



Vissa förenklingar på företagsskatteområdet

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker proposition 2008/09:40 Vissa förenklingar på företagsskatteområdet.

Förslagen gäller reglerna om återföring av avdrag för avsättning till periodiseringsfond, möjligheten att dra av koncernbidrag till och från ett lagerbolag som förvärvats under beskattningsåret, möjligheten att fördela resultat mellan ett kommittentföretag och ett kommissionärsföretag som är ett lagerbolag, hanteringen av säkerheter i samband med skalbolagsdeklARATIONER och bestämmelserna om årligt gränsbelopp vid tillämpning av de s.k. 3:12-reglerna.

Lagförslagen träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering. De nya bestämmelserna om hanteringen av skalbolagsdeklARATIONER tillämpas på avyttringar som sker efter den 31 december 2008.

Två paragrafer har brutits ut ur ärendet för lagteknisk samordning med de förslag som läggs fram i proposition 2008/09:65 Sänkt bolagsskatt och vissa andra skatteåtgärder för företag.

Förslagen bedöms inte påverka de offentliga finanserna.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	4
Utskottets överväganden	5
Vissa förenklingar på företagsskatteområdet	5
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	6
Propositionen	6
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	7

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Vissa förenklingar på företagsskatteområdet

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) utom i fråga om 57 kap. 11 §,
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483) utom i fråga om 11 kap. 11 a §.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2008/09:40 i denna del.

Stockholm den 11 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), Gunnar Andrén (fp), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Åke Sandström (c) och Helena Leander (mp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2008/09:40 Vissa förenklingar på företagsskatteområdet. Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens lagförslag återges i bilaga 2.

Av bilaga 1 framgår att två paragrafer har brutits ut ur ärendet för att möjliggöra en lagteknisk samordning med de förslag som läggs fram i proposition 2008/09:65 Sänkt bolagsskatt och vissa andra skatteåtgärder för företag.

Förslagen om förenklingar på företagsskatteområdet har aviserats i budgetpropositionen för 2009 (prop. 2008/09:1 Finansplan avsnitt 6.2.4.6).

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås en komplettering av bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229), IL, om återföring av avdrag för avsättning till periodiseringsfond så att det klart framgår att återföring av avdragen ska ske i en bestämd ordning. I första hand ska det äldsta kvarvarande avdraget för avsättning till periodiseringsfond återföras.

Det föreslås vidare att bestämmelserna i 35 kap. 3 och 5 §§ IL förtydligas beträffande möjligheten att med avdragsrätt lämna koncernbidrag till och från ett under beskattningsåret förvärvat företag som inte tidigare har bedrivit någon verksamhet, dvs. ett s.k. lagerbolag. Enligt propositionens förslag ska det vara möjligt att lämna koncernbidrag till och från ett sådant företag. Vidare föreslås att bestämmelsen i 36 kap. 3 § IL förtydligas på motsvarande sätt beträffande möjligheten att i kommissionärsförhållanden fördela resultatet mellan kommittentföretaget och kommissionärsföretaget när det sistnämnda är ett lagerbolag.

Vidare föreslås att hanteringen av säkerheter i samband med skalbolagsdeklaration förenklas på så sätt att fysiska personer som avyttrar en andel i ett skalbolag endast ska behöva ställa säkerhet när Skatteverket begär detta.

En ändring föreslås i de s.k. 3:12-reglerna som innebär att årets gränsbelopp beräknas vid årets ingång och tillgodoräknas den som äger andelen vid den tidpunkten. Årets gränsbelopp ska kunna utnyttjas vid kapitalvinstberäkning även om utdelning inte skett före avyttringen. Rätten till årets gränsbelopp ska inte gå förlorad efter förvärv genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2009. I fråga om skalbolagsdeklarationerna föreslås att lagändringarna ska tillämpas på avyttringar som sker efter den 31 december 2008. I övrigt föreslås att lagändringarna ska tillämpas första gången vid 2010 års taxering.

