

Aktuellt inom skatteområdet

Frukostmöte

Malmö 26 april

Lund 3 maj

Eslöv 17 maj

Hässleholm 24 maj

Nya skatteregler för företagssektorn

**Proposition 2017/18:245
3 maj 2018**

Generell ränteavdragsbegränsning

- Ikraftträdande gäller för beskattningsår som börjar den 1 januari 2019 eller senare.
- Generell begränsning av ränteavdrag i bolagssektorn dock inte för handelsbolag med enbart fysiska personer som ägare.
- Förenklingsregel – alltid avdrag för räntekostnader upp till 5 000 000 kr av ett negativt räntenetto. Beloppsgränsen gäller sammanlagt för alla företag inom en koncern.

Generell ränteavdragsbegränsning

- Negativt räntenetto = uppkommer när räntekostnaderna överstiger ränteintäkterna. Definition av begreppen.
- Räntekostnader och andra utgifter där kredit utgifter som är jämförbara med ränta.
- Ränteinkomster som motsvarar räntekostnader.
- Avdrag med 30 procent av ett negativt räntenetto enligt en beräkning av underlaget efter skattemässigt EBITDA (resultat före finansiella poster, skatt och avskrivningar)
- Spara ej utnyttjat negativt ränteavdragsnetto i max sex år.

Finansiell leasing

- Skatteregler för finansiella leasingavtal införs som innebär att räntedelen i leasingavgiften skattemässigt ska behandlas som en ränteutgift.
- För leasetagaren ska räntedelen som huvudregel vara den ränta som uttryckligen följer av leasingavtalet.
- För leasegivaren och leasetagaren ska särskilda skatterättsliga regler gälla om inte någon ränta uttryckligen framgår.

Finansiell leasing

- Reglerna ska tillämpas på lager, inventarier, byggnader, markanläggningar och mark som omfattas av finansiella leasingavtal.
- Med ett finansiellt leasingavtal avses ett avtal enligt vilket en leasegivare under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalning, om avtalsvillkoren är sådana att de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren.

Fort.

- Förenklingsregel att om de sammanlagda leasingavgifter som företaget, eller företag som ingår i samma intressegemenskap, har för finansiella leasingavtal är mindre än 1 000 000 kronor för beskattningsåret, så behövs inte någon räntedel brytas ut.

Generell begränsning – EBITDA

Omsättning	33 000 kr	Skattepliktig	
Rörelsekostnader -	22 000 kr	inkomst	1 680 kr
Avskrivningar	- 5 000 kr	Avskrivning	+ 5 000 kr
Ränteintäkter	+ 130 kr	Räntekostnader	+ 4 450 kr
Räntekostnader	<u>- 4 450 kr</u>	Ränteintäkter	<u>- 130 kr</u>
	1 680 kr	Avdragsutrymmet	11 000 kr
		30 %	3 300 kr

Negativt räntenetto 4 320 (130 - 4 450)

Får avdrag med 3 300 av negativt räntenetto. Resterande 1 020 ej avdrag direkt.

Skattepliktig inkomst 1 680 + 1 020 = 2700 jfr med idag 1 680

Kvarvarande räntenetto 1 020 får sparas till nästa beskattningsår och max. i sex år.

Generell ränteavdragsbegränsning

- Avdragsförbud för ränta vid vissa gränsöverskridande lån – hybrider. Detta ska gälla för företag inom samma intressegemenskap. Reglerna införs för att motverka utnyttjande av olikheter i nationella lagstiftning av finansiella instrument.
- Regler gällande begränsningar vid interna lån kvar men begränsas till rena missbruksfall där skuldförhållandet har uppkommit för något företag i intressegemenskapen uteslutande eller så gott som uteslutande har uppkommit för att intressegemenskapen ska få en väsentlig skatteförmån.

Övriga förslag i utredningen

Primäravdrag

Värdeminskningsavdrag för hyreshus får göras med ytterligare 2 % av utgifter under de **sex första åren** från det att ett hyreshus färdigställs.

Det gäller utgifter för ny-, till- eller ombyggnad.

Det kan också avse **reovering av del av hyreshus eller befintligt hyreshus**.

Vid förvärv av ett hyreshus inom sex år från det att hyreshuset uppförts och färdigställts ska få göra avdrag för värdeminskning genom primäravdrag för den delen av sexårsperioden som återstår vid förvärvet.

Hyreshus enligt fastighetstaxering

Övriga förslag i utredningen

Begränsning av användning av inrullade underskott under en övergångsperiod är borttagen ur remissförslaget. Nu gällande regler för att använda underskott från tidigare år gäller.

Sänkning av bolagsskatten i två steg

fr o m 1 januari 2019 sänks skatten till 21,4 procent
fr o m 1 januari 2021 slutligen sänkas till 20,6 procent. Sänkningen gäller alla juridiska personer som betalar bolagsskatt

Även expansionsfondsskatten sänks

Det sker i ett steg, till 20,6 procent, i samband med att bolagsskattesatsen sänks till 20,6 procent (fr o m 2021).

Övriga förslag i utredningen

Schablonintäkt på p-fonder höjs till 100 % av statslåneräntan (nu 72%).

