

SKATTENYTT nr 2 2021

Lagar införda vid halvårsskiftet 2021 samt förslag på kommande lagändringar

Såväl under juni som under juli 2021 kommer ett antal nya lagar och förordningar att börja gälla. Nedan finner ni ett urval av de mer intressanta.

Att tänka på inför deklarationen 2021

Privatpersoner

För privatpersoner ska deklarationen avseende inkomstår 2020 vara inlämnad till Skatteverket senast den 3 maj 2021. Du kan själv ansöka om att få anstånd med att deklarerat fram till den 31 maj, men kom ihåg att ansöka innan den 4 maj. Ansökan görs antingen via "Mina sidor" eller via blankett. Om du har ett ombud som hjälper dig att upprätta deklarationen så har du möjlighet att få anstånd med att lämna in deklarationen fram till den 15 juni. **OBS! P g a Coronaviruset så får även de som lämnar in på papper anstånd till den 15 juni.** Vi råder dig i så fall att kontakta ditt ombud för att säkerställa att du omfattas av deras anstånd.

Kvarskatt?

Om du räknar med att få ett underskott av slutlig skatt på mindre än 30 000 kronor kan du betala in detta till ditt skattekonto senast den 4 maj 2021 för att undvika kostnadsränta. Räntan börjar räknas från och med den 5 maj 2020 på kvarskatt under 30 000 kronor. Om du räknar med att få ett underskott av slutlig skatt på mer än 30 000 kronor rekommenderar vi att du betalar in den beräknade skatten så fort som möjligt då kostnadsränta i så fall beräknas med 1,25 % från den 13 februari 2021. Kvarskatten ska senast vara betald 12 november 2021 (om du får ditt slutskattebesked i augusti).

Juridiska personer

För juridiska personer är senaste datum för deklarationsinlämning beroende av valt intervall för årsbokslut. Följande datum gäller:

Bokslut	På papper	Digitalt
Juli-augusti 2020	1 mars 2021	1 april 2021
September-december 2020	1 juli 2021	2 augusti 2021
Januari-april 2021	1 november 2021	1 december 2021
Maj-juni 2021	15 december 2021	17 januari 2022

Beskattning av kapital för privatpersoner

En grundprincip i inkomstslaget kapital är att skatten är 30 procent. Från detta finns ett antal undantag, bland annat beskattas vinst vid försäljning av privatbostäder med 22 procent. Nedanstående tabell visar hur olika tillgångar beskattas.

EGENDOM	INKOMST	SKATT
Onoterade andelar	Utdelning	25%
	Kapitalvinst	25%
Onoterade kvalificerade andelar	Utdelning upp till gränsbelopp	20%
	Kapitalvinst upp till gränsbelopp	20%
Privatbostäder	Kapitalvinst	22%
Näringsfastigheter	Kapitalvinst	27%
Övrigt	Ränta	30%
	Utdelning	30%
	Kapitalvinst	30%

Kapitalförluster

En annan grundprincip är att kapitalförluster generellt får dras av med 70 procent. Skattereduktionen är då 21 procent. Undantag från detta finns dock för bl.a. kapitalförlust på privatbostäder som får dras av med 50 procent. I tabellen visas avdrag för förluster på olika typer av egendom och avdragseffekten. En förlust som är avdragsgill till 50 procent ger med en skattesats på 30 procent en avdragseffekt på 15 procent (0,5 x 30).

EGENDOM	AVDRAG	AVDRAGSEFFEKT
Privatbostäder	50%	15%
Näringsfastigheter	63%	18,9%
Onoterade andelar	5/6 av 70%	14%
Onoterade kvalificerade andelar	2/3 av 70 %	17,5%
Marknadsnoterade svenska fordringsrätter	100%	30%
Övrigt	70%	21%

För delägarätter får vinst kvittas fullt ut, utan kvotering till 70 procent, mot förlust på andra delägarätter. Tänk dock på att vinster och förluster på onoterade aktier ska kvoteras till 5/6 innan kvittning. På motsvarande sätt ska vinster och förluster på kvalificerade andelar kvoteras till 2/3.

Underskott av kapital

Om utgifterna överstiger inkomsterna och ett underskott uppstår i inkomstslaget kapital, medges en skattereduktion på 30 procent av underskottet mot andra inkomster. Det gäller under förutsättning att underskottet inte är större än 100 000 kronor. För den del av underskottet som överstiger 100 000 kronor medges skattereduktion med 21 procent.

Skattereduktion ges mot kommunal och statlig inkomstskatt, statlig fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift. Om skattereduktionen inte kan utnyttjas går den förlorad. Den kan alltså inte sparas till ett senare år.

Uppskovsbelopp

Du kan ha uppskov med skatten på en tidigare försäljning av fastighet eller bostadsrätt. Det uppskovet ska återföras till beskattning till exempel när ersättningsbostaden säljs. Du kan även återföra hela eller delar av uppskovet frivilligt, till exempel för att kvitta mot underskott i kapital eller för att täcka en skattereduktion. Om du inte återför hela uppskovet måste beloppet du återför vara minst 20 000 kronor. Återföringen redovisas på blankett K2 avsnitt H och förs till punkt 7.6 på INK1.

Det förekommer även uppskov på aktier som uppkom vid andelsbyten under åren 1999 - 2002. Motsvarande regler gäller för de uppskoven. De ska återföras till beskattning om de nya aktierna säljs och får återföras tidigare. En sådan återföring redovisas på blankett K4 avsnitt B och förs till punkt 7.4 på INK1.

Under perioden 21 juni 2016 till den 30 juni 2020 är det normala uppskovstaket på 1 450 000 kronor tillfälligt borttaget. Det betyder att du kan få slutligt uppskov med hela vinsten om du har sålt din bostad under den här perioden och har köpt en ny bostad för minst samma pris som du sålde för.

