



Vissa skattefrågor med anledning av ny aktiebolagslag, m.m. (prop. 2005/06:39)

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag till följdändringar i inkomstskattelagen och kupongskattelagen med anledning av nya aktiebolagslagen samt vissa andra frågor. De nya reglerna skall träda i kraft den 1 januari 2006. Förslagen i propositionen förväntas inte medföra några kostnadsökningar vare sig för de enskilda eller för det allmänna.

Utskottet avstyrker en motion om att kontantbegränsningsregeln skall avskaffas retroaktivt.

I betänkandet finns ett särskilt yttrande till förmån för denna motion.

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	4
Utskottets överväganden.....	6
Följdändringar med anledning av den nya aktiebolagslagen.....	6
Kontantgränsen vid andelsbyten.....	7
Lagförslagen.....	8
Särskilt yttrande.....	10
Kontantgränsen vid andelsbyten, punkt 2 (m, fp, kd, c)	10
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	12
Proposition 2005/06:22.....	12
Proposition 2005/06:39.....	12
Följdmotion med anledning av prop. 2005/06:39.....	12
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	13
<i>Bilaga 3</i>	
Utskottets lagförslag.....	31

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. **Följdändringar med anledning av den nya aktiebolagslagen**

Riksdagen godtar regeringens förslag till följdändringar med anledning av den nya aktiebolagslagen. Därmed bifaller riksdagen proposition 2005/06:39 i denna del.

2. **Kontantgränsen vid andelsbyten**

Riksdagen godtar regeringens förslag att den s.k. kontantgränsen skall slopas. Därmed bifaller riksdagen proposition 2005/06:39 i denna del och avslår motion 2005/06:Sk2.

3. **Lagförslagen**

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
2. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) med de ändringarna att 10 kap. 3 § får den lydelse som framgår av bilaga 3 (utskottets lagförslag) och att ändringen i 57 kap. 2 § utgår ur förslaget.

Därmed bifaller riksdagen propositionerna 2005/06:22 i denna del och 2005/06:39 i denna del.

Stockholm den 1 december 2005

På skatteutskottets vägnar

Susanne Eberstein

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Susanne Eberstein (s), Anna Grönlund Krantz (fp), Gunnar Andrén (fp), Ulla Wester (s), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Per-Olof Svensson (s), Per Landgren (kd), Lennart Axelsson (s), Ulf Sjösten (m), Jörgen Johansson (c), Catharina Bråkenhielm (s), Stefan Hagfeldt (m), Britta Rådström (s), Fredrik Olovsson (s), Per Rosengren (v) och Peter Rådberg (mp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I proposition 2005/06:39 Vissa skattefrågor med anledning av ny aktiebolagslag, m.m. föreslår regeringen att riksdagen antar regeringens förslag till följdändringar i inkomstskattelagen och kupongskattelagen med anledning av den nya aktiebolagslagen. Propositionen har föranlett en motion (kd) med yrkande om att riksdagen beslutar att avskaffa kontantbegränsningsregeln i aktiebolagslagen retroaktivt från den 1 januari 1999. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut framgår av *bilaga 1*. Regeringens förslag till lagtext återges i *bilaga 2*.

Regeringen föreslår bl.a. ändringar i inkomstskattelagen såvitt avser 10 kap. 3 § och 57 kap. 2 §. Den första paragrafen är också föremål för ändringsförslag i proposition 2005/06:22 Skattefrågor med anledning av tjänstepensionsdirektivet som riksdagen skall besluta om inom kort. För att uppnå en lagteknisk samordning mellan förslagen behandlas därför det nämnda lagförslaget i detta betänkande.

Vad gäller ändringsförslaget i 57 kap. 2 § lagen om inkomstskattelagen så är den föremål för ändringsförslag i proposition 2005/06:40 Reformerade beskattningsregler för ägare i fåmansföretag som riksdagen skall besluta om senare under hösten. För att uppnå en lagteknisk samordning mellan förslagen behandlas det nämnda lagförslaget i betänkande 2005/06:SkU10.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen lämnas förslag till följdändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) och kupongskattelagen (1970:624) med anledning av den nya aktiebolagslagen (2005:551). De föreslagna ändringarna avser dels hänvisningar till aktiebolagslagen, dels vissa anpassningar till terminologin i den nya aktiebolagslagen. Därutöver föreslås några materiella ändringar som föranleds av att det införs vissa nya bestämmelser för aktiebolag. Det gäller exempelvis att nominellt värde för aktier slopas och ersätts med ett kvotvärde samt att aktiebolag får möjlighet att ta upp kapitalandelslån enligt den nya aktiebolagslagen.

Det föreslås också, delvis som en följd av att nominellt värde för aktier avskaffas, att den kontantgräns som gäller vid vissa andelsbyten slopas.

Vidare lämnas ett förslag som gäller anskaffningsutgiften för inlösenrätter och säljrätter. Har sådana rätter erhållits på grundval av aktieinnehav föreslås att anskaffningsutgiften skall vara noll.

Slutligen föreslås att associationsformen europabolag, som fr.o.m. den 1 januari 2006 omfattas av rådets direktiv 90/434/EEG av den 23 juli 1990 om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater (fusionsdirektivet), infogas i motsvarande förteckning i svensk lagstiftning.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2006. Förslagen i propositionen förväntas inte medföra några kostnadsökningar vare sig för de enskilda eller för det allmänna.

Utskottets överväganden

Följdändringar med anledning av den nya aktiebolagslagen

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag till följdändringar i inkomstskattelagen och kupongskattelagen med anledning av den nya aktiebolagslagen. Ändringarna innebär bl.a. att hänvisningar och viss terminologi anpassas till den nya aktiebolagslagen.

Inledning

Den nya aktiebolagslagen har antagits av riksdagen (bet. 2004/05:LU23, rskr. 2004/05:291, prop. 2004/05:85, SFS 2005:551) och träder i kraft den 1 januari 2006. Den nya lagen innebär i förhållande till 1975 års aktiebolagslag en språklig och systematisk modernisering av den svenska aktiebolagsrätten.

Propositionen

De materiella ändringarna är t.ex. att *nominellt värde* för aktier slopas och ersätts med ett *kvotvärde* – det innebär att aktier inte skall ha nominella värden utan i stället representera en viss andel i bolaget – samt att aktiebolag får möjlighet att ta upp kapitalandelslån. Det föreslås också att den kontantgräns som gäller vid vissa andelsbyten slopas.

Regeringen föreslår förenklade regler för beskattningen av inlösenrätter och säljrätter. Har sådana rätter erhållits på grundval av aktieinnehav föreslås att anskaffningsutgiften skall vara noll.

Utskottets ställningstagande

Utskottet har inte något att erinra mot regeringens förslag och tillstyrker därmed propositionen i denna del.

Kontantgränsen vid andelsbyten

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag att den s.k. kontantgränsen som gäller vid vissa andelsbyten skall slopas. Utskottet avstyrker motionen om att kontantbegränsningsregeln bör avskaffas retroaktivt.

Jämför särskilt yttrande (m, fp, kd, c).

Propositionen

Regeringen föreslår att den s.k. kontantgränsen som gäller vid vissa andelsbyten skall slopas. Bestämmelserna om andelsbyten gäller när ett företag köper andelar i ett annat företag mot ersättning i form av andelar i det köpande företaget. Reglerna har tillkommit för att strukturaffärer i näringslivet inte skall hindras av den beskattning som normalt skall ske när aktier och andra andelar byter ägare.

