

Frukostmöte
Skattedag

Revisorsgruppen
i Värnamo

Irini Kallides
Alexandra Wallerius

8 december 2023

Wolters Kluwer



Personbeskattning



Wolters Kluwer

Brytpunkter mm			
2023		2024	
Brytpunkt	613 900 kr	Brytpunkt	615 300 kr
Brytpunkt 66+	683 200 kr	Brytpunkt 66+	707 200 kr
PGL	599 600 kr	PGL	614 900 kr
SGL	525 000 kr	SGL	573 000 kr
Olika ålder för förhöjt grundavdrag och jobbskatteavdrag		Samma ålder för förhöjt grundavdrag och jobbskatteavdrag	

Kompensation till 57:orna

1 juli 2024

- Kom i kläm när pensionsåldern höjdes 2023
 - Omfattades inte av åldershöjningen i pensionssystemen
 - Omfattades av höjd åldersgräns för det förhöjda grundavdraget
- Kompensation via skattekontot

4

Reseavdrag

1 januari 2023

- 25 kronor per mil för egen bil
- 9,50 kronor per mil för förmånsbil som drivs med el
- 12 kronor per mil för övriga förmånsbilar



5

Fri laddel

1 juli 2023

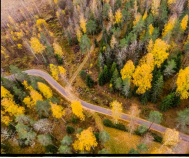
- Skattefritt att ladda fordon hos arbetsgivaren
 - Till och med 2026-06-30
- Ingen skattefri milersättning för förmånsbil



6

Vissa fastighets- inkomster

1 januari 2024



- Beloppsgränsen vid fastighetsreglering
 - Höjs från 5 000 till 42 000 kronor
- Schabloniserade omkostnadsbeloppet vid allframtidsupplåtelse
 - Höjs från 5 000 till 12 000 kronor
- Beloppsgränsen för inkomst från samfällighet
 - Höjs från 600 till 1 500 kronor

Tillfälligt höjt rotavdrag 2024

1 juli 2024

- 75 000 kr i rotavdrag
- 75 000 kr i rutavdrag



8

Privatbostad eller näringsfastighet

- Bed & Breakfast i privatbostad
 - Inkomstslaget kapital
- Hotellverksamhet och bostad
 - Privatbostad år 1
 - Näringsfastighet år 2



När beskattas man för resor?

- New York
 - Huvudsakligen rekreation
 - Förmån för hela resan
- Jaktresor
 - Nöje- och rekreation
 - Förmån av fyra resor
- Paris och Champagne
 - Viss nytta för företaget
 - Förmån 75 procent





10

Delägare i
fämansföretag



Wolters Kluwer

Pågående
utredning

31 maj 2024

Ursprungligt direktiv

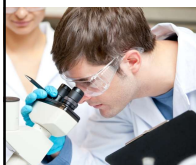
- Förenklning av 3:12-reglerna
- Överväga en justerad skattesats
- Balans mellan entreprenörskap, tillväxt och 3:12-reglernas syfte
- Effekterna 2014 års förändringar

Tilläggsdirektiv

- Ytterligare främja entreprenörskap
- Förbättra villkoren för små och medelstora
 - Utomstående regeln
 - Samma eller likartad verksamhet
- Underlätta ägarskiftet
 - Mellan närstående
 - Till personal
- Ingen justerad skattesats
- Skattefria personaloptioner

12

Verksam i betydande omfattning



- Eget eller närståendes arbete ska ha betydelse för vinstgenereringen i företaget
 - Skatteverket har bevisbördan
- Även verksamhet utanför företaget
 - Forskning på universitet
 - Patent som överlåtits till fåmansföretag

Inför en försäljning av verksamheten

Direktägda bolag



Ombildning till koncern



- NYAB säljer skobutiken
- Näringsbetingade andelar – skattefritt
- Ägaren går in i en femårig karenstid
- NYAB förvaltar köpeskillingen

14

Karenstiden

- beskattningsåret och föregående fem år

- Om man slutade vara verksam 2017 är andelarna inte längre kvalificerade 2023
- Om man slutar vara verksam 2023 är andelarna inte längre kvalificerade 2029



15

Vad kan man göra under karenstiden?

Inte vara verksam i betydande omfattning

Detta kan du göra

- Sedvanligt styrelsearbete
- Besluta om utdelning
- Kapitalförvaltning
- Bedriva verksamhet i enskild firma

Detta bör du inte göra

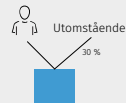
- Bidra till vinstgenerering
- Ta ut lön
- Fastighetsförvaltning

16

Utomstående-regeln

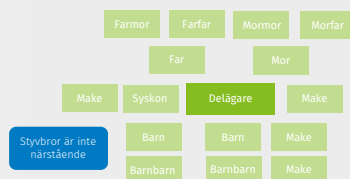
- ett viktigt undantag

- 30 % av kapitalet ägs av utomstående
- Andelarna är inte kvalificerade
- Karensregeln



17

Närstående



18

Gränsbelopp 2024

- Förenklingsregeln

- 2,75 IBB = 204 325 kr
- Plus uppräknat sparad utdelningsutrymme
- Förenklingsregeln används bara för ett bolag
- Huvudregeln i övriga bolag

