

Skattefrågor vid omstruktureringar – en introduktion

Gustav Ahl och Erik Wallström, 8 oktober 2026



Om Bloc Tax

Specialiserad skattebyrå med inriktning mot fastighets- och byggbranschen och verksamheter med liknande frågeställningar.

Specialiserade på frågor som uppkommer för investerare i sådana verksamheter.

Teamet består av skatterådgivare med omfattande erfarenheter och spetskompetens.

Våra kunder är bland annat:

- svenska och utländska fastighetsbolag
- fastighetsfonder
- projektutvecklare
- byggbolag
- joint ventures
- försäkringsbolag
- institutioner
- kommuner och kommunala bolag
- annan offentlig och ideell verksamhet

Agenda

- Introduktion till skattefrågor vid omstruktureringar
- Aktieöverlåtelser och underprisöverlåtelser
- Fusioner
- Finansiering och ränteavdrag



Introduktion till skattefrågor vid omstruktureringar

Vad kan föranleda omstruktureringar?

- Förvärv och avyttringar
- Verksamhetsförändringar
- Generationsskiften
- Nyetablering
- Finansieringsfrågor
- Förenkling och anpassning av bolagsstrukturer
- Ändrade skatteregler

Introduktion till skattefrågor vid omstruktureringar

Vilka skattefrågor kan aktualiseras vid omstruktureringar

- Olika beskattning beroende på skattesubjekt
- Uttagsbeskattning och kapitalvinstbeskattning
- Möjlighet till resultatutjämning
- Avdrag för räntekostnader
- Underskott
- Byggmästarsmitta/andelssmitta
- Skalbolagsbeskattning

Aktieöverlåtelser och underprisöverlåtelser

- Lager- och kapitaltillgångar
- Kapitalvinster tas upp det beskattningsår då en tillgång avyttras
- Aktiefållan för förluster
- Avdrag för definitiva förluster
- Handel med värdepapper
- Handel med fastigheter och byggnadsrörelse
- Handel med bostadsrätter

Aktieöverlåtelser och underprisöverlåtelser

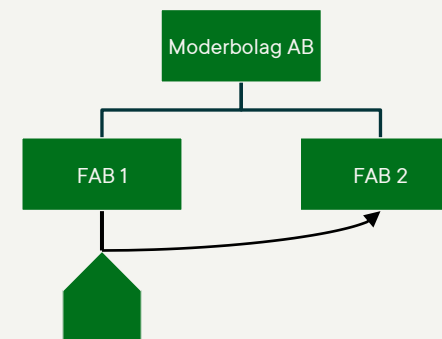
- Näringsbetingade andelar
- Kapitalvinst vid avyttring av näringsbetingad andel är normalt skattefri och kapitalförlust är ej avdragsgill
- Syfte att dels undanröja kedjebeskattnings i bolagssektorn och dels att förhindra skatteplanering med skattepliktiga vinster och avdragsgilla förluster
- Ägarkrav och villkorskrav
- Skatbolagsbeskattnings

Aktieöverlåtelser och underprisöverlåtelser

- Uttagsbeskattning
- Huvudregel: all försäljning sker till marknadsvärdet
- Tillgång överläts utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet grund för uttagsbeskattning
- Beskattas som om tillgången sålts för marknadsvärdet (uttagsbeskattning)
- Aktieägare anses ha fått utdelning motsvarande värdeöverföringen (utdelningsbeskattning)
- Undantag från uttagsbeskattning; *Underprisöverlåtelse*

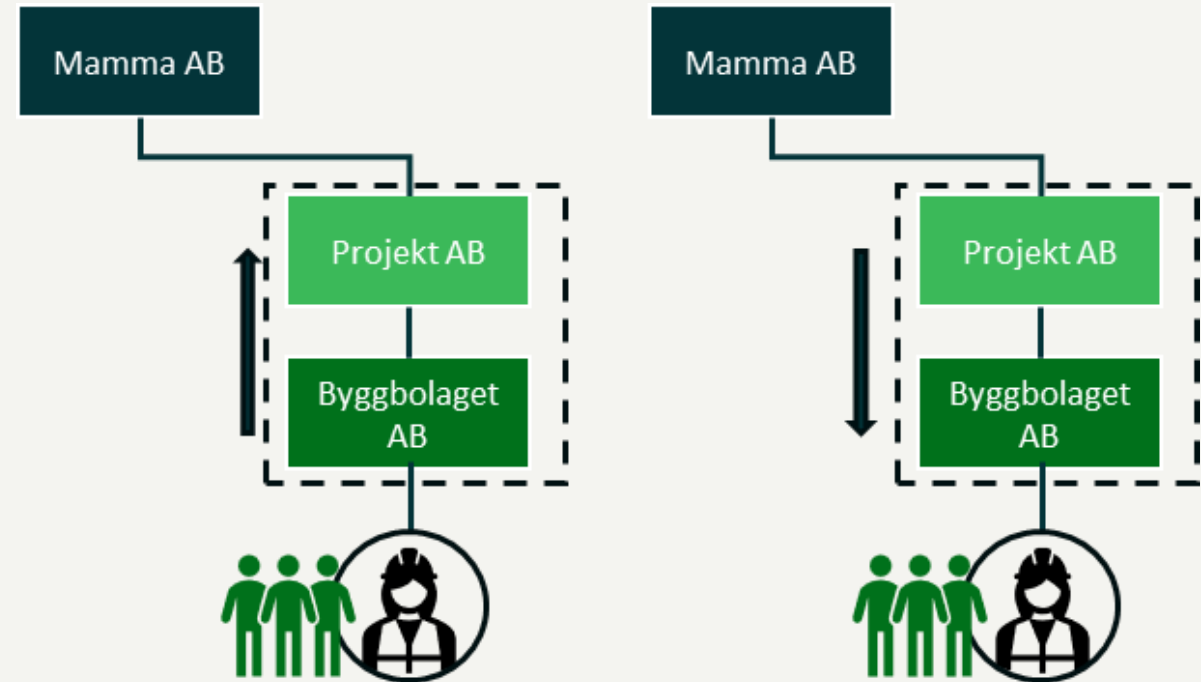
Aktieöverlåtelser och underprisöverlåtelser

- Vad är en underprisöverlåtelse?
- Tillgångar, tjänster, aktier?
- Möjliggör omstrukturering
- Villkor
- Risker?



