

Innehåll

DEL 1

FÖRORD	3
INNEHÅLL	5
FÖRKORTNINGAR	21
1 ALLMÄNT OM SKATTELAGSTIFTNINGEN.....	25
1.1 Inkomstskattelagen.....	25
1.1.1 IL:s disposition	25
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.	35
2.3.4 Konkursbo	36
2.3.5 Enkelt bolag och partrederi	36
2.4 Självdokumentation.....	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 Skatteverket	39
2.4.2 Särskild självdeklaration	39
2.4.3 Vad självdeklarationen m.m. ska innehålla	39

6 Innehåll

2.4.4	När självdeklaration m.m. ska lämnas	40
2.4.5	Var självdeklaration m.m. ska lämnas	41
2.4.6	Anstånd	41
2.4.7	Leverans av deklaration enligt tidsplan, s.k. byråanstånd	42
2.4.8	Föreläggande att lämna självdeklaration m.m.	42
2.4.9	Skyldighet att bevara underlag	43
2.5	Årlig taxering	43
2.6	Taxeringsår	43
2.7	Beskattningsår	44
2.7.1	Fysiska personer	44
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	47
3.1.3	Propositioner	48
3.1.4	Publicering av lagförslag och författningar	48
3.1.5	Lagtolkning	49
3.1.6	Att hitta förarbeten	51
3.2	Rättspraxis	52
3.2.1	EG-domstolen	52
3.2.2	Nationella Domstolar	52
3.2.3	Rättsfallssammanställningar	53
3.2.4	Prövningstillstånd	54
3.2.5	Förhandsbesked	55
3.2.6	Prejudikat	55
3.2.7	Rättspraxis	56
3.2.8	Rättsfallstolkning	57
3.3	SKV:s föreskrifter och allmänna råd	58
3.3.1	Inledning	58
3.3.2	Föreskrifter	58
3.3.3	Allmänna råd	59
3.4	Doktrin	60
4	GRUNDLÄGGANDE BESTÄMMELSER OM KOMMUNAL OCH STATLIG INKOMSTSKATT	61
4.1	Inledning	61
4.2	Fysiska personers skatter	61
4.2.1	Kommunal och statlig inkomstskatt m.m.	61
4.2.2	Skatteunderlaget	63
4.2.2.1	Skatt på förvärvsinkomster	63
4.2.2.2	Skatt på kapitalinkomster	63
4.2.3	Beräkning av skatten	63
4.3	Juridiska personers skatt	63

5	DEFINITIONER OCH FÖRKLARINGAR.....	65
5.1	Utländska motsvarigheter.....	65
5.2	Begreppet juridiska personer.....	65
5.3	Aktiebolag.....	66
5.4	Svensk koncern.....	66
5.5	Fastighet.....	67
5.6	Fastighetsägare.....	67
5.7	Privatbostad.....	68
5.8	Privatbostadsfastighet.....	69
5.9	Näringsfastighet.....	69
5.10	Småhus, småhusenhet, hyreshusenhet, industrienhet, lantbruksenhet, taxeringsenhet och taxeringsvärde.....	69
5.11	Andelshus.....	69
5.12	Privatbostadsföretag.....	69
5.13	Privatbostadsrätt.....	70
5.14	Näringsbostadsrätt.....	70
5.15	Makar och sambor.....	70
5.16	Barn.....	70
5.17	Närstående.....	70
5.18	Aktiv och passiv näringsverksamhet.....	71
5.18.1	Aktiv näringsverksamhet.....	71
5.18.2	Betydande balansomslutning.....	71
5.18.3	Passiv näringsverksamhet.....	72
5.19	Rörelse.....	72
5.20	Verksamhetsgren.....	72
5.21	Egenavgifter.....	72
5.22	Prisbasbelopp.....	72
5.23	Statslåneräntan.....	73
5.24	Fast driftsställe.....	73
5.25	Sverige.....	73
5.26	Skattemässigt värde.....	74
5.27	Återföring.....	74
6	SKATTSKYLDIGHET FÖR FYSISKA PERSONER OCH DÖDSBON...	75
6.1	Obegränsat skattskyldiga.....	75
6.1.1	Svenska diplomater.....	75
6.1.2	Personal vid Europeiska universitetsinstitutet.....	76
6.1.3	Tjänstemän och andra personer anknutna till EU.....	76
6.1.4	Väsentlig anknytning.....	76
6.2	Undantag från skattskyldighet.....	77
6.2.1	Undantag från skattskyldighet vid vistelse utomlands.....	77
6.2.2	Undantag från skattskyldighet för anställda vid utländsk stats beskickning eller konsulat.....	77
6.2.3	Undantag från skattskyldighet för medlemmar av kungahuset.....	77
6.3	Begränsat skattskyldiga.....	77
6.3.1	Innebörden av begränsad skattskyldighet.....	77
6.4	Skattskyldighet enligt andra lagar.....	77