Det slutliga uppskovet får inte överstiga din andel av uppskovstaket vid försäljningar som gjorts från och med den 1 juli 2020. Takbeloppet har höjts till 3 000 000 kronor. Om du säljer din bostad från och med den 1 juli 2020 kan du begära slutligt uppskov med hela vinsten om den inte överstiger din andel av uppskovstaket. Ditt slutliga uppskovsbelopp är det lägsta beloppet av antingen; din andel av vinsten (inklusive återfört uppskovsbelopp) eller din andel av takbeloppet. Du betalar 22 procent i skatt på den del av vinsten som du inte kan få uppskov med.

Schablonintäkter i kapital

I deklARATIONEN kan det förekomma tre olika schablonintäkter i inkomstslaget kapital. Schablonintäkterna är förtryckta i en egen ruta på blanketten, vid punkt 7.1.

1. Schablonintäkten på bostadsuppskov är 1,67 procent av det uppskovsbelopp du hade vid årets ingång.
2. Schablonintäkten för en investeringsfond (värdepappersfond) är 0,4 procent av värdet av dina fondandelar vid årets ingång.
3. Schablonintäkten för investeringssparkonto är 1,25 procent (statslåneräntan, SLR, den 30 november 2017 + 0,75 procent, dock som lägst 1,25 procent) av ett kapitalunderlag. Kapitalunderlaget beräknas till en fjärdedel av värdet av sparandet vid ingången av varje kvartal och av inbetalningar och överföringar av finansiella instrument som har gjorts till investeringssparkontot.

Uthyrning privatbostad

Uthyrning av privatbostad, det vill säga villa, fritidsfastighet, ägarlägenhet, bostadsrättslägenhet, hyreslägenhet eller enstaka rum, ska tas upp i inkomstslaget kapital. Från och med den 1 januari 2013 medges 40 000 kronor i schablonavdrag vid uthyrning av privatbostad. Dessutom medges följande avdrag:

- Om du hyrt ut ditt småhus eller din ägarlägenhet: 20 procent av hyran.
- Om du hyrt ut din bostadsrätt eller hyreslägenhet: Den avgift eller hyra som du själv betalt och som avser den uthyrda ytan.

Vid uthyrning till egen eller närståendes arbetsgivare eller eget bolag gäller inte dessa avdragsregler. Då får du i stället yrka ett skäligt avdrag för de merutgifter som du har haft på grund av uthyrningen. Det kan till exempel röra sig om extra kostnader för el, värme, försäkring eller slitage. Överskottet av uthyrning redovisas vid punkt 7.3 på INK1.

Övriga inkomster från privatbostad

Du kan ha andra inkomster från privatbostaden än hyresinkomster, till exempel försäljning av skog eller överskottsel från solcellsanläggning. Även den typen av inkomst omfattas av schablonavdraget på 40 000 kronor.

Reducerat avdrag för privat pensionssparande

Från och med inkomståret 2016 medges inte längre avdrag för privat pensionssparande.

Investeraravdraget

Har du förvärvat andelar i ett företag av mindre storlek i samband med företagets bildande eller nyemission kan du göra ett investeraravdrag i inkomstslaget kapital. Avdrag ges på upp till hälften av din betalning för andelarna med högst 650 000 kronor per år, vilket motsvarar förvärv av andelar för 1 300 000 kronor. Begäran om investeraravdrag lämnar du på blankett K11 och vid punkt 8.7 i huvudblanketten. Tänk på att säkerställa att samtliga kriterier för investeraravdrag är uppfyllda.

Lämna övrig upplysning och minska risken för skattetillägg

En deklaration består som huvudregel bara av siffror, där Skatteverket ofta inte har någon möjlighet att veta vad som döljer sig bakom siffrorna. Om Skatteverket i efterhand granskar en lämnad deklaration och menar att något är fel kommer de i många fall att debitera ett så kallat skattetillägg, det vill säga ett straff för att man har gjort fel. Detta gäller både bolag och privatpersoner. Genom att lämna en så kallad övrig upplysning till din deklaration kan du kraftigt minska risken för att Skatteverket tar ut skattetillägg.

Skattetillägget tas ut även om felet inte är medvetet. Det räcker många gånger med att Skatteverket kan fastslå att den lämnade uppgiften är felaktig. Detta innebär att det ofta är bra att till sin deklaration lämna en övrig upplysning där du i ord beskriver vad som döljer sig bakom siffrorna. Om du är osäker på hur en siffra ska hanteras i deklarationen finns det särskild anledning att lämna en övrig upplysning.

Notera att en oriktig uppgift även kan leda till en brottsanmälan redan vid ganska låga belopp. Efter domar i Europadomstolen anses skattetillägg utgöra ett brott varför staten måste välja om skattetillägg ska påföras eller åtal ska väckas. Allmänna åklagaren ska därför bedöma om det finns skäl att väcka åtal pga. uppsåt eller grov oaktsamhet. Beviskraven är höga och oftast avskriver åklagaren ärendet. Skatteverket har därefter rätt att i efterhand besluta om skattetillägg efter det att de har fattat beslut om att påföra ytterligare skatt.

Det är därför av vikt att när du skriver en övrig upplysning att den är korrekt utformad. Du behöver objektivt redogöra för till exempel en kostnadspost och ge Skatteverket möjlighet att göra sin egen bedömning. Den övriga upplysningen ska även innehålla ditt eller bolagets bedömning.

När du eller ditt bolag lämnar en övrig upplysning är det viktigt att du kryssar för rutan på deklarationens första sida om att övriga upplysningar lämnas till deklarationen.

Uppsägning av skatteavtalen mellan Sverige och Portugal samt Sverige och Grekland.

Regeringen meddelade den 22 mars att de avser säga upp skatteavtalen som Sverige har med Portugal och Grekland. Grunden för uppsägningen är att Portugal och Grekland infört gynnade skatteregler som innebär att personer som flyttar till dessa länder kan utnyttja möjligheten till att undvika skatt eller endast betala väldigt låg skatt på sina svenska tjänstepensioner och kapitalvinster.

