

## Kompetens och engagemang

### Både rikstäckande och lokalt

LR Revision & Redovisning är ett nätverk av lokalt ägda revisionsbyråer, med fler än 70 kontor över hela Sverige. Samarbetet sker genom ett gemensamt ägt servicebolag – LR Revision & Redovisning Sverige. Internationellt samarbetar vi med RBI som finns representerade över hela världen.

### Gemensam kompetens

Servicebolaget arbetar med utveckling, utbildning, marknadsföring och rådgivning. Vi satsar på att utbilda och informera om alla nyheter. Inom LR genomför vi dessutom regelbundet återkommande kvalitetskontroller av revisorer på alla kontor, för att säkerställa hög kvalitet.

### Lokalt engagemang

Varje delägarföretag har en stark lokal förankring, och har samtidigt tillgång till all den information och kompetens som finns samlad i nätverket. Varje delägarföretag har dessutom en ingående kunskap om och förståelse för hur det är att driva ett mindre företag.

### Mer än bara revision

Inom LR Revision & Redovisning finns auktoriserade och godkända revisorer, auktoriserade och diplomerade redovisningskonsulter samt skatte- och företagsrådgivare.

### Kontakta oss

Hos oss möts du av kompetens och engagemang och får råd och stöd i alla frågor som rör ditt företagande.

På vår hemsida kan du läsa mer om oss, om våra produkter och tjänster och där kan du också enkelt leta fram ditt lokala kontor.

[www.lr-revision.se](http://www.lr-revision.se)  
[info@lr-revision.se](mailto:info@lr-revision.se)

## Ibland funderar man...

Det silas mygg och sväljs kameler – tänk om det vore tvärtom - vad mycket enklare livet skulle bli. I det här nyhetsbrevet tar vi upp några aktuella fall från Skatteverket som vi helst skulle låta bli att skriva om. Slutsatsen är nämligen att det blir mer komplicerat för företagen utan att det nödvändigtvis handlar om särskilt mycket pengar. Vi tänker framförallt på förmånsbeskattning av en kopp kaffe i samband med tjänsteresor och avdragsrätt för moms.

Huvuddelen av det här nyhetsbrevet kommer vi dock att ägna åt ett annat viktigt förslag för fåmansföretag och dess delägare, nämligen nya regler för beskattning av delägare i fåmansföretag. Regeringen och Vänsterpartiet har kommit överens. Försämringarna blir inte lika stora för de minsta företagen som utredningen tidigare förslog. Sedan återstår att se om förslaget går igenom riksdagen. Den frågan verkar ju lite mer öppen idag om man ska tro de borgerliga partierna som på olika sätt överväger att stoppa förslaget. Svaret lär vi få senast till hösten. Dessförinnan ser vi fram mot en schön vår och sommar!

Med vänliga hälsningar



Martin Johansson  
VD för LR Revision & Redovisning Sverige



## Moms – se upp så att kvittot innehåller alla uppgifter

Momsreglerna innehåller en rad formella krav för att få avdragsrätt för den ingående momsen. På inköp upp till 4 000 kr exklusive moms får man använda reglerna om förenklad faktura och då brukar det inte bli några problem. Vid inköp för större belopp gäller det att se upp både för säljare och köpare. Köparen kan nämligen riskera att inte få avdragsrätt för ingående moms om kvitto/fakturan inte innehåller samtliga uppgifter som det framgår av en nyligen avgjord dom.

En näringsidkare köpte en motorsåg och olja till denna för ca 7 750 kr inkl. moms på 1 540 kr. Köparen betalade med kort och fick ett kvitto från butikens kassaregister. Skatteverket vägrade avdrag för momsen med motiveringen att det inte fanns någon (kontant)faktura där köparens namn och adress framgick. Köparen åberopade då ett kontoutdrag där belopp och köparens namn och adress framgick. Skatteverket vägrade fortfarande avdrag och näringsidkaren överklagade. Skatteverket fick rätt även i domstolarna med motiveringen att frågan om avdragsrätt förutsätter att det finns en korrekt utställd faktura där vissa obligatoriska uppgifter ska finnas med.