Utskottets överväganden

Vissa förenklingar på företagsskatteområdet

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag om förenklingar på företagsskatteområdet.

Utskottets ställningstagande

Utskottet har inget att invända mot regeringens förslag och tillstyrker propositionen.

Regeringens förslag om ändring i 57 kap. 11 § inkomstskattelagen (1999:1229) och 11 kap. 11 a § skattebetalningslagen (1997:483) utgår ur detta ärende eftersom de behöver samordnas med de förslag som läggs fram i proposition 2008/09:65 Sänkt bolagsskatt och vissa andra skatteåtgärder för företag.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2008/09:40 Vissa förenklingar på företagsskatteområdet:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Förslagen om ändring i 57 kap. 11 § inkomstskattelagen (1999:1229) och 11 kap. 11 a § skattebetalningslagen (1997:483) behandlas i annat sammanhang.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹
dels att 49 a kap. 14 § och 57 kap. 11 a § ska upphöra att gälla,
dels att 25 a kap. 11 §, 30 kap. 7 §, 35 kap. 3 och 5 §§, 36 kap. 3 §,
 38 a kap. 23 §, 49 a kap. 13 § samt 57 kap. 11, 12, 13 och 21 §§ ska ha
 följande lydelse,
dels att punkt 5 i övergångsbestämmelserna till lagen (2005:1136) om
 ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

25 a kap.11 §²

Skalbolagsbeskattning enligt 9 § ska inte ske om

1. det företag som den avyttrade delägarrrätten hänför sig till tar upp
 företagets överskott eller underskott i en sådan skalbolagsdeklaration
 som avses i 10 kap. 8 a § första stycket skattebetalningslagen (1997:483),

2. ett särskilt bokslut ligger till grund för inkomstberäkningen enligt 1,
 och

3. säkerhet ställs om sådan har begärts med stöd av 11 kap. 11 b §
 skattebetalningslagen.

3. säkerhet ställs om sådan har
 begärts med stöd av 11 kap. 11 a §
 skattebetalningslagen.

Bokslutet ska upprättas som om företagets beskattningsår avslutats vid
 tidpunkten för avyttringen. Företagets avsättningar till periodiseringsfond
 och ersättningsfond ska anses ha återförts.

Första och andra styckena gäller även företag i sådan intresse-
 gemenskap som avses i 2 § 1 med företaget som den avyttrade
 delägarrrätten är hänförlig till.

30 kap.7 §³

Avdrag för avsättning till en periodiseringsfond ska återföras senast det
 sjätte taxeringsåret efter det taxeringsår som avdraget hänför sig till. Om
 taxering på grund av förlängning av räkenskapsår inte sker det sjätte
 taxeringsåret, ska avdraget återföras senast det följande taxeringsåret.

*När återföring av avdrag för
 avsättning till periodiseringsfond
 sker, ska det tidigast gjorda*

¹ Senaste lydelse av

49 a kap. 14 § 2002:536

57 kap. 11 a § 2007:1419.

² Senaste lydelse 2007:1419.

³ Senaste lydelse 2007:1419.

avdraget återförsas först.

I 8–10 §§ finns bestämmelser om att avdragen för avsättningarna i vissa fall ska återföras tidigare och i 11–14 §§ om att periodiseringsfonderna i vissa fall får föras över till annan näringsverksamhet i stället för att avdragen återförs.

