



Överlåtelse av näringsbetingade andelar till underpris (prop. 2004/05:91)

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag till ändring i de särskilda skatteregler som gäller för avyttringar i samband med omstruktureringar inom företagssektorn. Ett skäl till lagändringen är att säkerställa att de särskilda skattereglerna inte tillämpas så att de försvårar generationsskiften i företag. Förslaget bedöms inte ge upphov till någon offentligfinansiell eller budgetmässig effekt.

Lagändringen skall träda i kraft den 1 juni 2005 och kan på den skattskyldiges begäran tillämpas retroaktivt på avyttringar som skett efter den 30 juni 2003.

Innehållsförteckning

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

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Överlåtelse av näringsbetingade andelar till underpris

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229). Därmed bifaller riksdagen proposition 2004/05:91.

Stockholm den 12 april 2005

På skatteutskottets vägnar

Susanne Eberstein

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Susanne Eberstein (s), Anna Grönlund Krantz (fp), Ulla Wester (s), Per Erik Granström (s), Per-Olof Svensson (s), Per Landgren (kd), Marie Engström (v), Lennart Axelsson (s), Ulf Sjösten (m), Mats Berglind (s), Jörgen Johansson (c), Catharina Bråkenhielm (s), Stefan Hagfeldt (m), Britta Rådström (s) och Anne-Marie Ekström (fp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I proposition 2004/05:91 föreslår regeringen – i avvaktan på resultatet av en pågående utredning – att riksdagen beslutar om en begränsad ändring i de särskilda skatteregler som gäller vid omstrukturering av företag. Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i *bilaga 1*. De ändringar i lagtext som regeringen föreslår framgår av *bilaga 2*. Någon motion har inte väckts i ärendet.

Propositionen grundar sig på ett förslag i en promemoria från Föreningen Svenskt Näringsliv som har remissbehandlats. Regeringen har hört Lagrådet.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen lämnas lagförslag för att vissa omstruktureringar inom företagssektorn, t.ex. generationsskiften, inte skall försvåras mot bakgrund av några avgöranden i Regeringsrätten.

Förslaget innebär i huvudsak att om näringsbetingade andelar överläts av ett företag till underpris i en situation där en kapitalvinst är skattefri så skall överlåtelsen inte medföra att en delägare i det överlåtande företaget skall ta upp skillnaden mellan marknadsvärdet på andelen och ersättningen som utdelning om vissa villkor är uppfyllda.

Lagändringen föreslås träda i kraft den 1 juni 2005 och tillämpas på avyttringar efter ikraftträdandet. Det föreslås även att ändringen, på den skattskyldiges begäran, skall tillämpas retroaktivt på avyttringar som skett efter den 30 juni 2003 men före ikraftträdandet.

Förslagen utgör endast en nödvändig och begränsad lagteknisk justering för att säkerställa den avsedda tillämpningen av gällande skatterättsliga regelverk som har till syfte att underlätta omstruktureringar inom företagssektorn. Förslagen bör därför inte anses ge upphov till någon offentligfinansiell effekt. Förslagen bör inte heller ge upphov till någon budgetmässig effekt eller ökad arbetsbörda för Skatteverket eller de allmänna förvaltningsdomstolarna.

Utskottets överväganden

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

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2004/05:91 Överlåtelse av näringsbetingade andelar till underpris:

Regeringen föreslår att riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

Härigenom föreskrivs att 23 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

23 kap.**2 §¹**

Bestämmelserna i detta kapitel gäller inte om

1. bestämmelserna om kvalificerade fusioner och fissioner i 37 kap. skall 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 §,

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

4. en kapitalvinst vid en avyttring är skattefri enligt bestämmelserna i 25 a kap. eller ersättningen skall tas upp som kapitalvinst på grund av bestämmelsen om skalbolagsbeskattning i 25 a kap. 9 §.

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 skall 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 aktieföretag, en svensk ekonomisk förening eller ett utländskt bolag som motsvarar något sådant företag och som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,

¹ Senaste lydelse 2003:224

– *det förvärvande företaget inte,
direkt eller indirekt, äger andel i det
överlåtande företaget, och*
– *förutsättningarna i 19 § andra
stycket är uppfyllda.*

Denna lag träder i kraft den 1 juni 2005 och tillämpas på avyttringar efter ikraftträdandet. Om den skattskyldige begär det skall de nya bestämmelserna dock tillämpas även på avyttringar som skett dessförinnan men efter den 30 juni 2003.