

GRUNKURS INKOMSTBESKATTNING

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

Inledande översikt, s. 11

Inkomstskatten – en schematisk översiktsbild, s. 12

Översikt av det inkomstskattepliktiga området och inkomstlagen, s. 13

Skatteuträkning – översikt av förvärvsinkomsterna (arbetsinkomsterna) och kapitalinkomsterna och deras påverkan av den slutliga skatten för en fysisk person, s. 14

Skatt på inkomster hos juridiska personer, s. 14

Beskattning av inkomst av näringsverksamhet och tjänst – översikt, s. 15

Näringsverksamhet och tjänst, s. 16

NRV kontra tjänst i form av anställning och liknande, s. 16

Näringsfastigheter etc. alltid NRV, s. 16

Särskilt om NRV i form av byggnadsrörelse etc. i 27 kap. IL, s. 16

Tjänst i form av hobbyverksamhet, s. 16

Huvudregeln om vad som ska dras av i inkomstlagen NRV, s. 16

Beräkning av resultatet i NRV, s. 16

Huvudregeln om vad som ska tas upp i inkomstlagen tjänst, s. 16

Huvudregeln om vad som ska dras i inkomstlagen tjänst, s. 17

Överskott eller underskott i hobbyverksamhet, s. 17

Vanliga företagsformer som omfattas av NRV, s. 17

Enskild firma/enskild näringsidkare, s. 17

Aktiebolag, s. 17

Handelsbolag och kommanditbolag, s. 17

Arbetsgivaravgifter och egenavgifter samt särskild löneskatt, s. 17

Uttagsbeskattning i NRV resp. förmånsbeskattning i tjänst, s. 17

Inkomst av tjänst, s. 18

Grundläggande bestämmelser för inkomstlagen tjänst [10 kap. 1-16 §§ IL], s. 19

- Avgränsningen av inkomstlagen, s. 19

- Beskattningstidpunkten, s. 20

- Resultatet, s. 20

Vad som ska tas upp i inkomstlagen tjänst [11 kap. 1-48 §§ IL], s. 20

- Huvudregeln om vad som ska tas upp i inkomstlagen tjänst, s. 20

- Förmåner, s. 20

Vad som ska dras av i inkomstlagen tjänst [12 kap. 1-37 §§ IL], s. 21

- Huvudregeln om vad som ska dras i inkomstlagen tjänst, m.m., s. 21

Socialavgifter, s. 21

Inkomst av näringsverksamhet, s. 22

1. HUR avgränsas inkomstlagen näringsverksamhet och VEM och VAD omfattas av inkomstlagen? s. 24

- Utdrag ur 13 kap. IL, s. 24

Kommentarer, s. 24

a) Det finns tre inkomstslag: kapital, tjänst och näringsverksamhet, s. 24

b) En juridisk person, t.ex. ett aktiebolag eller en ekonomisk förening, har redan på grund av sin egenskap av juridisk person en näringsverksamhet, oavsett om rekvisiten förvärvsverksamhet, yrkesmässighet och självständighet uppfylls, s. 25

c) Handelsbolag/kommanditbolag utgör juridiska personer enligt bokföringslagen etc., men inte inkomstskattemässigt, s. 25

- Mer om rekvisiten för näringsverksamhet, s. 25

d) Varaktighetsrekvisitet och rekvisitet omfattning, s. 25

e) Självständighetsrekvisitet, s. 26

f) Vinstsyfte, s. 27

- Mer om VAD som omfattas av inkomstlagen näringsverksamhet, s. 27

g) En fysisk person ("egenföretagare") beskattas inte i inkomstlagen näringsverksamhet utan i inkomstlagen kapital avseende följande ..., s. 27

