

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

# Beskattning vid överlåtelse av fastighet till juridisk person

Oktober 2016

# Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	3
1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).....	4
2 Beskattning vid överlåtelse av näringsfastighet till juridisk person.....	5
3 Överlåtelse av fastighet mot ersättning ska anses som en avyttring .....	6
4 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser .....	10
5 Konsekvensanalys.....	11
6 Författningskommentar .....	12

## Sammanfattning

I promemorian föreslås att en fastighet ska anses avyttrad om den överlåts till en juridisk person eller ett svenskt handelsbolag mot ersättning som överstiger ett visst värde. Detta värde ska vara fastighetens skattemässiga värde om fastigheten är en näringsfastighet och dess omkostnadsbelopp om den är en privatbostadsfastighet.

Syftet med förslaget är att motverka möjligheten till viss skatteplanering som i dagsläget är vanligt förekommande. Den skatteplanering som förslaget avser att motverka medför ett betydande skattebortfall. Om åtgärder inte omedelbart vidtas finns det stor risk för att detta skattebortfall fortsätter.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 augusti 2017.

Regeringen har den 27 oktober 2016 i en skrivelse till riksdagen aviserat förslaget (skr. 2016/17:38) och förklarat att det enligt regeringens mening föreligger särskilda skäl för att med stöd av undantagsbestämmelsen i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen tillämpa de föreslagna bestämmelserna från och med dagen efter dagen för överlämnandet av skrivelsen till riksdagen, dvs. från och med den 28 oktober 2016.

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

Härigenom föreskrivs att det i inkomstskattelagen (1999:1229)<sup>1</sup> ska införas två nya paragrafer, 15 kap. 11 § och 44 kap. 8 c §, och närmast före 15 kap. 11 § och 44 kap. 8 c § två nya rubriker av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

## **15 kap.**

### ***Överlåtelse av fastighet***

#### *11 §*

*En fastighet anses avyttrad om den överläts till en juridisk person eller ett svenskt handelsbolag mot ersättning som överstiger fastighetens skattemässiga värde.*

## **44 kap.**

### ***Överlåtelse av fastighet***

#### *8 c §*

*En fastighet anses avyttrad om den överläts till en juridisk person eller ett svenskt handelsbolag mot ersättning som överstiger fastighetens skattemässiga värde om fastigheten är en näringsfastighet eller fastighetens omkostnadsbelopp om fastigheten är en privatbostadsfastighet.*

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 augusti 2017.
  2. Lagen tillämpas på överlåtelser av fastigheter som sker efter den 27 oktober 2016.

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 2008:803.

## 2 Beskattning vid överlåtelse av näringsfastighet till juridisk person

Innehav av näringsfastighet räknas enligt 13 kap. 1 § tredje stycket inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, alltid som näringsverksamhet. Med näringsfastighet avses en fastighet som inte är en privatbostadsfastighet (2 kap. 14 § IL). Kapitalvinst eller kapitalförlust vid en fysisk persons avyttring av en näringsfastighet ska dock tas upp i inkomstslaget kapital (13 kap. 6 § första stycket IL). Med kapitalvinst och kapitalförlust i inkomstslaget kapital avses vinst och förlust vid avyttring av tillgångar (41 kap. 2 § första stycket IL). Med avyttring av tillgångar avses försäljning, byte och liknande överlåtelse av tillgångar (44 kap. 3 § IL). För fastigheter som skattemässigt är lager görs inte någon särskild resultatberäkning för varje enskild transaktion. Det skattemässiga resultatet, som tas upp i inkomstslaget näringsverksamhet, beräknas i stället för lagret som helhet utifrån alla transaktioner som har genomförts under året. Resultatberäkningen görs enligt bokföringsmässiga grunder (14 kap. 2 § första stycket IL).

