

## Författningsförslag om riskkapitalavdrag och investeraravdrag

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

#### *Förslaget om riskkapitalavdrag lydelse*

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229) dels att 3 kap. 18 §, 38 a kap. 23 §, 41 kap. 3 §, 48 kap. 20 §, 48 a kap. 10 § och 67 kap. 10 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas ett nytt kapitel, 43 kap., av följande lydelse, dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 57 kap. 12 b §, av följande lydelse.

#### *Förslaget om investeraravdrag lydelse*

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229) dels att 3 kap. 18 §, 38 a kap. 23 §, 41 kap. 3 §, 48 kap. 20 §, 48 a kap. 10 § och 67 kap. 10 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas ett nytt kapitel, 43 kap., av följande lydelse.

### **3 kap.**

#### 18 §

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig i

[...]

12. inkomstslaget kapital för återfört uppskovsbelopp samt schablonintäkt enligt 47 kap.,  
13. inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital för

utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar, *och*

14. *inkomstslaget kapital för återförda riskkapitalavdrag enligt 43 kap.*

[...]

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig i

...

12. inkomstslaget kapital för återfört uppskovsbelopp samt schablonintäkt enligt 47 kap.,

13. inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital för

utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar, *och*

14. *inkomstslaget kapital för återförda investeraravdrag enligt 43 kap.*

...

### 38 a kap.

#### 23 §

När det gäller beskattningen av ägare till andelar i det överlåtande företaget vid en partiell fission finns särskilda bestämmelser

om

– beräkning av anskaffningsvärdet för andelar i det övertagande och det överlåtande företaget i 17 kap. 7 a §,

– utdelning i 24 kap. 3 a § och 42 kap. 16 b §,

– *riskkapitalavdrag i 43 kap.*

23 §,

– beräkning av omkostnadsbeloppet för andelar i det övertagande och överlåtande företaget i 48 kap. 18 a och 18 c §§,

– turordning vid avyttring i 48 kap. 18 b §, och

– kvalificerade andelar i 57 kap. 7–7 c, 12 a, 15, 20 b–20 d, 23 a, 24 och 24 a §§.

När det gäller beskattningen av ägare till andelar i det överlåtande företaget vid en partiell fission finns särskilda bestämmelser

om

– beräkning av anskaffningsvärdet för andelar i det övertagande och det överlåtande företaget i 17 kap. 7 a §,

– utdelning i 24 kap. 3 a § och 42 kap. 16 b §,

– *investeraravdrag i 43 kap.*

23 §,

– beräkning av omkostnadsbeloppet för andelar i det övertagande och överlåtande företaget i 48 kap. 18 a och 18 c §§,

– turordning vid avyttring i 48 kap. 18 b §, och

– kvalificerade andelar i 57 kap. 7–7 c, 12 a, 15, 20 b–20 d, 23 a, 24 och 24 a §§.

### 41 kap.

#### 3 §

Till inkomstslaget kapital räknas också [...]

6. avdrag för uppskovsbelopp och återfört uppskovsbelopp enligt 47 kap. i den utsträckning som följer av 45 kap. 33 §, 46 kap. 18 § och 48 kap. samt schablonintäkt enligt 47 kap. 11 b §, *och*

7. premier för pensionsförsäkringar och inbetalningar på pensionssparkonton i den utsträckning som följer av 59 kap. 15 §.

utsträckning som följer av 59 kap. 15 §, *och*

8. *riskkapitalavdrag och återfört sådant avdrag i enlighet med bestämmelserna i 43 kap.*

Till inkomstslaget kapital räknas också [...]

6. avdrag för uppskovsbelopp och återfört uppskovsbelopp enligt 47 kap. i den utsträckning som följer av 45 kap. 33 §, 46 kap. 18 § och 48 kap. samt schablonintäkt enligt 47 kap. 11 b §, *och*

7. premier för pensionsförsäkringar och inbetalningar på pensionssparkonton i den utsträckning som följer av

59 kap. 15 §. utsträckning som följer av 59 kap. 15 §, *och*

8. *investeraravdrag och återfört sådant avdrag i enlighet med bestämmelserna i 43 kap.*

### **43 kap. Riskkapitalavdrag**

#### 1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om att fysiska personer i vissa fall får göra avdrag i inkomstslaget kapital för en del av anskaffningsutgiften vid förvärv av andelar (riskkapitalavdrag)

### **43 kap. Investeraravdrag**

#### 1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om att fysiska personer i vissa fall får göra avdrag i inkomstslaget kapital för en del av anskaffningsutgiften vid förvärv av andelar *i företag (investeraravdrag)*.

