

Innehåll

DEL 1

Förord	3
Innehåll	5
Förkortningslista	21
1. Allmänt om skattelagstiftningen	25
1.1 Inkomstskattelagen	25
1.1.1 IL:s disposition	26
1.2 Lag om ikraftträdande av inkomstskattelagen	26
1.2.1 ILP:s disposition	26
1.2.2 Ikraftträdandebestämmelser m.m.	27
1.2.3 Övergångsbestämmelser	28
1.3 Övriga skatteförfattningar	29
1.3.1 Inkomstskatteförfattningar	29
1.3.2 Skatteförfattningar av annat slag	29
2 Bestämmelser om självdeklaration m.m.	31
2.1 Inledning	31
2.2 Deklarationsskyldighet för fysiska personer och dödsbon	31
2.2.1 Fysiska personer	31
2.2.1.1 Folkpensionärer	32
2.2.1.2 Makar m.m.	32
2.2.2 Dödsbon	33
2.3 Deklarationsskyldighet för juridiska personer	34
2.3.1 Svenska handelsbolag m.m.	35
2.3.2 Ej skattskyldig stiftelse och ideell förening.....	35
2.3.3 Staten, landsting, kommun m.m.	36
2.3.4 Konkursbo	36
2.3.5 Enkelt bolag och partrederi	36
2.4 Självdeklaration	36
2.4.1 Allmän självdeklaration.....	37
2.4.1.1 Uppgifter man själv måste fylla i	38
2.4.1.2 Underrättelse om beslut av skattemyndighet.....	38
2.4.2 Särskild självdeklaration	39
2.4.3 Vad självdeklarationen m.m. ska innehålla.....	39
2.4.4 När självdeklaration m.m. ska lämnas.....	40
2.4.5 Var självdeklaration m.m. ska lämnas.....	40
2.4.6 Anstånd.....	41
2.4.7 Leverans av deklaration enligt tidsplan, s.k. byråanstånd	41
2.4.8 Föreläggande att lämna självdeklaration m.m.	41

2.4.9	Skyldighet att bevara underlag.....	42
2.5	Årlig taxering	42
2.6	Taxeringsår	43
2.7	Beskattningsår.....	43
2.7.1	Fysiska personer	43
2.7.2	Handelsbolag	44
2.7.3	Juridiska personer	44
2.7.4	Förmögenhetstaxering	44
3	Rättskällorna.....	45
3.1	Skattelagstiftning och förarbeten	45
3.1.1	Inledning	45
3.1.2	Offentliga utredningar.....	46
3.1.3	Propositioner	47
3.1.4	Publicering av lagförslag och författningar	48
3.1.5	Lagtolkning.....	48
3.1.6	Att hitta förarbeten.....	50
3.2	Rättspraxis.....	51
3.2.1	Rättsfallssammanställningar	51
3.2.2	Prövningstillstånd	52
3.2.3	Förhandsbesked	53
3.2.4	Prejudikat.....	54
3.2.5	Rättspraxis	55
3.2.6	Rättsfallstolkning.....	55
3.3	RSV:s föreskrifter och allmänna råd.....	56
3.3.1	Inledning	56
3.3.2	Föreskrifter	56
3.3.3	Allmänna råd	57
3.4	Doktrin.....	58
4	Grundläggande bestämmelser om kommunal och statlig inkomstskatt	59
4.1	Inledning.....	59
4.2	Fysiska personers skatter	59
4.2.1	Kommunal och statlig inkomstskatt m.m.	59
4.2.2	Skatteunderlaget	61
4.2.2.1	Skatt på förvärvsinkomster	61
4.2.2.2	Skatt på kapitalinkomster.....	61
4.2.3	Beräkning av skatten.....	61
4.3	Juridiska personers skatt	61
5	Definitioner och förklaringar	63
5.1	Utländska motsvarigheter	63
5.2	Begreppet juridiska personer	63
5.3	Aktiebolag.....	64
5.4	Svensk koncern	64
5.5	Fastighet.....	65
5.6	Fastighetsägare	65
5.7	Privatbostad	65
5.8	Privatbostadsfastighet	66
5.9	Näringsfastighet	67