När en fysisk person är säljare gäller regler om framskjuten beskattning vid andelsbyten. Om en juridisk person är säljare eller de avyttrade andelarna är lagerandelar, gäller i stället regler om uppskovsgrundande andelsbyten.

Bland villkoren för att få tillämpa reglerna finns en kontantgräns, dvs. en regel om att bara en mindre andel av ersättningen vid andelsbytet får vara kontanter.

Regeringen anser att reglerna om kontantgränsen vid andelsbyten måste ändras när nu systemet med aktiers nominella värde avskaffas. Kontantbegränsningen kan numera undvikas genom att det skrivs två avtal (jfr RÅ 2002 ref. 27). Regeringen anser att det mot denna bakgrund inte finns tillräckligt starka skäl för att behålla kontantgränsen. Regeringen föreslår därför att den s.k. kontantgränsen slopas.

Näringslivets Skattedelegation har i sitt remissvar anfört att det bör införas en möjlighet för de skattskyldiga som begär det att få tillämpa de föreslagna bestämmelserna om en slopad kontantgräns retroaktivt. I propositionen gör regeringen bedömningen att frågan om retroaktivitet inte bör behandlas i detta lagstiftningsärende utan i ett annat sammanhang.

Motionen

I motion Sk2 av Per Landgren m.fl. (kd) föreslås att kontantbegränsningsregeln bör avskaffas retroaktivt. Motionärerna anför att frågan inte är ny för riksdagens partier eller för regeringen och dess samarbetspartier. Redan i en motion förra året krävde m, fp, kd och c ett retroaktivt avskaffande av kontantbegränsningsregeln. I betänkande 2004/05:Sk11 svarade majoriteten följande:

Enligt vad utskottet erfarit bereds kvarvarande problem med anknytning till andelsbytessystemet, bl.a. kontantgränsen, i samråd mellan företrädare för Finansdepartementet och samarbetspartierna. Enligt utskottets mening bör regeringen återkomma till riksdagen under våren 2005. Med hänsyn härtill är det inte påkallat att nu rikta något tillkännagivande till regeringen angående de frågor som tas upp i motionen. Motionen avstyrks.

Motionärerna anför vidare att en lösning på frågan inte har levererats av regeringen trots att majoriteten i utskottet efterfrågade just detta. Motionärerna finner det anmärkningsvärt att regeringen inte vill behandla frågan i detta lagstiftningsärende utan först senare.

Utskottets ställningstagande

Det har tidigare väckts frågor om att utvidga reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten till att även omfatta sådana andelsbyten som gjorts i andra värdepapper än aktier eller andelar i det köpande företaget, t.ex. konvertibla skuldebrev och optioner.

Utskottet har tidigare i betänkande 2004/05:SkU11 behandlat frågan om retroaktivt avskaffande av kontantbegränsningsregeln. Utskottet har därvid uttalat att regeringen borde återkomma till riksdagen under våren 2005.

En del ärenden av denna karaktär är dessutom föremål för domstolsprövning där det hävdas att bl.a. marknadsvärdet på mottagna andelar skall påverkas av att den skattskyldige genom avtal varit förhindrad att under viss tid sälja aktierna. Två mål har prövats av Länsrätten i Stockholms län, mål nr 17173-2 och 12038-03, och målen har nu överklagats till Kammarrätten i Stockholms län.

Utskottet anser att dessa frågor bör behandlas i ett sammanhang. Enligt uppgift från Finansdepartementet bereds frågorna inom Regeringskansliet. Utskottet utgår ifrån att regeringen återkommer till riksdagen med förslag när det finns lagakraftvunna domar i ovan angivna mål. Med hänsyn till regeringens i propositionen uttalade inriktning att återkomma till frågan finner utskottet att något tillkännagivande av riksdagen inte är påkallat. Utskottet avstyrker därför motion Sk2.

Lagförslagen

Utskottets förslag i korthet

Utskottet tillstyrker regeringens lagförslag sedan vissa samordningsåtgärder med hänsyn till lagförslag i andra propositioner vidtagits.

Utskottets ställningstagande

Regeringen föreslår bl.a. ändringar i inkomstskattelagen såvitt avser 10 kap. 3 § och 57 kap. 2 §. Den första paragrafen är också föremål för ändringsförslag i proposition 2005/06:22 Skattefrågor med anledning av tjänstepensionsdirektivet som riksdagen skall besluta om inom kort. För att uppnå en lagteknisk samordning mellan förslagen bör därför bägge dessa lagförslag behandlas i detta betänkande.

Vad gäller ändringsförslaget i 57 kap. 2 § inkomstskattelagen så är den föremål för ändringsförslag i proposition 2005/06:40 Reformerade beskattningsregler för ägare i fåmansföretag som riksdagen skall besluta om senare under hösten. För att uppnå en lagteknisk samordning mellan förslagen bör därför det nämnda lagförslaget överlämnas för att behandlas i betänkande 2005/06:SkU10.

Utskottet har inte något att erinra mot regeringens förslag utan tillstyrker propositionen i denna del.

Särskilt yttrande

Kontantgränsen vid andelsbyten, punkt 2 (m, fp, kd, c)

Anna Grönlund Krantz (fp), Gunnar Andréén (fp), Lennart Hedquist (m), Per Landgren (kd), Ulf Sjösten (m), Jörgen Johansson (c) och Stefan Hagfeldt (m) anför:

Vi har vid tidigare tillfällen försökt göra regeringen uppmärksam på de problem som kontantbegränsningsregeln skapat för svenska företag. I motion 2004/05:Sk25 av Lennart Hedquist m.fl. krävde fyra partier, m, fp kd och c, ett retroaktivt avskaffande av kontantbegränsningsregeln. I betänkande 2004/05:Sk11 svarade majoriteten att frågan bereds inom Regeringskansliet och att regeringen enligt utskottet bör återkomma till riksdagen under våren 2005.

Att regeringen nu föreslår att regeln skall slopas är en naturlig följd av att de som gör affärer regelmässigt upprättar två köpekontrakt för att på så vis enkelt undgå kontantbegränsningsregeln. Kontantbegränsningsregeln har därmed blivit obsolet genom enkel skatteplanering. Vad regeringen väl känner till men väljer att blunda för är att personer som varit inblandade i företagsaffärer helt enkelt oavsiktligt i några fall har förbisett kravet om att upprätta två avtal för att kringgå kontantbegränsningsregeln. Konsekvenserna av sådana misstag har i några fall blivit svåra och väl kända.

Personer som sålt andelar i ett eget företag och fått andelar i ett nytt företag men fått mer än 10 % av de mottagna andelarnas nominella värde i kontant betalning har inte beviljats uppskov. Ofta har den säljande parten genom avtal varit förhindrad att avyttra de mottagna andelarna före ett visst datum. I några fall har de mottagna andelarna sjunkit i värde relativt snabbt och när ägaren av de mottagna andelarna väl fått möjlighet att sälja dem har de haft värden långt under den skatteskuld man haft latent sedan den första affären. Den reavinst en person har gjort har därmed bytts till en kraftig förlust. Men personen beskattas dock som om han gjort samma reavinst trots att han var förhindrad genom avtal att sälja de mottagna andelarna.

