

Lagrådsremiss

Vissa inkomstbeskattningsfrågor

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 24 maj 2017

Magdalena Andersson

Johanna Mihaic
(Finansdepartementet)

Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

För värdepapper i svenska aktiebolag och svenska ekonomiska föreningar gäller att de ska anses avyttrade i och med att det företag som har gett ut dem försätts i konkurs. Motsvarande avyttringstidpunkt när det gäller värdepapper i utländska företag är när företaget upplöses genom konkurs. I lagrådsremissen föreslås att bestämmelserna om avyttringstidpunkt ändras och att vad som sägs om värdepapper som har getts ut av ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening även ska gälla för värdepapper som har getts ut av motsvarande utländska företag.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

Innehållsförteckning

1	Beslut	3
2	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).....	4
3	Ärendet och dess beredning	6
4	Bakgrund.....	6
4.1	Beskattning av delägarrätter vid konkurs	6
4.2	Värdering av lager av finansiella instrument och utsläppsrätter	7
5	Avyttringstidpunkten vid konkurs	7
6	Skatteregler för utsläppsrätter	8
7	Konsekvensanalys.....	10
8	Författningskommentar.....	11
8.1	Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).....	11
Bilaga 1	Promemorians lagförslag.....	12
Bilaga 2	Förteckning över remissinstanserna	14

1 Beslut

Regeringen har beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

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

Härigenom föreskrivs att 44 kap. 8, 34 och 34 a §§ inkomstskattelagen (1999:1229)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

44 kap.

8 §²

Ett värdepapper anses avyttrat om det företag som gett ut det

1. försätts i konkurs och är ett *svenskt* aktiebolag eller en *svensk* ekonomisk förening,

2. upplöses genom konkurs och är ett annat företag än ett *svenskt* aktiebolag eller en *svensk* ekonomisk förening, eller

3. upplöses genom fusion eller fission och värdepapperet därigenom definitivt förlorar sitt värde.

Vid sådana konkurser som avses i första stycket 1 ska en kapitalförlust alltid anses definitiv när företaget försätts i konkurs.

Av 37 kap. 29 § första stycket framgår att bestämmelsen i första stycket 3 inte gäller värdepapper som innehas av det övertagande företaget vid en kvalificerad fusion eller fission.

34 §

Om ett värdepapper enligt bestämmelserna i 8 § första stycket 1 anses ha avyttrats på grund av att det *svenska aktiebolag eller den svenska ekonomiska förening* som gett ut det försätts i konkurs och värdepappret därefter faktiskt avyttras, är omkostnadsbeloppet noll.

Om ackord träffas eller utdelning i konkursen erhålls, ska ersättningen tas upp som kapitalvinst till den del den inte överstiger avdraget för kapitalförlust när värdepapperet ansågs avyttrat. Om avdrag gjordes bara för viss del av kapitalförlusten, ska en motsvarande del av ersättningen tas upp som kapitalvinst.

Om beslutet om konkurs upphävs eller om konkursen avslutas med överskott, ska avdraget återföras. Anskaffningsutgiften anses därefter vara omkostnadsbeloppet när värdepapperet ansågs avyttrat. Vad som

Om ett värdepapper enligt bestämmelserna i 8 § första stycket 1 anses ha avyttrats på grund av att det *företag* som gett ut det försätts i konkurs och värdepappret därefter faktiskt avyttras, är omkostnadsbeloppet noll.

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2016:1202.

sagts nu gäller inte till den del avdraget räknats av mot erhållen ersättning enligt andra stycket.

34 a §³

Bestämmelserna i 34 § ska inte tillämpas om ett värdepapper har förvarats på ett investeringssparkonto när det enligt 8 § första stycket 1 anses ha avyttrats på grund av att det *svenska aktiebolaget eller den svenska ekonomiska föreningen* som har gett ut det har försatts i konkurs.

Bestämmelserna i 34 § ska inte tillämpas om ett värdepapper har förvarats på ett investeringssparkonto när det enligt 8 § första stycket 1 anses ha avyttrats på grund av att det *företag* som har gett ut det har försatts i konkurs.

Första stycket gäller inte tillgångar som, när de enligt 8 § första stycket 1 anses ha avyttrats, utgjorde tillgångar som avses i 42 kap. 38 §.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2018.
 2. Bestämmelserna i 44 kap. 8 § i den nya lydelsen tillämpas första gången för värdepapper som har getts ut av ett företag som försätts i konkurs efter den 31 december 2017.

