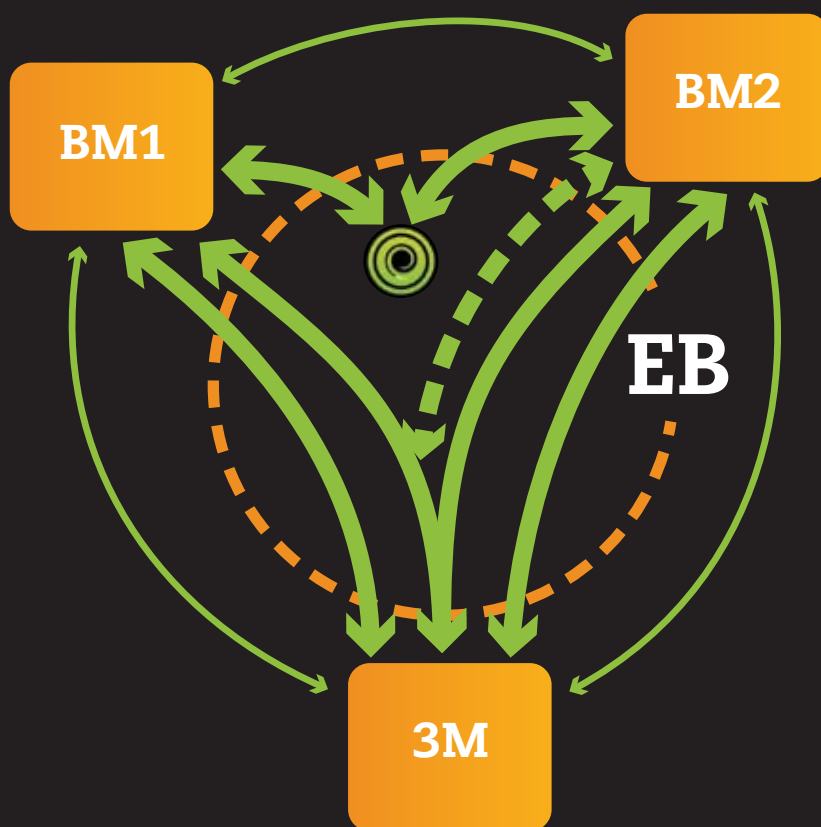


Enkla bolag i inkomstskatterätten



Jan Kellgren

jure

Innehåll

Förord	V
1 Inledning	1
1.1 Problembakgrund	1
1.2 Syfte, metod, avgränsning, disposition och val av frågor	3
1.3 Moms respektive inkomstskatt	9
1.4 Om användningen av forskningsprojektets två slutrapporter	9
2 Grunder och utgångspunkter	11
2.1 Civilrättsliga elementa	11
2.2 Inkomstskatterättsliga huvuddrag	13
2.3 De inkomstskatterättsliga svårigheternas huvuddrag	16
2.4 Varför används enkla bolag – och varför inte?	19
2.5 Centrala ändamålsskäl	24
2.6 Heterogenitet och generalitet	27
3 ”Inom ramen för ett enkelt bolag?”	29
3.1 Inledning	29
3.2 Föreligger ett enkelt bolag?	30
3.3 Är den skattskyldige bolagsman?	37
3.4 Vilka transaktioner, tillgångar och skulder är hänförliga till det enkla bolaget?	37
4 Resultatfördelning	41
4.1 Inledande anmärkningar	41
4.2 Resultatfördelningens relevans	44
4.3 Materiella principer för skatterättslig resultatfördelning	46
5 Skattefrågor vid uppbyggnad av enkla bolag	61
5.1 Inledande anmärkningar	61
5.2 Uppbyggnadsinsatser som inkomstskattepliktsgrundande transaktioner?	63
5.3 Vem ska ses som ägare?	72

6 Några tillgångsvärderingsfrågor	77
6.1 Inledande anmärkningar	77
6.2 Immateriella tillgångar, särskilt utvecklingskostnader	78
6.3 Materiella tillgångar, särskilt anläggningstillgångar	86
7 Försäljningar till kund	91
7.1 Inledning	91
7.2 Typfall	91
7.3 Beskattning i typfallen	93
7.4 Beskattning vid mellanformer	95
8 Omstruktureringar	97
8.1 Inledande anmärkningar	97
8.2 Underprisöverlåtelser m.m.	98
8.3 Fusioner, fissioner och verksamhetsavyttringar	103
8.4 Partiella fissioner	105
8.5 Lex Asea	106
8.6 Andelsbyten och underprisöverlåtelse av kapitalbeskattade tillgångar	107
9 Avslutande reflektioner	109
Källförteckning	111
Sökordsregister	117