



Förändrade regler om underprisöverlåtelser för handelsbolag och för lagerandelar i byggnadsrörelse

Sammanfattning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens förslag (prop. 2008/09:37) om förändrade regler om underprisöverlåtelser för handelsbolag och för lagerandelar i byggnads- och fastighetsrörelse. Lagändringarna ska motverka vissa förfaranden med andelar i handelsbolag och lagerandelar som ger upphov till konstruerade förluster.

Regeringen lämnade i en skrivelse till riksdagen den 17 april 2008 (skr. 2007/08:148) en förvarning om att den kommande lagstiftningen skulle innehålla regler om retroaktiv tillämpning. Utskottet anser att det föreligger särskilda skäl för att med stöd av 2 kap. 10 § regeringsformen föreskriva att de nya reglerna ska tillämpas retroaktivt fr.o.m. den 18 april 2008 i enlighet med regeringens förslag.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	5
Utskottets överväganden	7
Förändrade regler om underprisöverlåtelser för handelsbolag och för lagerandelar i byggnadsrörelse	7
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	10
Proposition 2008/09:37	10
Skrivelse 2007/08:148	10
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	11

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Förändrade regler om underprisöverlåtelser för handelsbolag och för lagerandelar i byggnadsrörelse

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229). Därmed bifaller riksdagen proposition 2008/09:37 och lägger skrivelse 2007/08:148 till handlingarna.

Stockholm den 13 november 2008

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Åke Sandström (c), Helena Leander (mp) och Agneta Berliner (fp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

Regeringen föreslår ett antal lagändringar i inkomstskattelagen (1999:1229, IL) för att motverka skatteupplägg där bl.a. vissa av de särskilda reglerna om uppskov med beskattning i samband med omstruktureringar i näringslivet kommit att användas på ett sätt som inte har varit avsett.

Lagändringarna aviserades genom en skrivelse till riksdagen den 17 april 2008. I skrivelsen (skr. 2007/08:148) lämnade regeringen en förvarning om att den kommande lagstiftningen skulle tillämpas retroaktivt.

Någon motion har inte väckts i ärendet.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut framgår av *bilaga 1*. Regeringens förslag till lagtext återges i *bilaga 2*.

Bakgrund

Skatteverket har uppmärksammat att reglerna om kapitalvinstberäkning på handelsbolagsandelar systematiskt har kunnat utnyttjas för skatteupplägg som medfört ett avsevärt skattebortfall. I dessa fall har tillgångar, främst fastigheter, avyttrats från ägarbolaget till en företag inom eller utom koncernen sedan tillgången förpackats i ett handelsbolag. Verket har även uppmärksammat skatteupplägg där reglerna om nedskrivning av lagerandelar i byggnadsrörelse utnyttjas på ett sätt som leder till ett betydande skattebortfall.

Nämnda slag av skatteupplägg torde i huvudsak ha blivit ointressanta att genomföra efter det att regeringen den 17 april 2008 lämnade en skrivelse (skr. 2007/08:148) till riksdagen där regeringen redovisade hur reglerna skulle komma att ändras med retroaktiv verkan från dagen för skrivelsen.

Ett gemensamt drag för de förfaranden där avyttring skett via förpackning i handelsbolag är att överföringen till och från handelsbolaget har kunnat ske med stöd av reglerna om underprisöverlåtelse, dvs. till ett pris som är lägre än tillgångens marknadsvärde. Så länge villkoren för en underprisöverlåtelse är uppfyllda blir det inte uttagsbeskattning vid en överlåtelse till ett pris under marknadsvärdet. Därtill har uttaget av tillgången ur handelsbolaget medfört att det har uppkommit en kapitalförlust på handelsbolagsandelarna som har kunnat dras av mot annan inkomst som ett direktavdrag eller som ett nytt avskrivningsunderlag på tillgången utan att någon beskattning har skett totalt sett. Effekten har uppkommit som ett resultat av hur kapitalvinst på handelsbolagsandelar ska beräknas enligt Regeringsrättens praxis.

