
11.5.3	Byggnad som förvärvats genom köp, byte m.m.	166
11.6	Förbättringar m.m.....	167
11.7	Arbeten i byggnadsrörelse.....	167
11.8	Justering av anskaffningsvärdet	167
11.9	Förvärv genom arv, gåva m.m.....	167
11.10	Karaktärsbyte.....	167
11.11	Anslutningsavgifter och anläggningsbidrag	168
11.12	Statliga räntebidrag.....	168
11.13	Byggnadsarbeten med statliga räntebidrag	168
11.14	Nyttjanderättshavares förbättringar	168
11.14.1.1	Nyttjanderättshavares beskattning.....	169
11.14.2	Fastighetsägarens beskattning	169
11.15	Exempel på beräkning av värdeminskningssavdrag för byggnad, inventarier och markanläggning.....	169
11.16	Schema över reglerna för värdeminskningssavdrag för näringsfastigheter, markanläggningar m.m.....	171
11.17	Övergångsbestämmelser.....	172
12	MARKANLÄGGNINGAR OCH SUBSTANSMINSKNING	173
12.1	Definition av markanläggning.....	173
12.2	Reparation och underhåll.....	173
12.3	Avdrag för anskaffning av markanläggning.....	174
12.3.1	Värdeminskningssavdrag	174
12.3.2	Omedelbart avdrag	174
12.4	Nyttjanderättshavares anskaffningar	174
12.5	Anskaffningsvärdet	175
12.5.1	Markanläggning som anskaffats av den skattskyldige	175
12.5.2	Arv, gåva m.m.....	175

10 Innehåll

12.5.3	Karaktärsbyte	175
12.6	Markinventarier	175
12.6.1	Vad som hänförs till markinventarier	175
12.6.2	Ledningar	176
12.7	Frukt- och bärodlingar	176
12.8	Avdrag för substansminskning	177
12.8.1	Förutsättningar för avdrag	177
12.8.2	Inträdd substansminskning	177
12.8.3	Framtida substansminskning	177
12.8.4	Avdrag för substansminskning av naturtillgångar	177
12.9	Övergångsbestämmelser	181
13	HYRESFASTIGHETER M.M.	183
13.1	Allmänt	183
13.2	Exempel på intäkter av hyresfastighet	184
13.3	Exempel på kostnader för hyresfastighet	184
13.4	Deläggande och andelshus	185
14	ÅTERFÖRING AV VÄRDEMINSKNINGSAVDRAG	189
14.1	Allmänt	189
14.2	Kapitaltillgångar	191
14.2.1	Fastigheter	191
14.2.1.1	Begränsning vid värdenedgång	191
14.2.1.2	Näringsfastighet blir privatbostadsfastighet	192
14.2.1.3	Avskrivning med ersättningsfond	193
14.2.1.4	Bostadsrätter	194
14.3	Lagertillgångar	194
14.4	Skattemässig kontinuitet vid arv, gåva m.m. av näringsbostadsrätter	194
14.5	Övrigt	195
14.5.1	Beräkning av vinst eller förlust	195
15	JORD- OCH SKOGSBRUK	203
15.1	Jordbruk	203
15.1.1	Allmänt	203
15.1.1.1	Inledning	203
15.1.1.2	Vad är jord- och skogsbruk?	203
15.1.1.3	Vem ska beskattas för jord- och skogsbruk?	204
15.1.1.4	Avgränsning näringsverksamhet (jord- och skogs bruk) - andra inkomstslag ..	205
15.1.1.5	Räkenskaper	205
15.1.2	Intäkter	205
15.1.2.1	Allmänt	205
15.1.2.2	Förmåner	212
15.1.2.3	Fastighetsägarens skattskyldighet för nyttjanderättshavarens förbättringskostnader	215
15.1.3	Kostnader	216
15.1.3.1	Allmänt	216
15.1.3.2	Personalkostnader	216

