



Vissa kapitalskattefrågor

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag (prop. 2007/08:12) om lagändringar på kapitalbeskattningsområdet. Flera av lagändringarna görs som ett led i en fortlöpande anpassning av lagstiftningen till bl.a. rättsutvecklingen inom EU. Utskottet avstyrker ett motionsförslag om fortsatt beredning av frågor om beskattning vid utflyttning med hänvisning till att arbetet redan pågår.

En reservation (v) har lämnats till betänkandet.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	4
Utskottets överväganden	6
Vissa kapitalskattefrågor	6
Reservationer	9
Vissa kapitalskattefrågor (v)	9
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	10
Propositionen	10
Följdmotion	10
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	11

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Vissa kapitalskattefrågor

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) med den ändringen att ordet ”skall” i 3 kap. 19 §, 8 kap. 14 §, 24 kap. 14 §, 42 kap. 15 a §, 44 kap. 40 § och 48 kap. 18 § ska bytas ut mot ordet ”ska”.

Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2007/08:12 och avslår motion 2007/08:Sk6.

Reservation (v)

Stockholm den 15 november 2007

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Marie Engström (v), Helena Leander (mp), Jessica Polfjärd (m), Hans Olsson (s), Göran Montan (m), Karin Nilsson (c) och Lars Tysklind (fp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I proposition 2007/08:12 föreslår regeringen ett antal lagändringar på kapitalbeskattningsområdet. Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtexter återges i bilaga 2.

Bakgrund

Den ökade internationaliseringen jämte rättsutvecklingen – inte minst på EG-området – medför att det finns behov av lagändringar på kapitalbeskattningsområdet.

Till grund för lagstiftningsärendet ligger en inom Finansdepartementet under våren 2007 upprättad promemoria. Promemorian har remissbehandlats. Lagrådet har yttrat sig i ärendet.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås förändringar när det gäller fysiska personers möjligheter att utan skattekonsekvenser överlåta tillgångar till underpris till ett företag som personen själv eller någon närstående är delägare i. Reglerna bör EG-anpassas mot bakgrund av EG-domstolens dom i målet X och Y (mål C-436/00, X och Y mot Riksskatteverket, REG 2002 I-10829). Regeringen föreslår därför att reglerna utvidgas till att gälla även överlåtelser till vissa utländska juridiska personer inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

För att den svenska skattebasen inte ska urholkas bör även den s.k. tioårsregeln i 3 kap. 19 § inkomstskattelagen (1999:1229) göras effektivare. Tioårsregeln innebär att begränsat skattskyldiga är skattskyldiga under tio år efter det att personen flyttat från Sverige för kapitalvinster vid avyttring av andelar i bl.a. svenska aktiebolag och vissa andra delägarätter och andelar. Regeln föreslås utvidgas till att gälla även utländska delägarätter och andelar.

Vid sammanläggning eller delning av svenska investeringsfonder ska en kapitalvinst inte tas upp till beskattning och en kapitalförlust ska inte dras av. Denna regel föreslås utvidgas till att gälla även kapitalvinster och kapitalförluster vid sammanläggning eller delning av vissa utländska investeringsfonder.

Vid avyttring av marknadsnoterade andelar ska, enligt gällande regler, fysiska personer beskattas i inkomstslaget kapital. Skatten uppgår till 30 %. Av neutralitetsskäl föreslås att samma regler ska gälla även för andelar som varit marknadsnoterade men som är föremål för avnotering i samband med ett förfarande om t.ex. inlösen och fusion.

Enligt gällande regler är belopp som betalas ut på grund av en kapitalförsäkring skattefria och premier som betalas in får inte dras av. Skattefriheten gäller också belopp som utbetalas vid återköp av en försäkring. Vid överlåtelse till någon annan än försäkringsgivaren ska dock kapitalvinstbeskattning ske. Det innebär att en vinst ska tas upp till beskattning och en förlust ska dras av. För att skapa neutralitet mellan återköp och andra avyttringar föreslås reglerna för avyttring av kapitalförsäkringar ändras så att en kapitalvinst är skattefri och en kapitalförlust inte får dras av även då avyttring sker till någon annan än försäkringsgivaren.

Reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008.

De lagändringar som föreslås utgör redan nu gällande rätt i stora delar eftersom EG-rätten och domar i EG-domstolen måste beaktas vid rättstillämpningen. Vissa ändringar görs också för att upprätthålla avsedd beskattning. Med hänsyn härtill kan förslagen inte anses ha någon påverkan på de offentliga finanserna. Förslagen medför inte heller ökade kostnader eller ökad arbetsbörda för Skatteverket eller de allmänna förvaltningsdomstolarna. Förslagen förväntas inte heller få några särskilda effekter för småföretagen eller för jämställdheten.

Utskottets överväganden

Vissa kapitalskattefrågor

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar de lagändringar som regeringen föreslår på kapitalbeskattningsens område och avslår motionsyrkandet om ett tillkännagivande till regeringen om den fortsatta beredningen av frågan om generella regler om beskattning vid utflyttning.

Jämför reservation (v).

Propositionen

I propositionen föreslås en ändring i de skattebestämmelser som gäller vid överlåtelse av tillgångar till underpris till ett företag. Dessa bestämmelser utgör en del av de särskilda skatteregler som har införts för att orealiserade värden ska kunna föras över i samband med att företag omstruktureras utan att överföringen leder till omedelbara skattekonsekvenser. Reglerna om överlåtelse av tillgångar till underpris innebär att beskattning, som annars skulle ha föranletts av omstruktureringen, skjuts upp och alltså inte aktualiseras vid omstruktureringstillfället. Detta gäller enligt lagtextens ordalydelse bara i det fall överlåtelsen sker till ett svenskt företag. Begränsningen till svenska företag kan emellertid efter en dom i EG-domstolen inte längre upprätthållas (mål C-436/00, X och Y mot Riksskatteverket, dom den 21 november 2002), och regeringen föreslår därför att reglerna utvidgas till att omfatta överlåtelser till vissa utländska företag som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES). Lagändringen är en temporär lösning i avvaktan på att frågan om generella regler vid flyttning från Sverige utreds vidare.

Den som flyttar från Sverige är fortsatt skattskyldig för kapitalvinster på bl.a. andelar i svenska aktie- och handelsbolag och flera andra delägar rättigheter och fordringsrätter under en tioårsperiod efter utflyttningen. Tioårsregeln kan bli verkningslös till följd av innehållet i skatteavtal som Sverige har ingått med andra länder. Tioårsregeln har också tappat en del av sin effektivitet, bl.a. som en konsekvens av EG-domstolens tidigare nämnda dom. Regeringen föreslår att tioårsregeln utvidgas till att gälla även utländska delägar rättigheter och andelar samt att tillämpningsområdet utvidgas med hänsyn till tillkomsten av vissa nya former av finansiella instrument. Eftersom en utredning om mer generella regler om beskattning vid flyttning från Sverige har aktualiserats tar regeringen inte nu upp frågan om ytterligare utvidgningar av tioårsregeln.

Mot bakgrund av en dom i Regeringsrätten (RÅ 2006 ref. 38) föreslår regeringen vidare att de regler som medger sammanläggning eller delning av investeringsfonder utan omedelbara skattekonsekvenser ska utvidgas till att omfatta sammanläggning eller delning av vissa utländska fondföretag.

