

SKATTENYTT nr 2 2022

ATT TÄNKA PÅ INFÖR DEKLARATIONEN 2022

Privatpersoner

För privatpersoner ska deklarationen avseende inkomstår 2021 vara inlämnad till Skatteverket senast den 2 maj 2022. Du kan själv ansöka om att få anstånd med att deklarerera fram till den 16 maj, men kom ihåg att ansöka innan den 2 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 digitalt eller i pappersform. 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 2022 för att undvika kostnadsränta. Räntan börjar räknas från och med den 4 maj 2022 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 15 februari 2022. Kvarskatten ska senast vara betald 14 november 2022 (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:

Bokslutsdag 2021	Deklarationstidpunkt 2022
31/7, 31/8	1 mars
30/9, 31/10, 30/11, 31/12	1 juli
Bokslutsdag 2022	Deklarationstidpunkt 2022
31/1, 28/2, 31/3, 30/4	1 november
31/5, 30/6	15 december
Bokslutsdag 2022	Deklarationstidpunkt 2023
31/7, 31/8	1 mars
30/9, 31/10, 30/11, 31/12	1 juli

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.

Uppskovstaket har höjts från 1 450 000 kronor till 3 000 000 kronor på försäljningar som görs från och med den 1 juli 2020.

Schablonintäkter i kapital

I deklarationen kan det förekomma två olika schablonintäkter i inkomstlaget kapital. Schablonintäkterna är förtryckta i en egen ruta på blanketten, vid punkt 7.1.

1. Schablonintäkten för en investeringsfond (värdepappersfond) är 0,4 procent av värdet av dina fondandelar vid årets ingång.
2. Schablonintäkten för investeringssparkonto är 1,25 procent (statslåneräntan, SLR, den 30 november 2020 + 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.

Tidigare fanns det dessutom en schablonintäkt på bostadsuppskov som var 1,67 procent av det uppskavsbelopp du hade vid årets ingång. Denna är borttagen från och med inkomståret 2021 på såväl gamla som nya uppskov.

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 överskottsrelaterade från solcellsanläggning. Även den typen av inkomst omfattas av schablonavdraget på 40 000 kronor.

Slopat avdrag för privat pensionssparande

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

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.

Domar

[Ett Jersey Private Ltd har ansetts motsvara ett svenskt aktiebolag](#)

HFD 2022 not 3

För att undvika att inkomster beskattas i flera led i bolagssektorn finns regler om att utdelning och kapitalvinst på s.k. näringsbetingade andelar i bl.a. aktiebolag är skattefria. Även andelar i utländska företag kan vara näringsbetingade förutsatt att företaget i fråga motsvarar ett svenskt aktiebolag. För att ett utländskt företag ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag krävs dels att företaget civilrättsligt till stor del överensstämmer med ett aktiebolag, dels att det är ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland.

För att ett företag ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid den skatterättsliga jämförelsen krävs att företaget är ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland. HFD konstaterar att det vid den prövningen inte räcker med att konstatera att företaget formellt betraktas som ett skattesubjekt i hemlandet utan den skattemässiga behandlingen måste vara sådan att företaget även reellt kan anses utgöra ett skattesubjekt där. Om ett företag omfattas av ett generellt och fullständigt undantag från hemlandets inkomstbeskattning har det inte ansetts utgöra ett skattesubjekt (HFD 2017 ref. 29 och HFD 2019 ref. 49).

I det aktuella fallet var det fråga om ett Ltd-bolag som hör hemma i Jersey och är obegränsat skattskyldigt där för samtliga sina inkomster. Det beskattas med en skattesats om 20 procent för fastighetsinkomster hänförliga till Jersey samt för inkomster från import och försäljning av vissa fossila bränslen. HFD ansåg att bolaget därmed såväl formellt som reellt skulle anses som ett inkomstskattesubjekt i Jersey även om övriga inkomster beskattas med en skattesats om noll procent och att slutsatsen gäller även om fastighetsinnehavet avyttras och bolaget därmed inte kommer ha några inkomster som faktiskt beskattas.