35 kap.**3 §⁴**

Ett koncernbidrag från ett moderföretag till ett helägt dotterföretag eller från ett helägt dotterföretag till ett moderföretag ska dras av under förutsättning att

1. varken givaren eller mottagaren är ett privatbostadsföretag eller investmentföretag,

2. både givaren och mottagaren redovisar bidraget öppet i självdeklarationen vid samma års taxering,

3. dotterföretaget har varit helägt under givarens och mottagarens hela beskattningsår eller sedan dotterföretaget började bedriva *näringsverksamhet* av något slag,

3. dotterföretaget har varit helägt under givarens och mottagarens hela beskattningsår eller sedan dotterföretaget började bedriva *verksamhet* av något slag,

4. mottagaren inte enligt ett skatteavtal ska anses ha hemvist i en utländsk stat utom i fall som avses i 2 a § andra meningen,

5. näringsverksamheten som koncernbidraget hänförs sig till inte är undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal, och

6. om bidraget lämnas från dotterföretaget till moderföretaget, utdelning under beskattningsåret från dotterföretaget inte ska tas upp hos moderföretaget.

5 §⁵

Ett koncernbidrag från ett moderföretag till ett annat svenskt aktiebolag än ett helägt dotterföretag ska dras av, om de förutsättningar som anges i 3 § 1, 2, 4 och 5 är uppfyllda och om ägarförhållandena under givarens och mottagarens hela beskattningsår eller sedan mottagaren började bedriva *näringsverksamhet* av något slag har varit sådana att mottagaren genom fusioner mellan moderföretag och dotterbolag har kunnat gå upp i moderföretaget. Fusion ska anses kunna äga rum när ett moderföretag äger mer än 90 procent av aktierna i ett dotterbolag, men inte i andra fall.

Ett koncernbidrag från ett moderföretag till ett annat svenskt aktiebolag än ett helägt dotterföretag ska dras av, om de förutsättningar som anges i 3 § 1, 2, 4 och 5 är uppfyllda och om ägarförhållandena under givarens och mottagarens hela beskattningsår eller sedan mottagaren började bedriva *verksamhet* av något slag har varit sådana att mottagaren genom fusioner mellan moderföretag och dotterbolag har kunnat gå upp i moderföretaget. Fusion ska anses kunna äga rum när ett moderföretag äger mer än 90 procent av aktierna i ett dotterbolag, men inte i andra fall.

⁴ Senaste lydelse 2007:1419.

⁵ Senaste lydelse 2007:1419.

36 kap.**3 §⁶**

Om kommissionärsföretaget bedriver kommissionärsverksamhet för ett enda kommittentföretags räkning, får överskottet eller underskottet av kommissionärsverksamheten tas upp respektive dras av hos kommittentföretaget under förutsättning att

1. kommissionärsförhållandet är grundat på ett skriftligt avtal,
2. kommissionärsföretaget bedriver kommissionärsverksamheten uteslutande för kommittentföretagets räkning,
3. kommissionärsföretaget under beskattningsåret inte bedriver näringsverksamhet i nämnvärd omfattning vid sidan av kommissionärsverksamheten,
4. verksamheten har bedrivits på det sätt som anges i detta kapitel under båda företagens hela beskattningsår eller sedan kommissionärsföretaget började bedriva *näringsverksamhet* av något slag,
4. verksamheten har bedrivits på det sätt som anges i detta kapitel under båda företagens hela beskattningsår eller sedan kommissionärsföretaget började bedriva *verksamhet* av något slag,
5. beskattningsåren för båda företagen slutar vid samma tidpunkt, och
6. båda företagen skulle haft rätt till avdrag för koncernbidrag enligt 35 kap. om de hade lämnat sådant till det andra företaget under beskattningsåret.

Om kommissionärsföretaget är ett sådant utländskt bolag eller svenskt företag som avses i 2 a §, ska vid prövning av förutsättningarna i första stycket 3 och 4 vad som sägs om kommissionärsföretaget i stället gälla det utländska bolagets eller det svenska företags fasta driftställe i Sverige. Vid prövning av förutsättningen i första stycket 6 ska kommissionärsverksamheten anses ingå i båda företagens verksamhet.