För att komma runt vinstbeskattningen när andelarna till det handelsbolag som innehåller tillgången avyttras har juridiska personer i länder som inte beskattar avyttring av handelsbolagsandelar använts som ägare till handelsbolaget innan detta säljs till den slutlige köparen. Förfaranden som sker utan inblandning av utländska juridiska personer har också varit möjliga. Det har också varit möjligt att upprepa transaktionen gång på gång inom en koncern genom att nya handelsbolag bildas till vilka samma tillgång överläts på nytt.

Handelsbolag och handelsbolagsandelar har hållits utanför skattefriheten för näringsbetingade andelar. Med detta följer att det inte finns en motsvarande avdragsbegränsning för förluster. Detta har bidragit till en omfattande förekomst av skatteupplägg som bygger på paketering av fastigheter i handelsbolag. Det har visat sig att förfaranden som utnyttjar skillnaden i skattemässig behandling mellan handelsbolagsandelar och näringsbetingade andelar har ökat närmast lavinartat efter det att reglerna om näringsbetingade andelar infördes fr.o.m. den 1 juli 2003. Sannolikt har befintligheten av skatteuppläggen skapat ett tryck att tillhandahålla fastigheter förpackade i handelsbolag. Köparna kan ha varit beredda att ge ett högre pris mot att de kan dra av värdereserven på en fastighet genom ett direktavdrag.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen lämnas förslag om slopande av möjligheten till underprisöverlåtelser av tillgångar till och från handelsbolag samt särskilda övergångsbestämmelser om kapitalvinstberäkning på andelar i handelsbolag i vissa fall.

Vidare föreslås förändringar i reglerna om beskattning av lagerandelar som innehas i byggnadsrörelse eller i handel med fastigheter. Nedskrivning till följd av en värdenedgång på sådana andelar eller en realiserad förlust på sådana andelar får inte dras av till den del värdenedgången motsvaras av skillnaden mellan marknadsvärdet och faktisk ersättning när en tillgång har avyttrats utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet.

Syftet med förslagen är att motverka att de nu gällande reglerna utnyttjas för omfattande skatteupplägg med avsevärt skattebortfall som följd.

Regeringen aviserade förslagen den 17 april 2008 i en skrivelse till riksdagen (skr. 2007/08:148) och förklarade att det enligt regeringens mening finns särskilda skäl för att med stöd av undantagsbestämmelsen i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen tillämpa de föreslagna regeländringarna fr.o.m. dagen efter överlämnandet av skrivelsen, dvs. fr.o.m. den 18 april 2008. I propositionen föreslås, i likhet med vad som uttalats i skrivelsen, att regelförändringarna ska tillämpas fr.o.m. detta datum.

Regeringen gör i budgetpropositionen för 2009 bedömningen att åtgärden beräknas förstärka intäkterna med 5,7 miljarder kronor (se prop. 2008/09:1, finansplan m.m., avsnitt 6.2.9). Intäktsförstärkningen ska användas som del i finansieringen av det i budgetpropositionen presenterade företagsskattepaketet.

Utskottets överväganden

Förändrade regler om underprisöverlåtelse för handelsbolag och för lagerandelar i byggnads- och fastighetsrörelse

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag till ändrade regler för att motverka förfaranden med handelsbolag och lagerandelar i byggnads- och fastighetsrörelse som leder till ej avsedda skattebortfall.

Propositionen

I propositionen föreslås att möjligheten till underprisöverlåtelse till och från handelsbolag slopas. Vidare föreslås att nedskrivning till följd av en värdenedgång på lagerandelar eller en realiserad förlust på sådana andelar inte ska dras av till den del värdenedgången motsvaras av skillnaden mellan marknadsvärdet och faktisk ersättning när en tillgång har avyttrats utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet.

Med förslaget kommer ett skattebetingat incitament till förpackning av tillgångar i handelsbolag att försvinna. Slopandet av möjligheten till underprisöverlåtelse till och från handelsbolag innebär också att utskiftning av tillgångar till delägaren i samband med likvidation av handelsbolaget kommer att medföra uttagsbeskattning om utskiftningen sker utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet.