En lösning på frågan har således inte levererats av regeringen trots att majoriteten i utskottet efterfrågade just detta. Vi anser att ärendet hanterats med en anmärkningsvärd likgiltighet för de drabbade. Trots att regeringen under minst tre års tid känt till att en handfull personer som avstått från skatteplaneringsåtgärder när de sålt sitt företag har blivit skyldiga staten skatt till långt över 100 % av de mottagna aktiernas värde har den underlåtit att göra något åt saken. Regeringen gör den märkliga bedömningen att ”frågan om retroaktivitet inte bör behandlas i detta lagstiftningsärende utan i ett annat sammanhang”.

När nu utskottet accepterar att frågan skall behandlas i ett senare sammanhang vill vi påminna om utskottets tidigare skrivning att regeringen borde ha återkommit till riksdagen med ett förslag våren 2005. Vi vill nu kraftigt understryka betydelsen av att regeringen verkligen snarast efterkommer det av utskottet tidigare angivna önskemålet om en lösning av frågan genom en retroaktivitet från den 1 januari 1999. Detta bör riksdagen som sin mening ge regeringen till känna.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Proposition 2005/06:22

Proposition 2005/06:22 Skattefrågor med anledning av tjänstepensionsdirektivet:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229), såvitt avser 10 kap. 3 §.

Proposition 2005/06:39

Proposition 2005/06:39 Vissa skattefrågor med anledning av ny aktiebolagslag, m.m.:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
2. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) utom såvitt avser 57 kap. 2 §.

Följdmotion med anledning av prop. 2005/06:39

2005/06:Sk2 av Per Landgren m.fl. (kd):

Riksdagen beslutar att avskaffa kontantbegränsningsregeln i aktiebolagslagen retroaktivt från den 1 januari 1999 i enlighet med vad som anförs i motionen.

—

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

2.1 Förslag till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)

Härigenom föreskrivs i fråga om kupongskattelagen (1970:624)¹ dels att 2, 7, 12 och 27 §§ skall ha följande lydelse, dels att det i lagen skall införas två nya paragrafer, 11 a och 11 b §§, av följande lydelse, dels att punkterna 2 och 3 i övergångsbestämmelserna till lagen (2004:50) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*2 §²

I denna lag förstås med avstämningsbolag: aktiebolag som är avstämningsbolag enligt 3 kap. 8 § aktiebolagslagen (1975:1385) eller 3 kap. 8 § försäkringsrörelselagen (1982:713), central värdepappersförvarare: företag som har auktorisation som central värdepappersförvarare enligt lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument,

egen aktie: aktie som innehas av bolaget självt, fondbolag: aktiebolag som driver fondverksamhet enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder, förvaringsinstitut: en bank eller ett annat kreditinstitut som enligt lagen om investeringsfonder förvarar tillgångarna i en investeringsfond och som sköter in- och utbetalningar avseende fonden,

¹ utdelningstillfälle: för avstämningsbolag den i 3 kap. 8 § aktiebolagslagen eller 3 kap. 8 § försäkringsrörelselagen avsedda dagen för avstämning och för andra aktiebolag liksom i fråga om investeringsfond den dag då utdelningen blir tillgänglig för lyftning,

utdelningsberättigad: den som är berättigad att lyfta utdelning för egen del vid utdelningstillfället.

Med utdelning avses även utbetalning till aktieägare enligt 12 kap. 1 § aktiebolagslagen och 12 kap. 1 § försäkringsrörelselagen

I denna lag förstås med avstämningsbolag: aktiebolag som är avstämningsbolag enligt 1 kap. 10 § aktiebolagslagen (2005:551) eller 3 kap. 8 § försäkringsrörelselagen (1982:713),

utdelningstillfälle: för avstämningsbolag den i 4 kap. 39 § aktiebolagslagen eller 3 kap. 8 § försäkringsrörelselagen avsedda dagen för avstämning och för andra aktiebolag liksom i fråga om investeringsfond den dag då utdelningen blir tillgänglig för lyftning,

Med utdelning avses även 1. återbetalning till aktieägarna vid minskning av aktiekapitalet eller reservfonden enligt 20 kap.

¹ Senaste lydelse av lagens rubrik 1974:996.

² Senaste lydelse 2004:50.

gen vid nedsättning av aktiekapitalet, överkursfonden eller reservfonden samt vid bolagets likvidation. *Till utdelning hänförs också utbetalning till aktieägare vid bolagets förvärv av egna aktier genom ett förvärvserbjudande som har riktats till samtliga aktieägare eller samtliga ägare till aktier av ett visst slag. Till utdelning hänförs vidare utbetalning av fusionsvederlag till aktieägare enligt 14 kap. 20 § aktiebolagslagen eller 15 a kap. 16 § försäkringsrörelselagen till den del vederlaget utgörs av annat än aktier i det övertagande företaget.*

1 § första stycket 3 eller 35 § 3 aktiebolagslagen,

2. utskiftning vid bolagets likvidation enligt 25 kap. 38 § aktiebolagslagen,

3. utbetalning till aktieägare enligt 12 kap. 1 § försäkringsrörelselagen vid nedsättning av aktiekapitalet, överkursfonden eller reservfonden samt vid bolagets likvidation,

4. utbetalning till aktieägare vid bolagets förvärv av egna aktier genom ett förvärvserbjudande som har riktats till samtliga aktieägare eller samtliga ägare till aktier av ett visst slag,

5. utbetalning av fusionsvederlag till aktieägare enligt 23 kap. 26 § aktiebolagslagen eller 15 a kap. 16 § försäkringsrörelselagen till den del vederlaget utgörs av annat än aktier i det övertagande bolaget, och

6. utbetalning av delningsvederlag till aktieägare enligt 24 kap. 28 § aktiebolagslagen som avser delning enligt 24 kap. 1 § andra stycket 1 samma lag till den del vederlaget utgörs av annat än aktier i de övertagande bolagen.

7 §³

En central värdepappersförvarare skall vid utbetalning av utdelning innehålla kupongskatt, om ej av tillgänglig uppgift om den utdelningsberättigade framgår, att denne ej är skattskyldig. Kupongskatt skall vidare innehållas i det fall att utdelning ej kunnat ske till följd av bristande uppgift om den utdelningsberättigade.

Uppgift som avses i första stycket skall *avges* skriftligen och lämnas till den centrala värdepappersförvararen i samband med begäran om införing i aktieboken eller i förteckning enligt 3 kap. 12 § aktiebolagslagen (1975:1385) eller 3 kap. 12 § försäkringsrörelselagen (1982:713) samt i övrigt när värdepappersförvararen begär det av den som av-

Uppgift som avses i första stycket skall lämnas skriftligen till den centrala värdepappersförvararen i samband med begäran om införing i aktieboken, *anmälan om registrering på avstämningskonto av uppgift som avses i 4 kap. 18 § första stycket 6–8 lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument eller begäran om införing i förteckning en-*

³ Senaste lydelse 1998:1485.

ses med införingen. Ändras förhållande varom uppgift lämnats och som är av betydelse för bedömning av frågan om skattskyldighet enligt denna lag, skall uppgiftslämnaren utan dröjsmål skriftligen anmäla detta till värdepappersförvararen.