## ***Definitioner***

### 2 §

Med företag avses i detta kapitel

1. ett svenskt aktiebolag,
2. en svensk ekonomisk förening,
3. ett utländskt bolag som motsvarar ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening, om det hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller i en stat med vilken Sverige har ingått ett skatteavtal som innehåller en artikel om informationsutbyte.

Som företag räknas inte investmentföretag, privatbostadsföretag, kooperativ förening eller sådan ekonomisk förening som är centralorganisation för kooperativa föreningar.

## 3 §

Med koncern avses i detta kapitel en koncern av det slag som avses i 1 kap. 11 § aktiebolagslagen (2005:551). Som moderbolag räknas även andra juridiska personer än aktiebolag.

## 4 §

Med mindre företag avses i detta kapitel ett sådant företag som anges i 2 § och som

1. har färre än 50 årsarbetskrafter, och
2. har en årsomsättning eller

en balansomslutning som uppgår till högst 80 miljoner kronor.

Ett företag är inte ett mindre företag om 25 procent eller mer av kapital- eller röstandelarna direkt eller indirekt kontrolleras av ett eller flera offentliga organ, individuellt eller gemensamt.

I 5–8 §§ finns bestämmelser om beräkning av uppgifterna i första stycket.

## 5 §

Om företaget ingår i en koncern ska uppgifterna beräknas med hänsyn till samtliga företag inom koncernen.

Om något koncernföretag kontrollerar ett annat företag på det sätt som anges i 6 §, ska uppgifterna för det kontrollerade företaget läggas till i enlighet med vad som anges i den paragrafen.

Första och andra styckena gäller även företag som skulle ha ingått i samma koncern om den fysiska person eller den samverkande gruppen av fysiska personer som äger företagen hade varit ett företag. Detta gäller bara om de berörda företagen bedriver verksamhet på samma eller angränsande marknad.

## 6 §

Uppgifterna ska beräknas med tillämpning av andra och tredje styckena om företaget utan att ingå i en koncern

- kontrollerar minst 25 procent av kapital- eller röstandelarna i ett annat företag, eller
- kontrolleras av ett annat företag genom att det företaget innehar minst 25 procent av kapital- eller röstandelarna i företaget.

Till företagets uppgifter ska läggas den högsta procentuella andelen av antingen kapital- eller röstandelarna av de kontrollerade och kontrollerande företagens

uppgifter. Om det finns flera sådana företag som anges i första stycket ska beräkning göras för varje företag för sig.

Om det kontrollerade eller kontrollerande företaget ingår i en koncern ska kvoteringen enligt andra stycket avse uppgifterna för hela koncernen.

### 7 §

Om företaget kontrolleras av två eller flera andra företag som ingår i samma koncern ska uppgifterna beräknas med hänsyn till hur stor total andel av kapital eller röstandelarna i företaget som koncernen innehar.

### 8 §

En person som har arbetat i företaget eller för företagets räkning under hela året räknas som en årsarbetskraft. En person som har arbetat deltid eller som inte har varit anställd under hela året ska räknas som del av en årsarbetskraft. Med uttrycket årsarbetskraft avses

1. anställd,
2. person som arbetar för företaget som har en underordnad ställning i förhållande till detta och som enligt svenska regler jämföras med anställd, och
3. delägare som är verksam i företaget.

### 9 §

Risckapitalavdrag får göras av en obegränsat skattskyldig fysisk person som förvärvar andelar i ett mindre företag och som uppfyller villkoren i 11–16 §§. Risckapitalavdrag får också göras av en begränsat skattskyldig fysisk person som enligt 3 kap. 19 § är skattskyldig för kapitalvinst på andelarna.

Även dödsbon får göra risckapitalavdrag för förvärv som har skett före dödsfallet.

Första och andra styckena gäller bara om kapitalvinsten inte är undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal.

