

FÖRETAGSBESKATTNING

IMPAKT— studiehandledning i inkomstskatt, socialavgifter och mervärdesskatt: Fjärde upplagan

Företagsbeskattning – översikt, s. 52

1. Skatter och avgifter, allmänt, s. 53

Översikt 2-4 ang. inkomstskatt (löpande i 2-4 berörs även t.ex. mervärdesskatt), s. 57

2. Koncernbeskattning, s. 58

Beskattningsfrågor mellan bolag: utdelningar, aktieförsäljningar och koncernbidrag, s. 58

a) Dubbelbeskattningsprincipen, undantag avseende kedjebeskattnings, s. 58

Ang. aktieägartillskott, s. 58

b) Skattefri utdelning på näringsbetingade andelar, s. 58

c) Skattefri försäljning av näringsbetingade andelar, s.59

Skalbolag, s. 59

d) Koncernbidragsreglerna, s. 60

Förutsättningarna för bidrag mellan moderföretag och helägt dotterföretag, s. 61

Koncernavdragsregler för svenskt moderföretag beträffande slutlig förlust hos ett helägt utländskt dotterföretag, s. 61

3. Fåmansföretag, s. 63

Grunderna för fåmansföretagsbeskattning, s. 63

Fåmansföretag och fåmanshandelsbolag, s. 64

Delägare och företagsledare, s. 64

Kvalificerade andelar, s. 65

- Utdelningsbeskattningen, s. 66

- Kapitalvinstbeskattningen, s. 67

- Skattebelastningen på utdelning och kapitalvinster på kvalificerade andelar, s. 67

4. Företagsombildningar (omstruktureringar), s. 69

Uttag eller förmån?, uttagsbeskattning – näringsverksamhet resp. uttag enligt 22 kap. IL eller

underprisöverlåtelse enligt 23 kap. IL? s. 69

a) Uttag eller förmån?, s. 69

b) Utagsbeskattning – näringsverksamhet s. 69

c) Uttag enligt 22 kap. IL eller underprisöverlåtelse enligt 23 kap. IL (omstruktureringar)? s. 71

Villkor för kvalificerad underprisöverlåtelse, s. 72

Försäljning av aktier i AB jämfört med verksamhetsöverlåtelse samt omstruktureringar gm förpackning, s. 73

Jfr Mervärdesskatt och överlåtelse av verksamhet eller verksamhetsgren eller aktieöverlåtelse, s. 74

d) Andelsbyten, s. 75

e) Fusioner och fissioner, s. 76

Lex ASE – utdelning av dotterbolagsaktier, s. 76

f) Verksamhetsavyttringar, s. 77

g) Partiella fissioner, s. 77

5. Mervärdesskatt, s. 78

IMPAKT – Momsnyckeln

Guide till Momsnyckeln, s. 9

Grundläggande regler om moms, s. 10

ÖVERSIKTLIGT OM MERVÄRDESSKATTENS SKYLDIGHETER OCH RÄTTIGHETER, s. 10

Särskilt om s.k. blandad verksamhet, s. 12

HUVUDPRINCIPERNA FÖR VEM SOM ÄR SKATTSKYLDIG FÖR EN OMSÄTTNING INOM

LANDET ELLER FÖRSÄLJNING TILL UTLANDET ELLER FÖRVARV FRÅN UTLANDET, s. 12

Inländska respektive utländska beskattningsbara personer, s. 13

Likställande av en (inländsk) beskattningsbar person med en utländsk beskattningsbar person, s. 13

Omsättning görs av en inländsk beskattningsbar person, s. 13

Omsättning görs av en utländsk beskattningsbar person, s. 13

Särskilda bestämmelser om skattskyldighet, s. 14

Unionsinternt förvärv av vara (UIF), s. 14

Import, s. 14

Särskilt om s.k. betalningsskyldighet, s. 14

Särskilt om s.k. mervärdesskattegrupper, s. 14

REGISTRERING, FAKTURERINGS- OCH DOKUMENTATIONSSKYLDIGHET, DEKLARATIONER OCH PERIODISK SAMMANSTÄLLNING, s. 15
Registreringsskyldighet, s. 15
Fakturerings- och dokumentationsskyldighet, s. 15
Deklarationsskyldighet, s. 19
Periodisk sammanställning, skyldighet att lämna, s. 20

