

Årsskiftes- seminarium

December 2020



Agenda

1. Höstbudgeten
2. Ny lagstiftning
3. Beskattning av delägare i fåmansföretag
4. Belopp och skiktgränser
5. Förhandsbesked, rättsfall och ställningstaganden

1

Höstbudgeten

Höstbudgeten

Underskott och ränteavdrag

- Bestämmelserna om avdrag för koncernbidragsspärrade underskott och avdrag för negativt räntenetto bör justeras.
- Nuvarande lagstiftning innebär att ett bolag kan få beskattningsbart resultat även om det finns ytterligare koncernbidragsspärrat underskott.
- Detta föreslås ändras genom ett “utökat underskottsavdrag” som beräknas i ett tredje steg efter EBITDA-beräkningen.
- Föreslås träda i kraft 1 januari 2021 för räkenskapsår som startar på eller efter detta datum.



Höstbudgeten

Skattereduktioner

Privatpersoner

- En skattereduktion för förvärvsinkomster bör införas om 1 500 kr per person och år.
- En tillfällig skattereduktion för arbetsinkomster för att hantera ökade arbetskostnader till följd av pandemin bör införas.
- En skattereduktion för privatpersoner för installation av grön teknik införs.

Företag

- En tillfällig skattereduktion om 3,9 % av anskaffningsvärdet på maskiner och inventarier.



Höstbudgeten

Socialavgifter

- Nedsättningen av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling bör förstärkas ytterligare.
- En tillfällig nedsättning av arbetsgivaravgifterna för personer mellan 19 och 23 år från 31,42 % till 19,73 % upp till en lön om 25 000 kronor per månad bör införas från 1 april 2021 till 31 mars 2023.
- En tillfällig utvidgning bör göras av nedsättningen av arbetsgivaravgifterna för den först anställda, det så kallade växa-stödet, till att gälla för anställningar under perioden 1 juli 2021-31 december 2022. Regeringen avser att återkomma med ett förslag under 2021.



Höstbudgeten

Sammanfattning av åtgärder som föreslås av regeringen

Skatt på arbetsinkomster

- **Skatten för personer över 65 år** sänks ytterligare genom ett förstärkt grundavdrag för att eliminera skillnaden i beskattning mellan lön och pension.
- **Rutavdraget utvidgas** till att gälla bland annat kemtvätt, vissa flytt- och transporttjänster samt enklare tillsyn av bostad. Det sammanlagda taket för rot- och rutavdrag höjs även från 50 000 kr till 75 000 kr per person varav rotavdraget maximalt får uppgå till 50 000 kr.
- Tidsgränsen för **experts katt** bör utvidgas från tre till fem år.
- En skattefrihet för **förmån av kost** i särskilda fall (exempelvis när allmänheten skänker matgåvor till anställda inom bland annat vården) bör införas och gälla från 29 feb 2020. Regeringen avser att återkomma.
- Schablonberäkningen för att fastställa **värdet av bilförmån** bör justeras för att bättre spegla kostnaden av privat bilinnehav och för att inte premiera innehav av fossildrivna bilar. Regeringen avser att återkomma med ett förslag under våren 2021.
- Beräkningen av förmånsvärdet för fri kost ändras till att baseras på prisbasbeloppet istället för SCBs beräkning av genomsnittspriset på en lunch.

Höstbudgeten

Sammanfattning av åtgärder som föreslås av regeringen

Kapitalskatter

- Schablonintäkten på uppskovsbelopp från bostadsförsäljningar avskaffas från 1 januari 2021.

Företagsskatter

- Skatten på finanssektorn bör ökas med ytterligare 5 miljarder kronor från 2022. Finansdepartementet har kommit med ett förslag på en så kallad riskskatt som kommer beröra vissa kreditinstitut.



2

Ny lagstiftning

Omställningsstödet

Reglerna i korthet

Förutsättningar:

- Företag som bedriver näringsverksamhet i Sverige
- Minimikravet på omsättningstapp varierar beroende på stödperiod; 30, 40 eller 50 %. Stödperioder;
 - ◆ Mars-april
 - ◆ Maj
 - ◆ Juni-juli
 - ◆ Förslag: augusti-oktober
- Minskningen ska uteslutande vara orsakad av spridningen av Covid-19.
- Nettoomsättningen under det närmast föregående räkenskapsåret uppgick till minst 250 000 kr
- Sökt stöd ska uppgå till minst 5 000 kr.
- Sökande företag ska inte vara på obestånd, ha näringsförbud eller skatteskulder som har överlämnats till Kronofogdemyndigheten vid prövningen av ansökan.

Skatteverket är beslutande myndighet och ansökan görs via deras hemsida.



Omställningsstödet

Värdeöverföringar

Värdeöverföringar

- Ansökande företag får inte under perioden mars 2020-juni 2021 **verkställa** eller **besluta** om vinstutdelning, förvärv av egna aktier, eller minskning av aktiekapitalet eller reservfonden för återbetalning till aktieägarna.
 - ◆ Förbudet gäller även för ansökande företags samtliga moderföretag.

Koncernbidrag

- Koncernbidrag som grundar sig på en formlös värdeöverföring får lämnas samtidigt som omställningsstöd erhålls.



Korttidspermittering

Reglerna i korthet

Arbetsgivare kan under 2020 sänka sina lönekostnader genom att ansöka om stöd vid korttidspermittering.

Fyra olika nivåer av arbetstidsminskning:

- 20 %
- 40 %
- 60 %
- 80 % (gäller endast maj-juli 2020).

För att få stödet krävs, bland annat, att arbetsgivaren har fått tillfälliga och allvariga ekonomiska svårigheter.

Ansökan är öppen fram till och med 31 december 2020.

Tillväxtverket är beslutande myndighet.



Korttidspermittering

Utdelning

Utdelning, stödperioden 16 mars - 30 november 2020

“Tillväxtverket kontrollerar vinstutdelningar och andra värdeöverföringar som görs under företagets stödperiod, under de två månader som föregår stödperioden samt under de sex månader som följer närmast efter stödperioden. Värdeöverföringar som gjorts före den 16 mars 2020 kontrolleras inte.”