I fråga om underprisöverlåtelse som redan har ägt rum till eller från ett handelsbolag kan dock kapitalförluster även fortsättningsvis uppstå vid likvidation av handelsbolaget. Det är enligt propositionen angeläget att de företag som inte slutfört skatteplaneringstransaktionerna genom avyttring av andelen – t.ex. genom likvidation av handelsbolaget – den dag då reglerna ska börja tillämpas inte behandlas som om transaktionerna faktiskt avslutats. Den beskrivna skatteplaneringen har inneburit stora skattebortfall, och det finns inte skäl att lämna denna möjlighet öppen för transaktioner som till största delen redan genomförts, men där den sista avyttringen av handelsbolagsandelen ännu återstår att göra. Regeringen föreslår därför särskilda övergångsbestämmelser för beräkning av en kapitalförlust på en handelsbolagsandel. Dessa övergångsregler innebär i princip att ett belopp motsvarande den värdeöverföring som skett genom underprisöverlåtelsen ska minska delägarens justerade anskaffningsutgift för andelen, vilket leder till att beloppet kommer att påverka kapitalvinstberäkningen för andelen. En förutsättning är att köparbolagets avyttring eller likvidation av handelsbolaget sker dagen efter den dag då regeringen lämnade sin skrivelse till riksdagen med förvarning om att reglerna skulle komma att utformas på detta sätt. De särskilda övergångsbestämmelserna om beräkning av kapital-

vinst på handelsbolagsandelar i vissa fall ska tillämpas på avyttringar av andelar i handelsbolag som äger rum efter den 17 april 2008 men begränsas till att avse de fall där underprisöverlåtelser har skett efter den 30 juni 2003, dvs. den tidpunkt från vilken skattefrihet för vinster på (och avdragsförbud för förluster på) näringsbetingade andelar infördes.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2009. Slopandet av underprisöverlåtelser ska enligt förslaget tillämpas retroaktivt på överlåtelser efter den 17 april 2008. Motsvarande gäller för lagändringarna för lagerandelar.

Utskottets ställningstagande

Utformningen av gällande regelverk inom företagsbeskattningen i kombination med utvecklingen i rättstillämpningen har skapat asymmetrier som resulterat i oavsedda skattebortfall som representerar högst betydande belopp. Systemet brister också i neutralitet i och med att avyttringar av tillgångar som sker utan tillämpning av de konstruerade förfarandena blir relativt sett skattemässigt missgynnade. Regeringens förslag till ändrade regler syftar till att upprätthålla avsedd beskattning och att motverka möjligheterna till oavsedda skatteeffekter. Det bör få betydelse för storleken av de framtida inkomstskatteintäkterna från företagssektorn. I budgetpropositionen för 2009 görs bedömningen att åtgärden beräknas förstärka intäkterna med 5,7 miljarder kronor (se prop. 2008/09:1, finansplan m.m., avsnitt 6.2.9). Intäktsförstärkningen ska användas som del i finansieringen av det i budgetpropositionen presenterade företagsskattepaketet som omfattar sänkt bolagsskatt, sänkt expansionsfondsskatt och vissa andra skatteåtgärder för företag (prop. 2008/08:65). På detta sätt kommer skattesänkningen hela näringslivet till del och inte bara de företag som har kunnat utnyttja asymmetrierna i gällande rätt.

I enlighet med vad som föreskrivs i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen har regeringen i en skrivelse som kom in till riksdagen den 17 april 2008 (skr. 2007/08:148) lämnat en förvarning om att regeringens kommande förslag skulle innebära retroaktiv tillämpning av skattelag. Lagförslaget skulle enligt skrivelsen utformas för att omfatta överlåtelser fr.o.m. dagen efter överlämnandet av skrivelsen, dvs. den 18 april 2008. Syftet med de kommande lagändringarna var enligt skrivelsen att motverka att gällande regler skulle kunna utnyttjas för omfattande skatteplanering med avsevärt skattebortfall som följd. I skrivelsen och en samtidigt upprättad promemoria redovisades utförligt hur de kommande regeländringarna skulle komma att utformas.