Skatteavtalen tillåter inte svensk beskattning på tjänstepensioner och i avtalet med Grekland får Sverige inte heller beskatta vinst vid en försäljning av aktier i ett svenskt bolag. För bosatta i Portugal gäller att dessa pensioner är skattebefriade eller beskattas med 10 procent om vissa förutsättningar är uppfyllda. För bosatta i Grekland gäller att beskattning i vissa fall kan ske med 7 procent. I Grekland beskattas en kapitalinkomst vid försäljning av privat bolag med 5 %.

Förslaget skulle innebära att Sverige kan ta ut 25 procent skatt på svenska privata tjänstepensioner som betalas ut till begränsat skattskyldiga bosatta i dessa länder från och med 2022. Om skatteavtalen skulle upphöra kommer skattesatsen vid utdelningar eller försäljningar öka markant då Sverige får en utökad beskattningsrätt.

Regeringen föreslår att avtalen ska upphöra att gälla den 31 december 2021, men Riksdagen måste besluta om detta samt att Portugal och Grekland därefter meddelas om uppsägningarna innan juli 2021 för att avtalen inte ska gälla även under 2022. Uppsägningen blir då först verksam tidigast 2023.

Kommentar

Det är väldigt ovanligt att skatteavtal hävs. I aktuellt fall så hävs skatteavtalen då Finansdepartementet anser att skatteuttaget i Portugal och Grekland är för lågt på privata tjänstepensioner samt beskattning av utdelning och kapitalvinster på aktier. Att båda avtalen sägs upp är något förvånande eftersom Portugal gjort vissa åtaganden framåt om att beskatta pensionsinkomster. Att även avtalet med Grekland sägs upp är också förvånande eftersom det inte har förekommit någon förvarning om det som i fallet med Portugal. I och med generösare skatteregler i Grekland så har Grekland blivit ett attraktivt land att flytta till även pga. skatteskal.

Ekonomiskt arbetsgivarbegrepp införts i Sverige från 1 januari 2021

Nya regler om ekonomiskt arbetsgivarbegrepp och nya skyldigheter för utländska företag med personal i Sverige trädde i kraft den 1 januari 2021.

Ekonomisk arbetsgivare

Enligt de nya reglerna kommer en utländsk arbetstagare som är anställd av en utländsk arbetsgivare inte längre att undantas från skatt i Sverige enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) om den anställdes arbete i Sverige betraktas som en del av ett bemanningsavtal med ett svenskt företag. I sådana fall kommer det svenska företaget att betraktas som den anställdes ekonomiska arbetsgivare och den anställda kommer att beskattas i Sverige från och med den första arbetsdagen. Den avgörande faktorn för beskattning är vem den anställda gör jobbet för, och inte vem som betalar lönen.

Endast arbete som utförs i Sverige under en mycket begränsad period ska undantas från reglerna. Detta undantag gäller för arbete som utförs under högst 15 arbetsdagar i följd eller högst 45 arbetsdagar per kalenderår.

En utländsk arbetsgivare kommer att vara skyldig att hålla inne skatt i Sverige för anställda som omfattas av begreppet ekonomisk arbetsgivare. Därför kommer den utländska arbetsgivaren även vara skyldig att registrera sig som arbetsgivare i Sverige.

Skatteavdrag på fakturor

En skyldighet införs för svenska företag att göra skatteavdrag på 30 procent från ersättning till utländska företag för arbete som utförs i Sverige om det utländska bolaget inte är godkänt för F-skatt hos Skatteverket.

Även utländska företag ska göra skatteavdrag på 30 procent från ersättning för arbete utfört i Sverige om betalningsmottagaren inte är godkänd för F-skatt hos Skatteverket.

Särskild information till Skatteverket

Skatteverket kräver information från utländska egenföretagare och företag utan fast driftställe i Sverige för att bedöma om det föreligger skattskyldighet i Sverige eller inte. Till Skatteverket ska lämnas information om tid i Sverige och karaktären av det arbete som utförs i Sverige.

Skatteverket håller på att ta fram riktlinjer för den information som ska lämnas till Skatteverket. Dessa riktlinjer är ännu inte tillgängliga. Informationen kommer att lämnas in årligen och förfalldagen kommer att vara densamma som förfalldagen för inkomstdeklarationen.

Kommentar

De nya reglerna innebär en betydande förändring för utländska företag som bedriver verksamhet i Sverige. Övergången till ett ekonomiskt arbetsgivarbegrepp kräver att utländska företag identifierar och analyserar om de anställda kommer att beskattas i Sverige från och med den första arbetsdagen. Utländska företag och underleverantörer behöver även bedöma om de måste vara registrerade för F-skatt i Sverige och vad som krävs för att följa de nya reglerna.

Socialförsäkring efter Brexit

EU och Storbritannien har nått en överenskommelse som reglerar socialförsäkringsfrågor mellan Storbritannien och EU:s medlemsländer i och med Brexit. Överenskommelsen kommer gälla från och med den 1 januari 2021.

Den nya överenskommelsen innebär att personer (arbetstagare och enskilda näringsidkare) som flyttar mellan EU och Storbritannien även fortsättningsvis kommer att betala sociala avgifter i ett land åt gången. Som huvudregel gäller att sociala avgifter ska betalas i det land där arbetet utförs.

För personer som flyttat mellan Sverige och Storbritannien för bosättning, arbete eller studier före den 1 januari 2021, gäller fortsättningsvis utträdesavtalet mellan EU och Storbritannien. För dessa personer förblir många delar av socialförsäkringen oförändrad, även från och med den 1 januari 2021.

UTSÄNDNING

Reglerna för utsända arbetstagare gäller för personer som sänds ut av sin arbetsgivare för att arbeta i Storbritannien eller ett EU-land. En arbetstagare som tillfälligt sänds ut av sin arbetsgivare för att utföra arbete i en annan stat kan ansöka om att fortsättningsvis omfattas av socialförsäkringen i det land i

vilket denne är socialförsäkrad (hemlandet). Detta förutsätter att utsändningen inte pågår längre än 24 månader och att arbetstagaren inte sänds ut för att ersätta någon annan utsänd arbetstagare. Till skillnad från det gamla avtalet kan inte denna 24-månadersperiod förlängas även om utsändningen pågår en längre tid än 24 månader.