Tillväxtverket 30 nov 2020



Korttidspermittering

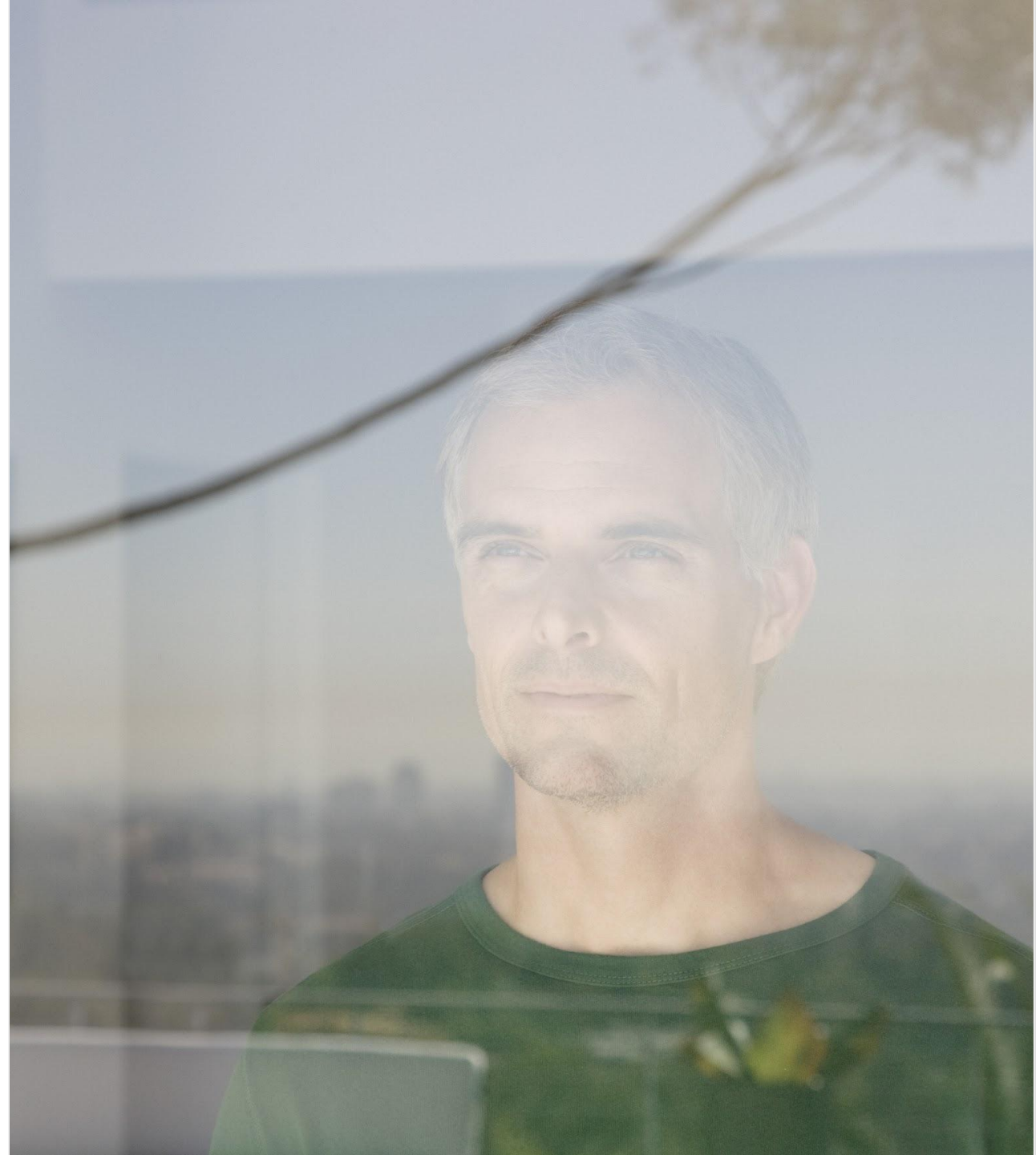
Koncernbidrag

Koncernbidrag, stödperioden 16 mars - 30 november 2020

“Koncernbidrag kontrolleras i bokslut som inträffar under företagets stödperiod, under de två månader som föregår stödperioden samt under de sex månader som följer närmast efter stödperioden. Koncernbidrag i bokslut som inträffar före den 16 mars 2020 kontrolleras inte.

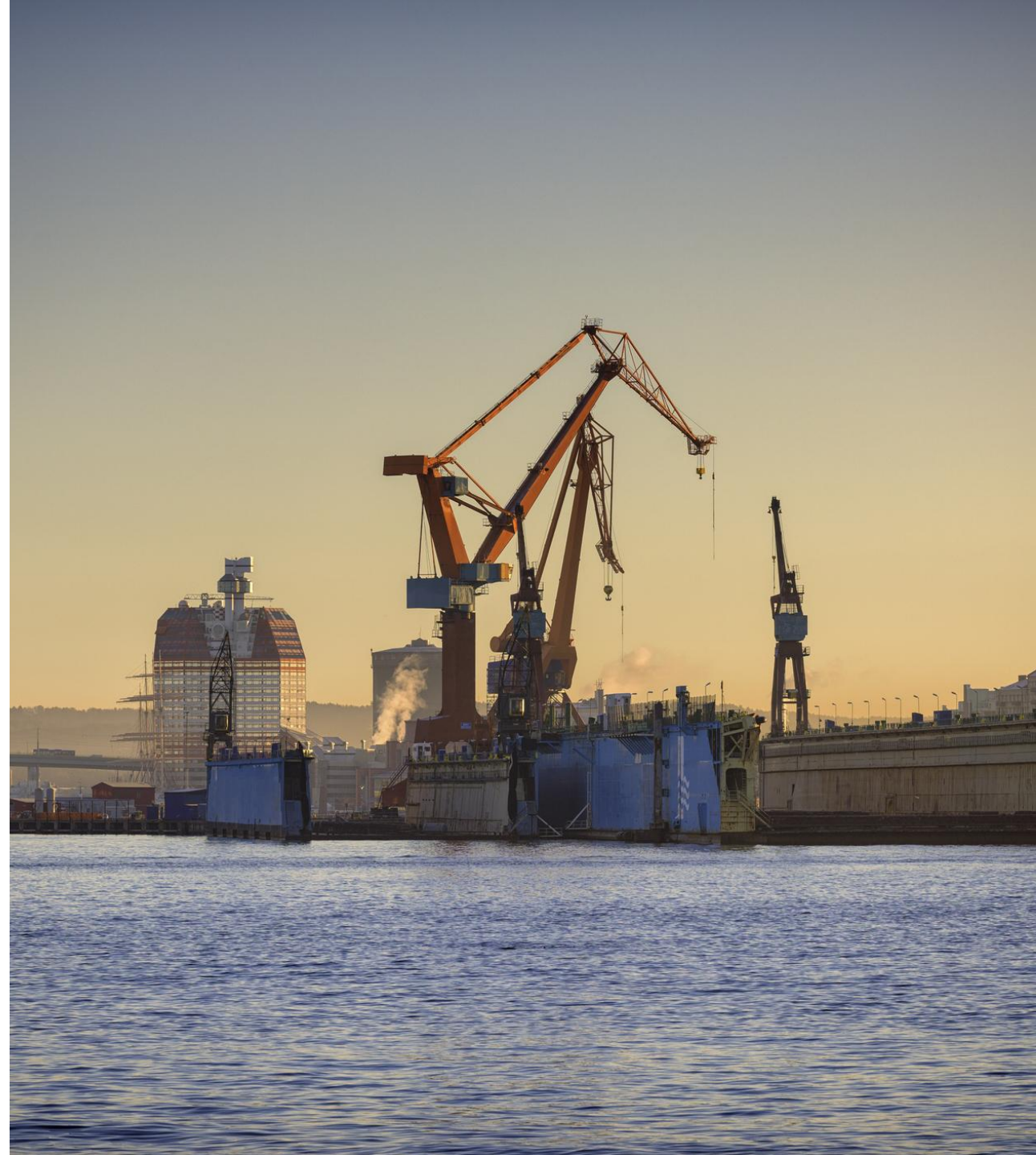
Tillväxtverket gör bedömningen att lämnat koncernbidrag som inte är att betrakta som en värdeöverföring, inte utgör ett hinder för att korttidsstöd ska beviljas. Exempelvis är koncernbidrag inte att bedöma som en värdeöverföring om det koncernbolag som lämnar ett koncernbidrag till ett annat koncernbolag, får värdeöverföringen neutraliserad genom att det i samband med koncernbidraget mottar ett motsatt tillskott. För att vara ett motsatt tillskott ska överföringen motsvara nettot, dvs. koncernbidraget minskat med bolagsskatten hänförlig till koncernbidraget. “