Vid överlåtelse av en fastighet genom avyttring ska överlåtaren som utgångspunkt ta upp erhållen ersättning till beskattning (15 kap. 1 § första stycket och 42 kap. 1 § första stycket IL). Detta gäller dock inte för ersättning som överlåtaren har fått om överlåtelsen sker genom en gåva. När det gäller överlåtelser av fastigheter i sådana fall, dvs. som är blandade i det avseendet att överlåtelsen innehåller såväl benefika som onerösa inslag, tillämpas enligt praxis vid inkomstbeskattningen den s.k. huvudsaklighetsprincipen (se RÅ 1969 ref. 32). Den innebär att överlåtelsen inte delas upp i en gåvodel och en avyttringsdel utan att det är den huvudsakliga innebörden av överlåtelsen som är avgörande för om den ska ha karaktär av gåva eller avyttring.

Av huvudsaklighetsprincipen följer att en överlåtelse av en fastighet till en närstående eller till en närståendes bolag mot en ersättning som understiger fastighetens taxeringsvärde anses utgöra en gåva och utlöser därmed ingen inkomstbeskattning. Om ersättningen däremot uppgår till eller överstiger fastighetens taxeringsvärde ska överlåtelsen i sin helhet anses utgöra en avyttring och medför inkomstbeskattning på vanligt sätt. För att det ska vara fråga om en gåva i nu aktuellt avseende krävs även att det föreligger en förmögenhetsöverföring från givaren till mottagaren, att transaktionen sker frivilligt och att givaren har en gåvoavsikt (se RÅ 1993 ref. 43 I och II). När en fastighet överlåts till ett bolag som ägs av både överlåtaren och närstående till denne har gåvomomentet ansetts vara tillräckligt när 40 procent av bolaget ägs av närstående (se RÅ 2001 ref. 2).

Vid förvärv av fastighet ska enligt 1 § lagen (1984:404) om stämpelskatt vid inskrivningsmyndigheter stämpelskatt betalas. För juridiska personer är stämpelskatten 4,25 procent av egendomens värde, dvs. det högsta av köpeskillingen och fastighetens taxeringsvärde (8 och 9 §§ samma lag). Överlåtelser av en fastighet till ett bolag som ägs både av överlåtaren och närstående till denne mot ersättning som understiger fastighetens taxeringsvärde, och därmed vid inkomstbeskattningen anses

vara en gåva, har tidigare kunnat genomföras utan uttag av stämpelskatt. Genom ett avgörande från Högsta domstolen från 2013 har detta dock ändrats (se NJA 2013 s. 886). Målet rörde en fastighetsöverlåtelse som enligt nyss nämnda kriterier ska anses vara en gåva vid inkomstbeskattningen. Överlåtelsen var ett led i ett generationsskifte och på grund av detta ansåg Högsta domstolen att det saknades gåvoavsikt gentemot det förvärvande bolaget. Förvärvet var därför att betrakta som ett stämpelskattepliktigt tillskott till bolaget och inte som en gåva.

Högsta domstolens avgörande skapade osäkerhet om domstolens resonemang om gåvoavsikt vid överlåtelse av fastighet till bolag skulle få genomslag vid inkomstbeskattningen. Denna osäkerhet ledde till flera ansökningar om förhandsbesked. Av fyra avgöranden av Högsta förvaltningsdomstolen från 2015 framgår dock att den praxis vid inkomstbeskattningen som gällde innan Högsta domstolens avgörande fortfarande är giltig (se Högsta förvaltningsdomstolens domar den 25 juni 2015 i mål nr 5722-14, 5974-14, 417-15 och 429-15).