8 Innehåll

6.5	Skattskyldighet för överlåtna pensioner och periodiska inkomster	78
6.6	Skattskyldighet för dödsbon	78
6.6.1	Dödsåret	78
6.6.2	Senare beskattningsår	78
7	INKOMSTER SOM ÄR SKATTEFRIA	79
7.1	Arv, gåva m.m.	79
7.1.1	Begreppet gåva	80
7.2	Lotterivinster och tävlingsvinster	80
7.3	Tävlingsvinst	81
7.4	Stipendier	81
7.5	Räntor	81
7.6	Barnbidrag	82
7.7	Bostadsbidrag	82
7.8	Bistånd	83
7.9	Introduktionsersättningar för flyktingar	83
7.10	Kapitalförsäkring	83
7.11	Ersättningar vid sjukdom och olycksfall m.m.	83
7.12	Ersättningar vid saksador	85
7.13	Återbäring på grund av försäkring	86
7.14	Underhåll till patient eller intagen	86
7.15	Begravningshjälp	86
7.16	Ersättningar vid inställelse i domstol	86
7.17	Plockning av bär, svamp och kottar	86
7.18	Blodgivning m.m.	87
7.19	Hittelön m.m.	87
7.20	Ersättningar vid självförvaltning	88
8	UTGIFTER SOM INTE FÅR DRAS AV	91
8.1	Sammanfattning	91
8.2	Levnadskostnader m.m.	91
8.3	Svenska allmänna skatter	92
8.4	Utgifter för vissa skattefria inkomster	92
8.5	Bär-, svamp- och kottplockning	92
8.6	Räntor och avgifter	93
8.7	Böter och sanktionsavgifter	93
8.8	Mutor m.m.	94
8.9	Arbetsgivaransvar	95
9	GRÄNSDRAGNINGEN MELLAN TJÄNST OCH NÄRINGSVERKSAMHET, TJÄNST OCH KAPITAL SAMT NÄRINGSVERKSAMHET OCH KAPITAL	97
9.1	Gränsdragningen mellan tjänst och näringsverksamhet	97
9.2	Gränsdragningen mellan tjänst och kapital	99
9.3	Gränsdragningen mellan kapital och näringsverksamhet	99
10	ALLMÄNNA AVDRAG	101

10.1	Påförda egenavgifter m.m.	101
10.2	Utländska socialförsäkringsavgifter	102
10.3	Periodiska understöd	103
10.3.1	Begreppet understöd	103
10.3.2	Bindande förpliktelse – rättspraxis	103
10.3.3	Understöd mellan makar – Dom och avtal	104
10.3.3.1	Muntligt avtal	104
10.3.3.2	Övriga förutsättningar	104
10.3.3.3	F.d. sambo – inte jämställd med make	105
10.3.4	Understöd till och från juridisk person	105
10.3.5	Överlåtelse av rätt till periodiskt understöd	105
10.4	Pensionssparande	105
10.5	Begränsat skattskyldiga	106
11	GRUNDAVDRAG	107
11.1	Beräkning av grundavdrag	107
11.1.1	Två beskattningsår	108
11.1.2	Helt eller reducerat grundavdrag	108
11.1.3	Dödsbo	108
11.2	Ideell förening och registrerat trossamfund	109
12	BERÄKNING AV SKATTEN	111
12.1	Allmänt	111
12.2	Fysiska personer	111
12.2.1	Kommunal inkomstskatt	111
12.2.2	Statlig inkomstskatt	112
12.2.3	Skattereduktion	113
12.2.3.1	Skattereduktion för förvärvsinkomster	113
12.2.3.2	Underskott av kapital	114
12.2.3.3	Allmän pensionsavgift	114
12.2.3.4	Sjöinkomst	114
12.2.3.4.1	Vem får skattereduktion?	115
12.2.3.5	Skattereduktion för fastighetsskatt och för förmögenhetsskatt avseende fastighet	116
12.2.3.6	Skattereduktion för bredband	117
12.2.3.7	Skattereduktion för fackföreningsavgift	117
12.2.3.8	Skattereduktion för avgift till arbetslöshetskassa	117
12.2.3.9	Turordning m.m.	117
12.3	Juridiska personer	118
12.4	Gemensamma bestämmelser	118
13	SKATT PÅ ACKUMULERAD INKOMST	119
13.1	Lagstiftningens syfte	120
13.2	Vem kan få särskild skatteberäkning?	120
13.3	Vad menas med en ackumulerad inkomst?	120
13.4	Inkomst av kapital	121
13.5	Inkomst av tjänst	121

