Ytterligare inlägg av Niclas Virin

Föremålet för min artikel var att diskutera huruvida gällande rätt skiljer mellan ''förlust mot vinst'' och ''förlust mot eget kapital'' när anskaffningsvärdet för andel i handeslbolag skall beräknas vid bestämmande av realisationsvinst/förlust på andel. Jag menar att förlust mot vinst i vart fall bör räknas som uttag — d v s minskar anskaffningsvärdet — men att detta inte prövats av regeringsrätten, jfr RN 1959 nr 5:5. I det målet var det nämligen fråga om förlust mot eget kapital. Den dubbla avdragsrätten i sig har inte varit föremålet för diskussionen även om jag i förbigående ifrågasatt även den.

Helgesson tar upp frågan om denna grundförutsättning är riktig. Onekligen förefaller praxis inkonsekvent när man betraktar hans formelpar Eu - (Ei + R) = 0 och Eu - Ei = -R, som motsvarar mina förmuleringar att anskaffningsvärdet (Ei) skall ''ökas med redovisat positivt saldo mellan hela innehavsperiodens vinster och förluster (R) utöver sammanlagda uttag'' (finns inte i H:s förutsättningar) och att om ''saldot är negativt (-R), d v s har bolaget under perioden som helhet gått med förlust - - - - skall detta inte påverka beräkningen av ingångsvärdet''. Man får då jämföra Eu direkt med Ei. En förutsättning är naturligtvis att det egna kapitalet, Eu resp Ei, motsvarar köpeskillingar för andelarna, d v s det saknas dolda reserver eller goodwill i handelsbolaget.

Fundamentalt både i H:s resonemang och mitt är att man betraktar *hela* innehavstiden som en helhet. Man skall alltså inte se till vad som hänt under resp beskattningsår för sig.

I detta sammanhang vill jag göra ett förtydligande av vad jag skrev i min artikel (s 531 första stycket) ''Sen är det en annan sak . . .''. *Principiellt* är det givetvis ett felaktigt påstående — kapitaluttaget skall ju verka sänkande på anskaffningspriset. Men görs ett sådant uttag kan en eventuell differens mellan anskaffningskostnad och försäljningspris elimineras. Med hänsyn till praktiska utredningssvårigheter kan alla transaktioner över kapitalkontot inte alltid fastställas. Då kan en reavinstbeskattning undgås om försäljningspris är lika med anskaffningspris.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:19