h) Näringsfastighet, s. 28

Kommentarer, s. 28

- Uppdrag utförs genom eget aktiebolag, s. 28

i) Aktiebolagets eller aktieägarens inkomst? s. 28

- Socialavgifter m.m., s. 29

- j) Aktiv och passiv näringsverksamhet, s. 29
- 2. Beräkning av resultatet av näringsverksamhet, s. 30
 - Bokföringsmässiga grunder, s. 30
 - Balansposter, värdering av, s. 30
 - Överskott eller underskott? s. 30
 - Kommentarer, s. 30
 - En enda näringsverksamhet eller flera? s. 30
- 3. Beskattningsunderlaget, s. 31
 - a) Beskattningsunderlag – fysiska personers förvärvsinkomster, s. 31
 - b) Beskattningsunderlaget – juridiska personer, s. 31
- 4. OM något är skattepliktigt resp. OM något är avdragsgillt, s. 32
 - a) Vad som ska tas upp i inkomstslaget näringsverksamhet, s. 32
 - b) Vad som ska dras av i inkomstslaget näringsverksamhet, s. 32
 - b1) Huvudregeln, s. 32
 - b2) Avdrag för avsättningar för framtida förluster, s. 32
 - b3) Avtalspensioner, s. 32
 - b4) Framtida garantiutgifter, s. 33
 - c) Mervärdesskatt, s. 33
- 5. NÄR inkomsten ska beskattas resp. utgiften dras av (frågor om periodiseringen), s. 34
 - a) Beskattningstidpunkten (periodiseringen), s. 34
 - b) Tidpunkt för kostnadsföring av utgifter för lager, s. 34
 - c) Tidpunkt för kostnadsföring av utgifter för inventarier, s. 34
 - Metoder för värdering av inventarierna vid årets utgång, s. 35
 - Kommentarer, s. 35
 - Exempel på räkenskapsenlig avskrivning på inventarier: s. 36
- 6. Grunderna för uttagsbeskattning, jämförelse med förmånsbeskattning respektive underprisöverlåtelser, s. 37
 - a) Uttag ur näringsverksamhet, s. 37
 - Kommentarer, s. 37
 - b) Uttag eller förmån? s. 37
 - Kommentarer, s. 37
 - c) Uttag eller underprisöverlåtelse (omstruktureringar)? s. 37
- 7. Beskattningsfrågor mellan bolag: utdelningar, aktieförsäljningar och koncernbidrag, s. 38
 - a) Dubbelbeskattningsprincipen, undantag avseende kedjebeskattnings, s. 38
 - Ang. aktieägartillskott, s. 38
 - b) Skattefri utdelning på näringsbetingade andelar, s. 38
 - Kommentarer, s. 38
 - c) Skattefri försäljning av näringsbetingade andelar, s. 38
 - d) Koncernbidragsreglerna, s. 39
 - Kommentarer, s. 40
 - Förutsättningarna för bidrag mellan moderföretag och helägt dotterföretag, s. 40
 - Koncernavdragsregler för svenskt moderföretag beträffande slutlig förlust hos ett helägt utländskt dotterföretag, s. 40
- 8. Grunderna för fåmansföretagsbeskattning, s. 41
 - Fåmansföretag och fåmanshandelsbolag, s. 41
 - Delägare och företagsledare, s. 42
 - Kvalificerade andelar, s. 42
 - Utdelningsbeskattningen, s. 42
 - Kapitalvinstbeskattningen, s. 43
 - Skattebelastningen på utdelning och kapitalvinster på kvalificerade andelar, s. 43
 - Kapitalbeskattning – översikt, s. 44
 - Kapitalbeskattning – Vem? Hur? Vad? När? ”Metod” och Historik, s. 45
 - Kapital – översikt av inkomstslagets regler (I.) och ett överskotts eller underskotts plats i en skatteuträkning (II.), s. 47
 - Exempel på skatteberäkning – försäljning av aktier i fåmansföretag (antag enbart ”låg kapitalskatt”), s. 48
 - Exempel på skatteberäkning – försäljning av onoterade aktier (ej fåmansföretag), s. 48
 - Exempel på skatteberäkning – försäljning av marknadsnoterade aktier, s. 48
 - Exempel på beräkning av skattereduktion om olika kapitalinkomster och förluster samma beskattningsår

– Jfr Exemplet i avsnitt 5.12 i ILHS, s. 49

Exempel på skatteberäkning – försäljning av privatbostadsfastighet, s. 50

Exempel på skatteberäkning – försäljn. av privatbostadsrätt, Jfr Exempel 5.15 i avsnitt 5.7 i ILHS, s. 50

Exempel på skatteberäkning – avyttring av andra tillgångar/främst olika slags privat lösöre (52 kap. IL), s. 50

Exempel på skatteberäkning – uthyrning av privatbostadsfastighet, s. 51

Huvudsaklighetsprincipen resp. delningsprincipen – blandade fång (avyttring/gåva), s. 51