En förutsättning för att en skattelag ska få tillämpas retroaktivt är enligt det nämnda lagrummet att riksdagen finner särskilda skäl att påkalla en sådan tillämpning. I propositionen anförs att möjligheterna att utnyttja de nuvarande reglerna om kapitalvinstberäkning på handelsbolagsandelar och nedskrivning av lagerandelar i byggnads- och fastighetsrörelse har givit

upphov till skattemässiga avdrag som uppgår till mångmiljardbelopp och medför avsevärda skattebortfall. Även för framtiden riskeras avsevärda skattebortfall.

Utskottet delar regeringens bedömning i fråga om retroaktiv tillämpning och anser att sådana särskilda skäl föreligger som gör detta påkallat. De förfaranden som stoppas med de nya reglerna representerar högst betydande belopp, och det är mycket troligt att ett betydande ytterligare skattebortfall skulle ha uppkommit om möjligheten att genomföra de avsedda transaktionerna hade fått kvarstå under lagstiftningsarbetets gång.

Sammanfattningsvis tillstyrker utskottet regeringens förslag till ändrade regler och finner att särskilda skäl föreligger som med tillämpning av undantagsregeln i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen gör det påkallat att ge lagändringarna en retroaktiv tillämpning fr.o.m. den 18 april 2008 i enlighet med vad regeringen har föreslagit.

Utskottet föreslår vidare att skrivelse 2007/08:148 läggs till handlingarna.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Proposition 2008/09:37

Proposition 2008/09:37 Förändrade regler om underprisöverlåtelser för handelsbolag och för lagerandelar i byggnadsrörelse:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Skrivelse 2007/08:148

Regeringens skrivelse 2007/08:148 Meddelande om kommande förslag om ändringar i reglerna om underprisöverlåtelser till och från handelsbolag och i reglerna om nedskrivning och avdrag för värdenedgångar på vissa lageraktier.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i
inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹

dels att 23 kap. 5, 15, 20, 21, 25 och 26 §§ ska upphöra att gälla,

dels att 16 kap. 1 §, 17 kap. 33 §, 23 kap. 2, 11, 14, 16, 17, 19, 23 och 23 a §§ samt 56 kap. 8 § ska ha följande lydelse,

dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 27 kap. 6 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

16 kap.

1 §²

Utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster ska dras av som kostnad. Ränteutgifter och kapitalförluster ska dras av även om de inte är sådana utgifter.

Utöver bestämmelserna i detta kapitel finns bestämmelser om avdrag i 9, 17–25 a, 28–40, 44–46, 48, 49–52, 55 och 60 kap.

17 kap.

33 §³

Särskilda bestämmelser om anskaffningsvärde m.m. för lager och pågående arbeten finns när det gäller

- beskattningsinträde i 20 a kap.,
- uttagsbeskattning i 22 kap. 8 §,
- underprisöverlåtelse i 23 kap. 10 §,
- *lagerandelar i fastighetsförvaltande företag i 27 kap. 6 a §,*
- näringsbidrag i 29 kap. 7 §,
- ianspråktagande av ersättningsfond i 31 kap. 18 §,
- kvalificerade fusioner och fissioner i 37 kap. 18 §,
- verksamhetsavyttringar i 38 kap. 14 §,
- partiella fissioner i 38 a kap. 14 §, och
- förvärv av tillgångar till underpris från delägare och närstående i 53 kap. 10 och 11 §§.

23 kap.

2 §⁴

Bestämmelserna i detta kapitel gäller inte om

¹ Senaste lydelse av

23 kap. 15 § 2007:1419

23 kap. 20 § 2007:1419

23 kap. 21 § 2007:1419

23 kap. 26 § 2000:1341.

² Senaste lydelse 2007:1419.

³ Senaste lydelse 2006:1422.

⁴ Senaste lydelse 2007:1419.

1. bestämmelserna om kvalificerade fusioner och fissioner i 37 kap. ska tillämpas på överlåtelsen,

2. överlåtelsen innebär att sådana andelar i fastighetsförvaltande företag som är lagertillgångar enligt 27 kap. 6 § delas ut enligt 42 kap. 16 § eller skiftas ut enligt 42 kap. 20 §, eller

3. marknadsvärdet på tillgången är lika med eller lägre än tillgångens skattemässiga värde.