Marknadsnoterade andelar avnoteras som regel i samband med ett tvångsförfarande efter ett offentligt erbjudande om uppköp, när det uppköpande företaget uppnått ett innehav om mer än 90 % av kapitalet och rösterna i det företag som köps upp. Motsvarande gäller för det fall att avnotering sker under ett förfarande om likvidation, konkurs eller fusion. Vid avyttring av marknadsnoterade andelar som avnoteras i samband med en sådan händelse har de nya reglerna således medfört att skattesatsen för fysiska personer sänkts från 30 % till 25 %. Det kan enligt propositionen inte anses motiverat att ha olika skattesatser vid avyttring av marknadsnoterade andelar och andelar som varit marknadsnoterade men som är föremål för avnotering i samband med ett förfarande om inlösen, fusion, likvidation eller konkurs. Det finns också en risk för att inlåsnings effekter skapas eftersom det kan vara skattemässigt fördelaktigt att invänta en avnotering efter exempelvis ett offentligt uppköpserbjudande. Regeringen föreslår därför att skattesatsen ska vara 30 % i dessa fall.

Regeringen föreslår också en ändring i de skatteregler som gäller vid avyttring av en kapitalförsäkring för att komma till rätta med en faktisk asymmetri i regelsystemet som bl.a. öppnat möjligheter till överlåtelse av kapitalförsäkringar i syfte att skapa skatteavdrag för förluster. I likhet med vad som gäller vid återköp av en kapitalförsäkring ska en kapitalvinst vara skattefri och en förlust ska inte få dras av.

Motionen

I motion Sk6 av Marie Engström m.fl. (v) föreslås ett tillkännagivande till regeringen om vikten av att lösa frågan hur värdetillväxten på svenska och utländska aktier kan beskattas i samband med att en här skattskyldig flyttar från Sverige. Motionärerna hänvisar till bl.a. uppgifter från Skatteverket som tyder på att betydande belopp riskerar att undgå svensk beskattning med det nuvarande regelsystemet. Underprisöverlåtelse kan också utnyttjas för att kringgå låneförbudet i aktiebolagslagen.

Utskottets ställningstagande

Utskottet har i sak inget att erinra mot de lagändringar som regeringen föreslår och tillstyrker därför dessa med de mindre språkliga justeringar som framgår av utskottets förslag till riksdagsbeslut.

Beträffande den fråga om beskattning vid flyttning från Sverige som tas upp i motionen framgår av propositionen att regeringen anser att generella regler för beskattning vid utflyttning bör övervägas och att ändringen av reglerna om beskattning vid överlåtelse till underpris ska ses som en temporär lösning. Under den fortsatta beredningen är det viktigt att klarlägga

vilka regler som krävs för att säkerställa effektiviteten i ett sådant system. Även ett arbete som kommissionen har inlett när det gäller utflyttningsbeskattning bör beaktas. Med hänsyn till vad regeringen har anfört om det fortsatta arbetet anser utskottet att det inte är påkallat med något tillkännagivande till regeringen i frågan. Utskottet avstyrker följaktligen motion Sk6.

Reservationer

Vissa kapitalskattefrågor (v)

av Marie Engström (v).

Förslag till riksdagsbeslut

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) med den ändringen att ordet ”skall” i 3 kap. 19 §, 8 kap. 14 §, 24 kap. 14 §, 42 kap. 15 a §, 44 kap. 40 § och 48 kap. 18 § ska bytas ut mot ordet ”ska” samt tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om vikten av en skyndsam beredning av frågan hur en uttagsbeskattning av värdetillväxten på svenska och utländska aktier i samband med utflyttning från Sverige ska genomföras. Därmed bifaller riksdagen motion 2007/08:Sk6 och bifaller delvis proposition 2007/08:12.

Ställningstagande

Skatteverket anför i sitt remissvar till regeringen i detta ärende att det är möjligt att inom ramen för EG-fördraget införa en bestämmelse om uttagsbeskattning av värdetillväxten på svenska och utländska aktier i samband med utflyttningen från Sverige. Detta skulle i så fall kombineras med ett uppskovssystem för skattekravet. Skatteverket skriver vidare i sitt svar att det är viktigt att arbetet med en sådan regel prioriteras. Enligt de beräkningar som analysgruppen på utlandsenheten i Malmö gjort har svenska fåmansbolag med motsvarande 450 miljoner kronor i fritt eget kapital under de två senaste åren överlåtits till fåmansbolag hemmahörande i EES-området. Det har skett i samband med delägarnas utflyttning till bland annat Österrike, Schweiz och Danmark.