5.10	Småhus, småhusenhet, hyreshusenhet, industrienhet, lantbruksenhet, taxeringsenhet och taxeringsvärde.....	67
5.11	Andelshus	67
5.12	Privatbostadsföretag	67
5.13	Privatbostadsrätt	68
5.14	Näringsbostadsrätt	68
5.15	Makar och sambor	68
5.16	Barn	68
5.17	Närstående	68
5.18	Aktiv och passiv näringsverksamhet	69
5.18.1	Aktiv näringsverksamhet.....	69
5.18.2	Betydande balansomslutning.....	69
5.18.3	Passiv näringsverksamhet.....	69
5.19	Rörelse	70
5.20	Verksamhetsgren.....	70
5.21	Egenavgifter	70
5.22	Prisbasbelopp.....	70
5.23	Statslåneräntan.....	70
5.24	Fast driftsställe	71
5.25	Sverige	71
5.26	Skattemässigt värde	71
5.27	Återföring.....	72
6	Skattskyldighet för fysiska personer och dödsbon	73
6.1	Obegränsat skattskyldiga	73
6.1.1	Svenska diplomater	73
6.1.2	Personal vid Europeiska universitetsinstitutet.....	74
6.1.3	Tjänstemän och andra personer anknutna till EU.....	74
6.1.4	Väsentlig anknytning.....	74
6.2	Undantag från skattskyldighet.....	74
6.2.1	Undantag från skattskyldighet vid vistelse utomlands	74
6.2.2	Undantag från skattskyldighet för anställda vid utländsk stats beskickning eller konsulat	74
6.2.3	Undantag från skattskyldighet för medlemmar av kungahuset	75
6.3	Begränsat skattskyldiga	75
6.3.1	Innebörden av begränsad skattskyldighet.....	75
6.4	Skattskyldighet enligt andra lagar.....	75
6.5	Skattskyldighet för överlåtna pensioner och periodiska inkomster	75
6.6	Skattskyldighet för dödsbon.....	76
6.6.1	Dödsåret	76
6.6.2	Senare beskattningsår	76
7	Inkomster som är skattefria.....	77
7.1	Arv, gåva m.m.....	77
7.1.1	Begreppet gåva	77
7.2	Lotterivinster och tävlingsvinster	78
7.3	Tävlingsvinst	78
7.4	Stipendier	78
7.5	Räntor.....	79
7.6	Barnbidrag.....	79

7.7	Bostadsbidrag.....	79
7.8	Bistånd	80
7.9	Introduktionsersättningar för flyktingar	80
7.10	Kapitalförsäkring.....	80
7.11	Ersättningar vid sjukdom och olycksfall m.m.....	80
7.12	Ersättningar vid saksador.....	81
7.13	Återbäring på grund av försäkring.....	82
7.14	Underhåll till patient eller intagen	82
7.15	Begravningshjälp	82
7.16	Ersättningar vid inställelse i domstol.....	83
7.17	Plockning av bär, svamp och kottar.....	83
7.18	Blodgivning m.m.	84
7.19	Hittelön m.m.....	84
7.20	Ersättningar vid självförvaltning.....	84
8	Utgifter som inte får dras av.....	87
8.1	Sammanfattning.....	87
8.2	Levnadskostnader m.m.	87
8.3	Svenska allmänna skatter	88
8.4	Utgifter för vissa skattefria inkomster.....	88
8.5	Bär-, svamp- och kottplockning.....	88
8.6	Räntor och avgifter	89
8.7	Böter och sanktionsavgifter	89
8.8	Mutor m.m.....	90
8.9	Arbetsgivaransvar	91
9	Gränsdragningen mellan tjänst och näringsverksamhet, tjänst och kapital samt näringsverksamhet och kapital	93
9.1	Gränsdragningen mellan tjänst och näringsverksamhet	93
9.2	Gränsdragningen mellan tjänst och kapital.....	95
9.3	Gränsdragningen mellan kapital och näringsverksamhet.....	95
10	Allmänna avdrag	97
10.1	Påförda egenavgifter m.m.....	97
10.2	Utländska socialförsäkringsavgifter.....	98
10.3	Periodiska understöd.....	98
10.3.1	Begreppet understöd	99
10.3.2	Bindande förpliktelse – rättspraxis	99
10.3.3	Understöd mellan makar – Dom och avtal	100
10.3.3.1	Muntligt avtal.....	100
10.3.3.2	Övriga förutsättningar.....	100
10.3.3.3	F.d. sambo – inte jämställd med make.....	100
10.3.4	Understöd till och från juridisk person	101
10.3.5	Överlåtelse av rätt till periodiskt understöd	101
10.4	Pensionssparande.....	101
10.5	Begränsat skattskyldiga	101
11	Grundavdrag.....	103
11.1	Beräkning av grundavdrag.....	103
11.1.1	Två beskattningsår	103
11.1.2	Helt eller reducerat grundavdrag	104
11.1.3	Dödsbo.....	104