Fusioner

- Vad är en fusion?
- Absorption
- Kombination
- Uppströms/nedströms/syster
- Vad är en kvalificerad fusion?
- Skattemässig kontinuitet
- Räkenkapsenlig avskrivning

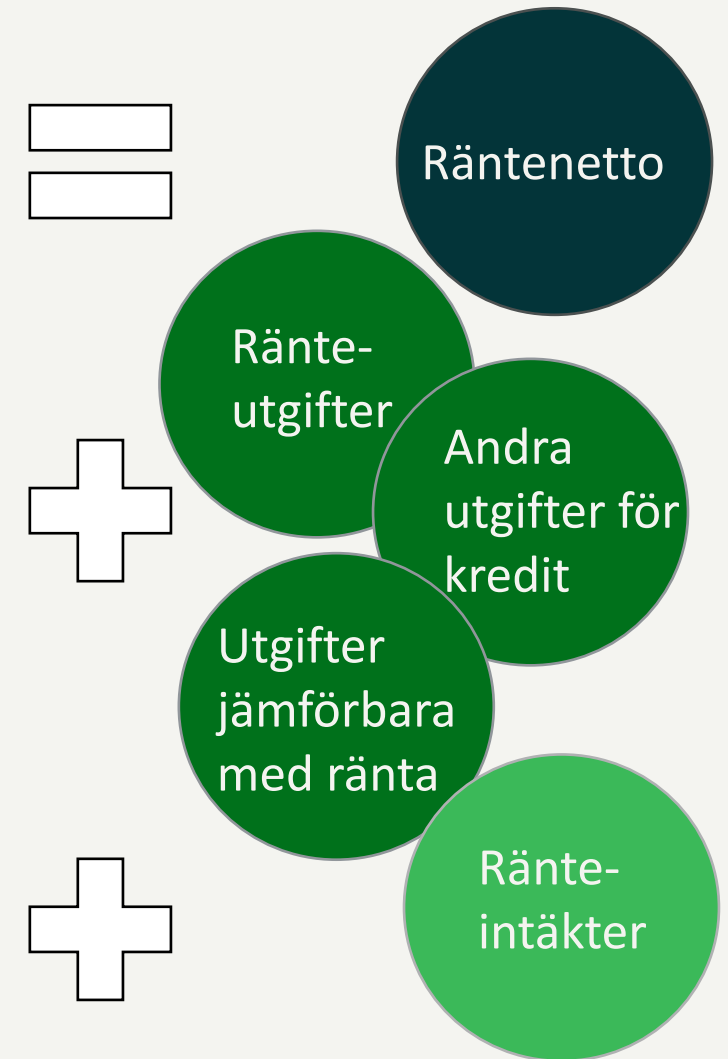


Fusioner

- Underskott
- Belopps-, koncern- och fusionsspärr
- Fusionsspärr => ny "karenstid"
- OBS! Nedströms
- Saknas särskilda regler – dock kvalificerade (RÅ 2009 ref. 5)
- OBS! Beloppsspärren (inget bestämmande inflytande / anskaffningsvärde)

Finansiering och ränteavdrag

- Huvudregel: ränteutgifter är avdragsgilla
- Avdragsbegränsningar
- Riktade regler
- Generella regler
- Vinstadelslån och efterställda skulder
- Ränta på skattekontot



Finansiering och ränteavdrag

- OECD och ATAD-direktivet
- Anpassningar av ränteavdragsreglerna till EU-rätten
- Riktade ränteavdragsbegränsningsregler
- Vem har faktiskt rätt till den inkomst som motsvarar ränteutgiften?
- Vad är en intressegemenskap?
- Väsentlig skatteförmån
- Väsentligt affärsmässigt motiverat

Finansiering och ränteavdrag

- Generella ränteavdragsbegränsningsregler
- Räntedefinitionen
- Förenklingsregeln
- EBITDA-regeln
- Komplex resultatutjämnning
- Nya regler?

Inkomstskattemässiga aspekter vid omstruktureringar

Heldagskurs 6 november

Som kursdeltagare får du kunskap om:

- Aktieöverlåtelse jämfört med verksamhetsöverlåtelse
- Överföring av personal och pensionsskulder
- Fusioner och fissioner
- Koncerninterna omstruktureringar och vad man ska tänka på
- Omstruktureringar med lagerbolag och säkerställande av koncernbidragsrätt
- Hantering av skattemässiga underskott och kvarstående räntenetton
- Hantering av finansiering och ränteflöden i samband med omstrukturering
- Skatterättsliga fallgropar inom ramen för omstruktureringar

Vad tyckte du om dagens webinarium?

Ta gärna 30 sekunder och svara på utvärderingen!
Efter det besvaras frågor i mån av tid

Frågor?



Tack!

För frågor om BG Institute och våra kurser,
mejla oss på kursinformation@bginstitute.se