Kommentar:

Avgörandet är intressant då det skiljer sig från tidigare avgöranden där det varit fråga om bolag som av olika anledningar har omfattats av ett

undantag från beskattning och därmed inte har ansetts utgöra ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland och således inte heller näringsbetingade andelar.

HFD klargör att även om någon faktisk beskattning inte sker men bolaget ändå omfattas av landets regler om inkomstbeskattning så kan andelarna i företaget vara näringsbetingade. Liknande regelverk finns i andra jurisdiktioner och motsvarande bedömning borde kunna appliceras även där.

[En anläggning där kryptovaluta utvinns har ansetts vara en sådan datorhall som ger rätt till avdrag eller återbetalning av energiskatt](#)

HFD 2022 ref 5

Elektrisk kraft som förbrukas i Sverige är som huvudregel skattepliktig till energiskatt. Skattenivån är beroende av för vilket ändamål och i vilken typ av verksamhet som elen förbrukas. En lägre skattenivå gäller bl.a. för elektrisk kraft som har förbrukats i en datorhall. Detta har motiverats med att datacenterbranschen är både elintensiv och utsatt för internationell konkurrens.

Med datorhall avses en anläggning där en näringsidkare, som huvudsakligen bedriver informationstjänstverksamhet, informationsbehandling eller uthyrning av serverutrymme och tillhörande tjänster, utövar sådan verksamhet, under förutsättning att anläggningen har en installerad effekt om minst 0,1 megawatt.

Frågan i målet var om en anläggning där det bedrivs verksamhet i form av utvinning av kryptovaluta är en sådan datorhall som ger rätt till lägre energiskatt på den elektriska kraft som förbrukas där.

HFD sökte ledning i både Nationalencyklopedin och Svenska Akademiens ordlista för att tolka begreppet informationsbehandling och kom fram till att utvinningen av kryptovaluta är en sådan verksamhet som kan ge rätt till den lägre energiskatten.

Kommentar:

HFD fastställde Skatterättsnämndens förhandsbesked och klargör att utvinning av kryptovaluta, om det utgör den huvudsakliga verksamheten, uppfyller kraven för reducerad energiskatt. Det förekommer idag ganska omfattande databeräkningar i syfte att omvandla dessa beräkningar till kryptovaluta hos ett systembolag i utlandet eller en s.k. miningpool. Skatteverket har i det längsta försökt att neka bolag som bedriver denna typ av verksamhet återbetalning av energiskatt. Skatteverket har därför innehållit betalningar på begärd energiskatt ibland i mer än 1 år efter att begäran om återbetalning lämnats in. Förhoppningsvis så kommer bolaget inte att behöva vänta lika länge på återbetalningen i fortsättningen.

Skatterättsnämnden

[Tillskott av fordran kan utgöra skattepliktig inkomst](#)

Skatterättsnämndens förhandsbesked den 5 januari 2022, 43-21/D.

I förhandsbeskedet prövade Skatterättsnämnden om ett tillskott i form av aktieägarlån där marknadsvärdet på fordringarna understiger dess nominella belopp kan anses utgöra ett aktieägartillskott i sin helhet.

Skatterättsnämnden ansåg att tillskott av aktieägarlånen endast kunde anses utgöra skattefritt aktieägartillskott till den del det motsvarar marknadsvärdet på fordringarna och att den del av aktieägarlånets nominella belopp som överstiger fordringarnas marknadsvärde utgör en skattepliktig inkomst.

Kommentar:

Om ett tillskott görs av en fordran som anses är värdelös så finnas det en risk att nedskrivningen anses utgöra en skattepliktig efterskänkning av lånet. Förhandsbeskedet är överklagat till HFD och i avvaktan på dom bör viss försiktighet vidtas och konsekvenserna av en kapitalisering av fordran noga övervägas för att undvika en sådan oönskad effekt.

[Indirekt aktieinnehav i verksamhetsdrivande svenska aktiebolag –
inte väsentlig anknytning.](#)

Skatterättsnämndens förhandsbesked den 24 mars 2022, 62-21/D.