11.2	Särskilt grundavdrag för folkpensionärer	105
11.2.1	SKM:s åtgärder.....	106
11.2.2	Högsta särskilda grundavdrag	106
11.2.3	Spärregler	106
11.2.4	Folkpensionsbelopp.....	106
11.2.5	Yrkesskadelivränta	107
11.2.6	Reducering av avdraget p.g.a. inkomst.....	107
11.2.7	Förtidspension och arbetsskadelivränta.....	107
11.2.8	Pension vid avdragsberäkningen	107
11.2.9	Kapitalinkomster	108
11.2.10	Minst vanligt grundavdrag	108
11.2.11	Dödsbo	108
11.3	Ideell förening och registrerat trossamfund	108
12	Beräkning av skatten	109
12.1	Allmänt.....	109
12.2	Fysiska personer.....	109
12.2.1	Kommunal inkomstskatt.....	109
12.2.2	Statlig inkomstskatt	110
12.2.3	Skattereduktion.....	111
12.2.3.1	Skattereduktion för förvärvsinkomster.....	111
12.2.3.2	Underskott av kapital.....	111
12.2.3.3	Allmän pensionsavgift.....	111
12.2.3.4	Sjöinkomst.....	112
12.2.3.4.1	Vem får skattereduktion?	112
12.2.3.5	Skattereduktion för fastighetsskatt	113
12.2.3.6	Skattereduktion för bredband	114
12.2.3.7	Skattereduktion för fackföreningsavgift.....	114
12.2.3.8	Skattereduktion för avgift till arbetslöshetskassa	114
12.2.3.9	Turordning m.m.....	114
12.3	Juridiska personer.....	115
12.4	Gemensamma bestämmelser	115
13	Skatt på ackumulerad inkomst.....	117
13.1	Lagstiftningens syfte.....	118
13.2	Vem kan få särskild skatteberäkning?	118
13.3	Vad menas med en ackumulerad inkomst?	118
13.4	Inkomst av kapital.....	119
13.5	Inkomst av tjänst.....	119
13.7	Inkomst av näringsverksamhet	121
13.7	Fördelningstid.....	128
13.7.1	Huvudregeln	128
13.7.2	Kompletteringsregler	129
13.7.2.1	Tjänst.....	129
13.7.2.2	Näringsverksamhet.....	130
13.8	Beräkning av den ackumulerade inkomsten.....	132
13.8.1	Huvudregel	132
13.8.2	Spärregler	133
13.8.3	Skatteberäkningen	133
13.8.3.1	Beräkning av statlig inkomstskatt	135

13.8.4	Förfarandet.....	138
14	Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster	141
14.1	Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster.....	141
14.2	Bidrag till vinstandelsstiftelse	142
15	Lagen om skatteflykt	143
15.1	Allmänt	144
15.1.1	Lagens tillkomst och giltighet.....	144
15.1.2	Lagens målsättning	144
15.1.3	Förfarandet.....	145
15.2	Tillämpningsområde.....	145
15.3	Förutsättningar	146
15.3.1	Rättshandlingen	146
15.3.2	Skatteförmånen	147
15.3.3	Övervägande skälet för förfarandet	152
15.3.4	Lagstiftningens syfte.....	156
15.4	Konsekvenser	162
16	Grundläggande bestämmelser för inkomstslaget tjänst	167
16.1	Avgränsningen av inkomstslaget tjänst	168
16.1.1	Inkomster som räknas till inkomstslaget tjänst.....	168
16.1.2	Vad som inte räknas till inkomstslaget tjänst.....	169
16.2	Definitioner.....	169
16.3	Beskattningstidpunkten.....	170
16.3.1	När intäkter ska tas upp	170
16.3.2	När kostnader ska dras av	173
16.4	Resultatet	175
17	Vad som ska tas upp i inkomstslaget tjänst.....	177
17.1	Allmänt	177
17.2	Ersättningar och förmåner	179
17.2.1	Förmåner vid tjänsteresa och representation.....	179
17.2.2	Förmåner i samband med fredsbevarande tjänst.....	183
17.2.3	Förmåner till skattskyldiga med sjöinkomst	183
17.2.4	Tryggande av tjänstepension	183
17.2.5	Lånedator	183
17.2.6	Varor och tjänster av begränsat värde.....	186
17.2.7	Kläder	188
17.2.8	Statsministerns tjänstebostad	189
17.2.9	Personalvårdsförmåner	189
17.2.10	Personrabatter	192
17.2.11	Gåvor till anställda.....	196
17.2.12	Förvärv av värdepapper	198
17.2.13	Personoptioner	201
17.2.14	Utbildning vid omstrukturering m.m.	205
17.2.15	Utbildning under pågående anställning	207
17.2.16	Hälso- och sjukvård	209
17.2.17	Grupplivförsäkringar m.m.	218
17.2.18	Gruppsjukförsäkringar	219
17.2.19	Ersättningar till statligt anställda stationerade ut omlands m.m.	219
17.2.20	Ersättningar till utländska experter, forskare eller andra nyckelpersoner...	220