Återföring av periodiseringsfond

Avdrag för avsättning till periodiseringsfond som har gjorts vid beskattningsår som börjar före den 1 januari 2019 ska återföras:

- med 103 procent av avdraget, om återföringen görs av en juridisk person vid beskattningsår som börjar efter den 31 december 2018 men före 1 januari 2021
- med 106 procent av avdraget om återföringen görs vid beskattningsår som börjar efter den 31 december 2020.

Fort.

Avdrag för avsättning till periodiseringsfond som görs vid beskattningsår som börjar efter den 31 december 2019 men före den 1 januari 2021 ska återföras:

- med 104 procent av avdraget, om återföringen görs av en juridisk person vid beskattningsår som börjar efter den 31 december 2020.

Vårbudgeten

April 2018

Skatterättsliga förslag - inga

Skatteverket mer medel för kontroller av personalliggare

Från den 1 juli i år får Skatteverket månadsvisa uppgifter på individnivå i arbetsgivardeklarationen från de verksamheter som idag ska föra personalliggare.

Från den 1 juli utökas de verksamheter personalliggare ska föras i till att även omfatta fordonsserviceverksamhet, livsmedels- och tobaksgrossistverksamhet och kropps- och skönhetsvårdsverksamhet.

Skattereduktion – fackföreningsavgift?

Skattereduktion med 25 % av den sammanlagda medlemsavgiften som betalats under året. Detta förutsätter dock att den sammanlagda avgiften (till en eller flera arbetstagarorganisationer) under året uppgår till minst 400 kr.

Ikraftträdande 1 juli 2018.

Prop 2017/18:127

Skattefrihet för privatsjukvård försvinner?

Skattefriheten för förmån av privat hälso- och sjukvård i Sverige slopas den 1 juli 2018.

Samtidigt slopas avdragsförbudet för sådana utgifter för arbetsgivaren.

Ikraftträdande 1 juli 2018.

Prop 2017/18:131

Virtuella varor

Spel online med köp, byte och försäljning av virtuella varor.

Ett exempel på försäljning under spelets gång är försäljning av ”skins” inom online spelet Counter-Strike: Global Offensive. Normalt ska byten och försäljning av virtuella varor inte beskattas eftersom försäljningen får anses vara en del av spelet.

Fort.

Försäljning av virtuella varor

Handel med virtuella varor med inkomster inom och utanför spelet kan medföra att inkomsterna blir skattepliktiga.

Försäljningen av virtuella varor ska då beskattas i inkomstslaget kapital enligt bestämmelserna om försäljning av personliga tillgångar.

En omfattande handel av virtuella varor, självständigt under en längre tid och med ett vinstsyfte så kan det utgöra näringsverksamhet.

Skattefritt friskvårdsbidrag och skattefri naturaförmån

Arbetsgivares skattefria friskvårdsbidrag till de anställda kan numera uppgå till högst 5 000 kr per person och år. Det anser Skatteverket i ett ställningstagande.

Friskvårdsbidraget kan vidare kombineras med förmån av helt fri motion och friskvård. De vanliga förutsättningarna – enklare aktiviteter av mindre värde – måste dock fortfarande vara

Personalvårdsförmåner

Naturaförmåner – arbetsgivaren står för hela utgiften för motionen. T.ex. gym på arbetsplatsen.

Friskvårdsbidrag – subventionera genom uppvisande av kvitto. Max 5 000 kr inkl. moms/år

Max 1 000 inkl. moms/tillfälle

Enklare slag

Exempel

Erbjuder friskvårdsbidrag 6 500 kr

Kim använder 5 200 kr till gymkort, 700 kr till liftkort och 300 kr till massage, summa 6 200 kr.

Kim beskattas för 1 200 kr.

Arbetsgivaren betalar gymkort på ett gym för personalen.

Därutöver kan de anställda få friskvårdsbidrag med 5 000 kr.

Detta specialgranskar Skatteverket under 2018

Bilverkstäder, kropps-och skönhetsvård samt livsmedels- och tobaksgrossister

I sin strävan att bl.a. motverka svart arbetskraft personalliggare från och med den 1 juli 2018.

Handel med kryptovalutor

t.ex. försäljning via plattformar som Airbnb och Uber.

Saknas kontrolluppgifter.

Vidare ska handel med s.k. kryptovalutor, t.ex. Bitcoin och Ethereum. Darknet.

Fort.

Fakturabedrägerier m.m.

Insatserna mot det grova fusket riktas bl.a. mot fakturabedrägerier, falska kontrolluppgifter samt finansiering av annan grov brottslighet.

Kontroll av folkbokföringen

Bland annat ska antalet bosättningskontroller öka och kraven skärpas på dokumentation vid registreringen. Detta för att minska bidragsfusk.

När kommer slutskattebeskedet?

Slutskattebesked	återbetalning	kompletteringsinbetalning
April, digital brevlåda	v 14	
Juni	v 23, 6/6	
Augusti	v 32, 8/8	12/11
September	v 36, 5/9	12/12
<i>(December</i>	<i>12/12</i>	<i>12/3 2019 ej aktuell längre)</i>

PÅ ÅTERSEENDE

Annika Lundeslöf
Tel. 010-209 12 57
alu@vici.se

Sofi Linderoth
Tel. 010-209 12 63
sl@vici.se