Bestämmelserna i detta kapitel gäller inte heller om en kapitalvinst vid en avyttring är skattefri enligt bestämmelserna i 25 a kap. eller ersättningen ska tas upp som kapitalvinst på grund av bestämmelsen om skalbolagsbeskattning i 25 a kap. 9 §. Bestämmelserna i 11 och 12 §§ tillämpas dock när en näringsbetingad andel överläts utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet utan att detta är affärsmässigt motiverat om

– det förvärvande företaget är ett svenskt aktiebolag, en svensk ekonomisk förening eller ett utländskt bolag som motsvarar något sådant företag och som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,

– det förvärvande företaget inte, direkt eller indirekt, äger andel i det överlåtande företaget, och

– förutsättningarna i 19 § *andra stycket* är uppfyllda. – förutsättningarna i 19 § är uppfyllda.

11 §⁵

Om tillgången överläts av ett företag, ska överlåtelsen inte medföra att någon som direkt eller indirekt äger en andel i företaget, eller i fråga om ideella föreningar någon som är medlem i föreningen, ska ta upp skillnaden mellan marknadsvärdet och ersättningen som utdelning. Överlåtelsen ska inte heller medföra att skillnaden ska tas upp som intäkt i inkomstslaget tjänst av

1. förvärvaren,

2. den som äger en kvalificerad andel i det förvärvande företaget, eller

3. den som indirekt genom innehav av en kvalificerad andel äger en andel i det förvärvande företaget.

Om tillgången överläts till en fysisk person och ersättning inte lämnas, gäller bestämmelserna i första stycket inte för det belopp som motsvarar det skattemässiga värdet av tillgången. Om ersättning lämnas med belopp som understiger det skattemässiga värdet, gäller bestämmelserna i första stycket inte det belopp som motsvarar skillnaden mellan det skattemässiga värdet och ersättningen.

Om tillgången överläts till ett svenskt handelsbolag med fysiska personer som delägare, tillämpas bestämmelserna i andra stycket på dessa personer.

⁵ Senaste lydelse 2007:1419. Ändringen innebär att tredje stycket upphävs.

14 §⁶

Överlåtaren och förvärvaren ska vara en fysisk person, *ett företag eller ett svenskt handelsbolag.* Överlåtaren och förvärvaren ska vara en fysisk person *eller ett företag.*

En svensk stiftelse eller en svensk ideell förening får inte vara förvärvare. En svensk stiftelse får dock vid ombildning av sparbank till bankaktiebolag enligt 8 kap. sparbankslagen (1987:619) förvärva aktier från sparbanken. Vidare får en svensk ideell förening som inte omfattas av bestämmelserna om undantag från skattskyldighet i 7 kap. förvärva en tillgång från en annan ideell förening.

Ett livförsäkringsföretag får vara förvärvare bara i fråga om tillgångar som ingår i sådan verksamhet som enligt 39 kap. 4 § ska beskattas enligt reglerna för skadeförsäkringsföretag.

16 §⁷

Förvärvaren ska omedelbart efter förvärvet vara skattskyldig för inkomst av en näringsverksamhet i vilken tillgången ingår. En tillgång anses ingå i en näringsverksamhet bara om ersättningen eller kapitalvinsten vid en avyttring ska tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet.

Inkomsten av näringsverksamheten eller en del av näringsverksamheten där tillgången ingår får inte vara undantagen från beskattning på grund av ett skatteavtal.

Om förvärvaren är ett svenskt handelsbolag, gäller det som sägs i första stycket samtliga delägare i bolaget.

17 §⁸

Om överlåtaren inte med avdragsrätt kan lämna koncernbidrag till förvärvaren avseende det beskattningsår då överlåtelsen sker, ska överlåtarens hela näringsverksamhet, en verksamhetsgren eller en ideell andel av en verksamhet eller en verksamhetsgren överlätas.

Bestämmelsen i första stycket gäller inte vid överlåtelse mellan ett svenskt handelsbolag och ett företag som är delägare i handelsbolaget.

