

Blanketten ska lämnas av den som övertagit periodiseringsfonder, expansionsfond, räntefördelningsbelopp, skogskonto eller skogsskadekonto. Både fysiska och juridiska personer ska lämna blanketten. Ange belopp i hela kronor.

Övertagande Fonder och fördelningsbelopp

Fr.o.m.

T.o.m.

Räkenskapsår

Datum när blanketten fylls i

A. Uppgifter om övertagare och överlåtare m.m.

Den skattskyldiges namn (övertagare)

Person-/organisationsnummer

Överlåtare (namn/företag)

Person-/organisationsnummer

Datum då överlåtelsen skett

☐ Övertagande har gjorts med anledning av arv, testamente, gåva eller bodelning

B. Följande fonder och fördelningsbelopp har övertagits

| | | |
|--|---|--|
| 1. Periodiseringsfond | a. Avsättning sjätte året före beskattningsåret | |
| | b. Avsättning femte året före beskattningsåret | |
| | c. Avsättning fjärde året före beskattningsåret | |
| | d. Avsättning tredje året före beskattningsåret | |
| | e. Avsättning andra året före beskattningsåret | |
| | f. Avsättning året före beskattningsåret | |
| | g. Avsättning under beskattningsåret (t.ex. vid förkortat räkenskapsår eller då överlåtaren har brutet räkenskapsår) | |
| 2. Expansionsfond | | |
| 3. Sparat fördelningsbelopp | | |
| 4. Skogskonto och skogsskadekonto | | |

Upplysningar

Du ska lämna en N7-blankett för varje överlåtare. Har du däremot övertagit t.ex. både periodiseringsfond och expansionsfond från en och samma person ska uppgifterna lämnas på en blankett.

Enskild näringsidkare

En obegränsat skattskyldig fysisk person som genom arv, testamente, gåva eller bodelning övertar hela eller delar av en näringsverksamhet får i motsvarande utsträckning överta överlåtarens periodiseringsfonder, expansionsfond samt sparad räntefördelningsbelopp. Överläts periodiserings eller expansionsfond ska det upprättas en skriftlig handling som bekräftar överlåtelsen. Vid arv eller testamente ska mottagaren skriftligt förklara att han tar över fonden eller del av fonden. Vid gåva eller bodelning ska båda parterna träffa skriftligt avtal om överlåtelsen. Denna handling ska inte sändas in till Skatteverket, utan endast finnas tillgänglig vid eventuell kontroll.

Delägare i svenskt handelsbolag som vid bolagets upplösning tillskiftas realtillgångar får under vissa förutsättningar överföra periodiseringsfond och expansionsfond till delägarers enskilda näringsverksamhet.

Det är även möjligt att överföra skogskonto och skogsskadekonto till närstående i samband med att lantbruk med skogsmark överläts. I punkt 4 redovisar du övertagna skogs- och skogsskadekonton som inte ska beskattas hos överlåtaren.

Juridisk person

Juridisk person kan endast överta periodiseringsfond. Periodiseringsfond kan överföras från enskild näringsverksamhet och handelsbolag till juridisk person. Periodiseringsfond kan även övertas vid fusion och verksamhetsöverlåtelse. Expansionsfond kan inte överlätas till en juridisk person. Däremot kan den upphöra utan beskattningseffekt hos en näringsidkare om samtliga realtillgångar förs över från näringsverksamheten till ett aktiebolag. I punkt 2 ska aktiebolag ange den expansionsfond som upphört hos den enskilda näringsidkaren i samband med övertagande av realtillgångar.

Delägare i handelsbolag

Expansionsfond får under vissa förutsättningar föras över från enskild näringsverksamhet till svenskt handelsbolag som den enskilde näringsidkaren äger andel i.