I förhandsbeskedet tog Skatterättsnämnden ställning till om en person som varit utflyttad från Sverige sedan 1979 skulle anses ha väsentlig anknytning till Sverige och därigenom vara obegränsat skattskyldig här. Sökanden äger tre bostäder (två fritidsfastigheter och en bostadsrättslägenhet) och innehar större aktieposter i tre svenska bolag samt är styrelseledamot i ett av bolagen.

Nämnden ansåg att han genom sitt innehav av aktier i två av bolagen fick anses ha ett väsentlig inflytande i näringsverksamhet i Sverige men ansåg trots det att han inte har väsentlig anknytning hit.

Nämnden anförde att det är en samlad bedömning som ska göras och lade stor vikt vid att det förflutit så lång tid sedan han flyttade från landet och vid att han erhållit aktieinnehaven långt efter det att han flyttat från Sverige. Övriga anknytningsfaktor, däribland ca 20 övernattningar i Sverige per år och bostäderna (vilka förvärvats efter det att han flyttat från Sverige), skulle inte tillmätas någon större betydelse.

Kommentar:

Skatteverket delade sökandens uppfattning att han inte skulle anses ha väsentlig anknytning till Sverige och det blir genom förhandsbeskedet och Skatteverkets inställning tydligt att den praxis som har utmejslats på området alltså ska gälla.

Stopplagstiftning avseende handel med underskotts företag antogs av riksdagen

Regeringen aviserade den 10 juni 2021 regler som begränsar rätten att dra av underskott efter en ägarförändring. Riksdagen beslutade den 24 mars 2022 att anta reglerna och de gäller därmed retroaktivt för transaktioner som inträffat från den 10 juni förra året.

Reglerna innebär i korthet att rätten att dra av tidigare års underskott helt faller bort om det har skett en ägarförändring och underskotten har utgjort det övervägande skälet till ägarförändringen. Reglerna syftar

enligt Regeringen till att motverka handel med underskottsföretag och kringgåenden av den så kallade beloppsspärren.

Reglerna får ses mot bakgrund av att HFD i ett avgörande funnit att Skatteflyktslagen inte varit tillämplig (HFD 2021 ref. 53) och att Skatteverket uppmärksammat ett stort antal liknande fall vilket, enligt Regeringen, riskerar att leda till ett betydande skattebortfall.

Reglerna är av skatteflyktskaraktär men bevisbördan för att de inte är tillämpliga faller på den som yrkar avdraget. Vidare är en central punkt i reglerna frågan om vad som utgjort det övervägande skälet vilket gör det än mer viktigt att säkerställa och dokumentera att underskottet inte utgjort det övervägande skälet för transaktionen.

Befintliga skatteanstånd i samband med Covid förlängs till fyra år

Regeringen har i ett pressmeddelande aviserat att man ska överlämna en extra ändringsbudget till riksdagen med förslag om en möjlighet att förlänga anståndstiden för skatteanstånd som beviljats under pandemin med ytterligare som längst 24 månader. Tanken är att varje företag ska ha en individuell avbetalningsplan. Den maximala anståndstiden blir efter den förändringen fyra år. Det innebär att den proposition som lämnades i höstas om en förlängning med 15 månader i kombination med en anståndsplan i och med det har dragits tillbaka.

Kommentar:

För att ett företag ska kunna få förlängt anstånd med ytterligare 36 månader (med avbetalningsplan) måste ansökan om förlängning av anståndet ha kommit in till Skatteverket senast dagen innan anståndet förfaller till betalning enligt tidigare anståndsbeslut.

Nedsättning av arbetsgivaravgifter för ungdomar sommaren 2022

Regeringen föreslår en tillfällig förstärkning av nedsättningen av arbetsgivaravgifterna för personer som vid årets ingång har fyllt 18 men

inte 23 år. Förstärkningen innebär att för ersättning som betalas ut under juni, juli och augusti 2022 ska bara ålderspensionsavgiften på 10,21 procent betalas mot tidigare 19,73 procent och gäller för ersättning upp till högst 25 000 kronor per månad. Förslaget föreslås träda i kraft den 1 juni 2022 och tillämpas på ersättning som betalas ut under perioden 1 juni - 31 augusti 2022.

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.