15.1.3.3	Reparation, underhåll, ombyggnad och nybyggnad	217
15.1.3.4	Räntekostnader m.m.	219
15.1.3.5	Bilkostnader m.m.	220
15.1.3.6	Avdrag för förluster m.m. - avgränsningen	222
15.1.4	Värdeminskning	223
15.1.4.1	Allmänt	223
15.1.4.2	Markanläggning	223
15.1.4.3	Byggnads- och markinventarier	225
15.1.4.4	Byggnader	226
15.1.4.5	Fastighet som ändrar karaktär	227
15.1.5	Lager och lagervärdering	229
15.1.5.1	Allmänt	229
15.1.5.2	Vad är lager?	229
15.1.5.3	Lagervärdering av djur	229
15.1.6	Skyldighet att avveckla fastighetsinnehavet för dödsbo	230
15.2	Skogsbruk	231
15.2.1	Inledning	231
15.2.1.1	Vad är inkomst av skogsbruk	232
15.2.2	Intäkter	232
15.2.2.1	Olika slag av intäkter i skogsbruk	232
15.2.2.2	När sker beskattning av skogsinkomster?	236
15.2.2.3	Intäkter av skogsbruk i samband med markupplåtelser	237
15.2.3	Kostnader	239
15.2.3.1	Driftskostnader eller omkostnader	239
15.2.3.2	Avsättningar m.m.	241
15.2.3.3	Framtida återväxtåtgärder	241
15.2.4	Skogsavdrag	245
15.2.4.1	Allmänt	245
15.2.4.2	Skogsavdragets storlek	246
15.2.4.3	Avdragsutrymme	250
15.2.4.4	Anskaffningsvärde (hel fastighet) gemensamma bestämmelser	251
15.2.4.5	Förvärv efter övergången till 1981 års regler	253
15.2.4.6	Anskaffningsvärde vid förvärv av del av fastighet	260
15.2.4.7	Rationaliseringsförvärv	265
15.2.4.8	Övergångsbestämmelser	267
15.2.4.9	Beräkning av ingångsvärde enligt äldre regler	267
15.2.4.10	Avverkningsrätter	269
15.2.5	Skogskonto och skogsskadekonto	271
15.2.5.1	Insättning på skogskonto	271
15.2.5.2	Insättning på skogsskadekonto	274
15.2.5.3	Beskattning av medel på skogskonto och skogsskadekonto	277
15.2.6	Inkomst av kapital	280
15.2.6.1	Avyttring av hel fastighet eller ideell andel av fastighet	280
15.2.6.2	Avyttring av markområde (delavyttring)	281
15.2.6.3	Marköverföring	285
15.2.6.4	Allframtidsupplåtelse	287
15.2.6.5	Ersättning för skog ingående i ersättningen för allframtidsupplåtelse	288

12 Innehåll

15.2.6.6	Ersättning för skog i samband med allframtidsupplåtelse	288
15.2.6.7	Vilka skogsavdrag ska återföras	289
15.2.6.8	Slutförsäljning.....	290
16	UTTAG UR NÄRINGSVERKSAMHET	291
16.1	Bakgrund.....	291
16.2	Vad som avses med uttag.....	293
16.2.1	Inledning	293
16.2.2	Uttag av tillgång ur en enskild näringsverksamhet eller handelsbolag	294
16.2.3	Benefika överlåtelser och blandade fång	296
16.2.4	Uttag i samband med ombildning till AB	298
16.2.5	Upphörande av näringsverksamhet.....	299
16.2.6	Uttag av tillgång i bolagssektorn	299
16.2.7	Uttag av tillgång vid ombildning från AB till enskild firma eller handelsbolag	299
16.2.8	Uttag av tjänst.....	300
16.3	Innebörden av uttagsbeskattning.....	301
16.4	När uttagsbeskattning inte ska ske	302
16.5	Exempel på uttagsbeskattning.....	304
16.6	Beskattning av ägare till aktiebolag och ekonomisk förening vid överlåtelser som föranleder uttagsbeskattning.....	307
17	NÄRINGSBIDRAG M.M.....	309
17.1	Näringsbidrag.....	309
17.2	Befrielse från villkorlig återbetalningsskyldighet.....	313
17.3	Statligt räntebidrag för bostadsändamål	313
17.4	Avgångsvederlag till jordbrukare	314
17.5	Familjebidrag till totalförsvarspliktiga.....	314
17.6	Redovisning	314
17.7	Övergångsbestämmelser	315
18	PERIODISERINGSFONDER	317
18.1	Avdrag för avsättningar	317
18.2	Beloppsgränser.....	318
18.3	Återföring av avdragen	319
18.4	I vilka fall fonderna får tas över.....	321
18.4.1	Från enskild näringsverksamhet till aktiebolag.....	321
18.4.2	Från handelsbolag till aktiebolag.....	322
18.4.3	Från handelsbolag till enskild firma.....	323
18.4.4	Från juridisk person till annan juridisk person.....	323
18.5	Effekter hos den som tar över fonderna	323
18.6	Övergångsbestämmelser	324
19	ERSÄTTNINGSFONDER	325
19.1	Avdrag för avsättningar	325
19.2	Ersättningar som ger rätt till avdrag.....	326
19.3	Avdragets storlek	327