Den centrala värdepappersförvararen skall senast fyra månader efter utdelningstillfället lämna den utdelningsberättigade skriftlig uppgift om det belopp som innehållits i kupongskatt för denne.

ligt 3 kap. 12 § försäkringsrörelselagen (1982:713), samt i övrigt när värdepappersförvararen begär det av den som avses med införingen. Ändras något förhållande som är av betydelse för bedömning av frågan om skattskyldighet enligt denna lag, skall uppgiftslämnaren utan dröjsmål skriftligen anmäla detta till värdepappersförvararen.

11 a §

Om ett avstämningsbolag inte har uppdragit åt en central värdepappersförvarare att sända ut utdelningen, gäller bestämmelserna om central värdepappersförvarare i 7 §, 8 § första och andra styckena, 9–11, 20 samt 22 §§ denna lag i stället bolaget eller den som bolaget annars har anlitat för uppgiften.

11 b §

Vid utdelning på andel i en investeringsfond skall fondbolaget ansvara för de uppgifter som den centrala värdepappersförvararen har enligt 7 §, 8 § första och andra styckena, 9–11, 20 och 22 §§.

Uppgift enligt 7 § första stycket skall lämnas på det sätt som föreskrivs i 7 § andra stycket i samband med registreringen av andelsinnehavet samt i övrigt när fondbolaget eller förvaltaren begär det, av den som registreringen avser enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder. Om utdelning på andel i en investeringsfond inte betalats ut på grund av att andelsägaren inte registrerats, skall skatt inte innehållas före utbetalning av utdelningen.

Vad som sägs om fondbolaget i denna paragraf gäller även värdepappersbolag och svenska kreditinstitut som har tillstånd för fond-

verksamhet enligt 1 kap. 5 § lagen om investeringsfonder.

Av 1 kap. 1 § 15 lagen om investeringsfonder framgår att ett förvaringsinstitut sköter in- och utbetalningar avseende en investeringsfond.

12 §⁴

Vid förvaltarregistrering enligt 3 kap. 10 § andra stycket aktiebolagslagen (1975:1385) eller 3 kap. 10 § andra stycket försäkringsrörelselagen (1982:713) gäller bestämmelserna i 7 §, 8 § första och andra styckena, 9–11, 20 samt 22 §§ denna lag om central värdepappersförvarare i stället förvaltaren. Vid utdelning på andel i en investeringsfond ansvarar i stället fondbolaget för vad som enligt bestämmelserna i 7 §, 8 § första och andra styckena, 9–11, 20 samt 22 §§ denna lag åligger central värdepappersförvarare. Om en andel är förvaltarregistrerad enligt 4 kap. 12 § lagen (2004:46) om investeringsfonder eller 3 kap. 7 § lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument, gäller bestämmelserna i 7 §, 8 § första och andra styckena, 9–11, 20 samt 22 §§ denna lag om central värdepappersförvarare i stället förvaltaren. Uppgift enligt 7 § första stycket skall lämnas på sätt som föreskrivs i 7 § andra stycket i samband med registreringen av andelsinnehavet samt i övrigt när fondbolaget eller förvaltaren begär det, av den som registreringen avser enligt lagen om investeringsfonder. Om utdelning på andel i en investeringsfond inte betalats ut på grund av att andelsägaren inte registrerats skall skatt inte innehållas före utbetalning av utdelning. Vad som sägs om fondbolaget i detta stycke gäller även vär-

Bestämmelserna om central värdepappersförvarare i 7 §, 8 § första och andra styckena, 9–11, 20 och 22 §§ denna lag gäller i stället förvaltaren vid förvaltarregistrering enligt

a) 5 kap. 14 § aktiebolagslagen (2005:551),

b) 3 kap. 10 § andra stycket försäkringsrörelselagen (1982:713),

c) 4 kap. 12 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, eller

d) 3 kap. 7 § lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument.

⁴Senaste lydelse 2005:348.

depappersbolag och svenska kreditinstitut som har tillstånd för fondverksamhet enligt 1 kap. 5 § lagen om investeringsfonder. Av 1 kap. 1 § 15 och 3 kap. lagen om investeringsfonder framgår att ett förvaringsinstitut sköter in- och utbetalningar avseende en investeringsfond.

En central värdepappersförvarare skall vid redovisning enligt 8 § lämna uppgift till Skatteverket om förvaltning enligt 3 kap. 10 § andra stycket aktiebolagslagen eller 3 kap. 10 § andra stycket försäkringsrörelselagen.

En central värdepappersförvarare eller den som annars ansvarar för innehållande av kupongskatt enligt 11 a eller 11 b § skall vid redovisning enligt 8 § lämna uppgift till Skatteverket om förvaltning enligt första stycket denna paragraf.

27 §⁵

Har i annat fall än som avses i 9 eller 16 § kupongskatt innehållits fastän skattskyldighet ej förelegat eller har kupongskatt innehållits med högre belopp än vad som skall erläggas enligt avtal för undvikande av dubbelbeskattning, har den utdelningsberättigade rätt till återbetalning av vad som innehållits för mycket.

Rätt till återbetalning föreligger även

– om aktie förlorat sitt värde till följd av att bolaget upplösts genom likvidation inom två år efter det att sådan utbetalning som avses i 2 § andra stycket blivit tillgänglig för lyftning,

– vid utbetalning till aktieägare i samband med nedsättning av aktiekapitalet som genomförts genom inlösen av aktier, och

– vid utbetalning till aktieägare vid bolagets förvärv av egna aktier genom ett förvärvserbjudande som har riktats till samtliga aktieägare eller samtliga ägare till aktier av ett visst slag.

Underlaget för kupongskatten skall i de fall som avses i andra stycket beräknas på ett belopp som svarar mot skillnaden mellan utbe-

– om aktie förlorat sitt värde till följd av att bolaget upplösts genom likvidation inom två år efter det att sådan utbetalning som avses i 2 § andra stycket 2 eller 3 blivit tillgänglig för lyftning,

– vid återbetalning till aktieägare enligt aktiebolagslagen (2005:551) i samband med minskning av aktiekapitalet som genomförts med indragning av aktier,

– vid återbetalning till aktieägare enligt försäkringsrörelselagen (1982:713) i samband med nedsättning av aktiekapitalet som genomförts genom inlösen av aktier, och

Underlaget för kupongskatten skall i de fall som avses i andra stycket beräknas på ett belopp som svarar mot skillnaden mellan utbe-

⁵ Senaste lydelse 2005:348.

talningen till aktieägaren och dennes anskaffningskostnad för aktierna. Har aktierna förvärvats som fusionsvederlag skall som anskaffningskostnad för aktierna anses den anskaffningskostnad som aktieägaren hade för aktierna i det *övertagna* aktiebolaget. För marknadsnoterade aktier får anskaffningskostnaden i stället bestämmas till 20 procent av utbetalningen.

Ansökan om återbetalning skall göras skriftligen hos Skatteverket senast vid utgången av femte kalenderåret efter utdelningstillfället.

Vid ansökningshandlingen skall fogas intyg eller annan utredning om att kupongskatt innehållits för sökanden liksom utredning till styrkande av att skattskyldighet ej föreligger för honom.

Beslut rörande återbetalning får anstå intill dess fråga om skattskyldighet för utdelningen enligt inkomstskattelagen (1999:1229) slutligen prövats.