*Investeraravdrag* får göras av en obegränsat skattskyldig fysisk person som förvärvar andelar i ett mindre företag och som uppfyller villkoren i 11–16 §§. *Investeraravdrag* får också göras av en begränsat skattskyldig fysisk person som enligt 3 kap. 19 § är skattskyldig för kapitalvinst på andelarna.

Även dödsbon får göra *investeraravdrag* för förvärv som har skett före dödsfallet.

## 10 §

Risikkapitalavdrag får göras det beskattningsår då full betalning har erlagts för andelarna (betalningsåret) eller något av de två därpå följande beskattningsåren.

Om villkoret i 12 § uppfylls först det beskattningsår som följer närmast efter betalningsåret får risikkapitalavdrag göras för det beskattningsåret och de två därpå följande beskattningsåren.

*Investeraravdrag* får göras det beskattningsår då full betalning har erlagts för andelarna (betalningsåret) eller något av de två därpå följande beskattningsåren.

Om villkoret i 12 § uppfylls först det beskattningsår som följer närmast efter betalningsåret får *investeraravdrag* göras för det beskattningsåret och de två därpå följande beskattningsåren.

*Den skattskyldige har rätt att dela upp investeraravdraget mellan de beskattningsår avdrag får göras enligt första och andra stycket.*

Bedömningen av om företaget är ett mindre företag ska göras vid utgången av betalningsåret. Vid bedömningen av om företaget är ett mindre företag enligt 4 § första stycket ska hänsyn tas till hela det kalenderår som motsvarar betalningsåret.

### Villkor för avdrag

## 11 §

Risikkapitalavdrag får göras om andelarna har

1. betalats kontant, och
2. förvärvats vid bildandet av företaget eller vid en nyemission.

*Investeraravdrag* får göras om

1. *andelarna har betalats kontant, och*
2. *förvärvats vid bildandet av företaget eller vid en nyemission, samt*
3. *syftet med tillskottet till företaget är att kapitalet ska användas i rörelse som, direkt eller indirekt bedrivs av företaget.*

Med nyemission avses i detta kapitel även tillskott till ekonomisk förening i form av medlemsinsats eller förlagsinsats.

## 12 §

Företaget i vilket andelar har förvärvats ska ha ett löneunderlag som för betalningsåret eller för det beskattningsår som följer närmast efter betalningsåret uppgår till minst 300 000 kronor.

Företaget i vilket andelar har förvärvats ska ha ett löneunderlag som, för betalningsåret eller det beskattningsår som följer närmast efter betalningsåret, *motsvarar minst en tredjedel av det sammanlagda underlaget för*

*investeraravdrag, dock högst 500 000 kronor.*

Löneunderlaget ska beräknas på grundval av sådan kontant ersättning som hos arbetstagaren ska tas upp i inkomstslaget tjänst och som under betalningsåret har lämnats till arbetstagarna i företaget. Motsvarande ersättning som har betalats till arbetstagare i utlandet ska också räknas in i löneunderlaget. Som kontant ersättning avses även sådan ersättning som arbetstagare fått från företaget och som skulle ha tagits upp i inkomstslaget tjänst om inte undantag gällt enligt 3 kap. 9 § eller på grund av en bestämmelse i skatteavtal. Som kontant ersättning avses inte

- kostnadsersättning,
- belopp som ska tas upp i inkomstslaget tjänst enligt bestämmelserna i 57 kap., eller
- ersättning som täcks av statliga bidrag för lönekostnader.

Löneunderlaget får ökas med löneunderlag i andra företag på sätt som motsvarar hur uppgifterna i 4 § första stycket beräknas enligt 5–7 §§.

### 13 §

Risckapitalavdrag får bara göras om företaget till huvudsaklig del bedriver rörelse. Avdrag får dock inte göras vid förvärv av andelar i företag inom varvs-, kol- eller stålindustrin.

*Investeraravdrag får bara göras om företaget till huvudsaklig del bedriver rörelse. Avdrag får dock inte göras vid förvärv av andelar i företag inom varvs-, kol- eller stålindustrin.*

### 14 §

Risckapitalavdrag får inte göras om aktiekapitalet i företaget, någon gång under beskattningsåret närmast före betalningsåret, eller under betalningsåret men innan nyemissionen, har minskats genom indragning av aktier och återbetalning till den skattskyldige eller denne närstående.