19.4	Ianspråktagande av fonderna.....	327
19.5	Återföring av avdragen.....	329
19.6	I vilka fall fonderna får tas över.....	330
19.7	Effekter hos den som tar över fonderna.....	330
19.8	Överklagande.....	331
20	UPPHOVSMANNAKONTO.....	333
20.1	Huvudregler.....	333
20.2	Avdragets storlek.....	334
20.3	Insättning på kontot.....	334
20.4	Uttag från kontot.....	335
20.5	Byte av bank.....	335
20.6	Överlåtelse, pantsättning, utflyttning och dödsfall.....	335
21	RÄNTEFÖRDELNING.....	337
21.1	Tillämpningsområde.....	338
21.2	Hur räntefördelning görs.....	339
21.2.1	Positiv räntefördelning.....	339
21.2.2	Negativ räntefördelning.....	340
21.2.3	Särskilt om positiv räntefördelning.....	340
21.2.4	Sparat fördelningsbelopp.....	341
21.3	Kapitalunderlaget – Enskilda näringsidkare.....	342
21.3.1	Tillgångar.....	343
21.3.2	Värderingen.....	344
21.3.3	Värdering av fastigheter.....	345
21.3.4	Skulder.....	350
21.3.5	Skatter.....	351
21.3.6	Underskott från föregående år.....	352
21.3.7	Expansionsfond.....	352
21.3.8	Tillskott föregående år.....	352
21.3.9	Sparat fördelningsbelopp.....	353
21.3.10	Övergångsposten.....	354
21.3.11	Överlåtelse av övergångsposten.....	354
21.3.12	Makar.....	355
21.4	Kapitalunderlaget – Handelsbolagsdelägare.....	356
21.4.1	Justerad anskaffningsutgift/skattemässigt värde.....	357
21.4.2	Tillskott.....	359
21.4.3	Ränteförmånligt lån.....	360
21.4.4	Sparat fördelningsbelopp.....	360
21.4.5	Övergångsposten.....	361
21.4.6	Överlåtelse av övergångsposten.....	361
21.4.7	Makar.....	361
21.5	Justering vid långa och korta räkenskapsår.....	362
21.6	Flera näringsverksamheter.....	363
22	EXPANSIONSFONDER.....	365
22.1	Tillämpningsområde.....	366

14 Innehåll

22.2	Expansionsfondsskatt.....	366
22.3	Beloppsgränser.....	366
22.3.1	Huvudregel.....	366
22.3.2	Justerat resultat	368
22.3.3	Kapitalunderlag för enskilda näringsidkare	369
22.3.4	Kapitalunderlag för handelsbolagsdelägare	371
22.4	Återföring av avdragen	373
22.5	I vilka fall fonderna får tas över.....	375
22.5.1	Från enskild näringsidkare till annan enskild näringsidkare.....	376
22.5.2	Från enskild näringsverksamhet till handelsbolag	378
22.5.3	Från enskild näringsverksamhet till aktiebolag.....	379
22.5.4	Från handelsbolagsdelägare till annan handelsbolagsdelägare	380
22.5.5	Från handelsbolag till enskild näringsverksamhet	381
22.5.6	Från handelsbolag till aktiebolag	382
22.5.7	Definition av reattillgångar	382
23	PENSIONSSPARAVDRAG.....	383
23.1	Villkor för avdragsrätt.....	383
23.2	Beräkning av pensionssparavdrag	385
23.2.1	Avdragsgrundande inkomster	387
23.2.2	Flera näringsverksamheter	388
23.2.3	Avdrag ett senare beskattningsår	388
23.3	Dispens	389
23.3.1	Näringsverksamhet som upphör	389
23.3.2	Dödsbon.....	390
23.4	Avdrag i näringsverksamhet eller allmänt avdrag	390
23.5	Avdrag för begränsat skattskyldiga	391
23.6	Begränsning av pensionssparavdrag som allmänt avdrag	391
24	FAMILJEBESKATTNING	393
24.1	Enskild näringsverksamhet	393
24.1.1	Ersättning till barn	394
24.1.2	Ersättning till make	394
24.2	Makar som tillsammans deltar i enskild näringsverksamhet	395
24.2.1.1	Företagsledande och medhjälpande make.....	396
24.2.2	Verksamhet med en företagsledande och en medhjälpande make.....	398
24.2.2.1	Aktiv eller passiv näringsverksamhet	399
24.2.3	Gemensamt bedriven verksamhet	400
24.2.4	Hur sker fördelning?	400
24.2.4.1	Expansionsfond och räntefördelning	401
24.3	Fåmansföretag och fåmanshandelsbolag	402
24.3.1	Allmänt	402
24.3.2	Ersättning för arbete till barn	402
24.3.3	Ersättning för arbete till medhjälpande make	402
24.3.3.1	Företagsledare eller medhjälpare	403
24.3.4	Marknadsmässig ersättning för utfört arbete	403
24.3.4.1	Arbete i bostaden	404