38 a kap.**23 §⁷**

När det gäller beskattningen av ägare till andelar i det överlåtande företaget vid en partiell fission finns särskilda bestämmelser om

- beräkning av anskaffningsvärdet för andelar i det övertagande och det överlåtande företaget i 17 kap. 7 a §,
- utdelning i 24 kap. 3 a § och 42 kap. 16 b §,
- beräkning av omkostnadsbeloppet för andelar i det övertagande och överlåtande företaget i 48 kap. 18 a och 18 c §§,
- turordning vid avyttring i 48 kap. 18 b §, och
- kvalificerade andelar i 57 kap. – kvalificerade andelar i 57 kap. 7–7 c, 11 a, 12 a, 15, 20 a–20 c, 23 a, 24 och 24 a §§.
- 7–7 c, 12 a, 15, 20 a–20 c, 23 a, 24 och 24 a §§.

⁶ Senaste lydelse 2007:1419.

⁷ Senaste lydelse 2006:1422.

49 a kap.13 §⁸

Bestämmelserna i 11 § ska inte tillämpas om

1. det avyttrade företaget eller, i fråga om handelsbolag, säljaren tar upp företagets överskott eller underskott i en sådan skalbolagsdeklaration som avses i 10 kap. 8 a § skattebetalningslagen (1997:483),

2. ett särskilt bokslut ligger till grund för inkomstberäkningen enligt 1, och

3. säkerhet ställs *enligt* 3. säkerhet ställs *om sådan har* bestämmelserna i 11 kap. 12 § *begärts med stöd av* bestämmelserna i 11 kap. 11 a § skattebetalningslagen.

Bokslutet ska upprättas som om företagets beskattningsår avslutats vid tidpunkten för avyttringen eller, i fråga om handelsbolag, vid avyttringen eller tillträdet. Företagets avsättningar till periodiseringsfond och ersättningsfond ska anses ha återförts. Om det är en andel i ett handelsbolag som har avyttrats, ska säljaren ta upp så stor del av handelsbolagets överskott eller underskott samt kapitalvinster och kapitalförluster vid avyttring av handelsbolagets näringsfastigheter och näringsbostadsrätter som belöper sig på den avyttrade andelen.

Första och andra styckena gäller även företag i intressegemenskap.

57 kap.11 §⁹

Årets gränsbelopp är

1. ett belopp som motsvarar två inkomstbasbelopp fördelat med lika belopp på andelarna i företaget, eller

2. summan av

– underlaget för årets gränsbelopp multiplicerat med statslåneräntan ökad med nio procentenheter, och

– för andelar i fåmansföretag eller företag som avses i 6 § lönebaserat utrymme enligt 16–19 §§.

För tillgångar som avses i 2 § andra stycket ska statslåneräntan i stället ökas med en procentenhet. Bestämmelserna i första stycket 1 och i 16–19 §§ gäller inte för sådana tillgångar.

Årets gränsbelopp tillgodo- räknas den som äger *en andel* vid utdelningstillfället eller, om utdelning inte sker, den som äger andelen vid utgången av året. Om flera utdelningar sker under året på samma andel, ska årets gränsbelopp tillgodoräknas den som äger andelen vid första utdelningstillfället. Bestämmelserna i 16–19 §§ tillämpas bara för andelar som ägdes vid årets

Årets gränsbelopp *beräknas vid årets ingång och tillgodoräknas* den som äger andelen vid denna tidpunkt. Om en andel förvärvas genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt, inträder förvärvaren i den tidigare ägarens situation i fråga om beräkning av årets gränsbelopp.

⁸ Senaste lydelse 2007:1419.

⁹ Senaste lydelse 2007:1419.

ingång.

12 §¹⁰

Underlaget för årets gränsbelopp är

1. det omkostnadsbelopp som skulle ha använts om andelen hade avyttrats vid tidpunkten för utdelningen, eller

2. om utdelning inte lämnats under beskattningsåret, det omkostnadsbelopp som skulle ha använts om andelen hade avyttrats vid beskattningsårets utgång.