Tillväxtverket 30 November 2020



Övriga åtgärder med anledning av corona

- Förmånsbeskattning:
 - Tillfällig skattefrihet för fri parkering (1 april - 31 december 2020)
 - Skattefri gåva upp till ett värde om 1 000 kr/anställd (1 juni - 31 december 2020)
 - Skattefri provtagning
 - Taxiresor eller liknande värderas till motsvarande kostnad för kollektivtrafik
- Sänkta arbetsgivaravgifter (mars - juni 2020)
- Ersättning för höga sjuklönekostnader
- Tillfälligt slopad karensdag (11 mars - 31 december 2020)



Ekonomiskt arbetsgivarbegrepp

Nya regler från och med 1 januari 2021

Idag

- Personer anställda av utländskt bolag utan PE i Sverige och som vistas i Sverige mindre än 183 dagar/anställningsår betalar ingen skatt i Sverige
- Den utländska arbetsgivaren har generellt sett heller inga skyldigheter i Sverige gällande skatteavdrag och socialavgifter
- Sverige unikt generösa regler



Inneburit att...

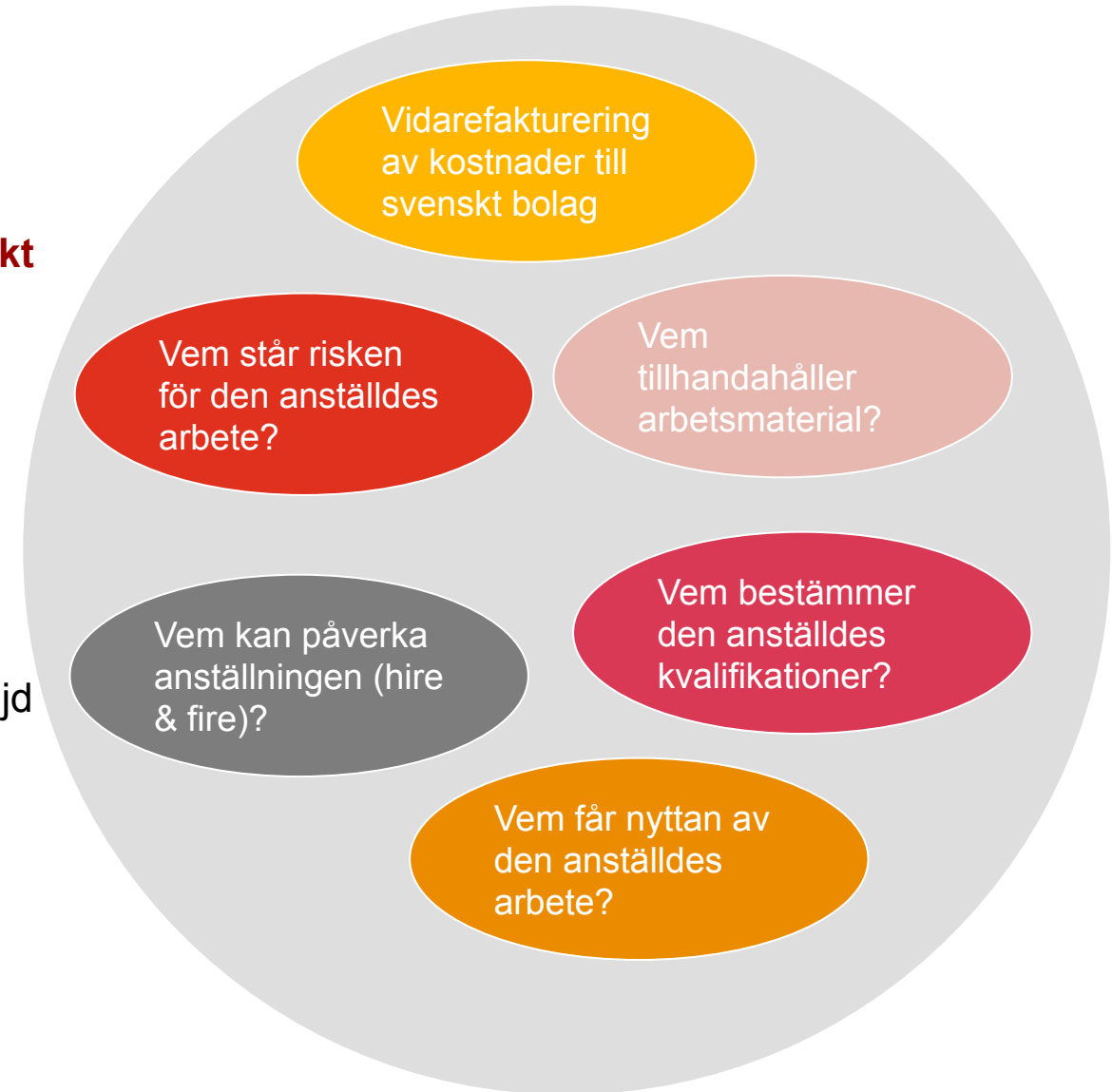
- Utländsk personal kan ha relativt omfattande arbete idag utan att betala skatt. Kortare assignments, tjänsteresenärer, projekt i Sverige
- Sverige förlorar skatteintäkter
- Dålig möjlighet för Skatteverket att kontrollera utländska företags verksamhet i Sverige

Ekonomiskt arbetsgivarbegrepp

Nya regler från och med 1 januari 2021

Lagen innebär att personer anställda utomlands inte blir skattebefriade i Sverige om de anses uthyrda till ett svenskt bolag.