10 Innehåll

13.6	Inkomst av näringsverksamhet	123
13.7	Fördelningstid	131
13.7.1	Huvudregeln.....	131
13.7.2	Kompletteringsregler	131
13.7.2.1	Tjänst	132
13.7.2.2	Näringsverksamhet	133
13.8	Beräkning av den ackumulerade inkomsten	135
13.8.1	Huvudregel.....	135
13.8.2	Spärregler.....	136
13.8.3	Skatteberäkningen.....	136
13.8.3.1	Beräkning av statlig inkomstskatt	138
13.8.4	Förfarandet.....	141
14	SÄRSKILD LÖNESKATT PÅ VISSA FÖRVÄRVSINKOMSTER	143
14.1	Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster	143
14.2	Bidrag till vinstandelsstiftelse	144
15	LAGEN MOT SKATTEFLYKT	145
15.1	Allmänt	145
15.1.1	Lagens tillkomst och giltighet.....	145
15.1.2	Lagens målsättning	146
15.1.3	Förfarandet.....	146
15.2	Tillämpningsområde	147
15.3	Förutsättningar	148
15.3.1	Rättshandlingen	148
15.3.2	Skatteförmånen	149
15.3.3	Övervägande skälet för förfarandet.....	154
15.3.4	Lagstiftningens syfte	158
15.4	Konsekvenser.....	166
16	GRUNDLÄGGANDE BESTÄMMELSER FÖR INKOMSTSLAGET	
	TJÄNST	171
16.1	Avgränsningen av inkomstslaget tjänst.....	172
16.1.1	Inkomster som räknas till inkomstslaget tjänst	172
16.1.2	Vad som inte räknas till inkomstslaget tjänst.....	173
16.2	Definitioner	173
16.3	Beskattningstidpunkten.....	174
16.3.1	När intäkter ska tas upp.....	174
16.3.2	När kostnader ska dras av	177
16.4	Resultatet	179
17	VAD SOM SKA TAS UPP I INKOMSTSLAGET TJÄNST.....	181
17.1	Allmänt	181
17.2	Ersättningar och förmåner.....	184
17.2.1	Förmåner vid tjänsteresa och representation.....	184
17.2.2	Förmåner i samband med fredsbevarande tjänst.....	187
17.2.3	Förmåner till skattskyldiga med sjöinkomst	187

17.2.4	Tryggande av tjänstepension	187
17.2.5	Lånedator.....	188
17.2.6	Varor och tjänster av begränsat värde	191
17.2.7	Kläder	193
17.2.8	Statsministerns tjänstebostad.....	194
17.2.9	Personalvårdsförmåner	194
17.2.10	Personalrabatter	197
17.2.11	Gåvor till anställda	201
17.2.12	Förvärv av värdepapper	204
17.2.13	Personaloptioner	207
17.2.14	Utbildning vid omstrukturering m.m.	211
17.2.15	Utbildning under pågående anställning	213
17.2.16	Hälso- och sjukvård	215
17.2.17	Grupplivförsäkringar m.m.	225
17.2.18	Gruppsjukförsäkringar	226
17.2.19	Ersättningar till statligt anställda stationerade utomlands m.m.	226
17.2.20	Ersättningar till utländska experter, forskare eller andra nyckelpersoner.....	227
17.2.21	Ersättningar för tjänstgöring hos det svenska totalförsvaret.....	227
17.2.22	Resa vid anställningsintervju.....	228
17.2.23	Flyttning ersättningar	228
17.2.24	Ersättningar till företrädare i Europaparlamentet	229
17.2.25	Ersättningar vid arbetskonflikt	229
17.2.26	Sjukpenning m.m.	230
17.2.27	Föräldrapenning och vårdbidrag.....	230
17.2.28	Ersättningar vid utbildning och arbetslöshet	231
17.2.28.1	Utvecklingsersättningar till ungdomar	231
17.2.28.2	Studiestöd	231
17.2.28.3	Bidrag till deltagare i arbetsmarknadsutbildning m.fl.	232
17.2.28.4	Ersättningar vid arbetslöshet	232
17.2.29	Livräntor.....	232
17.2.30	Engångsbelopp	235
17.2.31	Barnpension.....	237
17.2.32	Ersättningar från arbetsgivare som står självrisk.....	237
17.2.33	Ersättningar för sjukvårdsutgifter.....	237
17.2.34	Utländska pensionsförsäkringar	237
17.2.35	Egenavgifter	238
17.2.36	Förbjudna lån.....	238
17.2.37	Periodiska understöd	238
17.2.38	Marie Curie-stipendier	239
17.2.39	Utbildningsstipendier och andra stipendier m.m.	239
17.2.40	Vinster i pristävlingar.....	244
17.2.41	Avgångsersättningar.....	246
17.2.42	Dagbarnvård, behandlingshem m.m.	247
17.2.43	Drickspengar	250
17.2.44	Fri hemresa m.m.	250
17.2.45	Fri parkering, garageplats m.m.	251
17.2.46	Hyresersättning från arbetsgivare.....	252