Vid beräkning av omkostnadsbeloppet tillämpas 25–35 §§. Detta gäller dock inte för tillgångar som avses i 2 § andra stycket.

Underlaget för årets gränsbelopp är det omkostnadsbelopp som skulle ha använts om andelen hade avyttrats vid årets ingång.

13 §¹¹

Om utdelningen understiger gränsbeloppet, ska skillnaden (sparat utdelningsutrymme) föras vidare till nästa beskattningsår. Sparat utdelningsutrymme utgör dock gränsbelopp enligt 20 § om ytterligare utdelning sker under beskattningsåret. Sparat utdelningsutrymme utgör gränsbelopp enligt 20 § om utdelning sker på en mottagen andel under det beskattningsår då en partiell fission genomförs. Sparat utdelningsutrymme som beräknats vid utdelning under beskattningsåret ska också utnyttjas vid kapitalvinstberäkning enligt 21 §.

Lämnar företaget inte någon utdelning, ska hela gränsbeloppet beräknat vid beskattningsårets utgång föras vidare. Sparat utdelningsutrymme ska föras vidare även om andelen under något år inte är kvalificerad.

Om utdelningen understiger gränsbeloppet, ska skillnaden (sparat utdelningsutrymme) föras vidare till nästa beskattningsår. Sparat utdelningsutrymme utgör dock gränsbelopp enligt 20 § om ytterligare utdelning sker under beskattningsåret. Sparat utdelningsutrymme utgör gränsbelopp enligt 20 § om utdelning sker på en mottagen andel under det beskattningsår då en partiell fission genomförs. Sparat utdelningsutrymme som beräknats vid utdelning under beskattningsåret utgör gränsbelopp vid kapitalvinstberäkning enligt 21 §.

Lämnar företaget inte någon utdelning, ska hela gränsbeloppet föras vidare som sparat utdelningsutrymme. Om andelen mottagits vid en partiell fission under beskattningsåret, ska sparat utdelningsutrymme inte räknas upp enligt 10 § första stycket 2. Sparat utdelningsutrymme ska föras vidare även om andelen under något år inte är kvalificerad.

¹⁰ Senaste lydelse 2005:1136.

¹¹ Senaste lydelse 2007:1419.

Om en andel avyttras utan att utdelning har skett under året, ska det sparade utdelningsutrymmet räknas upp med statslåneräntan ökad med tre procentenheter. Detta gäller inte om andelen mottagits vid en partiell fission under beskattningsåret. Sparat utdelningsutrymme för tillgångar som avses i 2 § andra stycket ska i stället räknas upp med statslåneräntan ökad med en procentenhet.

21 §¹²

Kapitalvinst på en kvalificerad andel till den del den överstiger *det sparade utdelningsutrymmet* ska tas upp i inkomstslaget tjänst. Kapitalvinst som motsvarar *det sparade utdelningsutrymmet* ska tas upp till två tredjedelar i inkomstslaget kapital.

Om kapitalvinst på en kvalificerad andel som anskaffats före år 1992 överstiger *sparat utdelningsutrymme*, ska den överskjutande delen upp till ett belopp som motsvarar skillnaden mellan omkostnadsbeloppet beräknat enligt 25–35 §§ och omkostnadsbeloppet beräknat enligt 44 kap. 14 § i sin helhet tas upp i inkomstslaget kapital i stället för i inkomstslaget tjänst. Detta gäller inte för tillgångar som avses i 2 § andra stycket.

Kapitalvinst på en kvalificerad andel till den del den överstiger *gränsbeloppet* ska tas upp i inkomstslaget tjänst. Kapitalvinst som motsvarar *gränsbeloppet* ska tas upp till två tredjedelar i inkomstslaget kapital.