17.2.21	Ersättningar för tjänstgöring hos det svenska total försvaret.....	220
17.2.22	Resa vid anställningsintervju.....	221
17.2.23	Flyttningersättningar	221
17.2.24	Ersättningar till företrädare i Europaparlamentet	222
17.2.25	Ersättningar vid arbetskonflikt	222
17.2.26	Sjukpenning.....	222
17.2.27	Föräldrapenning och vårdbidrag.....	223
17.2.28	Ersättningar vid utbildning och arbetslöshet	223
17.2.28.1	Utvecklingsersättningar till ungdomar	223
17.2.28.2	Studiestöd	223
17.2.28.3	Bidrag till deltagare i arbetsmarknadsut-bildning m.fl.....	224
17.2.28.4	Ersättningar vid arbetslöshet	224
17.2.29	Livräntor.....	225
17.2.30	Engångsbelopp	227
17.2.31	Barnpension.....	229
17.2.32	Ersättningar från arbetsgivare som står självrisk.....	229
17.2.33	Ersättningar för sjukvårdsutgifter	229
17.2.34	Utländska pensionsförsäkringar	229
17.2.35	Egenavgifter	229
17.2.36	Förbjudna lån.....	230
17.2.37	Periodiska understöd	230
17.2.38	Marie Curie-stipendier.....	230
17.2.39	Utbildningsstipendier och andra stipendier m.m.....	231
17.2.40	Vinster i pristävlingar	235
17.2.41	Avgångsersättningar	237
17.2.42	Dagbarnvård, behandlingshem m.m.....	238
17.2.43	Drickspengar	240
17.2.44	Fri hemresa m.m.....	241
17.2.45	Fri parkering, garageplats m.m.....	242
17.2.46	Hyresersättning från arbetsgivare.....	242
17.2.47	Ersättningar till idrottsutövare.....	243
17.2.48	Riksdagsledamöter	244
17.2.49	Skadestånd.....	244
17.2.50	Vinstandelsstiftelse.....	245
17.2.51	Övrigt	245
17.2.51.1	Traktamenten m.m.....	245
17.2.51.2	Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter m.m.....	246
18	Värdering av inkomster i annat än pengar	249
18.1	Värdering till marknadsvärdet	249
18.2	Kostförmån	251
18.3	Bilförmån	258
18.4	Reseförmån med inskränkande villkor	283
18.5	Ränteförmån	284
18.6	Bostadsförmån	287
19	Vad som ska dras av i tjänst	293
19.1	Avdrag.....	294
19.2	Avdrag vid tjänsteresor	295
19.3	Ökade levnadskostnader.....	297

19.3.2	Tillfälligt arbete och dubbel bosättning	308
19.3.3	Ökade levnadskostnader m.m. vid utbildning etc.	315
19.4	Avdrag för hemresor	318
19.5	Avdrag för kostnader som motsvarar vissa skattefria ersättningar	320
19.6	Avdrag för skattskyldiga med sjöinkomst	320
19.7	Inställelseresor	320
19.8	Avdrag för resor till och från arbetet	321
19.9	Utgifter för utbildning vid omstrukturering m.m.....	329
19.10	Skyddsutrustning och skyddskläder m.m.....	330
19.11	Förluster på grund av redovisningsskyldighet.....	334
19.12	Avdrag för arbetsrum	334
19.13	Egenavgifter	335
19.14	Hobbyverksamhet.....	336
19.15	Dagbarnvårdares avdrag m.m.....	345
19.16	Pensionsutgifter.....	353
19.17	Avgifter till arbetslöshetskassa	353
19.18	Idrottsmännens avdrag	353
19.19	Representation	354
19.20	Övrigt.....	356
20	Pensionsförsäkringar och pensionssparkonton	361
20.1	Pensionssparande.....	361
20.2	Pensionsförsäkring.....	361
20.2.1	Pensionsförsäkring eller kapitalförsäkring.....	361
20.2.2	Tjänstepensionsförsäkring	364
20.2.3	Den försäkrade	365
20.2.4	Ålderspension	365
20.2.5	Sjukpension.....	366
20.2.6	Efterlevandepension.....	366
20.2.7	Försäkringar med anknytning till värdepappersfonder	368
20.2.8	Försäkringsavtalets utformning	368
20.2.9	Överlåtelse	368
20.2.10	Återköp m.m.	369
20.2.11	Avskattning av pensionsförsäkring.....	369
20.2.12	Allmän pensionsplan.....	370
20.3	Pensionssparkonto	370
20.3.1	Utbetalning från pensionssparkonto	370
20.3.2	Ålderspension	370
20.3.3	Efterlevandepension.....	370
20.3.4	Sparande i fondpapper m.m.	370
20.3.5	Pensionssparavtalets utformning	370
20.3.6	Överlåtelse av pensionssparkonto.....	371
20.3.7	Avslutning av konto i förtid.....	371
20.3.8	Avskattning av pensionssparkonto	371
20.4	Överklagande av dispensbeslut avseende pensionsförsäkringar och p- sparkonton.....	371
21	Pensionssparavdrag.....	373
21.1	Villkor för avdragsrätt	373
21.1.1	Avdragsgrundande inkomster	373