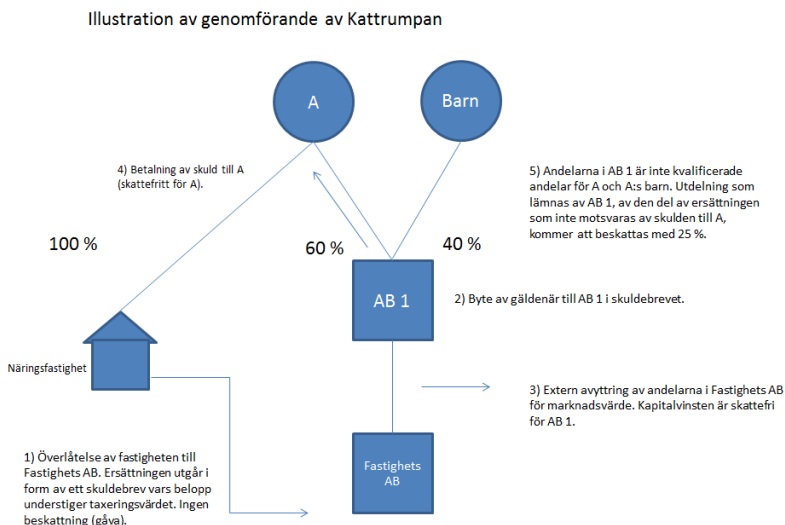
### 3 Överlåtelse av fastighet mot ersättning ska anses som en avyttring

**Förslag:** En fastighet ska anses avyttrad om den överläts till en juridisk person eller ett svenskt handelsbolag mot ersättning som överstiger ett visst värde. Detta värde ska vara fastighetens skattemässiga värde om den är en näringsfastighet och dess omkostnadsbelopp om fastigheten är en privatbostadsfastighet.

#### **Möjligheten att undkomma skatt genom att paketera fastigheter i bolag bör stoppas**

Genom blandade fastighetsöverlåtelser som vid inkomstbeskattningen enligt huvudsaklighetsprincipen utgör gåva finns det en möjlighet för fysiska personer att överlåta fastigheter via ett bolag, som ägs av överlåtaren och närstående till denne, till en extern förvärvare till en lägre skattekostnad än om överlåtelsen sker direkt genom försäljning av fastigheten till den externa förvärvaren. Förfarandet innebär att överlåtaren, som utgörs av en fysisk person, överlåter en fastighet till ett bolag som direkt eller indirekt ägs av överlåtaren och närstående till denne. Överlåtelsen sker mot en ersättning som understiger fastighetens taxeringsvärde men överstiger det skattemässiga värdet. Härefter kan andelarna i det bolag till vilket fastigheten har överlåtits avyttras för marknadsvärdet till den slutliga förvärvaren. Genom detta förfarande med en s.k. paketering av fastigheten i ett bolag kan beskattningen av en del av värdeökningen på fastigheten helt elimineras. Förfarandet brukar benämnas Kattrumpan, efter ett kvarter med den beteckningen i vilket en fastighet ligger som överläts genom en sådan paketering.

Följande exempel kan illustrera en överlåtelse av en fastighet genom paketering enligt det beskrivna förfarandet och vilka skattemässiga effekter som kan uppnås genom förfarandet.



A har för avsikt att överlåta en näringsfastighet till en extern förvärvare. Fastigheten är en kapitaltillgång i A:s enskilda näringsverksamhet och dess omkostnadsbelopp är 5 miljoner kronor och marknadsvärdet är 20 miljoner kronor. Taxeringsvärdet är 15 miljoner kronor. A har gjort värdeminskingsavdrag på fastigheten om 1 miljon kronor. A bildar tillsammans med sina barn en koncern bestående av moderbolaget AB 1 och dotterföretaget Fastighets AB. A äger 60 procent och barnen tillsammans 40 procent av AB 1. A överlåter fastigheten till Fastighets AB mot en ersättning om 14,9 miljoner kronor. Avsikten är att transaktionen ska utgöra en gåva vid inkomstbeskattningen och därför inte inkomstbeskattas. Eftersom ersättningen understiger taxeringsvärdet betraktas överlåtelsen vid inkomstbeskattningen i sin helhet som en gåva och ingen kapitalvinstbeskattning uppkommer för A. Överlåtelsen sker genom att ett skuldebrev upprättas mellan Fastighets AB och A på 14,9 miljoner kronor. Fastighets AB måste betala stämpelskatt på det högsta av ersättningen och taxeringsvärdet. Stämpelskatten uppgår således till 637 500 kronor (15 000 000 kronor\*4,25 procent). Det behöver inte ske någon återläggning av tidigare medgivna värdeminskingsavdrag på fastigheten i den enskilda näringsverksamheten.