19

Gränsbelopp 2024

- Huvudregeln

- Anskaffningsutgift x 11,62 %
 - Plus sparad utdelningsutrymme x 105,62 %
 - Plus lönebaserat utrymme
 - 50 procent av kontanta ersättningar för arbete
- Räkna om bilförmån till kontant lön
- För en ensamföretagare
 - Huvudregeln bättre vid lön 2023 från 469 300 kr

20

Lönebaserat
utrymme

- Kontanta ersättningar för arbete året före

2023	2024	2025
Lön	Utdelning	Deklaration

- Löner utbetalda under innehavstiden
- Löner i dotterföretag
- Förutsättningar
 - Ägandekrav - fyra procent av kapitalet i bolaget
 - Löneuttagskrav 2023
 - 713 280 kr (9,6 ibb) eller
 - 445 800 kr (6 ibb) + 5 % av löneunderlaget

21

Utdelning 2025

- Planera rätt lön 2024 redan nu!
- Löneuttagskravet 2024 för gränsbelopp 2025
 - 731 520 kr (9,6 ibb) eller
 - 457 200 kr (6 ibb) + 5 % av totalt löneunderlag

22

Gåva till välgörenhet



- Bolagsstämman beslutar om gåva till välgörenhet
- Inte affärsmässigt
- Ägaren beskattas för utdelning

När är en inkomst disponibel?



- Utdelning - Vid beslut på bolagsstämma
 - Beslut i kombination med skuldebrev
 - Disponibel vid **möjligheten** att begära utbetalning
- Ränta - När den förfaller till betalning
 - Bokfört som upplupna räntekostnader
 - Disponibel vid **möjligheten** att ta ut räntan

Frågor kring avräkningskonto



- Uttag från avräkningskonto
 - Lön eller lån?
- Skuld på avräkningskontot
 - Förbudet lån

Dispositionsrätt

- aktuella fall

- Sjukdom inskränker inte dispositionsrätten
- Inreseförbud inskränker inte dispositionsrätten
- Bristfällig utredning - ingen beskattning



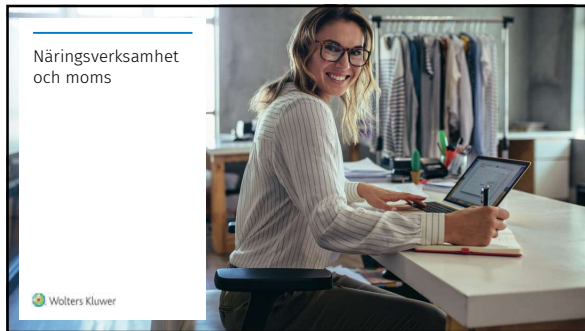
26

Dispositionsrätt i enskild firma?

- Hästverksamhet var hobby
- Uttagsbeskattning av hästar, boxar och stallplatser
- HFD ska pröva frågan



27







Kriterier för verksamhetsöverlåtelse



- En verksamhet överläts med avsikten att den ska drivas vidare av förvärvaren
- Varken leverans av vara eller tillhandahållande av tjänst
 - Utanför momsens tillämpningsområde
 - Kontinuitetsprincipen

Nyheter 2024



- Justering av avdrag för fastigheter
1. Överlåtelse som inte är en verksamhetsöverlåtelse
 - Säljaren justerar avdrag vid överlåtelsen
 2. Överlåtelsen är en verksamhetsöverlåtelse
 - Köparen träder in i säljarens ställe
 3. Övergångar som inte är överlåtelser
 - Utlöser inte justering av avdrag

Skatteverket om justering av avdrag vid överlåtelse av fastighet



- HFD 2021 not. 26 och 27, Sögård Fastigheter
 - Moms som en säljare har dragit av kan inte övergå till köparen av en fastighet
- Skatteverket
 - Jo, om det är en verksamhetsöverlåtelse
 - Helhetsbedömning av samtliga omständigheter
 - Skatteverket har dock inte lyckats visa verksamhetsöverlåtelse i domstol

Viktigt för säljaren att upprätta korrekta justerings- handlingar

- Vid fastighetsförsäljning inom korrigeringstiden
- Justeringshandlingar för att skydda säljaren
- Ska utfärdas av säljaren senast vid överlåtelsen eller vid senare avtalad tidpunkt
- Annars är säljaren skyldig att justera avdraget
 - Det gäller ändrad användning av köparen

34

Skatteverket om moms- registreringens betydelse för rätt till momsavdrag

- Berättigade förväntningar för momsavdrag
- Avdrag kan vägras retroaktivt vid felaktiga/vilseledande uppgifter vid registreringen
- Ändringsanmälan när verksamheten avslutas och ny påbörjas
- En befintlig verksamhet som utökas påverkar inte momsregistreringen
 - Ger inga berättigade förväntningar

35

Från när kan man inte längre förlita sig på registreringen?

- Inte längre berättigade förväntningar till momsavdrag
- Från tidpunkten då Skatteverket kontaktar företaget



36

Frivillig beskattning för gemensamma lokaler

- Fastighetsbolag hyrde ut till hyresgäst som hyrde ut till två andrahandshyresgäster
- Skatteverket nekade bolaget frivillig beskattning
 - Uppfyller inte kravet på stadigvarande verksamhet
- HFD
 - Stadigvarande användning bör bedömas utifrån fastighetsägarens avsikt med uthyrningen
 - Kan vara uppfyllt även vid flera hyresgäster

37

Tack för idag!

Alexandra & Irini



38