- Beskattning i Sverige för den anställde
- Utländskt bolag ska registrera sig i Sverige och göra skatteavdrag, lämna AGI- administration
- Undantag 45 dagar per kalenderår och max 15 dagar i följd



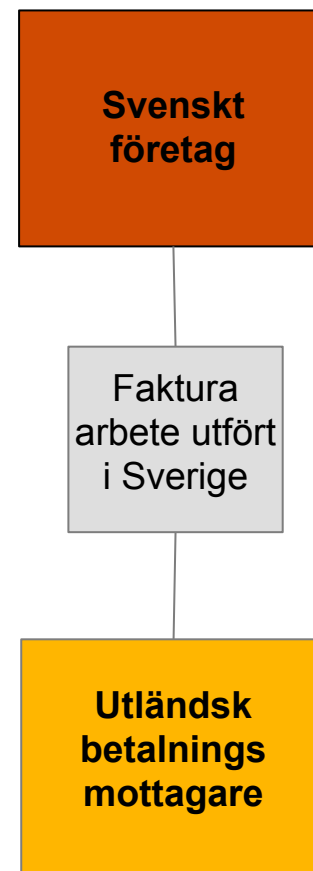
F-skatt

Förslag på nya regler från och med 1 januari 2021
Tillämpas på arbete utfört och fakturor betalda efter 31 december 2020



Vid betalning av utländska fakturor avseende arbete utfört i Sverige ska det betalande bolaget säkerställa att mottagaren är registrerad för F-skatt. Om mottagaren inte är registrerad för F-skatt är det betalande bolaget **skyldigt** att innehålla 30 % skatt på betalningen.

Enligt nuvarande regler ska sådant skatteavdrag göras endast om den utländska betalningsmottagaren har ett fast driftställe i Sverige.




3

Beskattning av
delägare i
fåmansföretag

Hur beskattas fåmansföretag i dag?


Utdelning
Kvalificerade aktier

30 % (överstigande 90 IBB)
Ca 54 % (90 IBB)
20 %




Kapitalvinst
Kvalificerade aktier

30 % (överstigande 100 IBB)
Ca 54 % (100 IBB)
20 %



Utdelning /
Kapitalvinst
Okvalificerade aktier

25 %



Gränsbeloppsberäkning

Förenklingsregeln

Schablonbelopp som för utdelning år 2021 uppgår till 183 700 kr (2,75 IBB)

- Får användas av aktieägarna i förhållande till ägarandel (1 januari varje år)
- Endast schablonbelopp från ett bolag per person
- Inget löneuttagskrav

Huvudregeln

- Ca 10 % av omkostnadsbeloppet (SLR + 9 %)
- +
- Lönebaserat utrymme
 - 50 % av utbetalda löner året innan utdelningsåret (inkl. dotterbolag)

Förutsätter ägande om minst 4 % samt att löneuttagskrav uppfylls av ägaren eller närstående

Löneuttagskravet 2020

- 9,6 IBB, eller
- 6 IBB + 5% av lönesumman



641 280 kr (53 440 kr/mån.)

Vad blir effekten om ägaren uppfyller löneuttagskravet 2020 för utdelning under 2021?

Löneunderlag Totala löner 2020 (inom koncernen)	Lönekrav Lägsta lön för delägare (eller närstående) under kalenderåret 2020	Lönebaserat utrymme Gränsbelopp att fördela efter ägande beskattningsåret 2021
600 000 kr	430 800 kr	300 000 kr
1 000 000 kr	450 800 kr	500 000 kr
2 000 000 kr	500 800 kr	1 000 000 kr
5 000 000 kr	641 280 kr	2 500 000 kr
10 000 000 kr	641 280 kr	5 000 000 kr
20 000 000 kr	641 280 kr	10 000 000 kr
100 000 000 kr	641 280 kr (1 000 000 kr)	32 064 000 kr (50 000 000) kr
Schablonbelopp 1 jan 2021		183 700 kr

01

400 800 kr (6 IBB)
+
5 % av hela lönesumman

Lönekrav
6 IBB + 5 %

Lönekrav
Takbeloppet

02

Takbeloppet för 2020 uppgår till **641 280 kr** (9,6 IBB), dvs 53 440 kr/månad.

Lönekrav och permitteringsstöd 2020

03

- Permitteringsstödet - statligt bidrag
- Hänsyn tas till erhållna bidrag vid beräkningen av det lönebaserade utrymmet
- Lönekravet beräknas på totala lönerna innan avdrag för statliga bidrag.

Permitterings-
stöd

Närstående

04

Det räcker med att *delägaren eller dennes närstående* har tagit ut tillräckligt med lön (moderbolag eller något dotterbolag)

Exempel

Förutsättningar

- Astrid äger 100 % i Verksam AB
- Löner 2020: 3 msek
- Permitteringsstöd, den del som täcker lön: 2 msek

Löneunderlag

1 msek (3 msek - 2 msek)

Lönebaserat utrymme

0,5 msek (1 msek x 50%)

Löneuttagskrav

550 800 kr (400 800 + 150 000)

Löneuttagskrav & närståendebegreppet

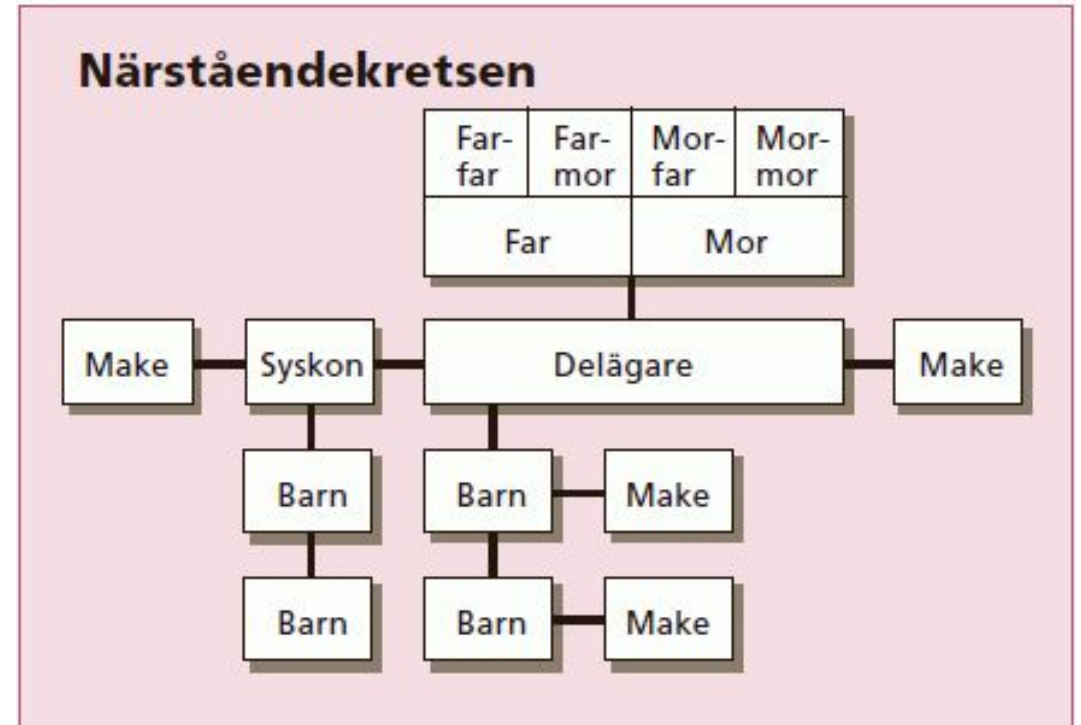
Löneuttagskravet år 2020 (för gränsbelopp år 2021)

Räcker med att delägaren eller dennes *närstående* har tagit ut tillräckligt med lön.

Närståendebegreppet

Kan vara svårbedömt - fundera därför gärna en extra gång och var noga med vem bedömningen utgår ifrån.