21.1.2	Avdrag ett senare beskattningsår	376
21.2	Dispens.....	376
21.3	Övergångsbestämmelser om pensionsförsäkringar.....	377
22	Sjöinkomstavdrag	379
22.1	Sjöinkomst.....	380
22.1.1	Sjöinkomstavdrag och skattereduktion	380
22.1.2	Vem får sjöinkomstavdrag/skattereduktion?	381
22.1.3	Klassificering av fartyg	382
22.2	Preliminär skatt på sjöinkomst	383
22.2.1	Ändrad beräkning av skatteavdrag (jämkning).....	383
22.3	Inkomstberäkningen	383
22.3.1	Kontanta ersättningar	383
22.3.2	Förmåner m.m. allmänt	384
22.3.2.1	Kostförmån	384
22.3.2.2	Resor till och från fartyg.....	384
22.3.2.3	Fritt logi.....	385
22.4	Avdrag i deklarationen	385
22.5	Särskild inkomstskatt.....	386
22.6	Utländskt fartyg.....	386
22.7	Kontrolluppgift om sjöinkomst	387
23	Inkomst av kapital	389
23.1	Inkomstberäkning	390
23.1.1	Allmänt.....	390
23.1.2	Beskattningsår m.m.	391
23.1.3	Beskattningsort	391
23.2	Vad hänförs till inkomst av kapital?.....	391
23.2.1	Intäkter	391
23.2.2	Avdrag.....	392
24	Löpande intäkter och utgifter	395
24.1	Beskattning av fastigheter	395
24.1.1	Fastighetsbegreppet i skattesammanhang.....	395
24.1.2	Privatbostadsfastighet eller Näringsfastighet?.....	397
24.1.2.1	Begreppsdefinitioner	397
24.1.2.2	Gränsdragningar	400
24.1.2.3	Inkomstskattemässig klyvning.....	403
24.1.3	Löpande beskattning av privatbostadsfastighet.....	404
24.1.3.1	Intäkter	404
24.1.3.2	Avdrag.....	405
24.2	Beskattning av bostadsrätter	406
24.2.1	Bostadsrättsbegreppet.....	406
24.2.2	Är bostadsrätten en privatbostad eller ingår den i näringsverksamhet?	407
24.2.3	Löpande inkomstbeskattning.....	407
24.2.3.1	Beskattning av innehavet av bostadsrätten.....	407
24.2.3.2	Beskattning av andra intäkter av bostaden	408
24.3	Andra löpande intäkter.....	409
24.3.1	Ränta.....	409
24.3.2	Utdelning.....	415
24.3.2.1	Vad beskattas som utdelning?	415

