

Blanketten ska lämnas av fysisk person eller dödsbo som avyttrat andelar i handelsbolag eller kommanditbolag och där avyttring ska redovisas i näringsverksamhet. Varje avyttrat handelsbolag redovisas på var sin blankett. Ange belopp i hela kronor.

**Siffror i ring - se upplysningar på sidan 2.**

Inkomstår

Datum då blanketten fylls i

2012

Numrering vid flera K15B

Den skattskyldiges namn

Personnummer

### A. Huvudregel<sup>⑤</sup>

#### Beräkning av vinstens storlek

Handelsbolag	Försäljningsdatum <sup>②</sup>	Ersättning minus utgifter för avyttringen. Ersättningen för andelen ska ökas med anskaffningsutgiften om den är negativ. <sup>③</sup>	Justerad anskaffningsutgift enligt blankett N3A. Om den justerade anskaffningsutgiften är negativ anges noll kronor (beloppet ska i stället öka ersättningen). <sup>④</sup>	Vinst <sup>⑤</sup>	Förlust <sup>⑥</sup>
Namn					
Organisationsnummer					
Vinst (vinsten beskattas som inkomst av näringsverksamhet och förs in på blankett N3A, punkt 7).				(=)	↓
Vid kedjeförsäljning ska i vissa fall, de tidigare innehavarnas vinster läggas till den siste överlåtarens vinst före överföring till blankett N3A och beskattas som inkomst av näringsverksamhet. <sup>⑥</sup>				(+)	
Vinst då kedjeförsäljning beaktas (vinsten beskattas som inkomst av näringsverksamhet och förs in på blankett N3A, punkt 7).				(=)	
Förlust (förs in på Inkomstdeklaration 1 ruta 83).				(=)	
Vid kedjeförsäljning får samtidigt den siste överlåtaren dra av de tidigare innehavarnas vinster (belopp vid <sup>⑥</sup> ovan) som en förlust i kapital (förs in på Inkomstdeklaration 1 ruta 83).				(=)	

### B. Alternativregel<sup>⑦</sup>

#### Beräkning av vinstens storlek

Handelsbolag	Försäljningsdatum <sup>②</sup>	Ersättning minus utgifter för avyttringen. Ersättningen för andelen ska ökas med anskaffningsutgiften om den är negativ. <sup>③</sup>	Justerad anskaffningsutgift enligt blankett N3A. Om den justerade anskaffningsutgiften är negativ anges noll kronor (beloppet ska i stället öka ersättningen). <sup>④ ⑦</sup>	Vinst	Förlust
Namn					
Organisationsnummer					
Vinst (förs in på Inkomstdeklaration 1 ruta 64).				(=)	↓
Förlust (förs in på Inkomstdeklaration 1 ruta 83).				(=)	

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelrådet.

SKV 2116 14 01 W 12-08



# Upplysningar

## Avyttring - Andel i handelsbolag - näring

① Fysisk person eller dödsbo som avyttrat andel i ett handelsbolag/kommanditbolag genom försäljning, byte eller dylikt, ska redovisa vinsten/förlusten på denna blankett när bestämmelserna i 51 kap. inkomstskattelagen ska tillämpas.

Bestämmelserna gäller vid

- försäljning, byte o.d. från en fysisk person eller ett dödsbo till **annan än** obegränsat skattskyldig fysisk person eller dödsbo, t.ex. aktiebolag, handelsbolag, stiftelse eller fysisk person bosatt i utlandet

- inlösen av andel från en fysisk person eller dödsbo då **annan än** obegränsat skattskyldig fysisk person eller dödsbo är delägare i bolaget.

Bestämmelserna gäller under förutsättning,

- att överlåtaren har varit verksam i aktiv näringsverksamhet i handelsbolaget under det år då överlåtelsen sker eller

- att en närstående till överlåtaren varit delägare i handelsbolaget och verksam i aktiv näringsverksamhet i bolaget alternativt varit anställd i handelsbolaget eller

- att överlåtaren eller närstående på motsvarande sätt drivit verksamhet i en juridisk person genom handelsbolaget (indirekt verksamhet).