PERSONER SOM ARBETAR I FLERA LÄNDER

Den nya överenskommelsen omfattar, liksom tidigare, även situationer där en EU-medborgare eller en brittisk medborgare arbetar i flera länder samtidigt. Det innebär att en person som arbetar i minst ett annat land samtidigt kommer att omfattas av socialförsäkringen i hemlandet om denne utför en betydande del av sitt arbete där. Om personen inte utför en betydande andel av sitt arbete i bosättningslandet kommer personen i stället att omfattas av socialförsäkringen i landet där arbetsgivaren är belägen.

A1-INTYG

Ett A1-intyg som utfärdats och beviljats före den 1 januari 2021 kommer att vara giltigt under hela intygsperioden trots Brexit. Det gäller både för den som är utsänd och den som arbetar samtidigt i två eller flera länder. För att intyget ska vara giltigt ska arbetsförhållandena vara oförändrade.

EUROPEISKT SJUKFÖRSÄKRINGSKORT

Det europeiska sjukförsäkringskortet kommer att vara giltigt även efter Brexit om en person besöker Storbritannien som turist eller för arbete. Det är dock viktigt att komplettera med en privat reseförsäkring eftersom det europeiska sjukförsäkringskortet inte kompenserar kostnaderna för till exempel hemresor eller ambulansflyg.

Kommentar

Överenskommelsen är efterlängtd eftersom den underlättar och klargör vad som faktiskt kommer att gälla för socialförsäkringstillhörigheten efter Brexit. Än så länge är informationen knapphändig. Vi uppdaterar efterhand när mer information blir tillgänglig. Kontakta oss gärna om du har frågor gällande socialförsäkringen i anledning av Brexit.

Ytterligare lättnader med anledning av Covid-19

KORTTIDSPERMITTERING PÅ 80 PROCENT KVAR TILL OCH MED APRIL

Regeringen vill förlänga möjligheten för företag att använda korttidspermittering upp till 80 procent i ytterligare en månad. Under förlängningen ska staten fortsatt stå för 75 procent av kostnaderna.

Vid en korttidspermittering på 80 procent där staten står för 75 procent av kostnaderna behåller den anställda 88 procent av den ordinarie lönen samtidigt som arbetsgivarens lönekostnad minskar med 72 procent.

Ikraftträdande den 29 mars 2021.

FÖRLÄNGNING AV SLOPAD FÖRMÅNSBESKATTNING FÖR PARKERING OCH GÅVOR TILL ANSTÄLLDA

Den tillfälliga skattefriheten för förmån av fri parkering i anslutning till arbetsplatsen ska fortsatt gälla. Skattefriheten ska gälla retroaktivt från 1 januari 2021 och omfattar alla yrkesgrupper och i hela landet.

Även den slopade möjligheten för arbetsgivare att skattefritt ge gåvor till sina anställda upp till ett värde på 1 000 kr per anställd förlängs. Skattefriheten ska gälla utöver den möjlighet att lämna skattefria gåvor som redan finns i dag och ska gälla gåvor som lämnas från och med 1 januari 2021.

Båda skattelättnaderna kommer att gälla hela beskattningsåret, dvs. till utgången av 2021.

MÖJLIGHET TILL ANSTÅND MED SKATTEINBETALNINGAR MED YTTERLIGARE EN MÅNAD

Möjligheten för företag som är i behov av en tillfällig likviditetsförstärkning att skjuta upp sina skattebetalningar utvidgas än en gång. I dag får anstånd med inbetalning av avdragen preliminär skatt och arbetsgivaravgifter beviljas för högst sex redovisningsperioder. Nytt är att anstånd för sådana skatter och avgifter föreslås kunna beviljas för ytterligare en redovisningsperiod.

Det föreslås även att anstånd ska kunna beviljas för redovisningsperioder som infaller under januari 2021. Detta gäller för avdragen preliminär skatt och arbetsgivaravgifter samt mervärdesskatt som redovisas månadsvis. Möjligheter att beviljas anstånd retroaktivt ligger kvar.

Även anståndsavgiften föreslås sänkas. Enligt gällande regler tas en avgift ut med 0,2 procent på beviljat anståndsbelopp per kalendermånad från och med månaden efter att anstånd beviljas. Det föreslås att anståndsavgiften ska sänkas till 0,1 procent för anstånd som beviljats efter den 5 februari 2021.

Förslagen föreslås träda i kraft den 26 april 2021.

OMSTÄLLNINGSTÖD FÖRSTÄRKS

Omställningsstödet för små företag föreslås förstärkas. Det förstärkta omställningsstödet innebär att de företag som har rätt till stöd kommer att få ersättning med upp till 90 procent av sina fasta kostnader under perioderna november-december och januari-februari. Stödet på den förstärkta nivån om 90 procent kan användas av små företag som har färre än 50 anställda och som inte har en balansslutning eller omsättning som överstiger ca. 100 miljoner kronor per år.

För perioden augusti-oktober gäller en subventionsgrad på 75 procent för små företag. För större företag är subventionsgraden fortsatt 70 procent.

Efter godkännande av EU har stödet anpassats till EU:s statsstödsregler samtidigt som maximalt stödbelopp höjs till 97 mkr för hela tidsperioden. Ansökningsperioden för stödet kommer att vara 25 februari till 30 april 2021.

IKRAFTTRÄDANDE AV NEDSTÄNGNINGSSTÖD

Regeringen föreslår att företag som inte kan bedriva sin verksamhet till följd av beslut om nedstängning inom ramen för den nya pandemilagen ska kunna få ekonomiskt stöd för att täcka sina fasta kostnader under nedstängningen. Stödet är utformat på ett liknande sätt som omställningsstödet, men är mer generöst.