Betydande belopp kan på detta sätt undgå beskattning i Sverige, samtidigt som delägarna i många fall inte heller beskattas i hemvistlandet där aktierna i det förvärvande bolaget avyttras. I det här sammanhanget är den föreslagna ändringen av tioårsregeln otillräcklig. Erfarenheterna från Skatteverkets holdingbolagsprojekt visar också att underprisöverlåtelser, som ofta sker för att kunna kringgå låneförbudet i aktiebolagslagen, ökar i omfattning.

Jag anser att det finns mycket starka skäl för att prioritera den fortsatta beredningen av frågan hur en uttagsbeskattning av värdetillväxten på svenska och utländska aktier i samband med utflyttning från Sverige ska genomföras. Enligt min mening bör riksdagen understryka vikten av en skyndsam beredning genom ett tillkännagivande till regeringen i enlighet härmed.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2007/08:12 Vissa kapitalskattefrågor:

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

Följdmotion

2007/08:Sk6 av Marie Engström m.fl. (v):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om uttagsbeskattning av värdetillväxten på svenska och utländska aktier i samband med utflyttning från Sverige.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)
dels att 3 kap. 19 §, 8 kap. 14 §, 24 kap. 14 §, 42 kap. 15 a §, 48 kap.
 15 och 18 §§ och 53 kap. 2 och 6 §§ samt rubriken närmast före 53 kap.
 2 § ska ha följande lydelse,
dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 44 kap. 40 §, samt när-
 mast före 44 kap. 40 § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.
 19 §¹

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. *konvertibler, konvertibla vinstandelsbevis och konvertibla 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,

Skattskyldigheten enligt första stycket omfattar *delägar rättigheter enligt 48 kap. 2 §, andelar i svenska handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer. Andelar i investeringsfonder omfattas dock inte.*

Vid tillämpningen av denna paragraf gäller att

1. *delägar rättigheter som getts ut av ett utländskt företag eller andelar i en i utlandet delägarbeskattad juridisk person bara omfattas om de förvärvats under tiden som den skattskyldige har varit obegränsat*

¹ Senaste lydelse 2006:619.

dock längst till och med det tionde året efter det år då bolaget upphörde att vara svenskt. Vad som sägs i detta stycke gäller på motsvarande sätt en utländsk ekonomisk förening som tidigare varit svensk.

skattskyldig i Sverige, och

2. delägar rättigheter och andelar som har ersatt delägar rättigheter eller andelar som avses i 1 skall anses förvärvade vid samma tidpunkt som det ursprungliga förvärvet.

Vad som sägs i tredje stycket tillämpas inte i fråga om delägar rättigheter som getts ut av ett utländskt företag eller andelar i en i utlandet delägar beskattad juridisk person som har ersatt svenska delägar rättigheter och andelar i svenska handelsbolag.

8 kap.

14 §

Ersättningar som betalas ut på grund av kapitalförsäkring är skattefria.

Av 44 kap. 40 § framgår att en kapitalvinst vid avyttring av en kapitalförsäkring inte skall tas upp.

24 kap.

14 §²

Andelen skall vara en kapitaltillgång och uppfylla någon av följande förutsättningar:

1. Andelen är inte marknadsnoterad.

2. Det sammanlagda röstetalet för ägarföretagets samtliga andelar i det ägda företaget motsvarar tio procent eller mer av röstetalet för samtliga andelar i företaget.

3. Innehavet av andelen betingas av rörelse som bedrivs av ägarföretaget eller av ett företag som med hänsyn till äganderättsförhållanden eller organisatoriska förhållanden kan anses stå det nära.

Andelen skall anses vara marknadsnoterad även om marknadsnoteringen har upphört i anslutning till inledandet av ett förfarande om inlösen, fusion, likvidation eller konkurs.