Vad som sägs i första stycket gäller också om den skattskyldige eller denne närstående under den angivna perioden har utträtt ur en ekonomisk förening och inbetald insats har återbetalats.

*Investeraravdrag får inte göras om den skattskyldige eller närstående till denne, under perioden från ingången av beskattningsåret närmast före betalningsåret till utgången av det beskattningsår avdraget enligt 10 § senast får göras, från företaget direkt eller indirekt, har mottagit värdeöverföring som överstiger ett takbelopp. Takbeloppet motsvarar den skattskyldiges tillskott till företaget, som har utgjort underlag för investeraravdrag, multiplicerat med statslåneräntan enligt 57 kap, 8 § ökad med nio procentenheter. Takbeloppet gäller per beskattningsår och kan inte sparas.*

*Med värdeöverföring menas sådan*

*överföring enligt 17 kap. Aktiebolagslagen (2005:551) liksom överskottsbetalningar mm från ekonomisk förening enligt 10 kap. Lagen om ekonomiska föreningar och motsvarande åtgärder från sådana utländska bolag som avses i 43 kap. 2 §.*

*Begränsningen av avdragsrätten enligt första stycket ska inte tillämpas om det föreligger särskilda skäl.*

## 15 §

Risikkapitalavdrag får inte göras om ett företag, i samband med att ett tillskott har lämnats till detta, har förvärvat eller ska förvärva

1. direkt eller indirekt, andelar i ett annat företag från den skattskyldige eller denne närstående,
2. en näringsverksamhet från den skattskyldige eller denne närstående, om näringsverksamheten tidigare har bedrivits i ett företag som ägs eller ägdes av dessa personer, eller
3. verksamhet från ett företag som den skattskyldige eller denne närstående äger.

Första stycket 1 och 3 gäller bara till den del det inte har gjorts något risikkapitalavdrag för andelarna som har förvärvats från den skattskyldige eller denne närstående eller avseende andelarna i det företag som överlätit verksamhet.

*Investeraravdrag får inte göras om företaget som får tillskottet, under perioden från ingången av beskattningsåret före betalningsåret till utgången av beskattningsåret efter betalningsåret, har förvärvat eller ska förvärva*

1. direkt eller indirekt, andelar i ett annat företag från den skattskyldige eller denne närstående,
2. en näringsverksamhet från den skattskyldige eller denne närstående, om näringsverksamheten tidigare har bedrivits i ett företag som ägs eller ägdes av dessa personer, eller
3. verksamhet från ett företag som den skattskyldige eller denne närstående äger.

Första stycket 1 och 3 gäller bara till den del det inte har gjorts något *investeraravdrag* för andelarna som har förvärvats från den skattskyldige eller denne närstående eller avseende andelarna i det företag som överlätit verksamhet.

## 16 §

Risikkapitalavdrag får inte

*Investeraravdrag får inte göras om företaget vid tidpunkten*



göras om företaget vid tidpunkten för förvärvet

- är skyldigt att upprätta en sådan kontrollbalansräkning som avses i 25 kap. 13 § aktiebolagslagen (2005:551) och kapitaltillskottet inte undanröjer skyldigheten,
- har inlett ett förfarande om företagsrekonstruktion av det slag som avses i lagen (1996:764) om företagsrekonstruktion, eller
- är på obestånd på sätt som anges i 1 kap. 2 § konkurslagen (1987:672).

för förvärvet

- är skyldigt att upprätta en sådan kontrollbalansräkning som avses i 25 kap. 13 § aktiebolagslagen (2005:551) och kapitaltillskottet inte undanröjer skyldigheten,
- har inlett ett förfarande om företagsrekonstruktion av det slag som avses i lagen (1996:764) om företagsrekonstruktion, eller
- är på obestånd på sätt som anges i 1 kap. 2 § konkurslagen (1987:672).

### **Underlag för riskkapitalavdrag**

### **Underlag för *investeraravdrag***

#### 17 §

Underlaget för riskkapitalavdrag är den skattskyldiges anskaffningsutgift för de förvärvade andelarna.