12 Innehåll

17.2.47	Ersättningar till idrottsutövare	252
17.2.48	Riksdagsledamöter	253
17.2.49	Skadestånd	253
17.2.50	Vinstandelsstiftelse	254
17.2.51	Övrigt	255
17.2.51.1	Traktamenten m.m.	255
17.2.51.2	Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter m.m.	256
18	VÄRDERING AV INKOMSTER I ANNAT ÄN PENGAR	259
18.1	Värdering till marknadsvärdet	259
18.2	Kostförmån	261
18.3	Bilförmån	269
18.4	Reseförmån med inskränkande villkor	294
18.5	Ränteförmån	295
18.6	Bostadsförmån	299
19	VAD SOM SKA DRAS AV I TJÄNST	305
19.1	Avdrag	306
19.2	Avdrag vid tjänsteresor	307
19.3	Ökade levnadskostnader	310
19.3.1	Tjänsteresor	310
19.3.1.1	Tjänsteställe	311
19.3.1.2	Tremånadersregeln	313
19.3.1.3	Avdragets beräkning	316
19.3.2	Tillfälligt arbete och dubbel bosättning	321
19.3.3	Ökade levnadskostnader m.m. vid utbildning etc.	329
19.4	Avdrag för hemresor	333
19.5	Avdrag för kostnader som motsvarar vissa skattefria ersättningar	335
19.6	Avdrag för skattskyldiga med sjöinkomst	335
19.7	Inställelseresor	336
19.8	Avdrag för resor till och från arbetet	336
19.9	Utgifter för utbildning vid omstrukturering m.m.	345
19.10	Skyddsutrustning och skyddskläder m.m.	346
19.11	Förluster på grund av redovisningsskyldighet	350
19.12	Avdrag för arbetsrum	350
19.13	Egenavgifter	351
19.14	Hobbyverksamhet	352
19.15	Dagbarnvårdares avdrag m.m.	362
19.16	Pensionsutgifter	370
19.17	Avgifter till arbetslöshetskassa	371
19.18	Idrottsmännens avdrag	371
19.19	Representation	372
19.20	Övrigt	374
20	PENSIONS FÖRSÄKRINGAR OCH PENSIONSSPARKONTON	379
20.1	Pensionssparande	379
20.2	Pensionsförsäkring	379

20.2.1	Pensionsförsäkring eller kapitalförsäkring	379
20.2.2	Tjänstepensionsförsäkring	383
20.2.3	Den försäkrade	383
20.2.4	Ålderspension	383
20.2.5	Sjukpension	384
20.2.6	Efterlevandepension	385
20.2.7	Försäkringar med anknytning till värdepappersfonder	386
20.2.8	Försäkringsavtalets utformning	386
20.2.9	Överlåtelse	387
20.2.10	Återköp m.m.	387
20.2.11	Avskattning av pensionsförsäkring	388
20.2.12	Allmän pensionsplan	388
20.3	Pensionssparkonto	389
20.3.1	Utbetalning från pensionssparkonto	389
20.3.2	Ålderspension	389
20.3.3	Efterlevandepension	389
20.3.4	Sparande i fondpapper m.m.	389
20.3.5	Pensionssparavtalets utformning	389
20.3.6	Överlåtelse av pensionssparkonto	389
20.3.7	Avslutning av konto i förtid	389
20.3.8	Avskattning av pensionssparkonto	390
20.4	Överklagande av dispensbeslut avseende pensionsförsäkringar och p-sparkonton	390
21	PENSIONSSPARAVDRAG	391
21.1	Villkor för avdragsrätt	391
21.1.1	Avdragsgrundande inkomster	391
21.1.2	Avdrag ett senare beskattningsår	394
21.2	Dispens	395
21.3	Övergångsbestämmelser om pensionsförsäkringar	395
22	SJÖINKOMSTAVDRAG	397
22.1	Sjöinkomst	398
22.1.1	Sjöinkomstavdrag och skattereduktion	398
22.1.2	Vem får sjöinkomstavdrag/skattereduktion?	399
22.1.3	Klassificering av fartyg	400
22.2	Preliminär skatt på sjöinkomst	401
22.2.1	Ändrad beräkning av skatteavdrag (jämkning)	401
22.3	Inkomstberäkningen	401
22.3.1	Kontanta ersättningar	401
22.3.2	Förmåner m.m. allmänt	402
22.3.2.1	Kostförmån	402
22.3.2.2	Resor till och från fartyg	403
22.3.2.3	Fritt logi	403
22.4	Avdrag i deklarationen	404
22.5	Särskild inkomstskatt	404
22.6	Utländskt fartyg	405