Hade inköpet varit under 4 000 kr exkl. moms hade näringsidkaren sannolikt fått avdragsrätt för då saknas kravet att köparens namn och adress skall framgå.

Källa: Kammarrätten i Sundsvall, dom 2017-03-08 mål nr 2513-16

## Fika under tjänsteresor

En arbetsgivare som bjuder sina anställda på förfriskningar och enklare förtäring – dock inte måltider – anses tillhandahålla en skattefri personalvårdsförmån. Detta förutsatt att samtliga anställda erbjuds förmånen. Skatteverket har nu lagt till ytterligare ett krav nämligen att förtäringen dessutom sker på arbetsplatsen eller i samband med t.ex. en personalutflykt.

Detta innebär att om arbetsgivaren bjuder anställda på enklare förtäring under tjänsteresor så är detta enligt Skatteverkets uppfattning en skattepliktig förmån för den anställda. Det innebär också att arbetsgivaravgifter ska beräknas på förmånen och det spelar heller ingen roll om arbetsgivaren står för kostnaden direkt eller indirekt genom t.ex. bonusprogram. Observera dock att fria måltider inkl. enklare förtäring som obligatoriskt ingår i biljettpriset för en resa inte ska beskattas.

Källa: Skatteverkets ställningstagande 2017-03-21, Dnr 131 127035-17/111

## Nya regler för beskattning för delägare i fåmansföretag

För att förhindra att högt beskattade löneinkomster omvandlas till lägre beskattad utdelning finns särskilda regler om beskattning i fåmansföretag. Regeringen anser att dessa regler är för förmånliga för delägarna i fåmansföretagen. Regeringen har nu presenterat sitt förslag till nya regler. Jämfört med det tidigare utredningsförslaget blir inte försämringarna lika stora för de minsta företagen men förslaget innehåller också några fler försämringar som i praktiken främst träffar större företag.

Regeringen har nu presenterat ett utkast till en lagrådsremiss. Denna ligger till grund för regeringens proposition innan beslut fattas av riksdagen. Tanken är att de nya reglerna ska gälla från den 1/1 2018.

Olika beloppsgränser knyts även i fortsättningen till inkomstbasbelopp (IBB). För att tydligare visa effekterna av förslaget är inkomstbasbelopp här omräknade till kronor och beskriver utdelning som sker under 2018.

### Skattesats

Regeringen föreslår att skattesatsen för utdelning och kapitalvinst höjs från 20 % till 25 %.

Om man lägger ihop bolagsskatt och skatt på utdelning innebär detta en sammanlagd beskattning på ca 42 % jämfört med ca 38 % idag. Detta procenttal ska jämföras med marginalbeskattning på löneinkomster som ligger mellan 35 och över 70 % beroende på inkomstnivå, kommunalskatt och jobbskatteavdrag. Vid denna jämförelse måste man ta hänsyn till att även en del av socialavgifterna är skatt. Denna andel ökar ju högre inkomster det handlar om.

Förslaget till ikraftträdande innebär att utdelning som tas ut under kalenderåret 2017 beskattas till 20 % och utdelning som tas ut under 2018 beskattas till den högre skattesatsen. Det är alltså vid årsstämmor under 2017 som utdelning kan tas till 20 %. Detsamma gäller vid extra stämmor som hålls före utgången av 2017 men då kan man endast dela ut balanserad vinst i senast fastställd årsredovisning.

En viktig och vanlig fråga är om det lönar sig att ta ut utdelning tidigare än planerat för att kunna utnyttja den lägre skattesatsen. Frågan är inte så enkel att besvara som det först kan verka eftersom det är många faktorer som påverkar beslutet. Är vinstmedlen framskattade i bolaget eller inte och när behövs pengarna privat är två faktorer som har stor påverkan på beslutet. Ska pengarna användas längre in i framtiden privat kan det trots allt vara fördelaktigt att vänta med att ta utdelning trots den högre beskattningen. Detta hänger

samman med att det är en större summa som kan stå kvar i bolaget och att denna sparade utdelning får räknas upp och förhoppningsvis kan det högre beloppet växa ytterligare vilket kan kompensera den högre skatten. Vi är gärna bollplank för att hitta den bästa lösningen utifrån Dina förutsättningar.

