



SFS 2002:540

Utkom från trycket
den 11 juni 2002

Lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229);

utfärdad den 30 maj 2002.

Enligt riksdagens beslut¹ föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)

dels att 48 kap. 26 och 27 §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas tre nya paragrafer, 50 kap. 12 och 13 §§ samt 52 kap. 8 §.

48 kap.

26 § Juridiska personers kapitalförluster på delägarätter får dras av bara mot kapitalvinster på delägarätter. Om en del av en sådan förlust inte kan dras av får den dras av mot en annan juridisk persons kapitalvinster på delägarätter om var och en av de juridiska personerna

1. begär det vid samma års taxering, och

2. med avdragsrätt kan lämna koncernbidrag till den andra juridiska personen.

Till den del en förlust inte kan dras av enligt första stycket behandlas den det följande beskattningsåret som en ny kapitalförlust på delägarätter hos den juridiska person som haft förlusten.

27 §² I fråga om kapitalförluster som uppkommer i svenska handelsbolag och som inte omfattas av bestämmelserna i andra och tredje styckena tillämpas 19–21, 23 och 24 §§. En kapitalförlust på en delägar rätt skall tas i anspråk efter en sådan kapitalförlust som får dras av bara mot kapitalvinster på delägarätter enligt bestämmelserna i andra stycket, 50 kap. 12 § eller 52 kap. 8 §.

Kapitalförluster på delägarätter vars innehav betingats av rörelse som bedrivs av handelsbolaget eller av någon som med hänsyn till äganderättsförhållanden eller organisatoriska förhållanden kan anses stå handelsbolaget nära, får dras av bara mot handelsbolagets kapitalvinster på delägarätter. Om en del av en förlust inte kan dras av, behandlas den som en ny kapitalförlust på delägarätter i handelsbolaget det följande beskattningsåret.

Kapitalförluster på sådana fordringsrätter vars innehav betingats av rörelse på sätt som anges i andra stycket skall dras av i sin helhet.

¹ Prop. 2001/02:140, bet. 2001/02:SkU25, rskr. 2001/02:274.

² Senaste lydelse 2000:540.

12 § Den del av en kapitalförlust på en andel i ett svenskt handelsbolag som motsvarar delägarrens del av en värdenedgång under delägarrens innehavstid på en delägarrrätt i handelsbolaget eller i ett annat handelsbolag som direkt eller indirekt ägs eller ägts av handelsbolaget, får dras av bara mot delägarrens kapitalvinster på delägarrrätter om

- delägarrrätten är en kapitaltillgång hos handelsbolaget,
- innehavet av delägarrrätten betingats av rörelse som bedrivs av handelsbolaget eller av någon som med hänsyn till äganderättsförhållanden eller organisatoriska förhållanden kan anses stå handelsbolaget nära, och
- värdenedgången inte motsvaras av en värdeuppgång på en annan delägarrrätt hos handelsbolaget under delägarrens innehavstid av andelen i handelsbolaget som kapitalförlusten hänför sig till.

Om en del av en förlust inte kan dras av på grund av bestämmelserna i första stycket behandlas den som en ny kapitalförlust det följande beskattningsåret.

Bestämmelserna i första stycket tillämpas på motsvarande sätt om delägarrrätten i stället ägs eller ägts genom en utländsk juridisk person vars inkomster enligt 6 kap. 14 § skall beskattas hos delägaren.

13 § När en värdenedgång eller värdeuppgång på en delägarrrätt som avses i 12 § beräknas skall

- som anskaffningsutgift för en delägarrrätt som har förvärvats av handelsbolaget före delägarrens förvärv av andelen i handelsbolaget, anses marknadsvärdet på delägarrrätten vid tidpunkten för förvärvet av andelen, och
- en delägarrrätt som innehas av handelsbolaget när andelen i handelsbolaget avyttras värderas till marknadsvärdet vid avyttringstidpunkten.

I övrigt tillämpas bestämmelserna i 44 och 48 kap. med undantag för 48 kap. 15 §.

52 kap.

8 § Bestämmelserna i 50 kap. 12 och 13 §§ om begränsad avdragsrätt för kapitalförlust på en andel i ett svenskt handelsbolag skall tillämpas på motsvarande sätt i fråga om kapitalförlust på en andel i en utländsk juridisk person vars inkomster enligt 6 kap. 14 § skall beskattas hos delägaren.

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2002.

2. Vid tillämpningen av den nu upphävda bestämmelsen i 48 kap. 26 § tredje stycket skall även ett svenskt ömsesidigt försäkringsföretag eller en sådan svensk stiftelse eller ideell förening som inte är undantagen från skattskyldighet enligt 7 kap. omfattas av bestämmelsens tillämpningsområde.

3. De nya bestämmelserna i 48 kap. 26 och 27 §§ tillämpas på kapitalförluster på delägarrrätter som avyttrats den 7 december 2001 eller senare. De nya bestämmelserna tillämpas också på kapitalförluster på delägarrrätter som avyttrats före den 7 december 2001 men där den omständighet som utlöser en uppskjuten avdragsrätt enligt 25 kap. 30 § inträffat efter den 6 december 2001.

4. De nya bestämmelserna i 50 kap. 12 och 13 §§ tillämpas på kapitalförluster på andelar i svenska handelsbolag som avyttrats den 7 december 2001 eller senare. Vid tillämpningen av bestämmelserna i 50 kap. 12 och 13 §§ beaktas inte värdeförändringar på delägarätter som avyttrats före den 7 december 2001 för såvitt inte avyttringen omfattas av bestämmelserna om uppskjuten avdragsrätt enligt 25 kap. 30 §. De nya bestämmelserna tillämpas också på kapitalförluster på andelar i svenska handelsbolag som avyttrats före den 7 december 2001 men där den omständighet som utlöser en uppskjuten avdragsrätt enligt 25 kap. 30 § inträffat efter den 6 december 2001.

5. De nya bestämmelserna i 52 kap. 8 § tillämpas på kapitalförluster på andelar i utländska juridiska personer som anges i 6 kap. 14 § och som avyttrats den 16 april 2002 eller senare. Vid tillämpningen av bestämmelserna i 52 kap. 8 § beaktas inte värdeförändringar på delägarätter som avyttrats före den 16 april 2002 för såvitt inte avyttringen omfattas av bestämmelserna om uppskjuten avdragsrätt enligt 25 kap. 30 §. De nya bestämmelserna tillämpas också på kapitalförluster på andelar som avyttrats före den 16 april 2002 men där den omständighet som utlöser en uppskjuten avdragsrätt enligt 25 kap. 30 § inträffat efter den 15 april 2002.

På regeringens vägnar

BOSSE RINGHOLM

Johan Svanberg
(Finansdepartementet)