Föreligger de förutsättningar för återbetalning som anges i första stycket först sedan länsrätt, kammarrätt eller Regeringsrätten meddelat beslut angående utdelningsbeloppet eller efter det att utdelningsberättigad åsatts eftertaxering för detsamma, kan ansökan om återbetalning göras hos *beskattningens myndigheten* senast inom ett år efter det beslutet meddelades eller eftertaxeringen skedde.

Är den som har rätt till återbetalning av kupongskatt skyldig att betala skatt enligt denna lag eller skattebetalningslagen (1997:483), gäller 18 kap. skattebetalningslagen i tillämpliga delar.

talningen till aktieägaren och dennes anskaffningskostnad för aktierna. Har aktierna förvärvats som fusionsvederlag *eller delningsvederlag* skall som anskaffningskostnad för aktierna anses den anskaffningskostnad som aktieägaren hade för aktierna i det *överlåtande* aktiebolaget. För marknadsnoterade aktier får anskaffningskostnaden i stället bestämmas till 20 procent av utbetalningen.

Föreligger de förutsättningar för återbetalning som anges i första stycket först sedan länsrätt, kammarrätt eller Regeringsrätten meddelat beslut angående utdelningsbeloppet eller efter det att utdelningsberättigad åsatts eftertaxering för detsamma, kan ansökan om återbetalning göras hos *Skatteverket* senast inom ett år efter det beslutet meddelades eller eftertaxeringen skedde.

2. Vad som sägs i 1, 2 och 12 §§ om investeringsfond skall också gälla sådan värdepappersfond som förvaltas av fondbolag eller annan fondförvaltare som med stöd av 3 § lagen (2004:47) om införande av lagen (2004:46) om investeringsfonder driver verksamhet enligt lagen (1990:1114) om värdepappersfonder.

3. Vad som sägs i 2 och 12 §§ om fondbolag skall också gälla sådant fondbolag som driver verksamhet med stöd av 3 § lagen

2. Vad som sägs i 1, 2 och 11 b §§ om investeringsfond skall också gälla sådan värdepappersfond som förvaltas av fondbolag eller annan fondförvaltare som med stöd av 3 § lagen (2004:47) om införande av lagen (2004:46) om investeringsfonder driver verksamhet enligt lagen (1990:1114) om värdepappersfonder.

3. Vad som sägs i 11 b och 12 §§ om fondbolag skall också gälla sådant fondbolag som driver verksamhet med stöd av 3 § lagen

(2004:47) om införande av lagen (2004:47) om införande av lagen
(2004:46) om investeringsfonder. (2004:46) om investeringsfonder.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2006 och tillämpas på utdelning som skett efter ikraftträdandet.

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

Härigenom föreskrivs⁶ i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)

dels att 3 kap. 19 §, 10 kap. 3 §, 11 kap. 15 och 45 §§, 13 kap. 3 §, 15 kap. 3 §, 24 kap. 2 §, 25 a kap. 4 och 19 §§, 40 kap. 5 §, 42 kap. 15, 17 och 20 §§, 43 kap. 26 §, 44 kap. 10, 19 och 20 §§, 48 kap. 2, 6 a, 13 och 15 §§, 48 a kap. 2 §, 49 kap. 2 § och 57 kap. 2 §, rubrikerna närmast före 42 kap. 15 och 17 §§ och 48 kap. 13 § samt bilaga 37.1 skall ha följande lydelse.

dels att det i lagen skall införas två nya paragrafer, 48 kap. 6 b och 28 §§, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

19 §⁷

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig för kapitalvinst på sådana tillgångar och förpliktelser som avses i andra stycket, om han vid något tillfälle under det kalenderår då avyttringen sker eller under de föregående tio kalenderåren har varit bosatt i Sverige eller stadigvarande vistats här. Skattskyldigheten gäller oavsett i vilket inkomstslag kapitalvinsten skall tas upp. Skattskyldigheten gäller också belopp som motsvarar en kapitalvinst och som enligt 51 kap. 3 och 4 §§ skall tas upp i inkomstslaget näringsverksamhet.

Skattskyldigheten enligt första stycket omfattar

1. andelar i svenska aktiebolag, svenska handelsbolag och svenska ekonomiska föreningar med undantag för andelar i privatbostadsföretag,
2. *konvertibla skuldebrev* och 2. *konvertibler*, konvertibla konvertibla vinstandelsbevis som vinstandelsbevis och *konvertibla* getts ut av svenska aktiebolag, *kapitalandelsbevis* som getts ut av svenska aktiebolag,
3. köp- och teckningsoptioner som utfärdats i förening med skuldebrev av svenska aktiebolag, och
4. terminer och optioner som avser sådana tillgångar som anges i 1–3.

Om ett utländskt aktiebolag tidigare har varit svenskt, skall vid tillämpningen av andra stycket det som sägs om ett svenskt aktiebolag även gälla det utländska aktiebolaget till och med det femte året efter det år då bolaget upphörde att ha fast driftställe i Sverige, dock längst till och med det tionde året efter det år då bolaget upphörde att vara svenskt.

⁶ Jfr rådets direktiv 90/434/EEG av den 23 juli 1990 om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater (EGT L 225, 20.8.1990, s. 1, Celex 31990L0434), senast ändrat genom rådets direktiv 2005/19/EG (EUT L 58, 4.3.2005, s. 19, Celex 32005L0019).

⁷ Senaste lydelse 2004:494.

Lydelse enligt prop. 2005/06:22 *Föreslagen lydelse*

10 kap.

3 §

Till inkomstslaget tjänst räknas

1. utdelningar och kapitalvinster på aktier m.m., i den utsträckning som anges i 57 kap., i företag som är eller har varit fåmansföretag,
2. kapitalvinster på andelar i ett svenskt handelsbolag i den utsträckning som anges i 50 kap. 7 §,
3. penninglån i strid med 12 kap. 7 § aktiebolagslagen (1975:1385) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m.,
3. penninglån i strid med 21 kap. 1–7 §§ aktiebolagslagen (2005:551) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m.,
4. avskattning av pensionsförsäkring enligt bestämmelserna i 58 kap. 19 §,
5. avskattning av pensionssparkonto enligt bestämmelserna i 58 kap. 33 §, och
6. avskattning av avtal om tjänstepension enligt bestämmelserna i 58 kap. 19 och 19 a §§.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

11 kap.

15 §

Förmånen för en anställd i ett aktiebolag att till ett lägre pris än marknadsvärdet förvärva aktier i bolaget eller i ett annat bolag i samma koncern skall inte tas upp, om

1. aktier enligt ett samtidigt erbjudande förvärvas på samma villkor som för den anställde av andra än dels bolagets anställda och aktieägare, dels anställda och aktieägare i andra bolag i samma koncern,
2. bolagets anställda och aktieägare samt anställda och aktieägare i andra bolag i samma koncern inte sammanlagt förvärvar mer än 20 procent av det totala antalet utbudna aktier, och
3. den anställde på grund av anställningen inte förvärvar aktier för ett belopp som överstiger 30 000 kronor.

Beräkningen enligt första stycket 2 skall även omfatta sådana aktier för vilka en aktieägare avyttrar sin företrädesrätt att förvärva aktier till andra än de anställda och aktieägarna. Vad som sägs om aktier gäller också *konvertibla skuldebrev*, vinstandelsbevis, skuldebrev förenade med option och liknande värdepapper som ger innehavaren en rätt att förvärva aktier.