19 §⁹

Om överlåtaren är *ett företag* och om någon andel i företaget är kvalificerad, ska *förvärvaren vara en fysisk person, ett företag eller ett svenskt handelsbolag med enbart företag som delägare.* Om överlåtaren *och förvärvaren* är företag och om någon andel i *det överlåtande* företaget är kvalificerad, ska minst samma andel av andelarna i det förvärvande företaget vara kvalificerade som

⁶ Senaste lydelse 2007:1419.

⁷ Senaste lydelse 2007:1419. Ändringen innebär att tredje stycket upphävs.

⁸ Senaste lydelse 2007:1419. Ändringen innebär att andra stycket upphävs.

⁹ Senaste lydelse 2007:1419. Ändringen innebär bl.a. att tredje stycket upphävs.

Om förvärvaren är ett företag, ska minst samma andel av andelarna i det förvärvande företaget vara kvalificerade som andelen kvalificerade andelar i det överlåtande företaget. Med kvalificerad andel avses i detta stycke inte en sådan marknadsnoterad andel i ett överlåtande företag som anses kvalificerad enligt 57 kap. 7, 7 a eller 7 b §.

Om förvärvaren är ett svenskt handelsbolag, ska minst samma andel av andelarna i vart och ett av de delägande företagen vara kvalificerade som andelen kvalificerade andelar i det överlåtande företaget.

andelen kvalificerade andelar i det överlåtande företaget. Med kvalificerad andel avses i denna paragraf inte en sådan marknadsnoterad andel i ett överlåtande företag som anses kvalificerad enligt 57 kap. 7, 7 a eller 7 b §.

23 §¹⁰

Villkoret i 18–21 §§ om att en andel i ett förvärvande företag ska vara kvalificerad ska anses uppfyllt även om andelen först efter förvärvet men under samma år hos samma ägare blir kvalificerad. Lämnas utdelning på andelen efter förvärvet men under samma år hos samma ägare, ska andelen vara kvalificerad vid tidpunkten för utdelningen.

Villkoret i 18 och 19 §§ om att en andel i ett förvärvande företag ska vara kvalificerad ska anses uppfyllt även om andelen först efter förvärvet men under samma år hos samma ägare blir kvalificerad. Lämnas utdelning på andelen efter förvärvet men under samma år hos samma ägare, ska andelen vara kvalificerad vid tidpunkten för utdelningen.

23 a §¹¹

Vid tillämpningen av 18–22 §§ ska en andel i ett förvärvande företag som är kvalificerad bara enligt 57 kap. 7, 7 a eller 7 b § inte anses som en kvalificerad andel. Sådana andelar ska dock anses kvalificerade vid tillämpning av 19 § andra stycket till den del som andelarna i det överlåtande företaget är kvalificerade bara enligt 57 kap. 7, 7 a eller 7 b §.

Vid tillämpningen av 18, 19 och 22 §§ ska en andel i ett förvärvande företag som är kvalificerad bara enligt 57 kap. 7, 7 a eller 7 b § inte anses som en kvalificerad andel. Sådana andelar ska dock anses kvalificerade vid tillämpning av 19 § till den del som andelarna i det överlåtande företaget är kvalificerade bara enligt 57 kap. 7, 7 a eller 7 b §.

¹⁰ Senaste lydelse 2007:1419.

¹¹ Senaste lydelse 2007:1419.

27 kap.*6 a §*

Om en andel som avses i 6 § har gått ned i värde och det företag som andelen hänförs till har överlåtit en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet, gäller följande. Andelen får inte tas upp till ett värde som understiger anskaffningsvärdet till den del som värdenedgången motsvarar andelsägarens del av skillnaden mellan marknadsvärdet och faktisk ersättning för den överlåtna tillgången. Detta gäller dock bara om tillgången har överlåtit under den tid som andelsägaren har innehaft andelen.

Vad som sägs i första stycket gäller också om en tillgång överlåtit på ett sätt som anges i det stycket, från ett företag som, direkt eller indirekt, ägs eller ägts av det företag som andelen hänförs till.