## Regler för beskattning av utdelning

En central del av reglerna är att endast utdelning upp till ett visst belopp beskattas som inkomst av kapital och överskjutande utdelning beskattas som inkomst av tjänst. Det finns i princip två huvudmetoder för att beräkna den del av utdelningen som beskattas som kapital, dels förenklingsregeln, dels huvudregeln som i sin tur består av två olika underregler - lönesumma och kapitalunderlag.

## Förenklingsregeln

De flesta delägare beräknar sin utdelning enligt förenklingsregeln. Regeln är särskilt viktig för företag som har få anställda och ett begränsat eget kapital. Denna är också enkel att tillämpa eftersom den inte kräver några särskilda beräkningar. Regeringen föreslår att schablonbeloppet lämnas oförändrat vilket blir 169 125 kr vid utdelning under 2018 (2,75 IBB).

Vid beräkning av gränsbelopp för utdelning föreslår regeringen ytterligare en begränsning av förenklingsregeln som berör företagare som tar utdelning från flera företag. En delägare som använder förenklingsregeln i ett företag får varken använda förenklingsregeln eller huvudregeln för andra företag. Detta innebär att antingen måste huvudregeln användas i alla företag eller om förenklingsregeln används i ett företag får ägaren inte beräkna något gränsbelopp överhuvudtaget för övriga företag. Olika delägare behöver inte tillämpa reglerna på samma sätt.

## Huvudregeln

Huvudregeln kräver beräkningar som kan ske på två olika typer av underlag. Vanligast idag är lönesummeregeln som innebär att en viss del av utbetalda löner får användas som underlag för att beräkna den kapitalbeskattade utdelningen. Den andra regeln tar sikte på kapitalunderlaget och är särskilt

intressant för företag som funnits i många år och därför kan utnyttja de olika övergångsregler som fanns när de ursprungligen infördes.

Idag finns en regel som kräver att en anställd äger minst 4 % för att få använda sig av huvudregeln. Denna regel om ägarandel föreslås tas bort så att även små innehav kan få ligga till grund för beräkning av utdelning. Till skillnad från utredningen föreslår regeringen nu ett tak för den utdelning som dessa delägare kan få med stöd av huvudregeln. Taket föreslås bli 0,25 gånger den kontanta ersättning som delägaren (inkl. dennes närstående) fått från företaget och dess dotterbolag under året före beskattningsåret. I de nu gällande reglerna finns också en särskild definition av koncerner. Denna definition blir kvar.

Regeringen föreslår försämringar i lönesummeregler. Enligt förslaget får även i fortsättningen alla kontanta löner ligga till grund för lönesummeregeln, således även löner till ägare och dess nära släktingar. Detta är en fördel för mindre företag med få anställda i förhållande till antalet delägare.

Den nya lönesummeregeln innebär att det sammanlagda löneutrymmet fördelas på delägarna innan det lönebaserade utrymmet beräknas. Löneunderlaget beräknas individuellt för varje delägare. Det är de sammanlagda lönerna som fördelas. Att delägare har olika löner beaktas således inte vid fördelningen av löneunderlaget dem emellan. En delägare som äger t.ex. 70 % får tillgodoräkna sig 70 % av löneunderlaget och en delägare som äger 4 % får tillgodoräkna sig 4 %. Närstående ses dock även i fortsättningen som en delägare. Det nya löneunderlaget per delägare föreslås bli följande (beloppen gäller krav på löneuttag under 2017):

- 15 % upp till 369 000 kr (6 IBB)
- 30 % mellan 369 000 kr och 3 690 000 kr (6 till 60 IBB)
- 40 % över 3 690 000 kr (över 60 IBB) utan något tak för lönerna

Jämfört med utredningens förslag har regeringen föreslagit försämringar som inte är lika stora för de minsta företagen.