Skatteförfarandepraktikan – med straff- och europarättsliga aspekter

ALLMÄNT

1 INLEDNING, s. 11

1.1 ALLMÄNT, s. 11

1.2 TERMINOLOGI, SFL:s OMFATTNING OCH FÖRHÅLLET MELLAN SFL OCH ANDRA LAGAR, s. 13

1.3 BESKATTNINGSÅR, s. 16

1.4 ÖVERSIKTLIGT OM SKATTEFÖRFARANDET I FÖRHÅLLANDE TILL EUROPARÄTTEN, s. 18

1.5 DISPOSITION AV BOKEN, s. 20

DEKLARATIONSSKYLDIGHETEN – VAD, HUR, VEM OCH NÄR

2 VAD DEKLARATIONS-, UPPGIFTS- OCH KONTROLLUPPGIFTSSKYLDIGHETERNA OMFATTAR, s. 22

2.1 ALLMÄNT, s. 22

2.2 INKOMSTDEKLARATIONER, INNEHÅLL, s. 24

2.3 SKATTEDEKLARATIONER OCH SÄRSKILDA SKATTEDEKLARATIONER, INNEHÅLL, s. 29

2.4 SÄRSKILDA UPPGIFTER, INNEHÅLL, s. 33

2.5 KONTROLLUPPGIFTER, INNEHÅLL OCH TID FÖR INLÄMNANDE, SAMT INFORMATIONSUPPGIFTER, s. 35

3 HUR DEKLARATIONS- OCH UPPGIFTSSKYLDIGHETEN SKA FULLGÖRAS M.M., s. 40

3.1 ALLMÄNT OM DEKLARATIONS- OCH UPPGIFTSSKYLDIGHETEN SAMT OM REGISTRERINGSSKYLDIGHET, s. 40

3.2 INKOMSTDEKLARATIONER OCH SÄRSKILDA UPPGIFTER, s. 43

3.2.1 Inkomstdeklarationer för fysiska personer och dödsbon, s. 43

3.2.2 Inkomstdeklarationer för andra juridiska personer än dödsbon, s. 44

3.2.3 Särskilda uppgifter, s. 45

3.3 SKATTEDEKLARATIONER, s. 45

3.4 PERIODISKA SAMMANSTÄLLNINGAR, s. 47

3.5 SÄRSKILD UPPGIFT OM PRISSÄTTNINGSBESKED VID INTERNATIONELLA TRANSAKTIONER M.M., s. 48

4 VEM SOM OMFATTAS AV DEKLARATIONSSKYLDIGHETEN, s. 52

4.1 ALLMÄNT, s. 52

4.2 INKOMSTDEKLARATIONER, s. 52

4.2.1 Inkomstdeklaration 1, s. 53

4.2.2 Inkomstdeklaration 2, s. 54

4.3 DEKLARATIONSSKYLDIGHETEN, VAD SOM BEAKTAS VID GRÄNSBELOPP, s. 56

4.4 UNDERTECKNARE, s. 56

5 NÄR UPPKOMMEN DEKLARATIONSSKYLDIGHET SKA FULLGÖRAS SAMT DEKLARATIONSANSTÅND, s. 58

5.1 NÄR UPPKOMMEN SKYLDIGHET ATT LÄMNA DEKLARATION ELLER SÄRSKILDA UPPGIFTER SKA FULLGÖRAS, s. 58

5.1.1 Inkomstdeklarationer, s. 58

5.1.2 Särskilda uppgifter, s. 58

5.1.3 Skattedeklarationer och särskilda skattedeklarationer, s. 59

5.1.3.1 Skattedeklarationer, s. 59

5.1.3.2 Särskilda skattedeklarationer, s. 63

5.2 SÄRSKILDA BESTÄMMELSER OM REDOVISNING, s. 63

5.3 ÖVRIGT, s. 64

5.4 ANSTÅND MED ATT LÄMNA DEKLARATION ELLER SÄRSKILDA UPPGIFTER, s. 64

5.4.1 Inkomstdeklaration och särskilda uppgifter, s. 64

5.4.1.1 Fysiska personer och dödsbon, s. 64

5.4.1.2 Juridiska personer, s. 65

5.4.2 Skattedeclaration, s. 65

5.4.3 Tidsplan med anledning av anstånd, s. 65

BESKATTNINGEN SAMT INDRIVNING ELLER ANSTÅND

6 BESKATTNINGEN SAMT INDRIVNING ELLER ANSTÅND, s. 66

6.1 INLEDNING, s. 66

6.2 BESKATTNING OCH UTREDNING, s. 66

6.2.1 Skatteförfarandet, s. 66

6.2.1.1 Översiktligt om skatteförfarandet och beslut samt omprövning, s. 66

6.2.1.2 Kostnader för ombudsarvoden och deklarationshjälp, s. 69

6.2.1.3 Allmänt om preliminär inkomstdeklaration och preliminär skatt, s. 69