AB 1 avyttrar andelarna i Fastighets AB för fastighetens marknadsvärde, 20 miljoner kronor, till den externa förvärvaren. I samband med överlåtelsen av andelarna i Fastighets AB godkänner A att AB 1 övertar skulden och AB 1 betalar densamma (14,9 miljoner kronor) till A. Eftersom andelarna i Fastighets AB är näringsbetingade andelar för AB 1 sker ingen beskattning av kapitalvinsten som uppkommer vid avyttringen av andelarna. Betalningen av skulden utlöser ingen beskattning hos A. Andelarna i AB 1 är inte kvalificerade andelar i fåmansföretag för delägarna vilket innebär att resterande del av ersättningen (5,1 miljoner

kronor) efter det att skulden har betalats kan tas ut som utdelning till en beskattning om 25 procent.

Den sammanlagda beskattningen av överlåtelseerna är således 25 procent av utdelningen av vinsten i AB 1, dvs. 1,275 miljoner kronor (5,1 miljoner kronor\*25 procent), plus stämpelskatten (637 500 kronor), sammanlagt 1 912 500 kronor. Genom förfarandet får alltså den fysiska personen utan inkomstbeskattning ut ett belopp som knappt understiger taxeringsvärdet på fastigheten (i detta fall 14,9 miljoner kronor).

Om A i stället hade sålt fastigheten direkt till den externa förvärvaren hade skatt utgått på kapitalvinsten med 27 procent, dvs. med 4,05 miljoner kronor (15 miljoner kronor\*27 procent). Dessutom tillkommer stämpelskatt och skatt i inkomstlaget näringsverksamhet på värdeminskningsavdrag som skulle ha återlagts vid en direktförsäljning. Genom paketeringen enligt beskrivet förfarande görs således en betydande skatteinbesparing.

I exemplet ovan möjliggörs betalning av skulden till den ursprungliga fastighetsägaren genom att andelarna i det bolag i vilket fastigheten har förpackats avyttras. Man skulle också kunna tänka sig fall där fastigheten behålls i bolaget i vilket fastigheten har förpackats och betalning av skulden sker genom andra medel som finns i bolaget. Även i dessa fall tillförs den ursprungliga ägaren en del av värdeökningen på fastigheten utan skattekonsekvenser.

Det torde vara av framför allt skatteskal som en fysisk person paketerar en fastighet genom en blandad överlåtelse till ett bolag där ersättningen understiger taxeringsvärdet men överstiger det skattemässiga värdet på det sätt som beskrivs ovan. Som framgår av exemplet kommer enbart den del av fastighetens marknadsvärde som överstiger ersättningen som AB 1 lämnar till den fysiska personen att beskattas. Avsikten med nuvarande bestämmelser är dock inte att värdeökningen i övrigt under den fysiska personens innehav av fastigheten helt ska undgå beskattning. Även med beaktande av att Fastighets AB får betala stämpelskatt kan förfarandet anses utgöra ett sätt att skatteplanera i syfte att undvika den skatt som rätteligen borde betalas vid överlåtelse av fastigheten till en extern förvärvare. Av dessa skäl bör möjligheten till denna skatteplanering stoppas.