Stödet är riktat till företag som på grund av nedstängning, som meddelats med stöd av pandemilagen, tappat minst 30 procent av sin omsättning. Omsättningstappets storlek avgör hur stort stöd företaget har rätt till. Genom stödet ska företag som tappat all sin omsättning under en period på grund av nedstängningen kunna få 100 procent av sina fasta kostnader ersatta, upp till ett tak på 75 miljoner kronor per företag och månad.

Förslaget kan träda i kraft först när EU-kommissionen godkänt det. Stödet kommer att kunna tillämpas retroaktivt och kommer att gälla under den tid som pandemilagen är i kraft.

Fortsatt enklare att få tillbaka moms vid kundförlust

På grund av den fortsatta COVID-19 pandemin förlänger Skatteverket de lättnader gällande återbetalning av moms vid kundförlust som infördes under våren 2020. Även kundförluster på fakturor utställda under 2021 kommer att påverkas av dessa lättnader.

De förutsättningar som säljaren ska kunna uppvisa för att en kundförlust kan anses sannolik är, utöver den förlängda perioden, oförändrade från det tidigare ställningstagandet:

- Köparen är en beskattningsbar person.
- Fakturan har utfärdats under perioden 1 februari 2020 - 31 december 2021.
- Det har gått minst 3 månader sedan fordran förföll till betalning.
- En skriftlig betalningspåminnelse har skickats ut.
- Säljaren och köparen är inte i intressegemenskap.

Inventariet 2021 – skattereduktion 3,9 % Sammanfattning

Regeringen går vidare med förslag som aviserades i budgetpropositionen för 2021, vilket innebär att det införs en tillfällig skattereduktion för investeringar i maskiner och andra inventarier. Skattereduktionen innebär att lägre inkomstskatt betalas genom en skattereduktion som motsvarar 3,9 procent av anskaffningsvärdet på inventarierna. Skattereduktionen omfattar enbart inventarier som köps under 2021.

Vilka inventarier omfattas av de föreslagna reglerna

De inventarier som omfattas av skattereduktionen måste dels skattemässigt behandlas som inventarier, dels dras av genom årligt värdeminskningssavdrag oavsett vilken metod som används samt förvärvats genom köp, byte eller genom egentillverkning. Detta innebär att bla korttidsinventarier eller inventarier som får dras av omedelbart inte omfattas av reglerna. Detsamma gäller inventarier som förvärvats genom arv eller gåva.

Det kan noteras att även byggnads- och markinventarier omfattas av skattereduktion.

Vem kan utnyttja reglerna

Alla fysiska och juridiska personer med inkomst av näringsverksamhet samt delägare i handelsbolag har rätt till skattereduktionen. Detsamma gäller utländska juridiska personer och fysiska personer som är begränsat skattskyldiga om de bedriver näringsverksamhet från fast driftställe i Sverige.

Under vilken tid ska investeringarna skett

Ett företag som har kalenderår som beskattningsår kan ta del av skattereduktionen under det räkenskapsår som inleds 1 januari 2022.

Skattereduktionen kommer att kunna begäras i inkomstdeklarationen för det beskattningsåret. Om inte hela skattereduktionen kan användas det beskattningsåret kan skattereduktion för den återstående delen begäras beskattningsåret därpå.

Särskilda begränsningar

Det finns några grundläggande krav:

Underlaget för skattereduktion omfattar endast inventarier som fortfarande tillhör näringsverksamheten vid utgången av det första beskattningsår som skattereduktionen kan begäras. I underlaget för skattereduktion ska inte räknas in utgifter för inventarier som har anskaffats från någon inom samma intressegemenskap och som hos denne har använts för stadigvarande bruk. Om inventarier i övriga fall anskaffats från någon inom samma intressegemenskap ska värdet som läggs till underlaget högst få uppgå till inventariernas marknadsvärde vid förvärvet. Vidare ska inte utgifter för anskaffningar ingå i underlaget, om inventarierna efter förvärvet fortfarande används i samma näringsverksamhet som tidigare eller i näringsverksamhet som bedrivs av någon inom samma intressegemenskap.

Deklaration

Uppgifter ska lämnas i inkomstdeklarationen om underlaget för skattereduktionen. Om sedan hela eller delar av underlaget för skattereduktion inte kunnat utnyttjas det första beskattningsåret, får skattereduktion för det återstående underlaget göras det efterföljande beskattningsåret.

Kommentar

Reglerna är välkomna i en tid då många inte har haft möjlighet att investera för framtiden utan kämpar för att överleva. Det är nu viktigt att ta ställning till om när inköp ska ske för att dra nytta av de nya reglerna. Vidare omfattas även kommersiella fastigheter avseende byggnads- och markinventarier vilket sätter ytterligare fokus på klassificeringen i redovisningen.

Eftersom anskaffning måste ske under kalenderåret 2021, helt oberoende av bolagets räkenskapsår, är det viktigt att leverans har skett under kalenderåret för att skattereduktion överhuvudtaget ska komma ifråga.

Skatteverkets prioriterade kontroller 2021

[LinkedIn](#)[Facebook](#)[Twitter](#)[E-post](#)

Varje år väljer Skatteverket ut vissa branscher och områden som prioriteras vid kontroller under året. Syftet med de extra kontrollerna är att öka fokuset på vissa företeelser samt minska fel och fusk som har en negativ påverkan på samhället. Inför 2021 har Skatteverket har meddelat att prioriterade kontroller riktar in sig på följande områden:

- hyresinkomster,
- e-handel,
- nya rut-tjänster och
- nya skattereduktioner för installation av grön teknik.

Hyresinkomster

Till följd av pandemin ökade uthyrningen av privatbostäder och allt fler hyrde ut fritidsboenden under 2020. Skatteverket menar att mycket pekar mot att hyrorna även varit högre än tidigare på grund av att fler semestrade i Sverige än normalt. Skatteverket har tidigare gjort extra satsningar inom detta område som visade att det finns stora risker för oredovisade hyresinkomster.