24.3.2.2	Utdelningsförfarandet	417
24.3.2.3	Utskiftning m.m.	419
24.3.3	Övriga intäkter av kapital	420
24.4	Andra löpande utgifter	423
24.4.1	Förvaltningskostnader och omkostnader	423
24.4.2	Ränta	426
24.4.2.1	Vad hänförs till utgiftsränta?	426
24.4.2.2	Vem får göra avdraget?	430
24.4.3	Övriga kostnader	431
24.5	Skattskyldighetens inträde	432
25	Utdelning och kapitalvinst på andelar i onoterade företag	437
25.1	Reglernas tillämpningsområde	438
25.1.1	Vem omfattas av reglerna	438
25.1.2	Vilka andelar omfattas av reglerna	439
25.2	Skattefri del av utdelning (lätnadsbelopp)	443
25.2.1	Underlag för beräkning av lätnadsbelopp	444
25.3	Sparat lätnadsutrymme	445
25.4	Skattefri del av kapitalvinst	446
25.5	Verkan av en marknadsnotering	448
25.6	Andelsbyten	449
25.7	Andelar förvärvade före år 1990 (index-uppräknin g).....	450
25.8	Andelar förvärvade före år 1992 (kapitalunderlag)	450
25.8.1	Allmänt	450
25.8.2	Beräkning av kapitalunderlaget	452
25.8.3	Justering av kapitalunderlaget	454
25.9	Löneunderlag	455
26	Kapitalvinst m.m. – allmänt	461
26.1	Vad beskattas som kapitalvinst i inkomstslaget kapital?	462
26.2	När ska beskattning ske?	464
26.2.1	Beskattningsutlösande händelser/Avyttring	464
26.2.2	Skattskyldighetens inträde – Avyttringstidpunkten	468
26.3	Beräkning av skattepliktig kapitalvinst/avdragsgill kapitalförlust	469
26.3.1	Beräkningen	469
26.3.	Anskaffningsutgiften	470
26.3.3	Hur stor del är skattepliktig/avdragsgill?	475
27	Avyttring av fastigheter	477
27.1	Gemensamma principer	478
27.1.1	Tidpunkt för beskattning av kapitalvinst	481
27.1.2	Avdragsrätt och avdragstidpunkt för kapitalförlust	483
27.2	Beräkningsenhet	484
27.2.1	Allmänt om taxeringsenhet och fastighet	484
27.2.2	Delavyttring	486
27.2.3	Avyttring av fastighet, eller del av fastighet, som ingått i annan taxeringsenhet	486
27.2.4	Avyttring av ideell andel	486
27.2.5	Avyttring av tomtmark	487
27.3	Vinstberäkningen	488
27.3.1	Skattepliktig kapitalvinst	491

27.4	Fastighetsreglering, klyvning och inlösen	491
27.5	Allframtidsupplåtelser	492
27.6	Ersättning för inventarier.....	493
27.7	Omkostnadsbeloppet.....	493
27.7.1	Förvärv före år 1952.....	495
27.7.2	Förvärv genom arv, gåva, testamente bodelning eller liknande	495
27.7.3	Förbättringsutgifter.....	495
27.7.3.1	Förbättringsutgifter på Privatbostadsfastighet.....	495
27.7.3.2	Förbättringsutgifter m.m. på näringsfastighet, allmänt	496
27.7.4	Värdeminskningsavdrag och liknande.....	498
27.7.4.1	Begränsad återföring vid värdenedgång	499
27.7.4.2	Karaktärsbyte och återföring	501
27.7.5	Ersättningsfond, allmänt.....	503
27.7.6	Omkostnadsbeloppet vid delavyttringar	506
27.7.7	Omkostnadsbeloppet vid allframtidsupplåtelser.....	509
27.7.8	Omkostnadsbeloppet efter delavyttringar och allframtidsupplåtelser (konsumerat omkostnadsbelopp).....	510
27.7.9	Skadeersättningar och övriga ersättningar/bidrag	510
27.7.10	Uppskov med beskattning av kapitalvinst.....	512
27.7.11	Fastigheter förvärvade före år 1952.....	512
27.8	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag, samt handelsbolags avyttring till underpris till fysisk delägare eller delägare närstående person.....	513
27.8.1	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag	513
27.8.2	Handelsbolags avyttring till underpris till fysisk person	514
27.9	Underskott i näringsverksamhet och kapitalvinst.....	514
27.10	Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital.....	515
27.11	Övergångsbestämmelser	515
28	Avyttring av bostadsrätter	519
28.1	Allmänt.....	519
28.1.1	Tidpunkt för beskattning av kapitalvinst.....	520
28.1.2	Avdragsrätt och avdragstidpunkt för kapitalförlust.....	521
28.2	Vinstberäkning avseende privatbostadsrätt	521
28.2.1	Försäljningsintäkt	521
28.2.2	Omkostnadsbeloppet	522
28.2.2.1	Anskaffningsutgifter.....	522
28.2.2.2	Förbättringsutgifter.....	523
28.2.2.3	Kapitaltillskott	524
28.2.3	Uppskov	526
28.3	Vinstberäkning avseende näringsbostadsrätt	526
28.3.1	Försäljningsintäkt	526
28.3.2	Omkostnadsbelopp	527
28.3.2.1	Förbättringsutgifter.....	527
28.3.3	Uppskov	528
28.3.4	Underskott i näringsverksamhet	528
28.4	Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital.....	528