14 Innehåll

22.7	Kontrolluppgift om sjöinkomst.....	405
23	INKOMST AV KAPITAL	407
23.1	Inkomstberäkning	408
23.1.1	Allmänt	408
23.1.2	Beskattningsår m.m.	409
23.1.3	Beskattningsort	409
23.2	Vad hänförs till inkomst av kapital?	409
23.2.1	Intäkter	409
23.2.2	Avdrag	410
24	LÖPANDE INTÄKTER OCH UTGIFTER.....	413
24.1	Beskattning av fastigheter.....	413
24.1.1	Fastighetsbegreppet i skattesammanhang	413
24.1.2	Privatbostadsfastighet eller Näringsfastighet?	415
24.1.2.1	Begreppsdefinitioner.....	415
24.1.2.2	Gränsdragningar.....	419
24.1.2.3	Inkomstskattemässig klyvning.....	422
24.1.3	Löpande beskattning av privatbostadsfastighet	423
24.1.3.1	Intäkter	423
24.1.3.2	Avdrag	424
24.2	Beskattning av bostadsrätter	425
24.2.1	Bostadsrättsbegreppet	425
24.2.2	Är bostadsrätten en privatbostad eller ingår den i näringsverksamhet?	426
24.2.3	Löpande inkomstbeskattning	426
24.2.3.1	Beskattning av innehavet av bostadsrätten	426
24.2.3.2	Beskattning av andra intäkter av bostaden.....	426
24.3	Andra löpande intäkter.....	428
24.3.1	Ränta	428
24.3.2	Utdelning	434
24.3.2.1	Vad beskattas som utdelning?	434
24.3.2.2	Utdelningsförfarandet	437
24.3.2.3	Utskiftning m.m.	438
24.3.3	Övriga intäkter av kapital.....	439
24.4	Andra löpande utgifter	442
24.4.1	Förvaltningskostnader och omkostnader	442
24.4.2	Ränta	446
24.4.2.1	Vad hänförs till utgiftsränta?	446
24.4.2.2	Vem får göra avdraget?	450
24.4.3	Övriga kostnader.....	451
24.5	Skattskyldighetens inträde	452
25	UTDELNING OCH KAPITALVINST PÅ ANDELAR I ONOTERADE FÖRETAG.....	457
25.1	Reglernas tillämpningsområde.....	458
25.1.1	Vem omfattas av reglerna	458
25.1.2	Vilka andelar omfattas av reglerna	459

