




---

---

---

---

---

---

---

---

## Tidöavtalet och skatterna



Allmänt hållna formuleringar – inga tidsangivelser

- Bolagsskatter ska vara konkurrenskraftiga
- Incitament för forskning
- Attrahera och kunna behålla nyckelpersoner
  - Personaloptioner
- Lägre kostnader när man anställer långtidsarbetslösa
- Bättre 3:12-regler
- Förenkla och underlätta ägarskiften
- Sänkt skatt på arbetsinkomster och pensioner
- Sparande på ISK upp till 300 000 kr skattefritt

2

---

---

---

---

---

---

---

---

## Budgetpropositionen för 2023



Skarpa förslag

- Förstärkt jobbskatteavdrag för de som fyllt 65 år
- Avskaffad avfallsförbränningskatt och slopad skattenedsättning för datorhallar
- Förändringar av kemikalieskatten

Egna propositioner

- Bibehållet reseavdrag och förstärkt bilavdrag
- Tillfällig skattefrihet för laddel på arbetsplatsen
- Tillfälligt sänkt energiskatt på bensin och diesel
- Förstärkt forskningsavdrag
- Höjd moms på vissa reparationer

3

---

---

---

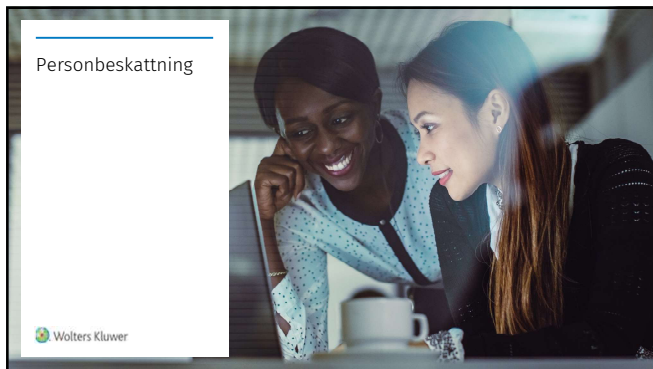
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

**Beskattning 2022**

- Brytpunkter
  - 554 900 kr
  - 618 700 kr (65 år eller äldre)
- Skattereduktioner
  - Sjuk- och aktivitetsersättning – förstärkning
    - 1 januari
  - Avgift till arbetslöshetskassa
    - 1 juli

5

---

---

---

---

---

---

---

**Förmåner**

- Skattefria cykelförmån
- Fler kan få skattefria personaloptioner

1 januari 2022

Källa: 11 kap. 12 a § och 11 a kap. 1L

6

---

---

---

---

---

---

---

## Nya regler miljöbilar

1 juli 2022

- Nedsättning av nybilspriset med ett fast belopp
  - Elbilar och vätgasbilar – 350 000 kr
  - Laddhybridbilar – 140 000 kr
  - Gasbilar – 100 000 kr
- Elhybrider/etanolbilar omfattas inte



Källa: 61 kap. 8 a §

7

---

---

---

---

---

---

---

---

## Rättsfall & ställningstaganden



8

---

---

---

---

---

---

---

---

## Tjänsteställe och bostadsförmån

- Bor i Göteborg
- VD i Skillingaryd
  - Företaget betalar övernattningsarna
- Tjänsteställe?



Källa: KRG 2022-09-30, mål nr 846–847-22

9

---

---

---

---

---

---

---

---

## Dubbel bosättning

- Flytt till en ny bostadsort på grund av arbete
- Avdrag i två år
  - Fem år om det dubbla boendet beror på makes/sambos arbete
- Förutsätter en ny arbetsort



Källa: KRS 2022-05-19, mät nr 196-22

10

---

---

---

---

---

---

---

---

## Personalvårdsförmånen motion och friskvård

- En förmån av mindre värde som ska rikta sig till hela personalen
  - Friskvårdsbidrag - max 5 000 kr
  - Naturaförmån - marknadsvärdet
    - Arbetsgivaren tecknar ett avtal med exempelvis ett gym
- Kan kombineras