Om kapitalvinst på en kvalificerad andel som anskaffats före år 1992 överstiger *gränsbeloppet*, ska den överskjutande delen upp till ett belopp som motsvarar skillnaden mellan omkostnadsbeloppet beräknat enligt 25–35 §§ och omkostnadsbeloppet beräknat enligt 44 kap. 14 § i sin helhet tas upp i inkomstslaget kapital i stället för i inkomstslaget tjänst. Detta gäller inte för tillgångar som avses i 2 § andra stycket.

5. Om *sparat låtnadsutrymme* enligt punkt 3 överstiger *sparat utdelningsutrymme*, tillämpas bestämmelserna i 57 kap. 21 § på kapitalvinst som överstiger *sparat låtnadsutrymme*.

5. Om *sparat låtnadsutrymme* enligt punkt 3 överstiger *gränsbeloppet*, tillämpas bestämmelserna i 57 kap. 21 § på kapitalvinst som överstiger *sparat låtnadsutrymme*.

¹² Senaste lydelse 2007:1251.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering.

2. I fråga om avyttringar av andelar i skalbolag tillämpas de nya bestämmelserna på avyttringar som sker efter den 31 december 2008. Äldre bestämmelser gäller för avyttringar före ikraftträdandet.

2 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs i fråga om skattebetalningslagen (1997:483)¹³
dels att 11 kap. 11 b § ska upphöra att gälla,
dels att 10 kap. 8 c §, 11 kap. 11 a och 12 §§ samt 12 kap. 8 c § ska ha
 följande lydelse.

Nuvarande lydelse

En skalbolagsdeklaration *skall* innehålla de uppgifter som avses i 3 kap. 5 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

När bestämmelsen i 25 a kap. 11 § eller 49 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) tillämpas, skall skalbolagsdeklarationen innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter för den som avyttrat andelen. I de fall som avses i 25 a kap. 11 § inkomstskattelagen skall även nödvändiga identifikationsuppgifter lämnas för den som förvärvat andelen.

Föreslagen lydelse

10 kap

8 c §¹⁴

En skalbolagsdeklaration *ska* innehålla
 – de uppgifter som avses i 3 kap. 5 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter, och
 – nödvändiga identifikationsuppgifter för den som avyttrat och för den som förvärvat andelen.

11 kap.

11 a §¹⁵

Om en skalbolagsdeklaration som avses i 25 a kap. 11 § eller 49 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) har lämnats, får Skatteverket begära att säkerhet ställs. Vid prövningen av om säkerhet ska begäras ska tidigare ställd säkerhet samt ansvar enligt 12 kap. 8 c § beaktas.

Storleken av en sådan säkerhet

Storleken av en sådan säkerhet

¹³ Senaste lydelse av 11 kap. 11 b § 2003:664.

¹⁴ Senaste lydelse 2003:227.

¹⁵ Senaste lydelse 2002:538.

som avses i 49 a kap. 13 § första stycket 3 *inkomstskattelagen* (1999:1229) skall i ett särskilt beslut bestämmas till summan av företagets obetalda inkomstskatt för närmast föregående beskattningsår och 28 procent av det överskott som har redovisats i en *skalbolagsdeklaration* enligt 10 kap. 8 a §. I fråga om handelsbolag skall säkerheten bara avse överskottet i skalbolagsdeklarationen. Om en fysisk person har förvärvat en andel i ett handelsbolag skall storleken av säkerheten dock beslutas till 40 procent av överskottet.

Om flera skalbolagsdeklarationer lämnas in skall kompletterande säkerhet ställas för den ökning av överskottet som redovisas i förhållande till en tidigare deklaration.

som avses i första stycket *ska* i ett särskilt beslut bestämmas till summan av företagets obetalda inkomstskatt för närmast föregående beskattningsår och 28 procent av det överskott som har redovisats i *skalbolagsdeklarationen*. I fråga om handelsbolag *ska* säkerheten bara avse överskottet i skalbolagsdeklarationen. Om en fysisk person har förvärvat en andel i ett handelsbolag *ska* storleken av säkerheten dock beslutas till 40 procent av överskottet.