25.2	Skattefri del av utdelning (lättnadsbelopp).....	463
25.2.1	Underlag för beräkning av lättnadsbelopp.....	464
25.3	Sparat lättnadsutrymme	465
25.4	Skattefri del av kapitalvinst.....	466
25.5	Verkan av en marknadsnotering.....	468
25.6	Andelsbyten.....	470
25.7	Andelar förvärvade före år 1990 (indexuppräknings).....	471
25.8	Andelar förvärvade före år 1992 (kapitalunderlag).....	472
25.8.1	Allmänt.....	472
25.8.2	Beräkning av kapitalunderlaget.....	473
25.8.3	Justering av kapitalunderlaget.....	476
25.9	Löneunderlag.....	477
26	KAPITALVINST M.M. – ALLMÄNT.....	483
26.1	Vad beskattas som kapitalvinst i inkomstslaget kapital?.....	484
26.2	När ska beskattning ske?	486
26.2.1	Beskattningsutlösande händelser/Avyttring	486
26.2.2	Skattskyldighetens inträde – Avyttringstidpunkten.....	490
26.3	Beräkning av skattepliktig kapitalvinst/avdragsgill kapitalförlust.....	492
26.3.1	Beräkningen.....	492
26.3.2	Anskaffningsutgiften.....	492
26.3.3	Hur stor del är skattepliktig/avdragsgill?.....	497
27	AVYTTRING AV FASTIGHETER.....	501
27.1	Gemensamma principer.....	501
27.1.1	Tidpunkt för beskattning av kapitalvinst.....	506
27.1.2	Avdragsrätt och avdragstidpunkt för kapitalförlust.....	507
27.2	Beräkningssenheter	508
27.2.1	Allmänt om taxeringsenhet och fastighet.....	508
27.2.2	Delavyttring.....	510
27.2.3	Avyttring av fastighet, eller del av fastighet, som ingått i annan taxeringsenhet.....	510
27.2.4	Avyttring av ideell andel.....	511
27.2.5	Avyttring av tomtmark	511
27.3	Vinstberäkningen.....	513
27.3.1	Skattepliktig kapitalvinst.....	515
27.4	Fastighetsreglering, klyvning och inlösen.....	515
27.5	Allframtidssupplåtelser.....	517
27.6	Ersättning för inventarier.....	518
27.7	Omkostnadsbeloppet.....	518
27.7.1	Förvärv före år 1952.....	519
27.7.2	Förvärv genom arv, gåva, testamente bodelning eller liknande.....	520
27.7.3	Förbättringsutgifter.....	520
27.7.3.1	Förbättringsutgifter på Privatbostadsfastighet.....	520
27.7.3.2	Förbättringsutgifter m.m. på näringsfastighet, allmänt	522
27.7.4	Värdeminskningssavdrag och liknande.....	524
27.7.4.1	Begränsad återföring vid värdenedgång.....	525

16 Innehåll

27.7.4.2	Karaktärsbyte och återföring.....	527
27.7.5	Ersättningsfond, allmänt	529
27.7.6	Omkostnadsbeloppet vid delavyttringar	533
27.7.7	Omkostnadsbeloppet vid allframtidsupplåtelser	537
27.7.8	Omkostnadsbeloppet efter delavyttringar och allframtidsupplåtelser (konsumerat omkostnadsbelopp)	538
27.7.9	Skadeersättningar och övriga ersättningar/bidrag.....	539
27.7.10	Uppskov med beskattning av kapitalvinst	540
27.7.11	Fastigheter förvärvade före år 1952	540
27.8	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag, samt handelsbolags avyttring till underpris till fysisk delägare eller delägare närstående person	542
27.8.1	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag.....	542
27.8.2	Handelsbolags avyttring till underpris till fysisk person.....	542
27.9	Underskott i näringsverksamhet och kapitalvinst	543
27.10	Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital	543
27.11	Övergångsbestämmelser	544
28	AVYTTRING AV BOSTADSRÄTTER	547
28.1	Allmänt	547
28.1.1	Tidpunkt för beskattning av kapitalvinst	548
28.1.2	Avdragsrätt och avdragstidpunkt för kapitalförlust	549
28.2	Vinstberäkning avseende privatbostadsrätt.....	549
28.2.1	Försäljningsintäkt.....	549
28.2.2	Omkostnadsbeloppet.....	550
28.2.2.1	Anskaffningsutgifter	550
28.2.2.2	Förbättringsutgifter	551
28.2.2.3	Kapitaltillskott	552
28.2.3	Uppskov	554
28.3	Vinstberäkning avseende näringsbostadsrätt	555
28.3.1	Försäljningsintäkt.....	555
28.3.2	Omkostnadsbelopp.....	555
28.3.2.1	Förbättringsutgifter	555
28.3.3	Uppskov	556
28.3.4	Underskott i näringsverksamhet	557
28.4	Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital.....	557
28.5	Handelsbolags avyttring med kapitalförlust till närstående företag samt avyttring till underpris till fysisk delägare eller denne närstående person.....	557
28.6	Vinstberäkning avseende andel i oäkta bostadsföretag.....	557
28.6.1	Försäljningsintäkt.....	557
28.6.2	Omkostnadsbeloppet.....	558
28.6.2.1	Anskaffningsutgifter	558
28.6.2.2	Förbättringsutgifter	559
28.6.3	Uppskov	559
28.7	Lättnadsreglerna.....	560
28.8	Kvotering av kapitalvinstberäkning i inkomstslaget kapital.....	560