Beräkningen enligt första stycket 2 skall även omfatta sådana aktier för vilka en aktieägare avyttrar sin företrädesrätt att förvärva aktier till andra än de anställda och aktieägarna. Vad som sägs om aktier gäller också *konvertibla*, vinstandelsbevis, kapitalandelsbevis, skuldebrev förenade med option och liknande värdepapper som ger innehavaren en rätt att förvärva aktier.

Med anställda likställs styrelseledamöter och styrelsesuppleanter.

45 §

Om penninglån har lämnats i strid med 12 kap. 7 § *aktiebolagslagen* (1975:1385) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m., skall lånebeloppet tas upp som intäkt hos låntagaren eller hos en fysisk person som är delägare i ett svenskt handelsbolag som är låntagare, om det inte finns synnerliga skäl mot detta.

Om penninglån har lämnats i strid med 21 kap. 1–7 §§ *aktiebolagslagen* (2005:551) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m., skall lånebeloppet tas upp som intäkt hos låntagaren eller hos en fysisk person som är delägare i ett svenskt handelsbolag som är låntagare, om det inte finns synnerliga skäl mot detta.

13 kap.

3 §

Penninglån som lämnas till en juridisk person i strid med 12 kap. 7 § *aktiebolagslagen* (1975:1385) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m., räknas till inkomstslaget näringsverksamhet.

Penninglån som lämnas till en juridisk person i strid med 21 kap. 1–7 §§ *aktiebolagslagen* (2005:551) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m., räknas till inkomstslaget näringsverksamhet.

15 kap.

3 §

Om penninglån har lämnats i strid med 12 kap. 7 § *aktiebolagslagen* (1975:1385) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m., skall lånebeloppet tas upp som intäkt hos låntagaren eller hos en juridisk person som är delägare i ett svenskt handelsbolag som är låntagare, om det inte finns synnerliga skäl mot detta.

Om penninglån har lämnats i strid med 21 kap. 1–7 §§ *aktiebolagslagen* (2005:551) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m., skall lånebeloppet tas upp som intäkt hos låntagaren eller hos en juridisk person som är delägare i ett svenskt handelsbolag som är låntagare, om det inte finns synnerliga skäl mot detta.

24 kap.

2 §⁸

I inkomstslaget näringsverksamhet tillämpas bestämmelserna i inkomstslaget kapital om

– utnyttjande av företrädesrätt till teckning av vinstandelslån i 42 kap. 15 §,

– utdelning av andelar i dotterbolag i 42 kap. 16 §,

– utbetalningar vid *nedsättning* av aktiekapital eller reservfond och liknande förfaranden i 42 kap. 17 §,

– utnyttjande av företrädesrätt till teckning av vinstandelslån eller kapitalandelslån i 42 kap. 15 §,

– utbetalningar vid *minskning* av aktiekapital eller reservfond och liknande förfaranden i 42 kap. 17 §,

⁸ Senaste lydelse 2003:1075.

- utskiftning från ideella föreningar i 42 kap. 18 §,
- utskiftning från ekonomiska föreningar i 42 kap. 19–21 §§,
- insatsemission i ekonomiska föreningar i 42 kap. 21 a §,
- utdelning från delägarbeskattade utländska juridiska personer i 42 kap. 22 §,
- utdelning och utskiftning från dödsbon efter personer som var begränsat skattskyldiga vid dödsfallet i 42 kap. 23 §,
- skattetillgodohavanden i 42 kap. 24 §, och
- lotterier i 42 kap. 25 §.

25 a kap.

4 §⁹

Med en *aktiebaserad delägar rätt* avses en

- rätt på grund av teckning av aktier,
- teckningsrätt,
- *delrätt*, eller – *fondaktier rätt*, eller
- *option avseende rätt för innehavaren att avyttra aktier.* – *inlösenrätt eller säljrätt som avser aktier.*

Delägar rätten är aktiebaserad bara om innehavet av rätten grundas på innehav av aktier i det företag som rätten hänför sig till.

Med en *näringsbetingad aktiebaserad delägar rätt* avses en aktiebaserad delägar rätt, om förvärvet av rätten grundats på näringsbetingade aktier i det företag som rätten hänför sig till.

19 §¹⁰

En kapitalförlust i ett sådant företag som anges i 3 § får inte dras av om den avser

1. en fordran på ett annat företag som uppkommer när företagen är i intressegemenskap,
2. en rätt till andel i vinst hos ett annat företag om rätten uppkommer när företagen är i intressegemenskap,
3. en rätt att till visst pris eller ett pris som skall fastställas enligt bestämda grunder förvärva andelar eller aktiebaserade delägar rätter i ett annat företag eller förvärva tillgångar hos ett annat företag om rätten uppkommer när företagen är i intressegemenskap, *eller*
4. en tillgång eller förpliktelse där den underliggande tillgången, direkt eller indirekt, är en näringsbetingad andel eller en näringsbetingad aktiebaserad delägar rätt.
3. en rätt att till visst pris eller ett pris som skall fastställas enligt bestämda grunder förvärva andelar eller aktiebaserade delägar rätter i ett annat företag eller förvärva tillgångar hos ett annat företag om rätten uppkommer när företagen är i intressegemenskap,
4. en tillgång eller förpliktelse där den underliggande tillgången, direkt eller indirekt, är en näringsbetingad andel eller en näringsbetingad aktiebaserad delägar rätt, *eller*
5. ett kapitalandelsbevis om beviset ställs ut när företagen är i intressegemenskap. *Detsamma*

⁹ Senaste lydelse 2003:224.

¹⁰ Senaste lydelse 2003:1086.

gäller en tillgång eller förpliktelse där den underliggande tillgången, direkt eller indirekt, är ett sådant bevis.

Första stycket tillämpas på motsvarande sätt om företaget beskattas för verksamhet i ett svenskt handelsbolag eller i en i utlandet delägarbeskattad juridisk person. Om skattskyldigheten för andelen övergår till någon annan, gäller i stället bestämmelserna i första stycket denne.

40 kap.

5 §¹¹

Ett företag anses i detta kapitel ha *bestämmande inflytande* över ett annat företag om detta är ett dotterföretag till det förra enligt

- 1 kap. 5 § aktiebolagslagen (1975:1385),
- 1 kap. 4 § lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar,
- 1 kap. 2 § sparbankslagen (1987:619),
- 1 kap. 5 § lagen (1995:1570) om medlemsbanker,
- 1 kap. 9 § försäkringsrörelselagen (1982:713), eller
- 1 kap. 5 § stiftelselagen (1994:1220).

En svensk ideell förening anses ha *bestämmande inflytande* över ett annat företag om detta är ett dotterföretag till föreningen enligt 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554).

Ett utländskt bolag eller en sådan förvärvare som avses i 11 § anses ha *bestämmande inflytande* över ett företag om detta skulle ha varit ett dotterföretag till bolaget eller personen, om bolaget eller personen hade varit ett svenskt aktiebolag.

42 kap.

Vinstandelslån

Utnyttjandet av en företrädesrätt att teckna ett vinstandelslån skall inte medföra att värdet av rätten tas upp, om den som utnyttjar rätten fått den på grund av sitt innehav av andelar i det låntagande företaget.

Nedsättning av aktiekapitalet m.m.