### **Överlåtelse av fastighet mot ersättning bör anses vara avyttring**

En fysisk person kan alltså paketera en fastighet i ett bolag genom att skänka den (mot viss ersättning) till bolaget, om det i sin tur direkt eller indirekt ägs av överlåtaren och närstående till denna. Trots att den fysiska personen vid en sådan överlåtelse kan få en fordran på bolaget motsvarande nästan hela fastighetens taxeringsvärde uppstår ingen skatteeffekt, förutom att bolaget ska betala stämpelskatt, eftersom det vid inkomstbeskattningen är fråga om en gåva. Bolagets skuld till den fysiska personen, som avser ersättningen för förvärvet av fastigheten, kan i ett senare skede betalas efter en extern försäljning av andelarna i bolaget till marknadsvärdet. Det är således möjligheten att på detta sätt överlåta en fastighet genom gåva till bolag som ger upphov till den alltför förmånliga skatteeffekten. Denna möjlighet bör därför förhindras.



Detta bör ske genom att en överlåtelse av en fastighet till ett bolag mot ersättning som överstiger ett visst värde ska anses vara en avyttring. Härigenom kommer den ersättning som den fysiska personen får vid överlåtelsen behöva tas upp till beskattning. Därmed finns det inte längre någon anledning för fysiska personer att av skatteskäl paketera en fastighet inför avyttring av fastigheten till en extern part på det sätt som beskrivs i denna promemoria.

Även överlåtelser till andra juridiska personer, inklusive svenska handelsbolag, mot ersättning bör i motsvarande fall anses vara avyttringar. Det gäller även överlåtelser till utländska motsvarigheter till svenska juridiska personer, inklusive i utlandet delägarbeskattade juridiska personer. Enligt 2 kap. 3 § första stycket IL ska bestämmelserna om juridiska personer inte tillämpas på svenska handelsbolag. Eftersom även dessa juridiska personer bör omfattas av regleringen är det därför nödvändigt att i lagen uttryckligen föreskriva det. Det är däremot inte nödvändigt att uttryckligen föreskriva att även motsvarande utländska företeelser till svenska juridiska personer omfattas av regleringen eftersom det redan följer av 2 kap. 2 § första stycket IL.

Även om skatteplanering genom paketering av fastigheter i bolag av det slag som är aktuellt i denna promemoria i första hand torde förekomma i fråga om näringsfastigheter, finns det ingen anledning att undanta privatbostadsfastigheter från förslaget att överlåtelse av en fastighet till en juridisk person som överstiger ett visst värde ska anses vara en avyttring. Det finns inte heller någon anledning att undanta juridiska personers överlåtelser av fastigheter till andra juridiska personer från denna reglering.

Det är enbart om den ersättning som överlåtaren får vid det beskrivna förfarandet överstiger ett visst värde som överlåtaren utan beskattning kan tillgodogöra sig en latent vinst på fastigheten. Detta värde är fastighetens skattemässiga värde om fastigheten är en näringsfastighet och dess omkostnadsbelopp om fastigheten är en privatbostadsfastighet. På grund av detta bör bara en fastighetsöverlåtelse mot ersättning som överstiger det relevanta av dessa värden anses vara en avyttring enligt den särskilda reglering som föreslås i promemorian. Om en överlåtelse som sker mot en ersättning som understiger eller är lika med en näringsfastighets skattemässiga värde eller en privatbostadsfastighets omkostnadsbelopp vid inkomstbeskattningen är att anse som en avyttring eller en gåva får avgöras av allmänna regler. Om till exempel de allmänna kriterierna för att överlåtelsen ska vara en gåva är uppfyllda och ersättningen understiger fastighetens skattemässiga värde följer av huvudsaklighetsprincipen att överlåtelsen i sin helhet är en gåva. Saknas däremot exempelvis gåvoavsikt är det inte fråga om en gåva oavsett ersättningens storlek. Det bör inte ha någon betydelse för regleringen vilket slags ersättning som den som överlåter fastigheten får.