För att få tillgodoräkna sig lönesummeregeln ställs krav på delägarens eget löneuttag som får ingå i löneunderlaget. Regeln är konstruerad som ett golv, som anger den minsta lönen som måste tas ut, och ett tak som innebär att lönen inte behöver vara högre än taket för att delägaren ska få tillgodogöra sig lönesummeregeln. Regeringen föreslår ingen ändring i dessa regler. Det innebär att minimilönen (golvet) föreslås bli 6 IBB. Till detta ska läggas 5 % av löneunderlaget. Detta innebär att ägarlönen måste minst uppgå till ca 387 500 kr. Det finns ett tak för hur mycket löner som måste beaktas. Detta tak för tillägg med 5 % av löneunderlaget föreslås gå vid 9,6 IBB. Detta motsvarar en årslön på ca 590 400 kr under 2017. Om flera familjemedlemmar är delägare räcker det att en av de närstående uppfyller kravet på löneuttag men hänsyn måste dock tas till närståendes löner vid beräkningen.





Den andra metoden i huvudregeln innebär en beräkning av kapitalunderlag som ligger till grund för det kapitalbaserade utrymmet. Kapitalunderlaget är anskaffningsutgiften för aktierna med tillägg för ovillkorade aktieägartillskott. Inledningsvis fanns ett flertal övergångsregler som gjorde att kapitalunderlaget fick beräknas på ett annat och för företagen förmånligare sätt. Kapitalunderlaget räknas upp med en årlig ränta, statslåneränta + 9 %. Inga förändringar föreslås i dessa regler. De föreslagna försämringarna i lönesummereglerorna gör att kapitalunderlagsregeln kan bli intressant för fler företag.

Det är möjligt att spara ett utdelningsutrymme för utdelning ett senare år eller till försäljning av aktierna. Regeringen föreslår nu en försämring av dessa regler genom att uppräkningsräntan föreslås bli statslåneräntan ökad med 2 % istället för uppräkningsränta med 3 %. Statslåneräntan för 2017 är 0,27 %.

## Takbelopp för utdelning och kapitalvinster i inkomstslaget tjänst

Om utdelning eller i praktiken framförallt kapitalvinst vid försäljning av aktier överstiger vissa belopp ska den överskjutande delen beskattas helt som inkomst av kapital. På denna överskjutande del föreslår regeringen oförändrade kapitalskatt på 30 %. Regeringen föreslår ett gemensamt takbelopp för utdelning och kapitalvinster i inkomstslaget tjänst på 120 IBB, vilket är ca 7,4 miljoner kr. Takbeloppet har konstruerats så att endast kapitalvinst och utdelning under ett år beaktas. Detta innebär en förkortning av tiden för kapitalvinster. Tilläggsköpeskillningar hanteras så att vid beräkning av takbeloppet beaktas den del av kapitalvinsten som beskattats under tidigare år.

## Regler vid ägarskifte

Utredningens ursprungliga uppdrag var att se över regler om ägarskifte. Utredningens förslag i denna del syftar till att en försäljning till utomstående eller inom familjen ska beskattas lika. Förslaget innebär att det blir fördelaktigare att genomföra en överlåtelse från en generation till en annan genom att ett undantag från reglerna om samma eller likartad verksamhet om ett antal villkor är uppfyllda.

## Utdelning under 2017

För att få använda den s.k. förenklingsregeln vid beskattning av utdelning som beslutas under 2017 får utdelningen högst uppgå till 163 075 kr.

## Utdelning vid extra bolagsstämma

När aktieägarna fattar beslut om utdelning på en extra bolagsstämma ska detta genast anmälas till Bolagsverket. Nytt är att bolaget inte längre behöver skicka med ett protokoll från den extra stämman. Tänk dock på att övriga krav måste vara uppfyllda, t.ex. en redogörelse från styrelsen som anger att den föreslagna utdelningen är förenlig med försiktighetsregeln till aktiebolagslagen. Är det flera aktieägare krävs dessutom att det sker kallelse och finns underlag inför stämman.



*Tips!*

## Betala pensionsförsäkringspremier i tid

Numera är det endast bolag och enskilda näringsidkare som får avdrag för pensionsförsäkringspremier. Detta gäller både för anställda och för företagaren själv. Det är viktigt att premien på betalas i rätt tid för att erhålla avdragsrätt. För aktiebolag innebär detta senast när deklarationen ska vara inlämnad. En enskild näringsidkare har däremot rätt till avdrag för sina egna befintliga pensionsförsäkringar under det år när premien faktiskt betalades in.