28.5	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag samt avyttring till underpris till fysisk delägare eller denne närstående person	529
28.6	Vinstberäkning avseende andel i oäkta bostadsföretag.....	529
28.6.1	Försäljningsintäkt.....	529
28.6.2	Omkostnadsbeloppet.....	530
28.6.2.1	Anskaffningsutgifter	530
28.6.2.2	Förbättringsutgifter	530
28.6.3	Uppskov	531
28.7	Lättnadsreglerna.....	531
28.8	Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital	532
29	Uppskovsavdrag.....	533
29.1	Förutsättningar för uppskovsavdrag	533
29.1.1	Ursprungsbostad	533
29.1.2	Ersättningsbostad.....	535
29.1.3	Beloppsgränser	536
29.1.4	Tidsgränser	536
29.1.5	Yrkande.....	537
29.2	Beräkning och återföring	537
29.2.1	Preliminärt uppskovsavdrag	537
29.2.2	Återföring av preliminärt uppskovsavdrag	538
29.2.3	Slutligt uppskovsavdrag.....	540
29.3	Avyttring av ersättningsbostaden.....	542
29.4	Beräkning av ersättningarna	542
29.5	Dödsfall efter avyttring av ursprungsbostad.....	543
30	Kapitalvinst – delägarätter	545
30.1	Egendom som beskattas som delägarätter.....	546
30.2	När ska kapitalvinstbeskattning ske?	549
30.3	Beräkning av skattepliktig vinst och avdragsgill förlust.....	556
30.3.1	Beräknings sättet.....	556
30.3.2	Skattepliktig/avdragsgill andel.....	563
30.4	Konvertibla skuldebrev och optionsrätter.....	563
30.4.1	Konvertibla skuldebrev	564
30.4.2	Optionslån.....	567
30.4.3	Aktieindexobligationer	571
30.5	Andelar i värdepappersfonder.....	572
30.5.1	Vilka slag av värdepappersfonder finns?	572
30.5.2	Beskattningen	573
31	Uppskov med beskattningen vid aktiebyten (andelsbyten)	577
31.2	Framskjuten beskattning vid andelsbyten.....	579
31.3	Uppskovsgrundande andelsbyten.....	583
31.3.1	Handelsbolag	590
31.3.2	Kvalificerade andelar	591
31.3.3	Förhållandet till andra regler	593
31.4	Partiella andelsbyten	593
31.5	Skatteflykt	594
32	Kapitalvinst – svenska fordringsrätter o.d.....	595
32.1	Vilken egendom beskattas som fordringar?	596

32.2	Beskattningstidpunkten	596
32.3	Beräkning av skattepliktig kapitalvinst och avdragsgill kapitalförlust	597
32.3.1	Beräkningssättet	597
32.3.2	Skattepliktig/avdragsgill del.....	598
33	Kapitalvinst – utländsk valuta o.d.....	599
33.1.1	Egendom som beskattas som utländsk valuta.....	600
33.1.2	Notering av euro-valuta	601
33.2	När ska kapitalvinstbeskattning ske?	602
33.2.1	Beskattningsutlösande händelser – fordringar och valuta	602
33.2.2	Beskattningsutlösande händelser – skulder	603
33.2.3	Beskattningstidpunkt	603
33.3	Hur beräknas skattepliktig vinst och avdragsgill förlust?	604
33.3.1	Beräkningssättet – fordringar och valuta	604
33.3.2	Beräkningssättet – skulder.....	605
33.3.3	Skattepliktig/avdragsgill del.....	606
34	Avyttring av andelar i handelsbolag	607
34.1	Avyttring av andelar eller inkräm	608
34.2	Allmänt.....	609
34.3	Avyttringsbegreppet.....	610
34.4	Tidpunkten för beskattning.....	610
34.5	Kapitalvinster och kapitalförluster.....	611
34.5.1	Avdrag endast för verklig förlust	611
34.6	Beräkningen av den justerade anskaffningsutgiften	612
34.6.1	Tillskott och uttag.....	613
34.6.2	Inkomster och underskott	615
34.6.2.1	Särskilt om fysiska personer.....	615
34.6.2.2	Särskilt om juridiska personer	616
34.6.3	Negativ räntefördelning	617
34.6.4	Expansionsfonder.....	617
34.6.5	Periodiseringsfonder.....	618
34.6.6	Tillskott av privat egendom.....	618
34.7	Negativ justerad anskaffningsutgift.....	618
34.8	Redovisning i deklarationen	619
35	Avyttring av andelar i handelsbolag i vissa fall	621
35.1	Allmänt.....	621
35.2	Förutsättningar för tillämpning av bestämmelserna	622
35.2.1	Vinsten tas upp i näringsverksamhet	623
35.3	Fördelning av resultatet.....	626
35.4	Närståendekretsen.....	627
36	Kapitalvinst – andra tillgångar.....	629
36.1	Vilken egendom beskattas enligt 52 kap. IL?	629
36.2	När ska kapitalvinstbeskattning ske?	631
36.3	Hur beräknas skattepliktig kapitalvinst och avdragsgill kapitalförlust?	
	631
36.3.1	Egendom som inte innehafts för personligt bruk.....	631
36.3.2	Tillgångar som innehafts för personligt bruk	632
37	Överlåtelse av privata tillgångar till underpris.....	635
37.1	Inkomstslaget kapital	635