Närståendebestämmelsen är uttömmande.



Källa: Skatteverket

4

Belopp och
skiktgränser

Vissa belopp 2020

	2020
Prisbasbelopp	47 300 kr
Förhöjt prisbasbelopp	48 300 kr
Inkomstbasbelopp	66 800 kr
Löneuttagskrav för lönebaserat utrymme (2020)	641 280 kr (53 440 kr/mån)
Högsta sjukpenninggrundande inkomst	378 400 kr (31 500 kr/mån)
Högsta föräldrapenninggrundande inkomst	473 000 kr (39 400 kr/mån)
Högsta pensionsgrundande inkomst	539 076 kr (44 923 kr/mån)
(efter avdrag för allmän pensionsavgift, d.v.s. inkomst)	501 000 kr (41 750 kr/mån)

Skiktgränser för uttag av statlig inkomstskatt 2020

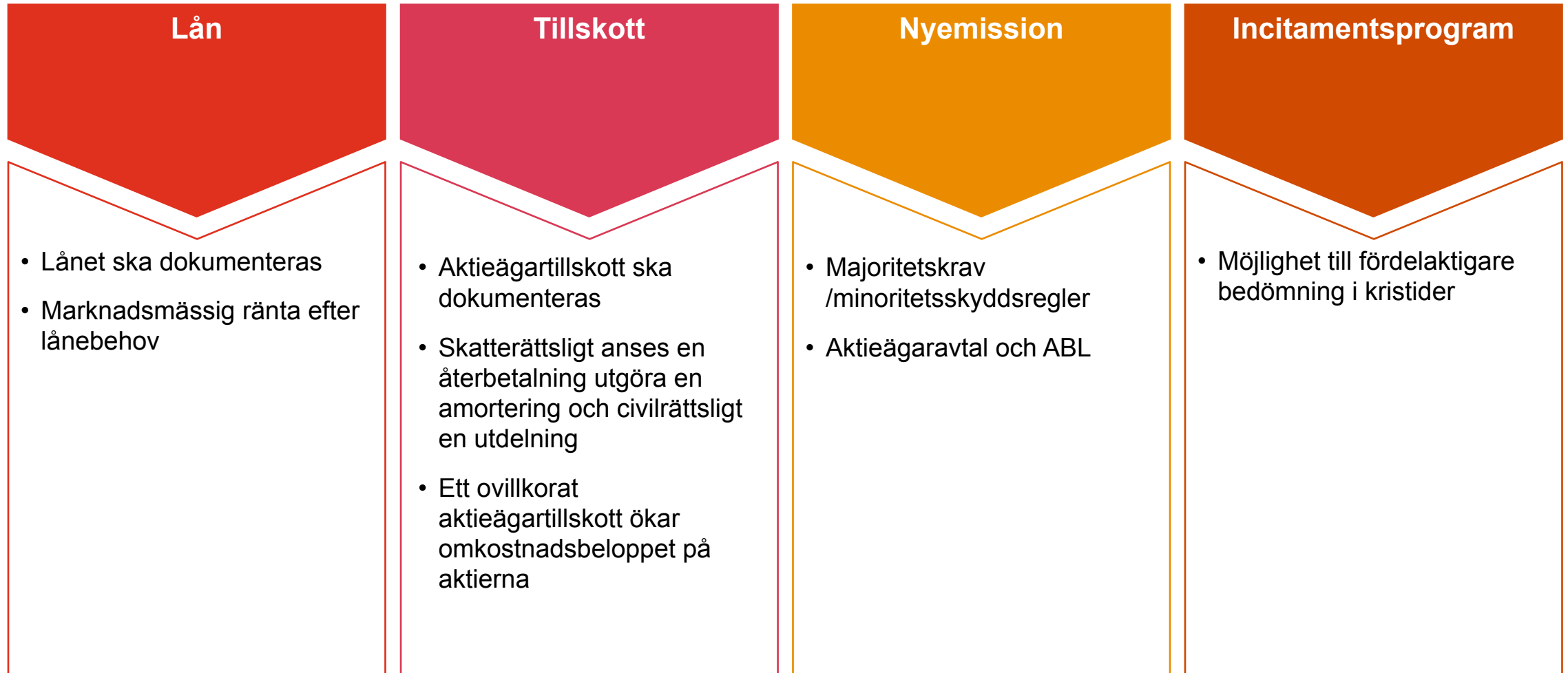
Beskattningsbar förvärvsinkomst (skiktgräns...)	... som motsvarar följande bruttolön (brytpunkt)...	... ger följande marginals katt inom skiktet
0 - 509 300 (42 400 kr/mån)	0 - 523 200 (43 600 kr/mån)	ca 32 %
509 301 - (42 400 kr mån)	523 201 - (43 600 kr/mån)	ca 52 %

Den övre skiktgränsen för statlig inkomstskatt (så kallad värnskatt, 5 procentenheter) har avskaffats 2020.

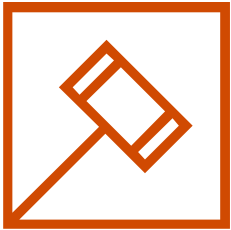
5

Skattefrågor i
kristider

Ägares finansiering av bolag

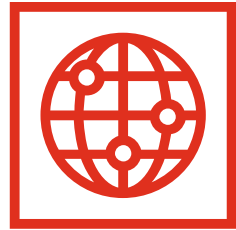


Förluster för ägare - åtgärder innan konkurs



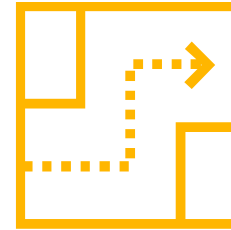
Fordran & tillskott

- Dokumenterat
- Värdepapper
- Avyttrat
- SKV ställningstagande



Omvandling av fordran/tillskott

- Villkorat
- Värde



Kvittning i INK 1

- Noterat
- Onoterat
- Kvalificerat
- 100 000 kr



Konkurs

- Avyttringstidpunkt
- Kvoteringsregler

Utköp av ”privata” tillgångar

- Bostadshus, fjällägenhet, bilar m.m.
- Möjlighet till fördelaktig värdering i kristider
- Marknadsvärde annars förmån
- Värdeintyg