³ Senaste lydelse 2011:1271.

3 Ärendet och dess beredning

Nuvarande regler i 44 kap. 8 § inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, innebär att värdepapper i svenska aktiebolag och svenska ekonomiska föreningar ska anses avyttrade i och med att det företag som har gett ut dem försätts i konkurs. Motsvarande avyttringstidpunkt när det gäller värdepapper i utländska företag är när företaget upplöses genom konkurs. Skillnaden i avyttringstidpunkten innebär en inskränkning i den fria etableringsrätten och den fria rörligheten för kapital och måste anpassas till EU-rätten. Skatteverket har den 17 mars 2014 lämnat en hemställan till Finansdepartementet som bl.a. innehåller förslag på ändrad avyttringstidpunkt vid konkurs för företag inom EES (Fi2014/01789/S1).

Inom Finansdepartementet har en promemoria utarbetats med förslag om att reglerna om avyttringstidpunkt vid konkurs ska ändras på så sätt att ett värdepapper som har getts ut av ett utländskt företag som motsvarar ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening ska anses avyttrat när företaget försätts i konkurs.

Promemorians lagförslag finns i *bilaga 1*. Promemorian har remissbehandlats. En förteckning över remissinstanserna finns i *bilaga 2*. Remissvaren finns tillgängliga i Finansdepartementet (dnr Fi2017/00927/S1). I denna lagrådsremiss behandlas promemorians förslag.

4 Bakgrund

4.1 Beskattning av delägarrätter vid konkurs

Med avyttring av tillgångar avses försäljning, byte och liknande överlåtelse av tillgångar (44 kap. 3 § IL). Ett värdepapper anses även avyttrat om det svenska aktiebolag eller den svenska ekonomiska förening som har gett ut värdepapperet försätts i konkurs. Vid sådana konkurser ska en kapitalförlust alltid anses definitiv när företaget försätts i konkurs (44 kap. 8 § första och andra stycket IL). Avdrag för en förlust får därmed göras vid konkursutbrottet.

Före 1994 var avyttringstidpunkten knuten till när företaget upplöstes genom konkurs. Någon begränsning av att det skulle vara fråga om ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening fanns inte. Bestämmelserna ändrades den 1 januari 1994 på så sätt att andelar i svenska företag ska anses avyttrade redan när företaget försätts i konkurs. Syftet var att undvika en konstlad handel med aktier och andra finansiella instrument i bolag som försätts i konkurs i syfte att tidigare lägga rätten till avdrag för förlust (se prop. 1993/94:50 s. 199).

För andra företag än svenska företag anses avyttring fortsättningsvis ha skett först när företaget upplöses genom konkurs.

Skatteverket har i ett ställningstagande den 2 december 2004 (dnr 130 657566-04/111) funnit att ovan redovisade särbehandling av

delägarriätter i utländska företag inte är förenlig med artikel 43 och 56 i EG-fördraget, numera artikel 49 och 63 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget). Särbehandlingen innebär enligt Skatteverket en inskränkning i den fria etableringsrätten och den fria rörligheten för kapital som inte kan rättfärdigas. Enligt Skatteverkets ställningstagande ska därför en andel i ett utländskt företag anses vara avyttrad redan när det utländska företaget försätts i konkurs om det utländska företaget hör hemma inom EES och motsvarar ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening. Enligt Skatteverket anses även i dessa fall kapitalförlusten vara definitiv i och med att det utländska företaget försätts i konkurs och avdrag får göras vid konkursutbrottet.

4.2 Värdering av lager av finansiella instrument och utsläppsrätter

Den 1 januari 2004 infördes särskilda regler för lager av finansiella instrument (prop. 2003/04:28, bet. 2003/04:SkU16, rskr. 2003/04:83, SFS 2003:1102). Av 17 kap. 20 § IL framgår att den skattskyldige ska ta upp lager av finansiella instrument till det verkliga värdet. Lagret får dock tas upp till det samlade anskaffningsvärdet om samtliga företag som ingår i samma intressegemenskap tar upp sina respektive lager av finansiella instrument till det samlade anskaffningsvärdet. Intressegemenskap anses föreligga dels om företagen kan utväxla koncernbidrag enligt reglerna i 35 kap., dels om ett företag äger andelar i ett handelsbolag (17 kap. 19 a § IL).