Bedömning av om näringsverksamheten är aktiv eller passiv görs med hänsyn till förhållandena under den del av räkenskapsåret som föregått överlåtelsen.

Bestämmelserna innebär att överlåtaren får välja mellan

1) att vinsten beskattas i näringsverksamhet eller

2) att årets resultat i handelsbolaget delas upp mellan köpare och säljare och att säljaren beskattas för vinsten på vanligt sätt i kapital.

**När dessa regler inte är tillämpliga, redovisas vinstberäkningen på blankett K15A.**

② Skattskyldighet för vinst respektive avdragsrätt för förlust inträder vid **avyttringstidpunkten**, dvs. när bindande avtal om försäljning, byte eller därmed jämförlig överlåtelse föreligger.

③ Vid beräkning av vinst eller förlust redovisas den ersättning som överenskommit för den avyttrade egendomen med avdrag för försäljningsprovision och liknande kostnader. Kan ersättningens totala belopp inte fastställas pga. att den är beroende av viss framtida händelse, ska uppgift lämnas om detta i inkomstdeklarationen.

④ **Justerad anskaffningsutgift** är den ursprungliga anskaffningsutgiften (ersättning vid köp, tillskott vid bolagets bildande) ökad med senare tillskott till bolaget och minskad med uttag från bolaget fram till avyttringstidpunkten. Anskaffningsutgiften ska också ökas med de skattepliktiga inkomsterna och minskas med de avdragsgilla underskotten, som belöpt på delägaren under innehavstiden.

Separat beräkning av anskaffningsutgiften får göras fram till avyttringstidpunkten med hjälp av blankett N3A under rubrik "Beräkning av anskaffningsutgift för handelsbolag". Utgå från den justerade anskaffningsutgiften vid beskattningsårets ingång och korrigera med de insättningar och uttag som gjorts fram till avyttringsdagen.

Om den justerade anskaffningsutgiften blir negativ, ska ersättningen vid avyttringen ökas med det negativa beloppet.

### Huvudregeln

⑤ Huvudregeln innebär att överlåtaren ska beskattas för vinst, på grund av avyttringen, som inkomst av aktiv näringsverksamhet från handelsbolaget i stället för i inkomstslaget kapital. Vinsten beräknas som ersättningen för andelen minskad med den justerade anskaffningsutgiften enligt punkt 4. Den framräknade vinsten skrivs in på blankett N3A, punkt 7 och kommer därmed att beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet.

Observera att även tilläggsersättning kan bli beskattad i inkomstslaget näringsverksamhet.

⑥ Om andelen överlåtits från obegränsat skattskyldig fysisk person bosatt i Sverige eller dödsbo, flera gånger under räkenskapsåret (kedjeförsäljning), ska även tidigare innehavares vinster läggas till den siste överlåtarens vinst och beskattas som inkomst av aktiv näringsverksamhet hos överlåtaren på blankett N3A, punkt 7. En förutsättning är att tidigare innehavare har varit verksamma i bolaget i aktiv näringsverksamhet. Summan av tidigare innehavares vinster får samtidigt dras av som en förlust i inkomstslaget kapital av den siste innehavaren med 70 %.

### Alternativregeln

⑦ För att undvika att vinsten beskattas i näringsverksamhet kan överlåtaren och förvärvaren dela upp handelsbolagets resultat för räkenskapsåret mellan sig genom ett särskilt delbokslut per överlåtelse- eller tillträdesdag. Överlåtaren beskattas då för sin del av årets resultat i näringsverksamhet.

Den del av handelsbolagets resultat som beskattas hos överlåtaren i näringsverksamhet, ökar hans justerade anskaffningsutgift för andelen på blankett N3A under rubriken "Beräkning av resultat".

Därefter sker vinstbeskattning på vanligt sätt i kapital. Ersättningen minskas med den justerade anskaffningsutgiften. Om anskaffningsutgiften är negativ ökas ersättningen med samma belopp.

För att alternativregeln ska bli tillämplig får överlåtaren inte ha varit verksam i bolaget efter det särskilda bokslutet (överlåtelsen/tillträdet). Om han varit verksam blir huvudregeln tillämplig och vinsten på andelen beskattas i näringsverksamhet.