Som utdelning behandlas utbetalningar till aktieägarna i samband med att ett svenskt aktiebo-

Vinstandelslån och kapitalandelslån

15 §

Utnyttjandet av en företrädesrätt att teckna ett vinstandelslån *eller ett kapitalandelslån* skall inte medföra att värdet av rätten tas upp, om den som utnyttjar rätten fått den på grund av sitt innehav av andelar i det låntagande företaget.

Minskning av aktiekapitalet m.m.

17 §

Som utdelning behandlas utbetalningar till aktieägarna i samband med att ett svenskt aktiebo-

¹¹ Senaste lydelse 2000:1341.

lag sätter ned

1. aktiekapitalet genom minskning av aktiernas nominella belopp,

2. reservfonden, eller

3. överkursfonden.

Utbetalningar från en utländsk juridisk person vid ett förfarande som motsvarar något av dem som nämns i första stycket skall också behandlas som utdelning.

lag minskar aktiekapitalet eller reservfonden om minskningen genomförs utan indragning av aktier.

20 §

Vid ombildning av en svensk ekonomisk förening till ett svenskt aktiebolag skall aktier i bolaget som skiftas ut till medlemmen inte behandlas som utdelning, om

1. den utskiftande föreningen inte är ett sådant fåmansföretag som avses i 56 kap. 2 § eller 57 kap. 3 §,

2. föreningen äger samtliga aktier i bolaget,

3. samtliga aktier i bolaget skiftas ut, och

4. värdet av vad medlemmarna får utöver aktierna inte överstiger fem procent av aktiernas nominella värde.

4. värdet av vad medlemmarna får utöver aktierna inte överstiger fem procent av aktiernas kvotvärde.

Vad som utöver aktierna skiftas ut till medlemmen skall i sin helhet behandlas som utdelning.

I 48 kap. 9 § finns bestämmelser om anskaffningsutgift för de utskiftade aktierna.

43 kap.

26 §

Vinstutdelning som lämnas för senare räkenskapsår än som avses i 25 § skall minska kapitalunderlaget till den del utdelat belopp överstiger nettovinsten enligt fastställd balansräkning eller, i förekommande fall, fastställd koncernbalansräkning.

Kapitalunderlaget i ett aktiebolag skall minskas med belopp som motsvarar utbetalningar från bolaget som gjorts i samband med nedsättning av aktiekapitalet eller reservfonden, om utbetalningen skett efter utgången av det räkenskapsår då underlaget beräknades.

Kapitalunderlaget i ett aktiebolag skall minskas med belopp som motsvarar utbetalningar från bolaget som gjorts i samband med minskning av aktiekapitalet eller reservfonden, om utbetalningen skett efter utgången av det räkenskapsår då underlaget beräknades.

Kapitalunderlaget i en ekonomisk förening skall minskas med belopp som motsvarar utbetalningar enligt 10 kap. 1 § lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar vid nedsättning av medlemsinsatsernas belopp eller enligt 4 kap. 3 § samma lag vid återbetalning av överskjutande medlemsinsatser. Detta gäller bara om utbetalningen skett efter utgången av det räkenskapsår då underlaget beräknades.

44 kap.

10 §

Om en teckningsrätt, *delrätt*, fö-

Om en teckningsrätt, *fondaktie*-

reträdesrätt till teckning av vinstandelslån, termin, option, *ett konvertibelt skuldebrev* eller konvertibelt vinstandelsbevis utnyttjas för att förvärva aktier eller andra tillgångar, anses detta inte som avyttring av det utnyttjade värdepapperet.

I 20 § finns bestämmelser om anskaffningsutgiften för de förvärvade tillgångarna.

rätt, företrädesrätt till teckning av vinstandelslån *eller kapitalandelslån*, termin, option, *konvertibel*, konvertibelt vinstandelsbevis eller *konvertibelt kapitalandelsbevis* utnyttjas för att förvärva aktier eller andra tillgångar, anses detta inte som avyttring av det utnyttjade värdepapperet.

Till anskaffningsutgiften för tillgångar som innehavaren av en säljoption avyttrar genom att utnyttja optionen skall läggas vad han betalat för optionen.

19 §

Till anskaffningsutgiften för tillgångar som innehavaren av en *inlösenrätt*, *säljrätt* eller annan säljoption avyttrar genom att utnyttja optionen skall läggas vad han betalat för optionen.

I anskaffningsutgiften för en tillgång som den skattskyldige förvärvar genom att utnyttja en teckningsrätt, *delrätt*, företrädesrätt till teckning av vinstandelslån, termin, option, *ett konvertibelt skuldebrev* eller konvertibelt vinstandelsbevis skall det omkostnadsbelopp räknas in som skulle ha använts om det utnyttjade värdepapperet hade avyttrats vid tidpunkten för utnyttjandet.

20 §

I anskaffningsutgiften för en tillgång som den skattskyldige förvärvar genom att utnyttja en teckningsrätt, *fondaktierätt*, företrädesrätt till teckning av vinstandelslån *eller kapitalandelslån*, termin, option, *konvertibel*, konvertibelt vinstandelsbevis eller *konvertibelt kapitalandelsbevis* skall det omkostnadsbelopp räknas in som skulle ha använts om det utnyttjade värdepapperet hade avyttrats vid tidpunkten för utnyttjandet.

48 kap.

2 §¹²

Med delägarrätt avses

- aktie,
- rätt på grund av teckning av aktier,
- teckningsrätt,
- *delrätt*,
- andel i en investeringsfond,
- andel i en ekonomisk förening, och
- annan tillgång med liknande konstruktion eller verkningssätt.

Bestämmelserna om delägarrätter skall tillämpas också på

- vinstandelsbevis som avser lån i svenska kronor,
- vinstandelsbevis *och kapitalandelsbevis* som avser lån i svens-

¹² Senaste lydelse 2004:66.

- konvertibelt skuldebrev i svenska kronor,
 – konvertibel i svenska kronor,
 – inlösenrätt och säljrätt som avser aktier,
 – termin och option vars underliggande tillgångar består av aktier eller termin och option som avser aktieindex, och
 – annan tillgång med liknande konstruktion eller verkningssätt.
 Andel i privatbostadsföretag anses inte som delägarrätt.

6 a §¹³

Kapitalvinst som uppkommer då ett aktiebolag som avses i 7 kap. 3 § första stycket aktiebolagslagen (1975:1385) eller 6 a kap. 3 § första stycket försäkringsrörelselagen (1982:713) avyttrar egna aktier skall inte tas upp. Detsamma gäller för vinst då bolaget utfärdar eller avyttrar optioner, terminer eller liknande instrument vars underliggande tillgångar består av sådana aktier.

Kapitalvinst som uppkommer då ett aktiebolag som avses i 19 kap. 13 § aktiebolagslagen (2005:551) eller 6 a kap. 3 § första stycket försäkringsrörelselagen (1982:713) avyttrar egna aktier skall inte tas upp. Detsamma gäller för vinst då bolaget utfärdar eller avyttrar optioner, terminer eller liknande instrument vars underliggande tillgångar består av sådana aktier.

6 b §

Kapitalvinst som uppkommer då ett aktiebolag löser in ett kapitalandelsbevis som bolaget ställt ut, skall inte tas upp hos bolaget.

Teckningsrätter och delrätterTeckningsrätter, fondaktierätter, inlösenrätter och säljrätter

13 §

För teckningsrätter och delrätter som grundas på aktieinnehav i bolaget är anskaffningsutgiften noll.