Om det uppkommer en förlust vid avyttring av en sådan andel som avses i första stycket och har en tillgång överlåtit på ett sätt som anges i första eller andra stycket före eller samtidigt med avyttringen av andelen, får förlusten inte dras av till den del den motsvarar skillnaden mellan marknadsvärdet och faktisk ersättning för den överlåtna tillgången.

56 kap.*8 §¹²*

När det gäller fåmansföretag, fåmanshandelsbolag och deras delägare m.fl. finns även särskilda bestämmelser om

- förmån av utbildning i 11 kap. 17 §,
- avdrag för framtida substansminskning i 20 kap. 23 §,
- underprisöverlåtelser i 23 kap. 18–23 a §§,
- underprisöverlåtelser i 23 kap. 18, 19 och 22–23 a §§,

¹² Senaste lydelse 2006:1422.

- avdrag för ränta på vinstandelslån i 24 kap. 6, 7 och 10 §§,
- avskattning av fastighet i 25 a kap. 25 §,
- när en fastighet eller andel är lagertillgång i 27 kap. 4–6 §§,
- kvalificerade fusioner och fissioner i 37 kap. 27 §,
- utskiftning vid ombildning av en ekonomisk förening till aktiebolag i 42 kap. 20 §,
- partiella fissioner i 48 kap. 18 c–18 e §§,
- andelsbyten i 48 a kap. 6 a, 8 a–8 c, 9, 12, 13 och 16 §§,
- avyttring av andelar i svenska handelsbolag i 50 kap. 7 § och 51 kap. 7 §,
- pensionssparavdrag i 59 kap. 4, 10 och 15 §§,
- familjebeskattnings i 60 kap. 12–14 §§, och
- grundavdrag i 63 kap. 5 §.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009.

2. Bestämmelserna i 23 kap. i deras nya lydelse tillämpas på överlåtelse efter den 17 april 2008. Bestämmelserna i deras äldre lydelse tillämpas på överlåtelse före den 18 april 2008. De upphävda bestämmelserna i 23 kap. tillämpas på överlåtelse till och med den 17 april 2008 men inte på överlåtelse efter detta datum. De nya bestämmelserna i 27 kap. 6 a § första och andra stycket tillämpas på överlåtelse efter den 17 april 2008. Den nya bestämmelsen i 27 kap. 6 a § tredje stycket tillämpas på avyttringar efter den 17 april 2008 i fråga om sådana överlåtelse som anges i paragrafens första eller andra stycke och som skett efter den 30 juni 2003.

3. Om en andel i ett svenskt handelsbolag avyttras efter den 17 april 2008 tillämpas punkterna 4 och 5 i fråga om underprisöverlåtelse som skett efter den 30 juni 2003.

4. Om ett företag som enligt 24 kap. 13 § kan äga näringsbetingade andelar avyttrar en andel i ett svenskt handelsbolag och handelsbolaget, under det avyttrande företagets innehav av handelsbolagsandelen, före den 18 april 2008 har överlåtit en tillgång enligt bestämmelserna om underprisöverlåtelse i 23 kap., gäller vid kapitalvinstberäkningen för den avyttrade andelen följande. Den justerade anskaffningsutgiften för andelen enligt 50 kap. 5 § ska minskas med ett belopp som motsvarar delägarens del av skillnaden mellan den överlåtna tillgångens marknadsvärde och ersättningen för tillgången vid tidpunkten för underprisöverlåtelse. Delägarens del bestäms av dennes andelstal i handelsbolaget vid tidpunkten för andelsavyttringen.

Vid bestämmandet av den ersättning som erhållits för tillgången vid underprisöverlåtelse ska 23 kap. 10 § inte tillämpas.

5. Om andelar i ett svenskt handelsbolag övergår till en ny ägare ska den justerade anskaffningsutgiften för andelarna minskas enligt punkt 4 om övergången sker genom

- kvalificerad fusion eller fission enligt bestämmelserna i 37 kap.,
- verksamhetsavyttring enligt 38 kap., eller
- partiell fission enligt 38 a kap.

Vad som sägs i första stycket gäller bara om punkt 4 skulle ha varit tillämplig om det överlåtande företaget självt hade avyttrat andelarna i handelsbolaget.