Underlaget för *investeraravdrag* är den skattskyldiges anskaffningsutgift för de förvärvade andelarna.

#### 18 §

Sammanlagda tillskott till ett och samma företag från fysiska personer får inte överstiga 20 miljoner kronor per kalenderår.

Om gränsvärdet överskrids ska underlagen minska proportionellt.

### **Riskkapitalavdragets storlek**

### ***Investeraravdragets storlek***

#### 19 §

Riskkapitalavdrag får göras med två tredjedelar av underlaget. Avdraget får uppgå till högst en miljon kronor per beskattningsår.

*Investeraravdraget* får göras med två tredjedelar av underlaget. Avdraget får uppgå till högst en miljon kronor per beskattningsår.

**Återföring av riskkapitalavdrag**

Riskkapitalavdrag ska återföras det beskattningsår då andelarna avyttras om inget annat anges i 22–24 §§.

Om endast en del av andelsinnehavet avyttras ska genomsnittsmetoden i 48 kap. 7 § tillämpas vid beräkningen av hur stor del av riskkapitalavdraget som ska återföras.

Andra stycket gäller inte om avyttringen beror på att företaget minskar aktiekapitalet genom indragning av aktier med återbetalning till den skattskyldige eller denne närstående. I sådana fall ska riskkapitalavdraget i stället återföras med ett belopp som motsvarar två tredjedelar av återbetalningen.

**Återföring av investeraravdrag i vissa fall**

## 20 §

*Om andelarna avyttras före utgången av det tredje beskattningsåret efter investeraravdraget ska avdraget återföras enligt följande.*

1. *Om andelarna avyttras före utgången av beskattningsåret efter investeraravdraget ska hela avdraget återföras.*
2. *Om avyttringen sker senare, men före utgången av det andra beskattningsåret efter investeraravdraget ska två tredjedelar av avdraget återföras.*
3. *Om avyttringen sker senare än enligt 2, men före utgången av det tredje beskattningsåret efter investeraravdraget ska en tredjedel av avdraget återföras.*

*Om endast en del av andelarna avyttras ska genomsnittsmetoden i 48 kap. 7 § tillämpas vid beräkningen av hur stor del av investeraravdraget som ska återföras.*

*Om företaget skulle försättas i konkurs eller tvångslikvidation på grund av kapitalbrist före utgången av det tredje beskattningsåret efter investeraravdraget ska det inte medföra att investeraravdraget ska återföras.*

## 20 a §

*Reglerna om återföring i 20 § ska också tillämpas om den skattskyldige eller närstående till denne, efter betalningen men före utgången av det tredje beskattningsåret efter*

*investeraravdraget, direkt eller indirekt har mottagit värdeöverföring från företaget som överstiger det takbelopp som anges i 14 §.*

*Om det föreligger särskilda skäl ska bestämmelserna i första stycket inte tillämpas.*

#### 21 §

Bestämmelserna i 44 kap. 21 och 22 §§ gäller även för riskkapitalavdrag.

*Bestämmelserna i 44 kap. 21 och 22 §§ gäller även för investeraravdrag.*

#### 22 §

Om reglerna i 48 a kap. om framskjuten beskattning vid andelsbyten tillämpas när andelarna avyttras ska riskkapitalavdraget inte återföras. Efter andelsbytet ska riskkapitalavdraget anses vara hänförligt till de mottagna andelarna.

*Om reglerna i 48 a kap. om framskjuten beskattning vid andelsbyten tillämpas när andelarna avyttras ska investeraravdraget inte återföras även om avyttring sker inom den tid som anges i 20 §. Detta förutsätter att värdeöverföring över takbeloppet enligt 20 a § inte har skett från det köpande företaget till den skattskyldige eller närstående till denne. Efter andelsbytet ska investeraravdraget anses vara hänförligt till de mottagna andelarna.*

#### 23 §

Vid en partiell fission ska riskkapitalavdrag som gjorts avseende andelarna i det överlåtande företaget fördelas mellan andelarna i det överlåtande och det övertagande företaget på sätt som gäller för omkostnadsbeloppet enligt 48 kap. 18 a §.