24.3.5	Särskilt om ersättning från fåmanshandelsbolag	405
24.3.6	Ersättning till barn eller make som är delägare i fåmanshandelsbolag.....	405
24.3.7	Schema – inkomstfördelning i fåmanshandelsbolag	406
25	UNDERSKOTTSAVDRAG FÖR FYSISKA PERSONER OCH DÖDSBON	409
25.1	Allmänt.....	409
25.2	Kvittning och rullning inom en näringsverksamhet	410
25.3	Kvittning mellan olika näringsverksamheter och inkomstslag.....	412
25.4	Nystartad verksamhet.....	415
25.5	Litterär, konstnärlig och liknande verksamhet	419
26	EGENAVGIFTER.....	421
26.1	Vem ska påföras egenavgifter?	421
26.1.1	Vad består egenavgifterna av?.....	421
26.1.2	Vem ska påföras särskild löneskatt?.....	422
26.2	Gemensamma bestämmelser	422
26.3	När bör rättelse göras?.....	424
26.4	Avdrag för egenavgifter vid skönstaxering	424
26.5	Ändring vid avvikelse från deklarationen	424
26.5.1	Mindre ändring.....	424
26.5.2	Avstämning i deklarationen.....	425
26.5.3	Avstämning i räkenskaperna	425
26.5.4	Brutet räkenskapsår	425
27	VÄRDEPAPPER M.M. I NÄRINGSVERKSAMHET	427
27.1	Inledning.....	428
27.2	Gränsdragningen mellan värdepappershandel och förvaltning	431
27.3	Beskattning enligt bokföringsmässiga grunder	433
27.4	Beskattning enligt kapitalreglerna	438
27.5	Derivat.....	440
28	BEGRÄNSNING AV RÄTTEN TILL AVDRAG FÖR KAPITALFÖRLUSTER I INKOMSTSLAGET NÄRINGSVERKSAMHET PÅ DELÄGARRÄTTER OCH PÅ ANDELAR I SVENSKA OCH UTLÄNDSKA HANDELSBOLAG M.M.	447
28.1	Allmänt.....	448
28.2	Avdrag för juridiska personers kapitalförluster på delägar rätt	449
28.2.1	Kapitalförluster på delägar rätt.....	449
28.2.2	Kapitalförluster och kapitalvinster i olika koncernföretag	450
28.3	Avdrag för kapitalförluster på delägar rätt som uppkommit i svenska handelsbolag.....	453
28.3.1	Delägar rätt som innehafts i kapitalplaceringssyfte.....	453
28.3.2	Rörelsebetingade delägar rätt	454
28.3.2.1	Begränsning av avdragsrätten.....	454
28.3.2.2	Turordning för kvittning av kapitalförlust mot kapitalvinst	454
28.3.2.3	HB-delägar ens rätt till avdrag m.m.	456

16 Innehåll

28.3.2.4	Andelen i handelsbolaget avyttras med vinst.....	457
28.4	Avdrag för kapitalförluster på andelar i svenska handelsbolag	457
28.4.1	Kapitalförlust på andel i svenskt handelsbolag	458
28.4.1.1	Begränsning av avdragsrätten	458
28.4.1.2	Outnyttjad kapitalförlust på delägar rätt	459
28.4.1.3	Indirekt ägda delägar rätter	459
28.4.1.4	Värdeuppgång på delägar rätt	460
28.4.1.5	Del av HB-andel avyttras.....	461
28.4.1.6	Sambandet värdenedgång, justerad anskaffningsutgift och kapitalförlust	462
28.4.2	Handelsbolags kapitalförlust på andel i svenskt handelsbolag	462
28.4.2.1	HB avyttrar andel i HB	462
28.4.2.2	Turordning för kvittning av kapitalförlust mot kapitalvinst	462
28.4.3	Utländsk juridisk person	465
28.5	Beräkning av värdenedgång och värdeuppgång på en delägar rätt som innehåller av ett handelsbolag	465
28.5.1	Jämförelsevärden	465
28.5.1.1	Anskaffningsutgift	465
28.5.1.2	Avstämningsvärde	466
28.5.2	Värderingsfrågor	467
28.6	Avdrag för kapitalförluster på andelar i vissa utländska delägarbeskattade företag	468
28.7	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser	468
28.7.1	Ursprungliga bestämmelser	468
28.7.2	Nyttillkommen bestämmelse.....	469
28.7.2.1	Avdragsbegränsningen senareläggs	469
28.7.2.2	Senareläggningen kan inte tillämpas i vissa fall	470
28.7.3	Nya bestämmelser om skattefri kapitalvinst och utdelning på närings- betingade andelar. Övergångsregler.....	472
SÖKORDSREGISTER TILL IL		475
SAMMANSTÄLLNING AV TERMER OCH UTTRYCK I IL		485
RÄTTFALLSREGISTER.....		491
SAKREGISTER		495