Finansiering av dotterbolag

Kapitaltillskott och resultatutjämnning

Ovillkorat aktieägartillskott

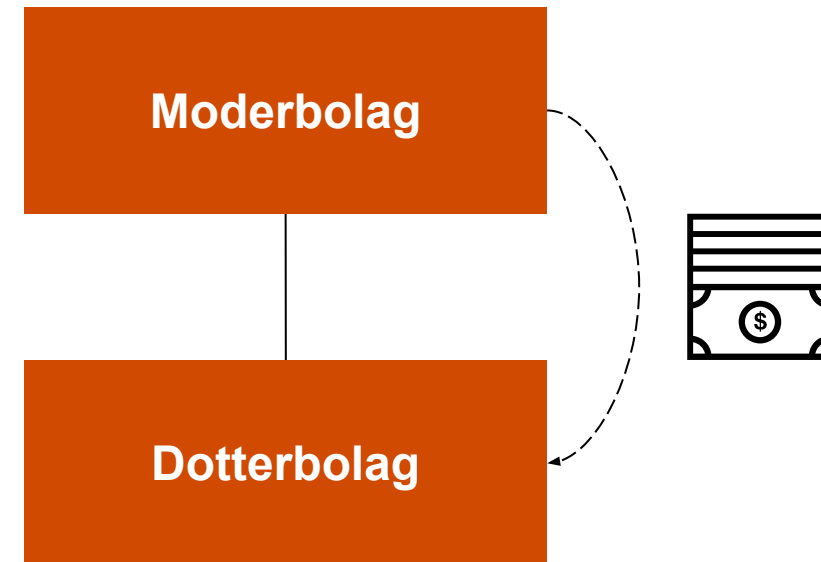
- Ingår i omkostnadsbeloppet

Villkorat aktieägartillskott

- Påverkar ej omkostnadsbeloppet

Resultatutjämnning

- Koncernbidrag
- Marknadsföringsbidrag
- Management Fee



Förluster i bolagssfären

Aktier

- Begränsad avdragsrätt

Fordran

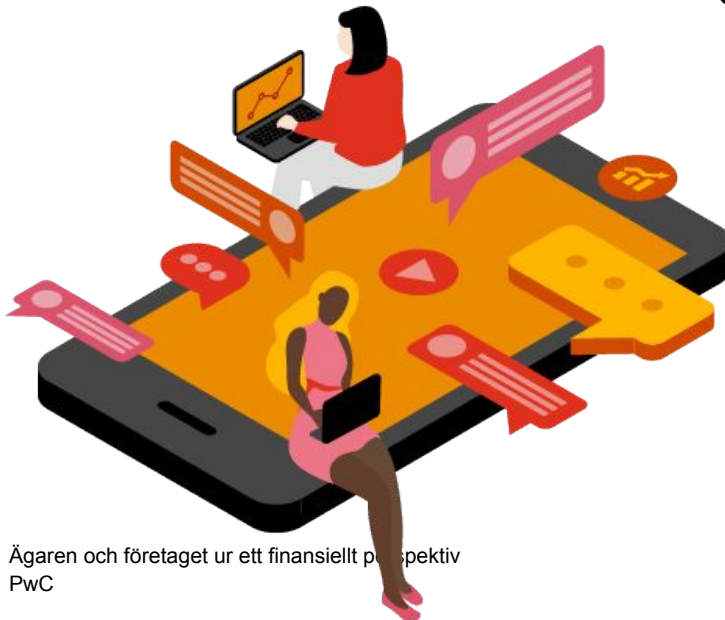
- Avdrag förutsätter avyttring
- Fordran inom intressegemenskap är ej avdragsgilla

Aktieägartillskott

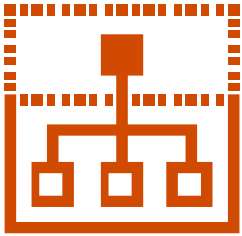
- Ovillkorat aktieägartillskott ingår i omkostnadsbeloppet för aktierna
- Om näringsbetingat ej avdrag
- Villkorat aktieägartillskott likställd med lån

Fastighet

- Fastighetsfållan - observera koncerninterna transaktioner
- Kvittning

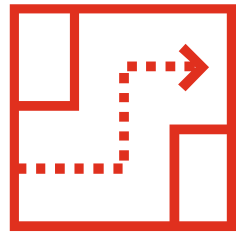


Vanliga bolagsskattefrågor i nedgång



Underskott vid ägarförändringar

- Beloppsspärr
- KCB-spärr
- Tillskott



Ackord

- Ackordvinst
- Underskott
- Ackordförlust
- Intressegemenskap



Konkurs

- Avyttringstidpunkt
- Underskott



Nedskrivningar

- Kundfordringar
- Lånefordringar
- Intressegemenskap

6

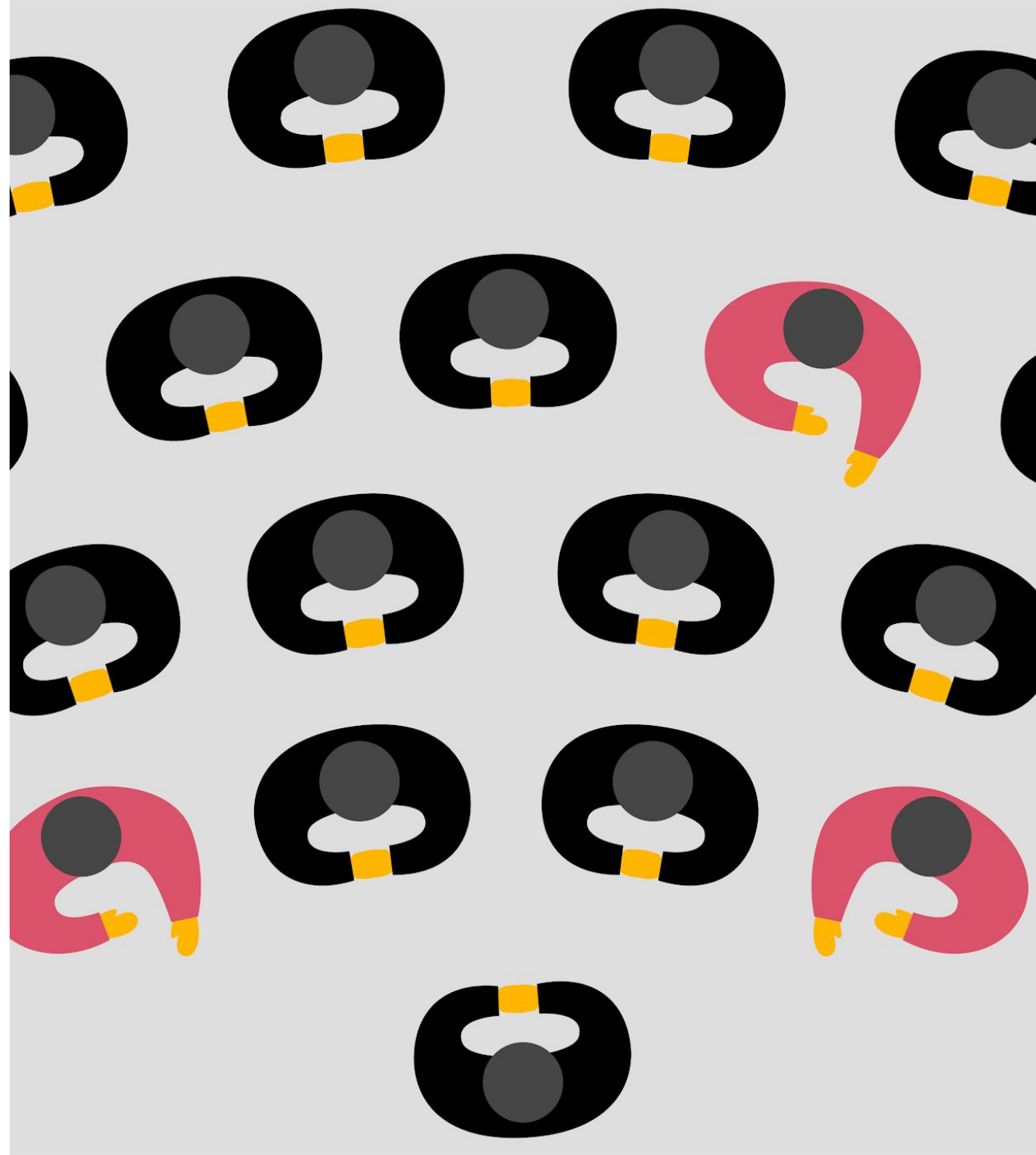
Förhandsbesked, rättsfall
och ställningstaganden