37.1.1	Inledning.....	635
37.1.2	Överlåtelse till svenskt aktiebolag, svensk ekonomisk förening eller svenskt handelsbolag	636
37.1.3	Överlåtelse till utländsk juridisk person	638
37.2	Inkomstlagen näringsverksamhet och kapital.....	639
37.2.1	Förvärvarens anskaffningsvärde	639
38	Optioner och terminer.....	641
38.1	Optioner.....	642
38.1.1	Definitioner.....	642
38.1.2	Beskattning av innehavaren.....	644
38.1.3	Beskattning av utfärdaren	645
38.1.4	Exempel på beskattning av svenska, standardiserade optioner.....	648
31.1.4.1	Aktieoptioner	648
38.2	Terminer.....	649
38.3	Kvittningsregler	652
38.3.1	Förluster på optioner och terminer.....	652
38.3.2	Förluster på den underliggande egendomen	653
39	Blankningsaffär.....	655
39.1	Vad menas med blankning?.....	655
39.2	Beskattningen	656
40	Fastighetsskatt - privatbostad	659
40.1	Vilka fastigheter beskattas?.....	660
40.2	Vem ska betala fastighetsskatten?.....	661
40.3	Underlag för fastighetsskatten.....	663
40.4	Värdeår.....	664
40.5	Småhusenheter och småhus på lantbruksenhet.....	665
40.5.1	Bebyggda småhusenheter och mindre småhus på lantbruksenheter	665
40.5.2	Flerfamiljshus på lantbruksenheter	666
40.5.3	Obebyggda tomter avsedda för småhus	667
41	Fastighetsskatt – näringsfastighet	669
41.1	Vilka fastigheter beskattas?.....	670
41.2	Vem ska betala fastighetsskatten?.....	672
41.3	Underlag för fastighetsskatten.....	673
41.4	Värdeår.....	674
41.5	Småhusenheter och småhus på lantbruksenhet.....	675
41.5.1	Bebyggda småhusenheter och mindre småhus på lantbruksenheter	675
41.5.2	Flerfamiljshus på lantbruksenheter	677
41.5.3	Obebyggda tomter avsedda för småhus	677
41.6	Hyreshusenheter	677
41.6.1	Bebyggda hyreshusenheter	677
41.6.2	Obebyggda tomter avsedda för hyreshus.....	684
41.7	Nedsättning.....	684
41.8	Olika räkenskapsår.....	686
41.9	Avdrag vid inkomsttaxeringen	687
41.10	Förfarandet	687
42	Avkastningsskatt på utländska försäkringar.....	689
43	Förmögenhetsskatt	699
43.1	Taxeringsår, beskattningsår, deklarations skyldighet m.m.	699

43.2	Skattepliktig förmögenhet	699
43.2.1	Allmänt om skattepliktig och ej skattepliktig förmö genhet	699
43.2.2	Regler om skatteplikt för och värdering av tillgångar	700
43.2.3	Aktier och andra värdepapper	705
43.2.4	Särskilt om värdering av onoterad aktie m.m.	709
43.2.5	Avdrag för skulder.....	711
43.3	Skattskyldighet för förmögenhet.....	713
43.3.1	Ägarens skattskyldighet.....	713
43.3.2	Skattskyldighet för den som är likställd med ägare	714
43.3.3	Äganderätt vid beskattningstidpunkten	716
43.3.4	Sambeskattning	716
43.4	Skatteskator	717
43.5	Näringsverksamhet	717
43.5.1	Sammanfattning av reglerna	717
43.5.2	Beskattningsår	718
43.5.3	Värderingsprinciper.....	718
43.5.3.1	Allmänt.....	718
43.5.3.2	Tillgångar	718
43.5.3.3	Skulder	719
43.5.4	Värdering av onoterade aktier och andelar	720
43.5.4.1	Värdering.....	720