ÖVERSIKTLIGT OM SKATTEPLIKT, UNDANTAG, SKATTESATSER OCH FAKTURAUPPGIFT, s. 21
Generell skatteplikt för omsättning av varor eller tjänster och tillämplig moms, s. 21
A Tillgångsöverlåtelser, s. 21
B Fastighetsområdet, s. 21
C Personliga tjänster, rättigheter och kommunikation m.m., s. 21
D Upplevelseindustrin, kultur, nöjen och medierna m.m. och idrott samt livsmedel, s. 21
Från skatteplikt okvalificerat undantagna respektive kvalificerat undantagna omsättningar av varor eller tjänster samt uppgift i faktura om undantag från skatteplikt, s. 22
a Undantag för överlåtelse av verksamhet eller av vissa anläggningstillgångar, s. 22
b Undantag på fastighetsområdet, s. 22
c Vård, utbildning, bank- och finansieringstjänster, värdepappershandel, försäkringstjänster, fartyg m.m., s. 22
d Kulturområdet, massmedieområdet m.m., lotterier etc. och idrott, s. 22

VISSA BRANSCHER OCH FRÅGOR, s. 23
Vinstmarginalbeskattning (VMB): begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, s. 23
VMB: viss resebyråverksamhet, s. 23
Konstnär (eller dennes dödsbos) omsättning av egna alster av bildkonst, s. 24
Frivillig skattskyldighet för uthyrning av verksamhetslokaler m.m., s. 24
Byggbranschen, s. 24
Investeringsvaror, s. 25
Personbilar och motorcyklar – avdragsrätt för ingående moms respektive uttag, s. 25
Internationella affärer och moms, s. 27

IMPORT SAMT UNIONSINTERNT FÖRVÄRV AV VARA, OMSÄTTNING AV VARA TILL ANNAT EU-LAND, EXPORT AV VARA TILL TREDJE LAND (TL) OCH OMSÄTTNING AV TJÄNSTER TILL ELLER FÖRVÄRV AV TJÄNSTER FRÅN ANNAT EU-LAND ELLER TL, s. 27
Import, s. 27
Import – förtullning (varors övergång i fri omsättning) och beskattningsunderlaget, m.m., s. 27
Undantag från skatteplikt vid import, s. 28
Undantag för viss import, s. 28
Import – skattskyldig och beskattningsmyndighet, m.m., s. 28
Importörer – importören kan göra importen själv eller anlita ett ombud för förtullningen, s. 28
Importörer – särskilt om importörer med s.k. enhetsstillstånd, s. 29
Unionsinternt förvärv av vara, omsättning av vara till annat EU-land, export av varor till tredje land (TL) och omsättning av tjänster till eller förvärv av tjänster från annat EU-land eller TL, s. 29
Unionsinternt förvärv av vara (UIF) respektive omsättning av vara till annat EU-land, s. 29
Varuinförsel från annat EU-land till Sverige [unionsinternt förvärv (UIF)], s. 29
Undantag från skatteplikt vid UIF, s. 30
Varuutförsel från Sverige till annat EU-land, s. 30
Särskilt om varor i vissa lager – 9 c kap., s. 30
Export av vara till TL, s. 30
Omsättning av tjänster till eller förvärv av tjänster från annat EU-land eller TL, s. 31
Tjänst till eller från annat EU-land eller TL och köparen är en beskattningsbar person – huvudregel I för placering av omsättningen av en tjänst (5 kap. 5 § ML; artikel 44 i mervärdesskattedirektivet), s. 31
Tjänst till eller från annat EU-land eller TL och köparen är inte beskattningsbar person – huvudregel II för placering av omsättningen av tjänst (5 kap. 6 § ML; artikel 45 i mervärdesskattedirektivet), s. 31

REGELSYSTEMATIKEN FÖR ATT BESTÄMMA OM EN OMSÄTTNING SKA PLACERAS INOM LANDET (SVERIGE) ELLER UTOMLANDS, s. 33
Omsättning av varor – 5 kap. 2-3 a §§, s. 33
Omsättning av tjänster – 5 kap. 4-19 §§, s. 33
5 kap. 5-19 §§ – Kommentarer till den schematiska översikten avseende placering av omsättning av tjänster, s. 34
5 kap. 4 § – Beskattningsbar person vid tillämpningen av 5 kap. 5-19 §§, s. 34
Omsättning av resetjänster – 9 b kap. 4 § första st., s. 34