Andelen skall anses vara marknadsnoterad även om marknadsnoteringen har upphört i anslutning till inledandet av ett förfarande om inlösen, fusion, *fission*, likvidation eller konkurs.

En andel i ett privatbostadsföretag anses inte näringsbetingad.

42 kap.

15 a §³

Utdelning och kapitalvinst på följande aktier och andelar tas upp till fem sjättedelar:

² Senaste lydelse 2003:224.

³ Senaste lydelse 2006:619.

- aktier i svenska aktiebolag,
- andelar i svenska ekonomiska föreningar som inte är kooperativa, och

- andelar i utländska juridiska personer, om inkomstbeskattningen av den utländska juridiska personen är jämförlig med inkomstbeskattningen enligt denna lag av ett svenskt företag, som inte är en kooperativ förening, med motsvarande inkomster.

Första stycket tillämpas inte om

- företaget är marknadsnoterat,

– företaget har varit marknadsnoterat men marknadsnoteringen har upphört i anslutning till inledandet av ett förfarande om inlösen, fusion, fission, likvidation eller konkurs,

- företaget under det räkenskapsår som beslutet om utdelning avser eller under något av de fyra föregående räkenskapsåren, direkt eller genom dotterföretag, har ägt aktier med en röst- eller kapitalandel på tio procent eller mer i ett svenskt marknadsnoterat aktiebolag eller en marknadsnoterad utländsk juridisk person,

- företaget är ett privatbostadsföretag,

- andelarna är kvalificerade, eller

- en kapitalvinst skall tas upp som överskott av passiv näringsverksamhet enligt 49 a kap.

Ett företag anses marknadsnoterat om någon andel i företaget är marknadsnoterad.

44 kap.

Undantag från skatteplikt för kapitalförsäkringar

40 §

En kapitalvinst som uppkommer vid avyttring av en kapitalförsäkring skall inte tas upp.

48 kap.

15 §⁴

För marknadsnoterade delägarätter 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 §.

Första stycket tillämpas även på delägarätter om de har varit marknadsnoterade men marknadsnoteringen har upphört i anslutning till inledandet av ett

⁴ Senaste lydelse 2005:1142.

förfarande om inlösen, fusion, fission, likvidation eller konkurs.

18 §⁵

Sammanläggning eller delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1 § lagen (2004:46) om investeringsfonder skall inte leda till att kapitalvinster tas upp hos delägarna.

Efter en sådan ombildning anses som anskaffningsutgift för de nya andelarna det sammanlagda omkostnadsbelopp som skulle ha använts om de äldre andelarna hade avyttrats. Om en fond delas och den skattskyldige får andelar i mer än en nybildad fond, skall det sammanlagda omkostnadsbeloppet fördelas på de nya andelarna i förhållande till dessa nybildade fonders värde vid delningen.

Vad som sägs i första och andra styckena gäller även sådana utländska investeringsfonder som har bildats i enlighet med rådets direktiv 85/611/EEG av den 20 december 1985 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag)⁶, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2005/1/EG⁷, och som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet om sammanläggningen eller delningen har skett i enlighet med lagstiftningen i den berörda staten.

53 kap.

Överlåtelse till svenska aktiebolag, svenska ekonomiska föreningar eller svenska handelsbolag

Överlåtelse till aktiebolag, ekonomiska föreningar, svenska handelsbolag eller i utlandet delägarbeskattade juridiska personer

2 §

Bestämmelserna i 3–5 §§ gäller om en fysisk person överlåter en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger såväl tillgångens marknadsvärde som

Bestämmelserna i 3–5 §§ gäller om en fysisk person överlåter en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger såväl tillgångens marknadsvärde som

⁵ Senaste lydelse 2004:66.

⁶ EGT L 375, 31.12.1985, s. 3 (Celex 31985L0611).