29	UPPSKOVSAVDRAG	563
29.1	Förutsättningar för uppskovsavdrag	563
29.1.1	Ursprungsbostad	563
29.1.2	Ersättningsbostad	565
29.1.3	Beloppsgränser	566
29.1.4	Tidsgränser	567
29.1.5	Yrkande	567
29.2	Beräkning och återföring	568
29.2.1	Preliminärt uppskovsavdrag	568
29.2.2	Återföring av preliminärt uppskovsavdrag	569
29.2.3	Slutligt uppskovsavdrag	570
29.3	Avyttring av ersättningsbostaden	572
29.4	Beräkning av ersättningar	573
29.5	Dödsfall efter avyttring av ursprungsbostad	574
30	KAPITALVINST – DELÄGARRÄTTER	575
30.1	Egendom som beskattas som delägar rätt	576
30.2	När ska kapitalvinstbeskattning ske?	579
30.3	Beräkning av skattepliktig vinst och avdragsgill förlust	586
30.3.1	Beräkningssättet	586
30.3.2	Skattepliktig/avdragsgill andel	594
30.4	Konvertibla skuldebrev och optionsrätter	594
30.4.1	Konvertibla skuldebrev	595
30.4.2	Optionslån	598
30.4.3	Aktieindexobligationer	602
30.5	Andelar i värdepappersfonder	603
30.5.1	Vilka slag av värdepappersfonder finns?	603
30.5.2	Beskattningen	604
31	UPPSKOV MED BESKATTNINGEN VID AKTIEBYTEN (ANDELSBYTEN)	609
31.1	Allmänt	609
31.2	Framskjuten beskattning vid andelsbyten	611
31.2.1	Kvalificerade andelar	614
31.3	Uppskovsgrundande andelsbyten	616
31.3.1	Handelsbolag	625
31.3.2	Kvalificerade andelar	625
31.3.3	Förhållandet till andra regler	627
31.4	Partiella andelsbyten	627
31.5	Skatteflykt	628
32	KAPITALVINST – SVENSKA FORDRINGSRÄTTER O.D.	629
32.1	Vilken egendom beskattas som fordringar?	630
32.2	Beskattningstidpunkten	630
32.3	Beräkning av skattepliktig kapitalvinst och avdragsgill kapitalförlust	631
32.3.1	Beräkningssättet	631
32.3.2	Skattepliktig/avdragsgill del	633

33	KAPITALVINST – UTLÄNDSK VALUTA O.D.	635
33.1.1	Egendom som beskattas som utländsk valuta	636
33.2	När ska kapitalvinstbeskattning ske?	637
33.2.1	Beskattningsutlösande händelser – fordringar och valuta	637
33.2.2	Beskattningsutlösande händelser – skulder	638
33.2.3	Beskattningstidpunkt	639
33.3	Hur beräknas skattepliktig vinst och avdragsgill förlust?	639
33.3.1	Beräkningssättet – fordringar och valuta	639
33.3.2	Beräkningssättet – skulder	640
33.3.3	Skattepliktig/avdragsgill del	641
34	AVYTTRING AV ANDELAR I HANDELSBOLAG	643
34.1	Avyttring av andelar eller inkräm	644
34.2	Allmänt	645
34.3	Avyttringsbegreppet	646
34.4	Tidpunkten för beskattning	647
34.5	Kapitalvinster och kapitalförluster	647
34.5.1	Avdrag endast för verklig förlust	650
34.6	Beräkningen av den justerade anskaffningsutgiften	650
34.6.1	Tillskott och uttag	652
34.6.2	Inkomster och underskott	653
34.6.2.1	Särskilt om fysiska personer	654
34.6.2.2	Särskilt om juridiska personer	655
34.6.3	Negativ räntefördelning	655
34.6.4	Expansionsfonder	656
34.6.5	Periodiseringsfonder	657
34.6.6	Tillskott av privat egendom	657
34.7	Negativ justerad anskaffningsutgift	657
34.8	Redovisning i deklarationen	658
35	AVYTTRING AV ANDELAR I HANDELSBOLAG I VISSA FALL.....	661
35.1	Allmänt	661
35.2	Förutsättningar för tillämpning av bestämmelserna	662
35.2.1	Vinsten tas upp i näringsverksamhet	663
35.3	Fördelning av resultatet	666
35.4	Närståendekretsen	668
36	KAPITALVINST – ANDRA TILLGÅNGAR	669
36.1	Vilken egendom beskattas enligt 52 kap. IL?	669
36.2	När ska kapitalvinstbeskattning ske?	671
36.3	Hur beräknas skattepliktig kapitalvinst och avdragsgill kapitalförlust?	672
36.3.1	Egendom som inte innehafts för personligt bruk	672
36.3.2	Tillgångar som innehafts för personligt bruk	672
37	ÖVERLÅTELSE AV PRIVATA TILLGÅNGAR TILL UNDERPRIS...	675
37.1	Inkomstslaget kapital	675
37.1.1	Inledning	675