Den 1 januari 2005 infördes särskilda skatteregler för utsläppsrätter (prop. 2004/05:33, bet. 2004/05:SkU16, rskr. 2004/05:133, SFS 2004:1332). Av 17 kap. 22 b § IL framgår att utsläppsrätter behandlas som lagertillgångar om en skattskyldig driver en sådan verksamhet som berättigar den skattskyldige att bli tilldelad utsläppsrätter enligt 3 kap. lagen (2004:1199) om handel med utsläppsrätter. Utsläppsrätterna får vid beskattningen tas upp till nettoförsäljningsvärdet eller anskaffningsvärdet. Samtliga företag som ingår i en intressegemenskap ska dock tillämpa samma metod vid lagervärderingen (17 kap. 22 e § IL).

5 Avyttringstidpunkten vid konkurs

Regeringens förslag: Ett värdepapper som har getts ut av ett utländskt företag som motsvarar ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening ska anses avyttrat när företaget försätts i konkurs.

De nya bestämmelserna ska träda i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas första gången på värdepapper som har getts ut av ett företag som försätts i konkurs efter den 31 december 2017.

Promemorians förslag överensstämmer med regeringens.

Remissinstanserna: Samtliga remissinstanser som har yttrat sig tillstyrker eller har inget att invända mot förslaget.

Skälen för regeringens förslag: För värdepapper i svenska aktiebolag och svenska ekonomiska föreningar gäller att de ska anses avyttrade i och med att det företag som har gett ut dem försätts i konkurs (44 kap. 8 § första stycket 1 IL). Enligt 44 kap. 8 § första stycket 2 IL är motsvarande avyttringstidpunkt för värdepapper i utländska företag när företaget upplöses genom konkurs. Bestämmelserna är utformade i ett nationellt perspektiv och avser att särskilja aktiebolag och ekonomiska föreningar från andra associationsformer. Utformningen får dock till följd att andelar i alla utländska företag anses avyttrade först när konkursen avslutas. Enligt artikel 49 i EUF-fördraget är inskränkningar i rätten att fritt etablera sig i andra medlemsstater förbjudna.

Enligt artikel 63 är alla restriktioner för kapitalrörelser mellan medlemsstater samt mellan medlemsstater och tredjeland förbjudna. Eftersom den fria rörligheten för kapital också gäller gentemot tredjeland kan även andra än EU-medborgare komma i åtnjutande av denna rättighet. Bestämmelserna är till för att förhindra att ett land har en ogynnsammare behandling av andra medlemsstaters medborgare och företag som vill etablera sig där. Bestämmelserna innebär också att ett land inte får avskräcka sina egna medborgare och företag att etablera sig eller investera i andra medlemsstater.

Skillnaden i avyttringstidpunkt för värdepapper som har getts ut av utländska företag som går i konkurs jämfört med svenska företag innebär en inskränkning i den fria etableringsrätten och den fria rörligheten för kapital som inte kan rättfärdigas. Bestämmelsen strider därmed mot artikel 49 och artikel 63 och måste anpassas till EU-rätten. Vad som sägs om värdepapper som har getts ut av ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening bör mot denna bakgrund även gälla för värdepapper som har getts ut av ett utländskt företag som motsvarar ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening. Ett värdepapper som har getts ut av ett utländskt företag som motsvarar ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening bör således anses avyttrat redan när företaget försätts i konkurs.

De nya bestämmelserna bör träda i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas på värdepapper som har getts ut av ett företag som försätts i konkurs efter den 31 december 2017.

Lagförslag

Förslaget föranleder ändringar i 42 kap. 8, 34 och 34 a §§ IL.

6 Skatteregler för utsläppsrätter

<p>Regeringens bedömning: Det saknas skäl att införa en lagvalsregel som innebär att de särskilda reglerna om lager av finansiella instrument inte ska tillämpas på utsläppsrätter som innehas av skattskyldiga som är berättigade att få utsläppsrätter tilldelade.</p>

Promemorians förslag: Överensstämmer inte med regeringens bedömning. I promemorian föreslås att en bestämmelse ska tas in i 17 kap. 19 § IL enligt vilken de särskilda reglerna om lager av finansiella instrument inte ska tillämpas på utsläppsrätter som innehas av skattskyldiga som är berättigade att få utsläppsrätter tilldelade.