För teckningsrätter och fondaktierätter, samt inlösenrätter och säljrätter som avses i 2 §, som grundas på aktieinnehav i bolaget, är anskaffningsutgiften noll.

Detsamma gäller teckningsrätter och delrätter som grundas på innehav av ett konvertibelt skuldebrev eller en liknande rätt till förvärv av aktier i bolaget, om innehavaren vid tilldelningen av aktier likställs med en aktieägare.

Detsamma gäller teckningsrätter och fondaktierätter som grundas på innehav av en konvertibel eller en liknande rätt till förvärv av aktier i bolaget, om innehavaren vid tilldelningen av aktier likställs med en aktieägare.

15 §

För marknadsnoterade delägar-

För marknadsnoterade delägar-

¹³ Senaste lydelse 2000:78.

rätter får omkostnadsbeloppet bestämmas till 20 procent av ersättningen vid avyttringen sedan utgifter i samband med denna dragits av. Detta gäller dock inte terminer och optioner och inte heller sådana teckningsrätter och *delrätter* som avses i 13 §.

rätter får omkostnadsbeloppet bestämmas till 20 procent av ersättningen vid avyttringen sedan utgifter i samband med denna dragits av. Detta gäller dock inte terminer och optioner och inte heller sådana teckningsrätter, *fondaktierätter*, *inlösenrätter* och *säljrätter* som avses i 13 §.

28 §

Kapitalförlust på en tillgång eller förpliktelse får inte dras av hos ett aktiebolag om den underliggande förpliktelsen, direkt eller indirekt, är ett kapitalandelsbevis som bolaget ställt ut.

Att kapitalförlust som uppkommer då ett aktiebolag löser in ett kapitalandelsbevis inte får dras av följer av 44 kap. 2 § jämförd med 6 b § detta kapitel.

48 a kap.

2 §¹⁴

Med *andelsbyte* avses ett förfarande som uppfyller villkoren i 5–8 §§ samt följande förutsättningar:

1. En fysisk person (*säljaren*) skall avyttra en andel (*den avyttrade andelen*) i ett företag (*det avyttrade företaget*) till ett annat företag (*det köpande företaget*).

2. Ersättningen skall vara marknadsmässig och lämnas i form av andelar i det köpande företaget (*mottagna andelar*). Ersättningen får till en del lämnas i pengar, dock högst med tio procent av de mottagna andelarnas nominella värde. Om det saknas nominellt värde på de mottagna andelarna, skall den högsta ersättningen i pengar i stället beräknas på den del av det inbetalda kapitalet som belöper sig på andelarna.

2. Ersättningen skall vara marknadsmässig och lämnas i form av andelar i det köpande företaget (*mottagna andelar*). Ersättningen får till en del lämnas i pengar.

49 kap.

2 §¹⁵

Med *uppskovsgrundande andelsbyte* avses ett förfarande som uppfyller villkoren i 8–13 §§ samt följande förutsättningar:

¹⁴ Senaste lydelse 2002:1143.

¹⁵ Senaste lydelse 2002:1143.

1. En säljare (*säljaren*) skall avyttra en andel (*den avyttrade andelen*) i ett företag (*det avyttrade företaget*) till ett annat företag (*det köpande företaget*).

2. Ersättningen skall vara marknadsmässig och lämnas i form av andelar i det köpande företaget (*mottagna andelar*). Ersättningen får till en del lämnas i pengar, dock högst med tio procent av de mottagna andelarnas nominella värde. Om det saknas nominellt värde på de mottagna andelarna, skall den högsta ersättningen i pengar i stället beräknas på den del av det inbetalda kapitalet som belöper sig på andelarna.

2. Ersättningen skall vara marknadsmässig och lämnas i form av andelar i det köpande företaget (*mottagna andelar*). Ersättningen får till en del lämnas i pengar.

3. Om den avyttrade andelen var en kapitaltillgång, skall säljaren vara en juridisk person eller ett svenskt handelsbolag.

57 kap. 2 §¹⁶

Utdelning och kapitalvinst på kvalificerade andelar skall hos fysiska personer i den omfattning som anges i 7 och 12 §§ tas upp i inkomstslaget tjänst i stället för i inkomstslaget kapital. Som utdelning behandlas även vinst vid *ned-sättning* av aktiekapital *genom inlösen* av aktier och vinst vid överlåtelse till ett aktiebolag av dess egna aktier.

Utdelning och kapitalvinst på kvalificerade andelar skall hos fysiska personer i den omfattning som anges i 7 och 12 §§ tas upp i inkomstslaget tjänst i stället för i inkomstslaget kapital. Som utdelning behandlas även vinst vid *minskning* av aktiekapital *med indragning* av aktier och vinst vid överlåtelse till ett aktiebolag av dess egna aktier.

Vid tillämpning av detta kapitel likställs med andelar andra delägarätter som getts ut av företaget och med utdelning ränta på sådana delägarätter.

Bilaga 37.1¹⁷

Associationsformer som avses i 37 kap. 9 § 3, 38 kap. 3 § första stycket 3, 48 a kap. 6 § 3 och 49 kap. 9 § 3:

– *bolag som bildats enligt rådets förordning (EG) nr 2157/2001 av den 8 oktober 2001 om stadga för europabolag¹⁸ och rådets direktiv 2001/86/EG av den 8 oktober 2001 om komplettering av stadgan för europabolag vad gäller arbetstagarinflytande¹⁹,*

¹⁶ Senaste lydelse 2000:78.

¹⁷ Senaste lydelse 2004:614.

¹⁸ EGT L 294, 10.11.2001, s. 1 (Celex 32001R2157).

¹⁹ EGT L 294, 10.11.2001, s. 22 (Celex 32001L0086).

– bolag som enligt belgisk rättsordning kallas ”société anonyme”/”naamloze vennootschap”, ”société en commandite par actions”/”commanditaire vennootschap op aandelen” eller ”société privée à responsabilité limitée”/”besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid” och sådana offentligrättsliga organ som fungerar enligt civilrättsliga regler,

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2006 och tillämpas första gången vid 2007 års taxering.

2. Har beskattningsåret påbörjats före ikraftträdandet tillämpas äldre bestämmelser för den del av beskattningsåret som avser tiden före ikraftträdandet.

BILAGA 3

Utskottets lagförslag

Utskottets förslag till lag om ändring i regeringens
förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen
(1999:1229)

Häriigenom föreskrivs att 10 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Utskottets förslag

10 kap.**3 §**

Till inkomstslaget tjänst räknas

1. utdelningar och kapitalvinster på aktier m.m., i den utsträckning som anges i 57 kap., i företag som är eller har varit fåmansföretag,

2. kapitalvinster på andelar i ett svenskt handelsbolag i den utsträckning som anges i 50 kap. 7 §,

3. penninglån i strid med 12 kap. 7 § aktiebolagslagen (1975:1385) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m.m.,

3. penninglån i strid med 21 kap. 1–7 §§ aktiebolagslagen (2005:551) eller 11 § lagen (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m.m.,

4. avskattning av pensionsförsäkring enligt bestämmelserna i 58 kap. 19 §,

5. avskattning av pensionssparkonto enligt bestämmelserna i 58 kap. 33 §.

5. avskattning av pensionssparkonto enligt bestämmelserna i 58 kap. 33 §, och

6. avskattning av avtal om tjänstepension enligt bestämmelserna i 58 kap. 19 och 19 a §§.