37.1.2	Överlåtelse till svenskt aktiebolag, svensk ekonomisk förening eller svenskt handelsbolag.....	676
37.1.3	Överlåtelse till utländsk juridisk person	678
37.2	Inkomstslagen näringsverksamhet och kapital	679
37.2.1	Förvärvarens anskaffningsvärde.....	679
38	OPTIONER OCH TERMINER.....	681
38.1	Optioner.....	682
38.1.1	Definitioner	682
38.1.2	Beskattning av innehavaren.....	684
38.1.3	Beskattning av utfärdaren.....	685
38.1.4	Exempel på beskattning av svenska, standardiserade optioner	689
38.1.4.1	Aktieoptioner.....	689
38.1.4.2	OMX-optioner	690
38.2	Terminer	690
38.3	Kvittningsregler.....	693
38.3.1	Förluster på optioner och terminer	693
38.3.2	Förluster på den underliggande egendomen.....	694
39	BLANKNINGSAFFÄR.....	697
39.1	Vad menas med blankning?.....	697
39.2	Beskattningen	698
40	FASTIGHETSSKATT - PRIVATBOSTAD	701
40.1	Vilka fastigheter beskattas?	702
40.2	Vem ska betala fastighetsskatten?	703
40.3	Underlag för fastighetsskatten	705
40.4	Värdeår	706
40.5	Småhusenheter och småhus på lantbruksenhet.....	707
40.5.1	Bebyggda småhusenheter och mindre småhus på lantbruksenheter.....	707
40.5.2	Flerfamiljshus på lantbruksenheter.....	709
40.5.3	Obebyggda tomter avsedda för småhus.....	709
41	FASTIGHETSSKATT – NÄRINGSFASTIGHET	711
41.1	Vilka fastigheter beskattas?	712
41.2	Vem ska betala fastighetsskatten?	714
41.3	Underlag för fastighetsskatten	716
41.4	Värdeår	717
41.5	Småhusenheter och småhus på lantbruksenhet.....	718
41.5.1	Bebyggda småhusenheter och mindre småhus på lantbruksenheter.....	718
41.5.2	Flerfamiljshus på lantbruksenheter.....	719
41.5.3	Obebyggda tomter avsedda för småhus.....	719
41.6	Hyreshusenheter	720
41.6.1	Bebyggda hyreshusenheter.....	720
41.6.2	Obebyggda tomter avsedda för hyreshus.....	727
41.7	Nedsättning.....	727
41.8	Olika räkenskapsår	729

20 Innehåll

41.9	Avdrag vid inkomsttaxeringen.....	729
41.10	Förfarandet.....	730
42	AVKASTNINGSSKATT PÅ UTLÄNDSKA FÖRSÄKRINGAR.....	731
43	FÖRMÖGENHETSSKATT	741
43.1	Taxeringsår, beskattningsår, deklarationsskyldighet m.m.	741
43.2	Skattepliktig förmögenhet.....	741
43.2.1	Allmänt om skattepliktig och ej skattepliktig förmögenhet.....	741
43.2.2	Regler om skatteplikt för och värdering av tillgångar	742
43.2.3	Aktier och andra värdepapper.....	748
43.2.4	Särskilt om värdering av onoterad aktie m.m.	752
43.2.5	Avdrag för skulder	753
43.3	Skattskyldighet för förmögenhet.....	756
43.3.1	Ägarens skattskyldighet.....	756
43.3.2	Skattskyldighet för den som är likställd med ägare	757
43.3.3	Äganderätt vid beskattningstidpunkten.....	759
43.3.4	Sambeskattning.....	759
43.4	Skatteskalor.....	760
43.5	Näringsverksamhet	760
43.5.1	Sammanfattning av reglerna	760
43.5.2	Beskattningsår.....	761
43.5.3	Värderingsprinciper	761
43.5.3.1	Allmänt	761
43.5.3.2	Tillgångar.....	761
43.5.3.3	Skulder.....	762
43.5.4	Värdering av onoterade aktier och andelar	763
43.5.4.1	Värdering	763
	SÖKORDSREGISTER TILL IL	765
	SAMMANSTÄLLNING AV TERMER OCH UTTRYCK I IL	775
	RÄTTSFALLSREGISTER	781
	SAKREGISTER	787