E-handel

Skatteverket kommer vidare att lägga fokus på att granska e-handeln i år. E-handeln ökade enormt under 2020 och enligt branschstatistik framgår att svenskarna handlade för cirka 100 miljarder mer under förgående år jämfört med 2019, vilket innebär en ökning på 33 procent.

Nya rut-tjänster

Reglerna för rutavdrag utvidgades vid årsskiftet till viss tvätt, montering av möbler, transport av möbler för återbruk och enklare tillsyn av bostad. Taket för rutavdrag har även höjts till 75 000 kr per person och år, jämfört med tidigare 50 000 kr. Skatteverket kommer att kontrollera dessa avdrag och det är viktigt att både utförare och köpare har koll på underlagen.

Nya skattereduktioner för installation av grön teknik

Från och med 1 januari 2021 får köparen för installation av grön teknik avdrag direkt på fakturan. För att erhålla skattereduktionen ska arbetet vara utfört och betalat under 2021. Skatteverket har fått i uppgift att hantera dessa avdrag och kommer att genomföra kontroller av avdragen i år.

HFD anser att upplåtelser av aktivitetsbaserade arbetsplatser är momspliktiga

Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) har slagit fast att upplåtelser av aktivitetsbaserade arbetsplatser (coworking) är momspliktiga. Skatteverket har länge hävdats att den typen av uthyrning är en momsfri fastighetsupplåtelse trots att EU-domstolen har indikerat en motsatt ståndpunkt.

Lokalerna ifråga skulle användas till aktivitetsbaserade arbetsplatser och upplåtas genom medlemskap. Lokalerna utgjordes av ett öppet kontorslandskap med fria arbetsplatser och loungeutrymmen. Medlemmarna var inte garanterade att få en arbetsplats eftersom medlemsantalet uppskattades till fyra gånger fler än antalet arbetsplatser. Medlem saknade exklusiv förfoganderätt till lokalen eller någon viss del av den. Företaget skulle även anordna gemensamma nätverksaktiviteter och marknadsföringseven. I medlemskapet ingår bland annat internet och wifi, bemannad reception, tillgång till mötesrum, förvaring i dagskåp, kaffe med mera., städning och bevakning.

HFD ansåg att de aktivitetsbaserade arbetsplatserna utgör ett enda sammansatt tillhandahållande och att det inte kan anses vara fråga om en momsfri uthyrning av fastighet då respektive medlem inte har rätt att ta en plats eller yta i besittning i lokalerna och utestänga andra från motsvarande rätt. Detta innebar att kriterierna för vad som utgör momsfri uthyrning av fastighet inte var uppfyllda, enligt HFD.

Kommentar

Det har under en längre tid funnits en osäkerhet kring förutsättningarna för att erbjuda flexibla arbetsplatser och kontorsgemenskap med mera., utan att behöva drabbas av icke avdragsgill ingående moms i verksamheten. Domen är

därför ett viktig klargörande för företag verksamma inom coworking vars verksamhet nu kan bedrivas utan att fastighetsägaren och/eller företaget som bedriver verksamheten i lokalerna drabbas av icke avdragsgill moms. Domen bör innebära ökade möjligheter att kunna hyra ut en lokal till flera användare med momsplikt.

EU-domstolen underkänner svensk ränteavdragsregel

Målet rörde regler som gällde 2013-2018. Enligt den då gällande huvudregeln var ränteutgifter för en skuld till ett företag i intressegemenskapen inte avdragsgilla. Målet rörde den så kallade "tioprocentsregeln".

- Ränteutgifterna var avdragsgilla om motsvarande ränteintäkt skulle ha beskattats med minst tio procent hos långgivaren, om företaget bara skulle ha haft den inkomsten.
- Avdrag kunde ändå vägras om det huvudsakliga skälet till att skuldförhållandet har uppkommit var att intressegemenskapen skulle få en väsentlig skatteförmån.

I aktuellt fall hade ett svenskt dotterbolag i en fransk koncern under 2011 hade gjort ett koncerninternt aktieförvärv. Detta finansierades genom ett koncerninternt lån från ett franskt koncernbolag. Ränteinkomsterna kunde i Frankrike kvittas mot underskott. Även om den franska bolagsskattesatsen vid detta tillfälle översteg 30 procent nekade Skatteverket, förvaltningsrätten och kammarrätten ränteavdrag i Sverige med motiveringen att skuldförhållandet var huvudsakligen motiverat av skatteskal.

Om det franska koncernbolaget istället hade varit ett svenskt underskottsbolag hade avdrag för ränteutgifterna däremot medgivits genom koncernbidrag. Frågan i målet var om denna skillnad i utfall var förenligt med EU-rätten eller inte.

HFD inhämtade därför förhandsavgörande från EU-domstolen.

EU-domstolens bedömning

EU-domstolen ansåg att ett nekat avdrag i den aktuella situationen inte var förenlig med etableringsfriheten, eftersom avdrag skulle ha medgivits i en helsvensk situation. Undantaget från tioprocentsregeln bedömdes utgöra ett hinder för etableringsfriheten och kunde inte rättfärdigas. De svenska reglerna får därför inte tillämpas i situationer som den som var föremål för prövning.

Kommentar

Den s k "10 procent regeln" har länge antagits vara i strid med EU-rätten och kom därför att nyligen modifieras i samban med införandet av nya ränteavdragsbegränsningsregler. Målets utgång är därför föga överraskande eftersom EU-rätten förbjuder att bolag särbehandlas utifrån var de är etablerade.

Ny syn på samfällighetsföreningars skattskyldighet för moms

En tysk samfällighetsförening beställde på entreprenad uppförande av ett värmekraftverk, i syfte att bl.a. förse föreningens medlemmar med värme. Tyska skattemyndigheterna nekade föreningen avdragsrätt för ingående moms till den del den användes för att förse medlemmarna med värme. Detta gjordes med stöd av intern tysk moms lagstiftning som sa att en sådan leverans från en samfällighetsförening är undantagen från moms.