Remissinstanserna: Majoriteten av remissinstanserna tillstyrker eller har inget att invända mot förslaget. *Bokföringsnämnden (BFN)* anför att det i promemorian anges att när de nuvarande reglerna om värdering av lager av utsläppsrätter infördes var det oklart hur utsläppsrätterna skulle behandlas redovisningsmässigt. Skrivningen i promemorian kan uppfattas som om MiFID II ger svar på redovisningsfrågan om hur utsläppsrätter ska redovisas. Enligt BFN:s uppfattning är så inte fallet, utan frågan om hur utsläppsrätter ska redovisas kvarstår. *Föreningen Svenskt Näringsliv* avstyrker förslaget och menar att förtydligandet inte behövs. Av 17 kap. 19 § IL framgår att med finansiellt instrument i 17 kap. 19 a–20 c §§ IL avses detsamma som i 4 kap. 14 a och 14 c §§ årsredovisningslagen (1995:1554). Det finns ingen definition av finansiellt instrument i årsredovisningslagen. Enligt förarbetena till årsredovisningslagen får vägledning sökas i god redovisningssed. Utsläppsrätter omfattas inte av definitionen av finansiellt instrument vare sig enligt den internationella redovisningsnormgivningen (IFRS) eller enligt god redovisningssed. Klassificeringen i inkomstskattelagen utgår från vad som är ett finansiellt instrument i redovisningen, inte kapitalmarknadsregleringen. Vad som är ett finansiellt instrument enligt MiFID II saknar betydelse för avgränsningen av vad som är ett finansiellt instrument i redovisningen och därmed också för den skatterättsliga klassificeringen enligt 17 kap. 19 § IL. *Energiföretagen Sverige* har inget att invända mot förslaget men hemställer om en ändring av 17 kap. 22 f § IL. Skattskyldiga som inte tilldelas elcertifikat ska medges avdrag för hela den skuld som är hänförlig till fullgörandet av kvotplikten för elcertifikat under innevarande beskattningsår. Enligt *Energiföretagen Sverige* leder dagens skatteregler i inkomstskattelagen till både felaktig beskattning och påverkar likviditeten negativt på elcertifikatsmarknaden.

Skälen för regeringens bedömning: När nuvarande regler om värdering av lager av utsläppsrätter infördes var det oklart hur utsläppsrätterna skulle behandlas redovisningsmässigt och därmed även hur de skulle behandlas skattemässigt. För att klargöra hur de skulle behandlas skattemässigt infördes därför särskilda skatteregler (prop. 2004/05:33 s. 16). De särskilda skattereglerna finns i 17 kap. IL och enligt dessa bestämmelser ska utsläppsrätter anses utgöra lagertillgångar hos skattskyldiga som är berättigade att få utsläppsrätter tilldelade.

I maj 2014 antogs Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/65/EU om marknader för finansiella instrument (MiFID II). MiFID II ska vara genomfört i svensk rätt den 3 juli 2017 men ska börja tillämpas först den 3 januari 2018. Enligt MiFID II är utsläppsrätter som utfärdas inom EU:s system för handel med utsläppsrätter finansiella instrument. Enligt bedömningen i promemorian ger denna omständighet inte anledning att förändra reglerna om värdering av lager av utsläppsrätter. I promemorian föreslogs att en bestämmelse tas in i 17 kap. 19 § IL enligt vilken utsläppsrätter som utgör lagertillgångar hos den skattskyldige enligt 17 kap. 22 b § IL eller som innehas av företag i intressegemenskap med

den skattskyldige inte omfattas av regleringen i 17 kap. 19–20 c §§ om lager av finansiella instrument.

De paragrafer som utsläppsrätter uttryckligen undantas från genom den i promemorian föreslagna bestämmelsen tillämpas på lager av finansiella instrument. I 17 kap. 19 § IL anges att med finansiellt instrument avses i 19 a–20 c §§ detsamma som i 4 kap. 14 a och 14 c §§ årsredovisningslagen. Det finns ingen definition av finansiellt instrument i årsredovisningslagen och vägledning för hur uttrycket ska tolkas måste därför sökas i god redovisningssed. Regeringen instämmer i *Föreningen Svenskt Näringslivs* bedömning att utsläppsrätter varken omfattas av definitionen av finansiellt instrument enligt den internationella redovisningsnormgivningen eller enligt god redovisningssed. Regeringen anser vidare, i likhet med Föreningen Svenskt Näringsliv och *BFN*, att den omständigheten att utsläppsrätter som utfärdas inom EU:s system för handel med utsläppsrätter anses som finansiella instrument enligt MiFID II saknar betydelse för klassificeringen av vad som är ett finansiellt instrument i redovisningen. Eftersom utsläppsrätter som utfärdas inom EU:s system för handel med utsläppsrätter inte är finansiella instrument enligt 17 kap. 19 § IL saknas därför skäl att införa en sådan lagvalsregel som föreslås i promemorian.