Källa: 11 kap. 11-12 §§ IL

11

---

---

---

---

---

---

---

---

## Skatteverket om motion och friskvård

- Möjligt att proportionera friskvårdsbidraget i relation till arbetstiden
- Naturaförmåner på olika orter
  - Alla måste erbjudas liknande naturaförmån



Källa: SKV 2022-10-24, dnr 8-1853085

12

---

---

---

---

---

---

---

---

## Nyheter 2023



13

---

---

---

---

---

---

---

---

## Beskattning 2023

- Brytpunkter
  - 613 900 kr
  - 683 200 kr (66 år eller äldre)
- Olika riktålder för pension och jobbskatteavdrag
  - Förhöjt grundavdrag och lägre socialavgifter
    - 66 år vid årets ingång
  - Förhöjt jobbskatteavdrag
    - 65 år vid årets ingång
    - I genomsnitt 1 900 kr/år

Källa: Prop. 2022/23:1

14

---

---

---

---

---

---

---

---

## Det blir ingen skattereduktion för arbetsresor!

1 januari 2023

- Arbetsresor, tjänsteresor och hemresor
  - Egen bil
    - 25 kr/mil
  - Förmånsbil
    - El: 9,50 kr/mil
    - Annat drivmedel: 12 kr/mil



Källa: F2022/01470 och F2022/02813

15

---

---

---

---

---

---

---

---

## Skattefri laddel

1 juli 2023

- Tillfällig skattefri förmån
- Laddning av egen bil och förmånsbil på arbetsplatsen
- 1 juli 2023 – 30 juni 2026



Källa: Aviserat i budgetpropositionen

16

---

---

---

---

---

---

---

---

## Förstärkt skattereduktion för installation av grön teknik

- Skattereduktion för installation av solceller
- 20 procent av arbets- och materialkostnaden
- Betalningar från 1 januari 2023



Källa: F2022/02811

17

---

---

---

---

---

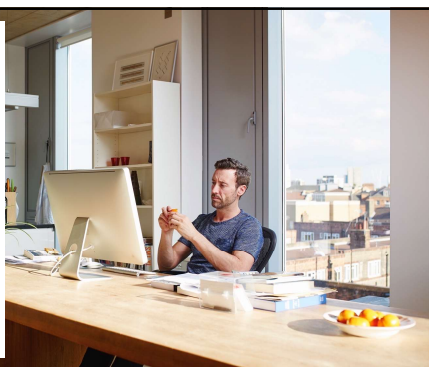
---

---

---

## Delägare i fåmansföretag

Wolters Kluwer




---

---

---

---

---

---

---

---

## Vad är ett fåmansföretag?



- Fyra eller färre personer äger mer än 50 % av rösterna
  - Närstående ses som en person
- På gång - ny 3:12-utredning
  - Betänkande senast den 30 november 2023
  - Nya regler 2025?

Källa: 57 kap 3 a och 5 a §§ IL

19

---

---

---

---

---

---

---

---

## Verksam i betydande omfattning



- Eget eller närståendes arbete ska ha betydelse för vinstgenereringen i företaget
- Skatteverket ska visa verksamhet i betydande omfattning
  - Det kunde man inte i ett fastighetsförvaltande bolag

Källa: KRS 2022-04-06, mål nr 9298-21  
I texten på sidan:

20

---

---

---

---

---

---

---

---

## Karenstiden

- beskattningsåret och föregående fem år

- Om man slutade vara verksam 2016 är andelarna inte längre kvalificerade 2022
- Om man slutar vara verksam 2022 är andelarna inte längre kvalificerade 2028



- Skattetillägg vid felaktigt byte till blankett K12

Källa: KRS 2022-05-04, mål nr 5587-21  
I texten på sidan:

21

---

---

---

---

---

---

---

---

## Vad kan man göra under karenstiden?

- Inte vara verksam i betydande omfattning
  - Varken i det egna bolaget eller i något annat fåmansföretag som bedriver samma eller likartad verksamhet
- Beslut om utdelning
- Sedvanligt styrelsearbete
  - HFD 2019 ref. 51
- Kapitalförvaltning
  - RÅ 2009 not 68
- Fastighetsförvaltning
  - HFD 2013 ref. 11



22

---

---

---

---

---

---

---

---

## Gränsbelopp 2023

### - Förenklingsregeln

- Gränsbelopp 2023
- 2,75 IBB = 195 250 kr
  - Plus uppräknat sparutdelningsutrymme
- Förenklingsregeln beräknas för ett bolag
  - Huvudregeln i övriga bolag

23

---

---

---

---

---

---

---

---

## Gränsbelopp 2023

### - Huvudregeln

- Uppräknad anskaffningsutgift SLR + 9
- Plus uppräknat sparutdelningsutrymme
- Plus lönebaserat utrymme
  - 50 procent av kontanta ersättningar för arbete

Räkna om bilförmån till kontant lön

- För en ensamföretagare
  - Huvudregeln bättre vid lön 2022 från 448 500 kr

24

---

---

---

---

---

---

---

---



## Lönebaserat utrymme

- Kontanta ersättningar för arbete året före

| 2022 | 2023      | 2024        |
|------|-----------|-------------|
| Lön  | Utdelning | Deklaration |

- Löner utbetalda under innehavstiden
- Löner i dotterföretag
- Förutsättningar
  - Ägandekrav - fyra procent av kapitalet i bolaget
  - Löneuttagskrav
    - 9,6 ibb eller
    - 6 ibb + 5 procent av lönerna

25

---

---

---

---

---

---

---

---

## Utdelning 2023

- ta ut rätt lön 2022!

- Löneuttagskravet
  - 681 600 kr (9,6 ibb) eller
  - 426 000 kr (6 ibb) + 5 procent av totalt löneunderlag
- Brytpunkt vid lönesumma på 5 112 000 kr
  - Då räcker löneutttag på 9,6 ibb
- Räcker att en person inom närståendeakretsen uppfyller löneuttagskravet – behöver inte vara en delägare

26

---

---

---

---

---

---

---

---

## Förbjudna lån



- Förbud enligt ABL
  - Penninglån till aktieägare, styrelseledamot, VD
    - Även närstående
  - Ställande av säkerhet
- Beskattning enligt IL
  - Fysisk person eller dödsbo i tjänst
  - Juridiska personer i näringsverksamhet
    - Aktiebolag beskattas inte
  - Handelsbolag beskattas hos delägarna

Källa: 21 kap. ABL samt 11 kap. 45 § och 15 kap. 3 § IL  
i texten på sidan

27

---

---

---

---

---

---

---

---

## Vad är penninglån?

- Restriktiv tolkning enligt HD
- Förskott på utdelning
  - Inget förbjudet lån
  - Förbjuden värdeöverföring

Källa: HD 2021-06-03, mål nr B 1997-20  
I texten på sidan

28

---

---

---

---

---

---

---

---

## Beskattnings- av dispositionsrätt - nya fall



- Beskattnings- trots avtal med uthyrningsföretag
  - Dispositionsrätt under outhyrda veckor
- Värdering av dispositionsrätt till fritidshus i Spanien
- Dispositionsrätt till tre fritidsbostäder
- Dispositionsrätt till båt i Kroatien
- Dispositionsrätt till helikopter

Källa: KRS 9049-21, 9586-9590-21, 6203-6207-21, 58-66-22 och KRG 3580-3585-22  
I texten på sidan