Om flera skalbolagsdeklarationer lämnas in *ska* kompletterande säkerhet ställas för den ökning av överskottet som redovisas i förhållande till en tidigare deklaration.

Om Skatteverket inte begär att säkerhet ställs, gäller bestämmelserna i 12 kap. 8 c §.

12 §¹⁶

En sådan säkerhet som avses i 11 b § eller i 49 a kap. 13 § första stycket 3 *inkomstskattelagen* (1999:1229) skall vara en av bank eller kreditmarknadsföretag utfärdad garantiförbindelse och avse det belopp som bestämts med stöd av 11 a eller 11 b §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om den slutliga skatten inte betalas. Har flera säkerheter ställts och överstiger säkerheterna den slutliga skatten skall ianspråktagandet av säkerheterna fördelas efter skälig grund. I övrigt skall bestämmelserna om säkerhet i 10–12 §§ och 13 § 2 lagen (1993:891) om indrivning av statliga fordringar m.m. tillämpas. Vad som sägs där om *kronofogde-*

En sådan säkerhet som avses i 11 a § *ska* vara en av bank eller kreditmarknadsföretag utfärdad garantiförbindelse och avse det belopp som bestämts med stöd av 11 a §. Ställd säkerhet får tas i anspråk om den slutliga skatten inte betalas. Har flera säkerheter ställts och överstiger säkerheterna den slutliga skatten *ska* ianspråktagandet av säkerheterna fördelas efter skälig grund. I övrigt *ska* bestämmelserna om säkerhet i 10–12 §§ och 13 § 2 lagen (1993:891) om indrivning av statliga fordringar m.m. tillämpas. Vad som sägs där om *Kronofogdemyndigheten* gäller då i stället Skatteverket.

¹⁶ Senaste lydelse 2004:435.

myndigheten gäller då i stället Skatteverket.

Om säkerheten inte behöver tas i anspråk, *skall* skälig kostnad för ställd säkerhet ersättas av staten. Bestämmelserna i 6–11 §§ lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. *skall* tillämpas.

Om säkerheten inte behöver tas i anspråk, *ska* skälig kostnad för ställd säkerhet ersättas av staten. Bestämmelserna i 6–11 §§ lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. *ska* tillämpas.

12 kap.

8 c §¹⁷

Om Skatteverket inte har begärt sådan säkerhet som avses i 11 kap. 11 b §, är den som avyttrat andelen eller den aktiebaserade delägarrrätten i företaget tillsammans med företaget skyldig att betala företagets slutliga skatt, dock högst med det belopp för vilket säkerhet skulle ha ställts om sådan hade begärts.

Om Skatteverket inte har begärt sådan säkerhet som avses i 11 kap. 11 a §, är den som avyttrat andelen eller den aktiebaserade delägarrrätten i företaget tillsammans med företaget skyldig att betala företagets slutliga skatt. Om den avyttrade andelen avser ett handelsbolag, är den som avyttrat andelen tillsammans med den som förvärvat andelen skyldig att betala förvärvarens slutliga skatt. Betalningsansvar för den som avyttrat andelen eller den aktiebaserade delägarrrätten kan uppgå högst till det belopp för vilket säkerhet skulle ha ställts om sådan hade begärts.

Säkerhet som anges i 11 kap. 12 § *skall* tas i anspråk för företagets slutliga skatt innan krav enligt första stycket ställs mot någon som avyttrat andelen eller den aktiebaserade delägarrrätten.

Säkerhet som anges i 11 kap. 12 § *ska* tas i anspråk för företagets slutliga skatt innan krav enligt första stycket ställs mot någon som avyttrat andelen eller den aktiebaserade delägarrrätten.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas i fråga om avyttringar av andelar i skalbolag som sker efter den 31 december 2008. Äldre bestämmelser tillämpas fortfarande i fråga om avyttringar som skett före ikraftträdandet.

¹⁷ Senaste lydelse 2003:664.