Energiföretagen Sverige har begärt att 17 kap. 22 f § IL ändras på visst sätt. Denna fråga ryms dock inte inom ramen för detta lagstiftningsärende.

7 Konsekvensanalys

Offentligfinansiella effekter

Förslaget om ändrad avyttringstidpunkt vid konkurs för värdepapper som har getts ut av utländska företag innebär i fråga om företag som hör hemma inom EES ingen skillnad i förhållande till hur Skatteverket tillämpar reglerna i dag. När det gäller företag i tredjeland innebär förslaget att tidpunkten för när ett värdepapper ska anses avyttrat tidigareläggs. För de offentliga finanserna är det dels fråga om en engångseffekt där tidpunkten för när avyttringen vid konkurs anses ha skett påverkar skatteintäkterna året då förslaget träder i kraft, dels en ränteeffekt då statens upplåningsbehov påverkas av engångseffekten av förslaget. Engångseffekten förväntas understiga 50 miljoner kronor. Effekterna på de offentliga finanserna bedöms vara försumbara varaktigt. Regelförändringarna innebär att skatteinbetalningarna över tid totalt sett är oförändrade. Realiserade kapitalförluster skjuts dock till en tidigare tidpunkt.

Effekter för individen och för fördelningen samt övriga effekter

Förslaget om ändrad avyttringstidpunkt för värdepapper som har getts ut av utländska företag innebär att lagstiftningen anpassas till EU-rätten. Det saknas uppgifter om vilka individer som berörs av förslaget. Det går därför inte att utifrån individuppgifter beskriva konsekvenserna av

förslaget. För den enskilde innebär förslaget att avyttringstidpunkten tidigareläggs och att kapitalförluster därmed anses vara realiserade i ett tidigare skede. Bedömningen av konsekvenserna av förslaget ur ett jämställdhetsperspektiv baseras på allmänna resonemang om fördelningen av kapitaltillgångarna i samhället. Tidigare förmögenhetsstatistik visar att män i större utsträckning än kvinnor äger värdepapper. Det kan därför antas att män i större utsträckning än kvinnor påverkas av förslaget. På ett liknande sätt indikerar tidigare förmögenhetsstatistik att det är individer med relativt hög disponibel inkomst som berörs av förslaget. Effekterna av förslaget förväntas dock vara små. Därför bedöms effekterna för individen, inklusive den ekonomiska jämställdheten mellan kvinnor och män, och för fördelningen vara i det närmaste försumbara. Förslaget bedöms inte ha någon effekt på företags arbetsförutsättningar, konkurrensförmåga eller villkor i övrigt. Förslaget bedöms inte ha någon miljöpåverkan.

Effekter för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Förslaget bedöms inte få någon budgetpåverkan för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna.

8 Författningskommentar

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

44 kap.

8 §

Ändringen i paragrafens *första stycke första punkt* innebär att även värdepapper som har getts ut av ett utländskt företag som motsvarar ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening ska anses avyttrat när företaget i fråga försätts i konkurs. Att även utländska motsvarigheter omfattas följer av 2 kap. 2 §.

I *första stycket andra punkten* görs motsvarande ändring. Om det företag som har gett ut värdepapperet är ett annat företag än ett svenskt aktiebolag, en svensk ekonomisk förening eller ett utländskt företag som motsvarar ett sådant företag, ska värdepapperet anses avyttrat när företaget i fråga upplöses genom konkurs.

34 och 34 a §§

I paragraferna görs följdändringar med anledning av den föreslagna ändringen i 8 § första stycket första punkten.

Ikraftträdandebestämmelser

Lagen träder i kraft den 1 januari 2018. Bestämmelserna i 44 kap. 8 § i den nya lydelsen tillämpas första gången för värdepapper som har getts ut av ett företag som försätts i konkurs efter den 31 december 2017.

Promemorians lagförslag

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

Härigenom föreskrivs att 17 kap. 19 §, 44 kap. 8, 34 och 34 a §§ inkomstskattelagen (1999:1229)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

17 kap.