*Vid en partiell fission ska investeraravdrag som gjorts avseende andelarna i det överlåtande företaget fördelas mellan andelarna i det överlåtande och det övertagande företaget på sätt som gäller för omkostnadsbeloppet enligt 48 kap. 18 a §.*

#### 24 §

Om den skattskyldige upphör att vara skattskyldig i Sverige för kapitalvinst på

*Om den skattskyldige före utgången av*

andelarna, eller om kapitalvinsten blir undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal, ska gjorda riskkapitalavdrag återföras.

I 63 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) finns bestämmelser om anstånd med betalning av skatt i samband med återföring av riskkapitalavdrag.

*det tredje beskattningsåret efter investeraravdraget* upphör att vara skattskyldig i Sverige för kapitalvinst på andelarna, eller om kapitalvinsten blir undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal, *ska gjorda investeraravdrag återföras enligt reglerna i 20 §.*

I 63 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) finns bestämmelser om anstånd med betalning av skatt i samband med återföring av *investeraravdrag.*

## 48 kap.

### 20 §

Kapitalförluster på andra marknadsnoterade delägarätter än sådana som avses i 21 § ska dras av i sin helhet samt kapitalförluster på sådana andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer som inte är marknadsnoterade ska dras av till fem sjättedelar mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana tillgångar. För kvalificerade andelar gäller dock att kapitalförluster ska dras av till två tredjedelar. Med skattepliktig kapitalvinst på sådana tillgångar avses även återföring av riskkapitalavdrag enligt 43 kap.

Avdrag för kapitalförluster enligt första stycket ska göras i följande ordning:

1. kapitalförluster som ska dras av i sin helhet,
2. kapitalförluster som ska dras av till fem sjättedelar,
3. kapitalförluster som ska dras av till två tredjedelar.

Kapitalförluster på andra marknadsnoterade delägarätter än sådana som avses i 21 § ska dras av i sin helhet samt kapitalförluster på sådana andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer som inte är marknadsnoterade ska dras av till fem sjättedelar mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana tillgångar. För kvalificerade andelar gäller dock att kapitalförluster ska dras av till två tredjedelar. Med skattepliktig kapitalvinst på sådana tillgångar avses även återföring av *investeraravdrag* enligt 43 kap.

Avdrag för kapitalförluster enligt första stycket ska göras i följande ordning:

1. kapitalförluster som ska dras av i sin helhet,
2. kapitalförluster som ska dras av till fem sjättedelar,
3. kapitalförluster som ska dras av till två tredjedelar.

**48 a kap.**

## 10 §

Mottagna andelar ska anses förvärvade för en ersättning som motsvarar det omkostnadsbelopp som gällde för den avyttrade andelen.

I 43 kap. 22 § finns bestämmelser om riskkapitalavdrag som hänför sig till den avyttrade andelen.

I 43 kap. 22 § finns bestämmelser om *investeraravdrag* som hänför sig till den avyttrade andelen.

**57 kap.**

## 12 b §

Ett omkostnadsbelopp som har legat till grund för riskkapitalavdrag enligt 43 kap. ska bara beaktas till 50 procent vid beräkning av underlag för årets gränsbelopp.

~~12 b §~~

~~Ett omkostnadsbelopp som har legat till grund för riskkapitalavdrag enligt 43 kap. ska bara beaktas till 50 procent vid beräkning av underlag för årets gränsbelopp.~~

**67 kap.**

## 10 §

Om det uppkommer ett underskott av kapital, ska skatten minskas med 30 procent av den del av underskottet som inte överstiger 100 000 kronor och med 21 procent av det återstående underskottet, om inte annat följer av andra stycket.

Om den skattskyldige har gjort riskkapitalavdrag enligt 43 kap. ska underskott av kapital upp till avdragsbeloppet minska skatten med 30 procent. På återstående underskott tillämpas första stycket.

Om det uppkommer ett underskott av kapital, ska skatten minskas med 30 procent av den del av underskottet som inte överstiger 100 000 kronor och med 21 procent av det återstående underskottet, om inte annat följer av andra stycket.

Om den skattskyldige har gjort *investeraravdrag* enligt 43 kap. ska underskott av kapital upp till avdragsbeloppet minska skatten med 30 procent. På återstående underskott tillämpas första stycket.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2013 och tillämpas på förvärv av andelar som sker efter den 31 december 2012.