29

---

---

---

---

---

---

---

---

## Företags- beskattning



Wolters Kluwer

---

---

---

---

---

---

---

---

### Företagsbeskattning 2022



- Förstärkt nedsättning för ungdomar under sommaren
  - 10,21 % för 18 - 22-åringar
- Tillfälliga anstånd med skattebetalningar
  - Förlängning med 36 månader
  - Avbetalningsplan
  - Höjd kostnadsränta från 1 november 2022
    - 2,5 %
- Omställningsstöd
  - Tidsfristen för otillåtna utdelningar gick ut 31 juli 2022

31

---

---

---

---

---

---

---

---

### Förenklingar

- Enklare regler för enskilda näringsidkare
- Mikroföretagarkonto
- Inget nytt

Källa: SOU 2020:50 och SOU 2021:55

32

---

---

---

---

---

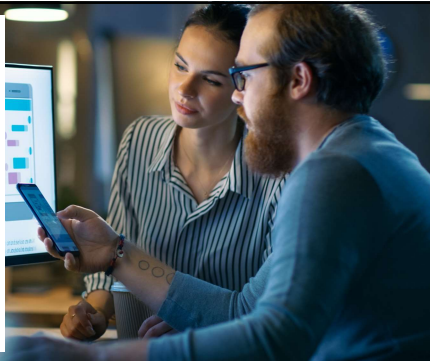
---

---

---

### Mervärdesskatt och punktskatter


Wolters Kluwer



---

---

---

---

---

---

---

---

## Höjd omsättningsgräns 80 000 kronor

1 juli 2022

### Exempel:

Ett företag har under beskattningsåren 2020 och 2021 haft en årsomsättning på 70 000 kr.

1 januari – 30 juni 2022 är omsättningen 35 000 kr och beräknas totalt under 2022 uppgå till 70 000 kr.

**Företaget kan beviljas momsbefrielse från och med 1 juli 2022**

Källa: 9 d kap 1 § momslagen

34

---

---

---

---

---

---

---

---

## Ytterligare nyheter 2022



- Reklamskatten slopades 1 januari
- Sänkt moms på reparationer från 1 juli
  - Från 12 till 6 %
  - Cyklar, skor, lädervaror, kläder och hushållstlinne
- Höjs tillbaka till 12 % från 1 april 2023

Källa: 7 kap. 1 § momslagen och F2022/02895

35

---

---

---

---

---

---

---

---

## Rättsfall och ställningstaganden



36

---

---

---

---

---

---

---

---

## Ekonomisk verksamhet eller inte



- Hästdomen – HFD 2021 ref. 52
  - Man ska kunna lita på beslutet om momsregistrering tills Skatteverket meddelar annat
  - Avdrag kan nekas retroaktivt om ofullständiga eller vilseledande uppgifter lämnats
- Skatteverket nekar momsavdrag
  - Bolaget har inte fakturerat - ingen ekonomisk verksamhet
  - Vilseledande uppgifter
- Kamarrätten medger momsavdrag

Källa: KRS 2022-09-06, mål nr 599-601-22

37

---

---

---

---

---

---

---

---

## Jämnings-skyldighet vid verksamhets-överlåtelse

- Jämnings-skyldighet kan inte åläggas en förvärvare av en fastighet
- Skatteverket – såvida det inte är en verksamhetsöverlåtelse!
  - Lyckas inte visa verksamhetsöverlåtelse i domstol



Källa: KR i Stockholm mål nr 935-938-18 från 2022-05-19 och SKV dnr 8-1740076 från 2022-10-25

38

---

---

---

---

---

---

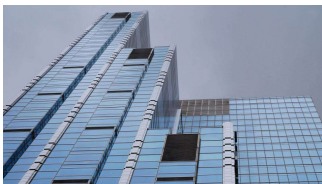
---

---

## Förslag om utvidgning av frivillig skattskyldighet

1 juli 2023

- Förslag till förenkling
- Inget krav på momspliktig verksamhet
  - Inget tidskrav
  - Inget krav på exklusiv rätt till yta



Källa: Skatteverket dnr 8-1604837 från 2022-04-04

39

---

---

---

---

---

---

---

---