19 §

Med *finansiellt instrument* avses i 19 a–20 c §§ detsamma som i 4 kap. 14 a och 14 c §§ årsredovisningslagen (1995:1554).

Bestämmelserna i 19 a–20 c §§ gäller inte i fråga om utsläppsrätter som innehas av

1. skattskyldiga som avses i 22 b §, eller

2. företag som enligt 22 c § ingår i samma intressegemenskap som en sådan skattskyldig som avses i 1.

44 kap.

8 §²

Ett värdepapper anses avyttrat om det företag som gett ut det

1. försätts i konkurs och är ett *svenskt* aktiebolag eller en *svensk* ekonomisk förening,

2. upplöses genom konkurs och är ett annat företag än ett *svenskt* aktiebolag eller en *svensk* ekonomisk förening, eller

3. upplöses genom fusion eller fission och värdepapperet därigenom definitivt förlorar sitt värde.

Vid sådana konkurser som avses i första stycket 1 ska en kapitalförlust alltid anses definitiv när företaget försätts i konkurs.

Av 37 kap. 29 § första stycket framgår att bestämmelsen i första stycket 3 inte gäller värdepapper som innehas av det övertagande företaget vid en kvalificerad fusion eller fission.

34 §

Om ett värdepapper enligt bestämmelserna i 8 § första stycket

Om ett värdepapper enligt bestämmelserna i 8 § första stycket

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2016:1202.

1 anses ha avyttrats på grund av att det *svenska aktiebolag eller den svenska ekonomiska förening* som gett ut det försatts i konkurs och värdepappret därefter faktiskt avyttrats, är omkostnadsbeloppet noll.

1 anses ha avyttrats på grund av att det *företag* som gett ut det försatts i konkurs och värdepappret därefter faktiskt avyttras, är omkostnadsbeloppet noll.

Om ackord träffas eller utdelning i konkursen erhålls, ska ersättningen tas upp som kapitalvinst till den del den inte överstiger avdraget för kapitalförlust när värdepappret ansågs avyttrat. Om avdrag gjordes bara för viss del av kapitalförlusten, ska en motsvarande del av ersättningen tas upp som kapitalvinst.

Om beslutet om konkurs upphävs eller om konkursen avslutas med överskott, ska avdraget återföras. Anskaffningsutgiften anses därefter vara omkostnadsbeloppet när värdepappret ansågs avyttrat. Vad som sagts nu gäller inte till den del avdraget räknats av mot erhållen ersättning enligt andra stycket.

34 a §³

Bestämmelserna i 34 § ska inte tillämpas om ett värdepapper har förvarats på ett investeringssparkonto när det enligt 8 § första stycket 1 anses ha avyttrats på grund av att det *svenska aktiebolaget eller den svenska ekonomiska föreningen* som har gett ut det har försatts i konkurs.

Bestämmelserna i 34 § ska inte tillämpas om ett värdepapper har förvarats på ett investeringssparkonto när det enligt 8 § första stycket 1 anses ha avyttrats på grund av att det *företag* som har gett ut det har försatts i konkurs.

Första stycket gäller inte tillgångar som, när de enligt 8 § första stycket 1 anses ha avyttrats, utgjorde tillgångar som avses i 42 kap. 38 §.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2018.

2. Bestämmelserna i 44 kap. 8 § i den nya lydelsen tillämpas första gången för värdepapper som har getts ut av ett företag som försätts i konkurs efter den 31 december 2017.

³ Senaste lydelse 2011:1271.

Förteckning över remissinstanserna

Efter remiss har yttranden kommit in från Kammarrätten i Stockholm, Förvaltningsrätten i Växjö, Ekobrottsmyndigheten, Kommerskollegium, Finansinspektionen, Skatteverket, Kronofogdemyndigheten, Bokföringsnämnden, Juridiska fakultetsnämnden vid Stockholms universitet, Naturvårdsverket, Statens energimyndighet, Energiföretagen Sverige, FAR, Finansbolagens förening, Fondbolagens förening, Föreningen Svenskt Näringsliv, Lantbrukarnas Riksförbund LRF, Rekonstruktör- & konkursförvaltarkollegiet i Sverige (REKON), Svenska Bankföreningen och Sveriges Redovisningskonsulters förbund SRF.

Följande remissinstanser har inte svarat eller angett att de avstår från att lämna några synpunkter: Företagarna, Naturskyddsföreningen, Näringslivets Skattedelegation, Skogen, Kemin, Gruvorna och Stålet och Svenska Fondhandlareförening.