Frågan som ställdes till EU-domstolen var om den tyska bestämmelsen är förenlig med mervärdesskattedirektivet, varvid EU-domstolen besvarade frågan nekande. Samfällighetsföreningen ansågs bedriva en självständig, ekonomisk verksamhet. Eftersom direktivet inte ger utrymme för att undanta leverans av värme från momsplikt ansågs föreningen således vara skattskyldig för moms.

Kommentar

Detta rättsfall ändrar svensk praxis eftersom EU-domstolens avgörande innebär att en samfällighetsförenings tillhandahållanden ska bedömas utifrån mervärdesskattedirektivets allmänna bestämmelser, utan hänsyn till de särskilda regler som rör samfällighetsföreningen och dess stadgeenliga uppdrag gentemot sina medlemmar. Det medför att samfällighetsföreningar i större utsträckning än vad som gällt tidigare kan anses vara skattskyldiga för

moms, med följande avdragsrätt för ingående moms. Enligt vår uppfattning så kan det även innebära att vissa av samfällighetens tjänster gentemot sina medlemmar är momspliktiga vilket gör det viktigt att titta på vad det är samfälligheten tillhandahåller åt sina medlemmar.

HFD beskattade gåva av aktier som lön

En person som äger alla aktier i ett aktiebolag planerar att ge en aktiepost till en anställd. Den anställde ansökte om förhandsbesked hos Skatterättsnämnden (SRN) för att få veta om transaktionen skulle ses som en skattefri gåva eller om den skulle bedömas vara ersättning för utfört arbete och därmed skattepliktig.

Ägaren och den anställde är barndomsvänner och den anställde har varit verksam i bolaget sedan den startades 2005, inledningsvis som bollplank för ägaren och från 2008 som anställd. Han innehar numera två chefsbefattningar i bolaget. Den lön som han uppburit som anställd har varit marknadsmässig och har succesivt ökat i takt med att hans roll förändrats och att bolaget vuxit. Han har även erhållit ersättning i form av personalbonus motsvarande cirka en månadslön. För 2019 skulle han därutöver få en bonus om ungefär 1,8 miljoner kronor.

Marknadsvärdet för samtliga aktier i bolaget bedöms enligt ansökan uppgå till i vart fall 200–250 miljoner kronor. Gåvan skulle omfatta 20 procent av aktierna och ha ett marknadsvärde om cirka 40–50 miljoner kronor. Mellan ägaren och den anställde skulle inte ingås något avtal som begränsar den anställdes möjligheter att förfoga över aktierna.

SRN ansåg att det rör sig om en benefik avsikt då det inte finns skäl att ifrågasätta uppgiften om nära vänskap mellan ägaren och den anställde. Den anställde har en marknadsmässig lön samt uppbär även annan ersättning i form av bonusar från bolaget, vilket talar för att överlåtelsen inte ska ses som ersättning för arbete. Värdet på de aktier som ska överlåtas är så högt att det även av den anledningen är tveksamt att betrakta överlåtelsen som ersättning för arbete. Slutligen är överlåtelsen inte förenad med några villkor vilket innebär att det inte nödvändigtvis är fråga om att försäkra sig om den anställde ska fortsätta att arbeta i företaget.

Skatteverket överklagade till Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) som konstaterar att den anställde varit med och byggt upp företaget från grunden och han kan antas vara fortsatt verksam där i en ledande position. Dessa omständigheter talar enligt HFD starkt för att den planerade överlåtelsen

av aktier till den anställde bör ses som ersättning för såväl utfört som kommande arbete för bolaget.

HFD lyfter därefter även fram saker som talar emot detta. Dessa är vänskapen mellan den anställde och ägaren, att värdet av aktierna är relativt högt, att överlåtelsen ska ske utan villkor samt att den anställdes lön för utfört arbete har varit marknadsmässig. De inblandade är nära vänner men inte släkt. De har varit vänner sedan skoltiden, hållit tät kontakt under studieår på olika orter och har rest tillsammans ett flertal gånger samt återkommande firat nyår, valborg och midsommar med varandra. Vänskapsrelationen är således långvarig och stark, men inte så speciell att den kan jämföras med en nära familjerelation enligt domstolen.

Sammanfattningsvis anser HFD att vänskapen, ersättningen för arbete, aktiernas värde och att överlåtelsen är villkorlös inte ger ett tillräckligt stöd för att betrakta aktieöverlåtelsen som en skattefri gåva. Den ska istället anses utgöra ersättning för den anställdes arbetsinsatser i bolaget och han ska därför inkomstbeskattas för överlåtelsen.

Kommentar

Detta fall är inte det första som har prövats av SRN och HFD. Det har förekommit några rättsfall där mottagaren trots avsaknad av släktskap har ansetts erhållit aktierna som gåva. En orsak som har lyfts fram är värdet som i de fall gåva ansetts föreligga varit så högt att det inte kan anses som en kompensation för utfört arbete. I ett av dessa, mål nr 5546-16 (HFD 2017 ref 38 II), var omständigheterna väldigt likt de som är aktuella i detta fallet. Trots det blev utgången den gången att det rörde sig om en skattefri gåva av aktier. I det fallet rörde det sig om överlåtelse av aktier till ett klart större värde (ca 200 mkr) från en minoritetsägare av ett aktiebolag till en nära vän anställd i bolaget med marknadsmässig lön.

En relevant fråga är ju då vad som innebär tjänstebeskattning i nu aktuellt fall och skattefri gåva i det snarlika fallet från 2017. Såvitt vi förstår det så torde skillnaden främst bero på värdet av aktierna, möjligen även att vänskapsrelationen inte har varit lika långvarig som i det andra fallet, det är dock inte lika tydligt som att HFD tycks anse att en ersättning på 50 mkr anses utgöra en rimlig ersättning för en utförd prestation. Att det nu finns ytterligare ett fall att jämföra med vid liknande transaktioner är bra, men det är fortfarande ett svårbedömt område där små detaljer avgör utgången.