Det kan noteras att de föreslagna bestämmelserna att överlåtelse av fastighet som överstiger ett visst värde ska anses vara avyttring även träffar situationer som redan i dag är avyttringar, t.ex. försäljning eller byte av en fastighet (till marknadsvärdet). Bestämmelserna får dock bara praktisk betydelse i de fall det inte framgår av inkomstskattelagen i övrigt att det är fråga om en avyttring.

Innehav av en näringsfastighet räknas alltid som näringsverksamhet (13 kap. 1 § tredje stycket IL). För enskilda näringsidkare räknas dock kapitalvinster och kapitalförluster på näringsfastigheter inte till inkomstslaget näringsverksamhet utan till inkomstslaget kapital (13 kap. 6 § första stycket IL). Om en enskild näringsidkare innehar en näringsfastighet som är en lagertillgång beskattas en avyttring av den emellertid i inkomstslaget näringsverksamhet. Av denna anledning krävs en bestämmelse i såväl inkomstslaget näringsverksamhet som i inkomstslaget kapital enligt vilken en överlåtelse av en fastighet mot ersättning i vissa fall ska betraktas som en avyttring. Bestämmelsen som gäller det förra inkomstslaget bör placeras i 15 kap. IL, som rör vad som ska tas upp i inkomstslaget näringsverksamhet, och bestämmelsen som gäller det senare inkomstslaget bör placeras bland de generella bestämmelserna om avyttring i 44 kap. IL, som innehåller grundläggande bestämmelser om kapitalvinster och kapitalförluster. Kapitalvinster och kapitalförluster på privatbostadsfastigheter räknas till inkomstslaget kapital.

### Lagförslag

Förslaget föranleder två nya paragrafer, 15 kap. 11 § och 44 kap. 8 c § IL.

## 4 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

**Förslag:** Lagändringarna ska träda i kraft den 1 augusti 2017. Bestämmelserna ska tillämpas på överlåtelser av fastigheter som sker efter den 27 oktober 2016.

Det beskrivna förfarandet när det gäller paketering av fastigheter innebär en betydande skatteinbesparing för de som utnyttjar skattesystemet på detta sätt. Effekterna av dagens regler kan inte godtas och det är nödvändigt att vidta åtgärder för att förhindra ett fortsatt utnyttjande av skattesystemet. Paketering av fastigheter inför avyttring till externa förvärvare har medfört skattebortfall som kan uppskattas till betydande belopp. Även för framtiden riskeras betydande skattebortfall.

Om åtgärder inte omedelbart vidtas finns det stor risk för ett betydande skattebortfall. Regeringen har därför i en skrivelse till riksdagen (skr. 2016/17:38) bedömt att det finns särskilda skäl för att tillämpa undantagsbestämmelsen i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen. Skrivelsen har överlämnats till riksdagen den 27 oktober 2016. De nya reglerna ska således tillämpas från och med den 28 oktober 2016. Lagändringarna bör träda i kraft den 1 augusti 2017.

## 5 Konsekvensanalys

Enligt Skatteverkets iakttagelser används den beskrivna skatteplaneringen frekvent och den har ökat i omfattning sedan Högsta förvaltningsdomstolens avgöranden från 2015, av vilka det följer att tidigare praxis fortfarande är giltig, se avsnitt 2. Skatteverket har beräknat skattebortfallet under 2011 till 495 miljoner kronor. Förslaget syftar till att lösa problemet med skattebortfall som gällande regler vid överlåtelse av fastighet till juridisk person medför. Förslaget bedöms vara det enda sättet att lösa problemet. Om regleringen inte kommer till stånd förväntas skattebortfallet fortgå och förtroendet för skattesystemets legitimitet kan komma att minska.

### *Offentligfinansiella effekter*

Den offentligfinansiella effekten av den föreslagna åtgärden låter sig i dagsläget inte beskrivas närmare. Den föreslagna åtgärden kommer troligtvis inte påverka antalet generationsskiften av fastigheter i någon större omfattning. Inte heller är det troligt med någon betydande påverkan avseende valet av form för överlåtelse av fastigheter utan det kommer även fortsättningsvis att vara en fråga om hur ägandet och förvaltningen av fastigheten ska se ut i framtiden. Förslaget bedöms därför ha positiv effekt på skatteintäkterna.

