

Den skattskyldiges namn
Personnummer/Organisationsnummer

Avyttring av andel i handelsbolag^① som redovisas i näringsverksamhet **K15B**

Inkomstår	Deklarationsbilaga nummer
-----------	---------------------------

Siffror inom ring hänvisar till upplysningar på baksidan.
 Varje handelsbolag redovisas på var sin blankett.
www.skatteverket.se

I. HUVUDREGEL ^⑤

Beräkning av kapitalvinstens storlek

Handelsbolag	Försäljningsdatum ^②	Ersättning minus utgifter för avyttringen, kr ^③	Justerad anskaffningsutgift enligt blankett N3A (om det är negativt, ökas ersättningen med beloppet) ^④	Vinst, kr ^⑤	Förlust, kr ^⑥
Namn					
Organisationsnummer					
Kapitalvinst (kapitalvinsten beskattas som inkomst av näringsverksamhet och förs in på blankett N3A, kod 855).				=	↓
Vid kedjeförsäljning ska i vissa fall, de tidigare innehavarnas kapitalvinster läggas till den siste överlåtarens kapitalvinst före överföring till blankett N3A och beskattas som inkomst av näringsverksamhet. ^⑥				1	
Kapitalvinst då kedjeförsäljning beaktas (kapitalvinsten beskattas som inkomst av näringsverksamhet och förs in på blankett N3A, kod 855).				+	
Summa kapitalförlust				=	=
Kapitalförlust 70 % (beloppet förs in på Inkomstdeklaration 1 eller blankett K1).				=	=
Vid kedjeförsäljning får samtidigt den siste överlåtaren dra av de tidigare innehavarnas kapitalvinster (belopp i ruta 1) som en förlust med 70 % i kapital (beloppet förs in på Inkomstdeklaration 1 eller blankett K1).				=	=

II. ALTERNATIVREGEL ^⑦

Beräkning av kapitalvinstens storlek

Handelsbolag	Försäljningsdatum ^②	Ersättning minus utgifter för avyttringen, kr ^③	Justerad anskaffningsutgift enligt blankett N3A (om det är negativt, ökas ersättningen med beloppet) ^{④ ⑦}	Vinst, kr	Förlust, kr
Namn					
Organisationsnummer					
Kapitalvinst (förs in på Inkomstdeklaration 1 eller blankett K1).				=	↓
Summa kapitalförlust				=	
Kapitalförlust 70 % (beloppet förs in på Inkomstdeklaration 1 eller blankett K1).				=	



Upplysningar

- ① Fysisk person eller dödsbo som avyttrat andel i ett handelsbolag/kommanditbolag genom försäljning, byte eller dylikt, ska redovisa kapitalvinsten/-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 eller
- 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 kapitalvinsten 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 kapitalvinstberäkningen på blankett K15A.

- ② Skattskyldighet för kapitalvinst respektive avdragsrätt för kapitalförlust 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 på grund av 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 det 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 kapitalvinst, på grund av avyttringen, som inkomst av aktiv näringsverksamhet från handelsbolaget i stället för i inkomstslaget kapital. Kapitalvinsten beräknas som ersättningen för andelen minskad med den justerade anskaffningsutgiften enligt punkt 4. Den framräknade kapitalvinsten skrivs in på blankett N3A kod 855 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 kapitalvinster läggas till den siste överlåtarens kapitalvinst och beskattas som inkomst av aktiv näringsverksamhet hos överlåtaren på blankett N3A kod 855. En förutsättning är att tidigare innehavare har varit verksamma i bolaget i aktiv näringsverksamhet. Summan av tidigare innehavares kapitalvinster får samtidigt dras av som en förlust i inkomstslaget kapital av den siste innehavaren med 70 %.

Alternativregeln

- ⑦ För att undvika att kapitalvinsten beskattas i näringsverksamhet kan överlåtaren och förvärvaren dela upp handelsbolagets resultat för räkenskapsåret mellan sig genom ett särskilt delboksut 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 kapitalvinstbeskattnings 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 kapitalvinsten på andelen beskattas i näringsverksamhet.