Proposition om justerade regler för bilförmån

I en proposition föreslår Finansdepartementet en justering av den schablonberäkning som används för att fastställa värdet av en bilförmån. Förslaget innebär att två delkomponenter vid beräkningen ändras, det ränterelaterade beloppet och det prisrelaterade beloppet. Syftet är att förmånsvärdet bättre ska motsvara kostnaden för innehav av en privatägd bil och att neutralitet uppnås mellan inkomst i form av bilförmån och kontant lön.

Det som framförallt påverkar en höjning av förmånsvärdet enligt det nya systemet är prisdelen som höjs från dagens nio procent av nybilspriset till 13 procent. För en bil med ett nybilspris om 350 000 kronor ökar förmånsvärdet med 34 procent från cirka 51 500 kronor till 68 900 kronor per år. Vid 52 procent i marginalskatt ökar förarens skattekostnad med cirka 9 000 kronor per år.

Modellen för schablonberäkningen föreslås träda ikraft den 1 juli 2021 och tillämpas för bilar som blir skattepliktiga enligt vägtrafikskattelagen första gången den 1 juli 2021 eller senare samt bilar som är registrerade utomlands och som inte är skattepliktiga här i landet. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för bilar som blivit skattepliktiga enligt vägtrafikskattelagen till och med den 30 juni 2021.

Transaktioner mellan delägare och handelsbolag

Skatteverket har lämnat ett ställningstagande där man menar att i vissa fall kan transaktioner mellan delägare och handelsbolag eller kommanditbolag, fortsättningsvis benämnt som HB, ses som momspliktig omsättning. Det är fallet när det finns ett direkt samband mellan tillhandahållna tjänster och den ersättning som mottas av delägaren eller delägarna.

När en ekonomisk verksamhet bedrivs i ett HB finns en presumtion att denna verksamhet bedrivs gemensamt. Även om det enligt bolags- och delägaravtalen ska bedrivas en viss ekonomisk verksamhet gemensamt i HB är det hur verksamheten faktiskt bedrivs och vem det är som i praktiken sköter och ansvarar för driften av verksamheten som är avgörande för om den är

gemensam. Det kan alltså förekomma att verksamheten istället anses bedrivas självständigt av en eller flera av delägarna var för sig. Avgörande för bedömningen är vem som är den faktiska avtalsparten gentemot kunden, HB eller delägaren.

Skatteverket har i sitt ställningstagande listat ett antal omständigheter som man anser tyder på att den ekonomiska verksamheten inte bedrivs gemensamt i HB. Det är i huvudsak följande situationer där delägaren/delägarna:

- förfogar i eget namn över de resurser som behövs för att bedriva verksamheten, till exempel lokaler, utrustning, varumärke och personal.
- ansvarar för de kostnader som uppkommer i verksamheten, exv om denne är direkt betalningsansvarig gentemot leverantörerna, även om kostnaderna kan påverka delägarens andel av resultatet
- som gör inköp för verksamheten och i eget namn ingår avtal med leverantörer.
- som agerar i eget namn gentemot offentliga myndigheter, exempelvis för att få tillstånd att bedriva verksamhet
- tillhandahåller samma typ av tjänster i en egen självständigt bedriven ekonomisk verksamhet som de som HB ska tillhandahålla.

Detta är exempel på omständigheter som kan peka på om det är HB eller delägaren som faktiskt bedriver verksamheten. Sammanfattningsvis menar alltså Skatteverket att när delägare tillhandahåller andra tjänster till HB än sådana som kan anses ingå i nödvändig förvaltning får de anses tillhandahålla tjänsterna självständigt. Det gäller tjänster som går utöver det som rör HB allmänna organisation och drift.

Om tillhandahållandet sker mot en ersättning är det fråga om en omsättning. Det förutsätter att det finns ett direkt samband mellan tillhandahållandet av tjänster och den ersättning som mottas av delägaren, och det gäller även om ersättningen senare justeras exempelvis beroende på HB resultat. Det är det belopp som delägaren faktiskt tar emot som ligger till grund för omsättningen.

Kommentar

Skatteverkets ställningstagande bygger på tidigare praxis där HFD menade att det fanns ett rättsförhållande mellan bolagen som innebar ett ömsesidigt utbyte av prestationer där ersättningen till aktiebolaget utgjorde det faktiska motvärdet för tillhandahållna tjänster. Det fanns således ett direkt samband mellan tillhandahållna tjänster och arvodet för dessa, vilket innebär att tillhandahållandet ses som omsättning.

Det ska även påpekas att det även kan finnas anledning utifrån ett inkomstskatteperspektiv att titta på strukturer där HB utgör verksamheten. Det sker inte alltför sällan att delägarbolag har satts upp för att kunna maximera



vinsten utan att de egentligen tillhandahåller någon verksamhet eller kapital i HB. I dessa fall finns det risk för att en omfördelning av resultatet i HB kan komma att ske.

Vi hjälper gärna till att förmedla kontakt som kan se över vilka åtgärder som kan tillämpas för ditt företag!

Detta är en allmänt hållen information ansvarar inte Investerum AB för det skattemässiga utfallet av en transaktion som företas med anledning av informationen. Innehållet i skatteinformationen är inte att betrakta som juridisk rådgivning och kan därför inte åberopas som sådan. Varje avsnitt som redovisas måste sättas i sitt sammanhang och för- och nackdelar måste vägas in i bedömningen då varje kundsituation är unik. Eftersom det kan finnas många olika faktorer som måste beaktas är det viktigt att konsultera en juridisk rådgivare, ekonomisk rådgivare eller revisor innan beslut om åtgärd fattas. Om någon information är citerat från en extern källa, skall denna information inte tolkas som att Investerum har antagit eller godkänt den och ansett informationen vara korrekt.