Kammarrätten i Stockholm

Förbjudet lån till Styrelseledamot

Mål nr 6396-97-18 3 mars 2020

- Av redovisningen av en styrelseledamots avräkningskonto framgår att bolaget haft vissa fordringar på ledamoten under vissa perioder.
- Domstolarna anser att detta är förbjudna lån som ska beskattas. Han blir beskattad för det belopp som motsvarar fordran när den var som störst.

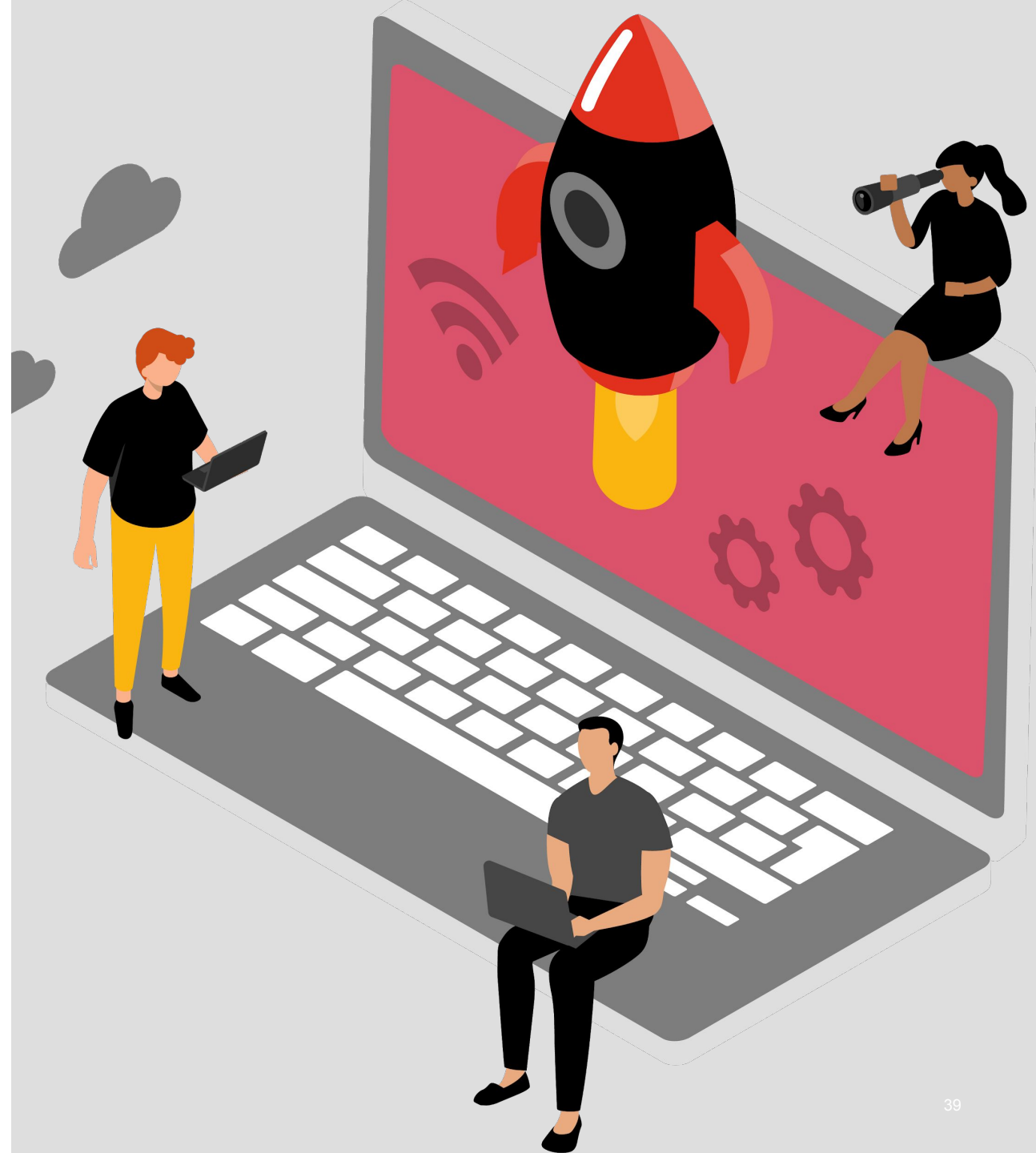


Kvalificerade personaloptioner

HFD 2020 ref. 39

Teckningsoptioner kan användas i samband med leverans av aktier vid användande av kvalificerade personaloptioner.

- Bra regler för unga nya företag
- Billigt för anställda
- Krångliga regler
- Osäkerhet och avtal



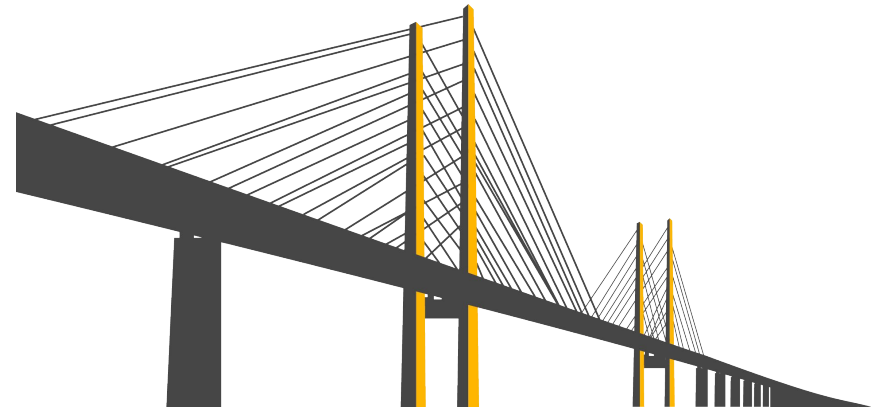
Differentierad utdelning

SRN 98-19/D

- Två bröder äger 50 % var i ett bolag de ärvt från sin far.
- Ej verksamma (men kvalificerade aktier pga fadern).
- Enbart ena brodern skulle få utdelning (hälften av fritt eget kapital) och därefter överlåta aktierna till andra brodern.
- Den andra brodern vill sedan driva verksamheten vidare.
- Beskattning som lön eller utdelning?
- Skatterättsnämnden: beskattning som utdelning - Utdelningen var ej relaterad till arbetsinsats.