⁷ EUT L 79, 24.3.2005, s. 9 (Celex 32005L0001).

omkostnadsbelopp till ett sådant svenskt aktiebolag, en sådan svensk ekonomisk förening eller ett sådant svenskt handelsbolag som överlåtaren eller någon närstående till överlåtaren, direkt eller indirekt, äger andelar i.

Bestämmelserna i 3–5 §§ gäller också om ett svenskt handelsbolag som har en fysisk person som delägare överlåter en näringsfastighet eller näringsbostadsrätt utan ersättning eller mot ersättning som understiger såväl tillgångens marknadsvärde som omkostnadsbelopp till ett sådant svenskt aktiebolag, en sådan svensk ekonomisk förening eller ett sådant svenskt handelsbolag som den fysiska personen eller någon närstående till honom, direkt eller indirekt, äger andelar i.

Bestämmelserna i denna paragraf gäller dock inte överlåtelser som omfattas av bestämmelserna i 6–8 §§.

6 §

Bestämmelserna i 7 och 8 §§ gäller om en fysisk person överlåter en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger tillgångens marknadsvärde till

1. en utländsk juridisk person som överlåtaren eller någon närstående till överlåtaren, direkt eller indirekt, äger andelar i, eller

2. ett sådant svenskt aktiebolag, en sådan svensk ekonomisk förening eller ett sådant svenskt handelsbolag som en utländsk juridisk person som avses i 1, direkt eller indirekt, äger andelar i.

omkostnadsbelopp om överlåtelserna sker till ett företag som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, och företaget är ett aktiebolag, en ekonomisk förening, ett svenskt handelsbolag eller en i utlandet delägarbeskattad juridisk person, som överlåtaren eller någon närstående till överlåtaren, direkt eller indirekt, äger andelar i.

Bestämmelserna i 3–5 §§ gäller också om ett svenskt handelsbolag som har en fysisk person som delägare överlåter en näringsfastighet eller näringsbostadsrätt utan ersättning eller mot ersättning som understiger såväl tillgångens marknadsvärde som omkostnadsbelopp om överlåtelserna sker till ett företag som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, och företaget är ett aktiebolag, en ekonomisk förening, ett svenskt handelsbolag eller en i utlandet delägarbeskattad juridisk person som den fysiska personen eller någon närstående till honom, direkt eller indirekt, äger andelar i.

1. en utländsk juridisk person som hör hemma i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och som överlåtaren eller någon närstående till överlåtaren, direkt eller indirekt, äger andelar i, eller

2. ett sådant aktiebolag, en sådan ekonomisk förening, ett sådant svenskt handelsbolag eller en i utlandet delägarbeskattad juridisk person som avses i 1, direkt eller indirekt, äger andelar i.

Bestämmelserna i 7 och 8 §§ gäller också om ett svenskt handelsbolag som har en fysisk person som delägare överlåter en näringsfastighet eller näringsbostadsrätt utan ersättning eller mot ersättning som understiger tillgångens marknadsvärde till

1. en utländsk juridisk person som den fysiska personen eller någon närstående till honom, direkt eller indirekt, äger andelar i, eller

2. ett sådant *svenskt* aktiebolag, en sådan *svensk* ekonomisk förening *eller* ett sådant svenskt handelsbolag som en utländsk juridisk person som avses i 1, direkt eller indirekt, äger andelar i.

1. en utländsk juridisk person *som hör hemma i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet* och som den fysiska personen eller någon närstående till honom, direkt eller indirekt, äger andelar i, eller

2. ett sådant aktiebolag, en sådan ekonomisk förening, ett sådant svenskt handelsbolag *eller en i utlandet delägarbeskattad juridisk person* som en utländsk juridisk person som avses i 1, direkt eller indirekt, äger andelar i.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

2. De nya bestämmelserna tillämpas på avyttringar och överlåtelser samt sammanläggningar och delningar som skett efter den 31 december 2007.

3. De nya bestämmelserna tillämpas på utdelning som lämnats efter den 31 december 2007.