### *Effekter för företag och privatpersoner*

Den föreslagna åtgärden kommer troligtvis inte påverka generationsskifte av fastigheter i någon större omfattning. Inte heller är det troligt med någon betydande påverkan avseende valet av form för överlåtelse av fastigheter utan det kommer även fortsättningsvis att vara en fråga om hur ägandet och förvaltningen av fastigheten ska se ut i framtiden. Det går inte att avgöra hur den administrativa bördan påverkas av förslaget. Eftersom upplägget som beskrivs i denna promemoria inte längre medför någon skattefordel efter att förslaget trätt i kraft finns det anledning att anta att regelbördan ur det perspektivet minskar.

Eftersom det i dagsläget i data inte går att avgöra hur många eller vilka som berörs av regleringen är det inte möjligt att beskriva vilka branscher eller om det är företag av viss storlek som påverkas. Den föreslagna åtgärden påverkar främst fastighetsbranschen och då enskilda näringsidkare. Det finns ingen anledning att anta att någon annan bransch än fastighetsbranschen kommer att påverkas mer än andra av regleringen. Inte heller eventuella förändringar av konkurrensförhållanden går därför att beskriva, även om det är troligt att ingen förändring sker. Det bedöms inte behöva tas någon särskild hänsyn till små företag vid reglernas utformning.

Brist på detaljerad data innebär även att det inte är möjligt att beskriva effekterna av förslaget ur ett jämställdhetsperspektiv annat än att män i större utsträckning än kvinnor är enskilda näringsidkare och att den föreslagna åtgärden därför påverkar män i större utsträckning än kvinnor.

### *Effekter för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna*

Det finns redan i dag en blankett för redovisning av avyttring av en näringsfastighet som är en kapitaltillgång, blankett K7. Avseende lagerfastigheter redovisas dessa som avyttring av omsättningstillgångar i företagets bokföring varför någon särskild blankett inte är nödvändig. För redovisning av avyttring av privatbostadsfastigheter finns blanketten K5. Skatteverket kan komma att behöva ändra något i sitt informationsmaterial till följd av förslaget. Dessa förändringar kommer att ingå i den anpassning som årligen görs med anledning av ny eller förändrad lagstiftning. Eventuella tillkommande utgifter för Skatteverket ska hanteras inom befintliga och beräknade anslagsramar inom utgiftsområdet.

För de allmänna förvaltningsdomstolarna bedöms förslaget inte få några effekter.

### *Övriga effekter av den föreslagna åtgärden*

Förslaget bedöms inte ha någon påverkan på de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen. Reglerna bedöms inte få några effekter för kommuner eller landsting.

## 6 Författningskommentar

### Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

#### **15 kap.**

##### *11 §*

Paragrafen, som är ny, är tillämplig både på fysiska och juridiska personers överlåtelse av fastigheter. Förutom överlåtelse till svenska juridiska personer, inklusive handelsbolag, framgår av 2 kap. 2 § att paragrafen omfattar överlåtelse till utländska motsvarande företeelser till svenska juridiska personer. Kapitlet reglerar vad som ska tas upp i inkomstslaget näringsverksamhet och paragrafen avser därmed bara överlåtelse av näringsfastigheter.

#### **44 kap.**

##### *8 c §*

Paragrafen är ny. Paragrafen är tillämplig både på fysiska och juridiska personers överlåtelse av fastigheter och den omfattar både överlåtelse av näringsfastigheter och privatbostadsfastigheter. Förutom överlåtelse till svenska juridiska personer, inklusive handelsbolag, framgår av 2 kap. 2 § att paragrafen omfattar överlåtelse till utländska motsvarande företeelser till svenska juridiska personer.