Var fortsatt försiktig med differentierad utdelning

- De var ej verksamma (arbetade inte i bolaget vid tidpunkten)
- De var närstående
- Den ena skulle lämna bolaget och den andra skulle sedan börja arbeta i det



Självständigt bedriven näringsverksamhet

SRN 68-19/D

- Frågan har prövats tidigare
- F-skatteanmälan
- Avtal med uppdragsgivare ska särskilt beaktas



Efter en helhetsbedömning ansåg SRN att ersättningen skulle tas upp i UTs bolag och ej hos ägarna som inkomst av tjänst.

Helhetsbedömning av samtliga omständigheter

- Det som talar **emot** självständighet är:
 - UG har stort inflytande över den verksamhet som ska bedrivas
 - A har tidigare varit anställd
- Det som talar **för**:
 - UT ska självständigt tillhandahålla tjänster och produkter för UGs räkning och till deras kunder
 - UT ska skaffa ny kunder inom ramen för verksamheten
 - UT får anlita underkonsulter för sina uppdrag
 - UT ansvarar för samtliga driftskostnader och står den ekonomiska risken för bristande betalning m.m.
 - UT står för all skada som uppkommer med anledning av utförandet mot UG oberoende om kravet framställs direkt till UT eller mot en UG

Inkomstfördelning mellan makar

KR mål 1120-1125-20 och 1126-1131-20

Bakgrund:

IL 60 kap. Familjebeskattningsreglerar hur inkomster ska delas upp när makar och barn arbetar tillsammans.

Vid bedömning av vad som är marknadsmässig lön kan man utgå från följande:

- Lönestatistik, kollektivavtal m.m.
- Relevant utbildning, branschfarenhet och liknande
- Verksamhetens art
- Arbetsuppgifterna i företaget

KR:

- Exfruns arbetsinsats har varit begränsad.
- Maken beskattas för överskjutande delen.
- Oriktig uppgift lämnats pga fel löner, maken fick skattetillägg.



Viktigt att komma ihåg att dokumentera arbetet och lönesättningen väl om ena parten anses vara medhjälpare make/maka.

Ställningstagande om koncernkvittning av negativa räntenetton och förenklingsregeln

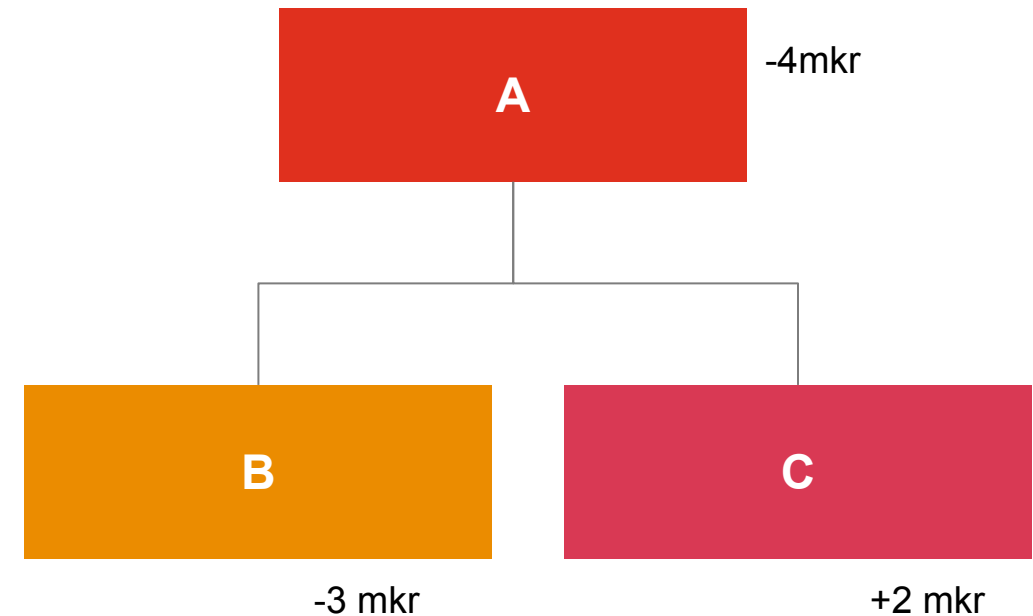
SKV dnr 8-209889 från 2020-05-07

Förenklingsregeln

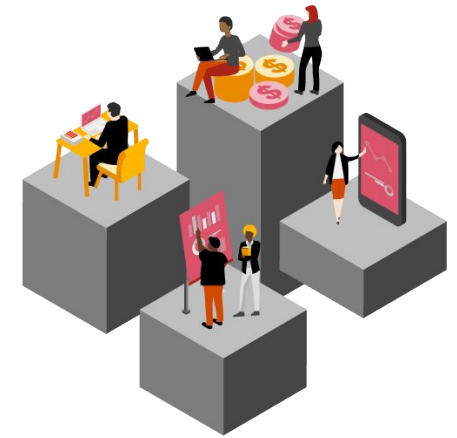
+

Regeln om avdrag för annat företags negativa räntenetto

Max 5 mkr!



Underskotts företag och ägarförändringar



HFD 2020 ref. 10

- 2013 köptes 99 % av aktierna i en koncern med två underskottsföretag för 238 MSEK.
- Vid beräkningen av beloppsspärren inkluderades transaktionsutgifter om ca. 20 MSEK i köparens utgift för förvärvet
- Transaktionsutgifterna avsåg, bl.a., upprättande av avtal och värderingar i samband med förvärvet.
- Utan tydlig vägledning i lagtext, förarbeten eller praxis vände sig HFD till syftet med regleringen.
- Baserat på syftet med bestämmelsen ansåg HFD att transaktionsutgifter ska få räknas in som en del av utgiften för att förvärva andelarna i ett underskottsföretag vid tillämpning av beloppsspärren.

SRN 35-20/D

- Ett underskottsföretag ägs av tre bröder.
- Bröderna vill bolagisera sina direkta innehav i varsitt helägt bolag.
- Tre bolag tillkommer i bolagsstrukturen genom denna ägarförändring.
- Enligt SRN omfattas situationen inte av bestämmelserna om ägarförändringar i 40 kap. IL.
- Ingen begränsning av avdragsrätten för inrullat underskott uppkommer för bolaget.

Tack!

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna presentation har tagits fram endast som allmän information och/eller generell vägledning. Den utgör således inte någon professionell rådgivning. Du bör därför inte förlita dig på presentationen eller vidta några åtgärder på grundval av den utan att dessförinnan ha gjort avstämningar med en professionell rådgivare utifrån de förutsättningar som gäller i din situation. Med hänsyn härtill lämnar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB ingen utfästelse eller garanti (uttrycklig eller underförstådd) för att informationen i presentationen är korrekt och/eller fullständig för dina syften och ändamål. Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB tar således inte något som helst ansvar för eventuella konsekvenser av att du väljer att förlita dig på eller agera utifrån informationen i denna presentation.

© 2019 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB or PricewaterhouseCoopers AB which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.