

Skatteträff – del 2

Inkomstskatt



Innehåll

- Begränsad avdragsrätt för negativa räntenetton
- Rationaliseringsförvärv, förtydligande
- Förmånsbeskattning respektive uttagsbeskattning
- Hybrida mismatchningar





Begränsad avdragsrätt för negativa räntenetton

Begränsad avdragsrätt för negativa räntenetton

- Reglerna trädde i kraft 1 januari 2019 (24 kap. inkomstskattelagen)
- Reglerna gäller för företag (juridiska personer och svenska HB som direkt eller indirekt ägs av någon juridisk person)
- Räntenetto = skillnaden mellan avdragsgilla ränteutgifter och skattepliktiga ränteinkomster
- Rätten till avdrag för räntekostnader begränsas
 - avdrag enligt EBITDA-regeln
 - förenklingsregeln

Begränsning av ränteavdrag

EBITDA-regeln

- Avdrag för negativa räntenetton begränsas till 30 % av företagets avdragsunderlag (= avdragsutrymmet)
 - skattemässigt resultat före räntor, skatt, nedskrivningar och avskrivningar
- Överskjutande negativt räntenetto får sparas upp till sex år

Förenklingsregeln

- Avdrag för negativa räntenetton upp till 5 miljoner kr utan att behöva beräkna något avdragsutrymme
- Överskjutande negativt räntenetto får inte sparas
- Företag inom intressegemenskap får tillsammans dra av högst 5 miljoner kr

Definition av ränteutgift och ränteinkomst

- Ränteutgift
 - ränta
 - andra utgifter för kredit
 - utgifter som är jämförbara med ränta
- Ränteinkomst
 - inkomster som motsvarar ränteutgifter
- [Nytt ställningstagande 2020-09-14, dnr 8-483210](#)

”Ränteutgifter och ränteinkomster vid tillämpning av avdragsförbudet för negativt räntenetto i övergångsbestämmelserna till reglerna om avdragsbegränsning för negativa räntenetton”.

Bilaga N9 – Begränsning av ränteavdrag m.m.

Bilaga N9 (SKV 2158) ska lämnas av

- företag som har ett negativt räntenetto som överstiger 5 miljoner kr
- företag vid intressegemenskap om företagen tillsammans har ett räntenetto som överstiger 5 miljoner kr
- företag som begär avdrag för kvarstående negativa räntenetton från tidigare år
- företag som drar av ett negativt räntenetto som har uppkommit hos ett annat företag (koncernutjämning)

Kvarstående negativa räntenetton

- Kan sparas i upp till sex år och utnyttjas senare
 - gäller inte företag som tillämpar förenklingsregeln
 - avdraget måste rymmas inom företagets avdragsutrymme för det aktuella året efter att årets negativa räntenetto först dragits av
- [Nytt ställningstagande 2020-05-07, dnr 8-209889](#)
 - ”Beräkning av kvarstående negativt räntenetto när avdragsutrymmet inte kan utnyttjas helt eftersom annat företag i intressegemenskapen tillämpar förenklingsregeln”

Du hittar mer information på skatteverket.se » Rättslig vägledning



Vad är ränteutgifter och ränteinkomster?

- ▶ Begränsad avdragsrätt för vissa ränteutgifter inom intressegemenskaper

Begränsad avdragsrätt för negativa räntenetton

Räntekomponent i finansiella leasingavtal

Avdragsbegränsningar för ränteutgifter



2020

2019

2018

Den 1 januari 2019 infördes regler i 24 kap. IL som begränsar avdragsrätten för ränteutgifter hos företag. Samtidigt infördes regler i 24 a kap. IL om att en viss del av leasingavgifterna ska behandlas som ränta vid finansiella leasingavtal.

Uppdaterat

2020-09-16 [Ställningstagande: Ränteutgifter och ränteinkomster vid tillämpning av avdragsförbudet för negativt räntenetto i övergångsbestämmelserna till reglerna om avdragsbegränsning för negativa räntenetton](#)

Avdragsbegränsningar för ränteutgifter / Begränsad avdragsrätt för negativa räntenetton

2020-05-11 [Ställningstagande: Beräkning av kvarstående negativt räntenetto när avdragsutrymmet inte kan utnyttjas helt eftersom annat företag i intressegemenskapen tillämpar förenklingsregeln](#)

Avdragsbegränsningar för ränteutgifter / Begränsad avdragsrätt för negativa räntenetton

2020-04-14 [Sidan Begränsad avdragsrätt för negativa räntenetton har skrivits om](#)

Avdragsbegränsningar för ränteutgifter / Begränsad avdragsrätt för negativa räntenetton



Rationaliseringsförvärv

Yttre rationalisering (rationaliseringsförvärv)

Skogsavdrag

- Avdragsutrymme – hälften av skogens/skogsmarkens anskaffningsvärde
- Avdragets storlek är knutet till beskattningsårets skogsintäkter
- Skogsavdrag medges i snabbare takt vid rationaliseringsförvärv

Ersättningsfond

- Avsättning kan ske om försäljning av en fastighet är ett led i jordbrukets eller skogsbrukets yttre rationalisering
 - sett ur förvärvarens perspektiv



Tänk på

- [Skatteverkets ställningstagande dnr 131 80453-13/111, 2013-02-08](#)
”När föreligger ett rationaliseringsförvärv av skogsfastighet?”
gäller enbart skogsfastigheter
- Förtydligande har gjorts i Rättslig vägledning
 - jord- och skogsbruk ska bedömas var för sig



Förmånsbeskattning/Uttagsbeskattning

Förmånsbeskattning – anställda

- Förmåner är skattepliktiga och beskattas som inkomst av tjänst
 - undantag finns, t.ex. personalvårdsförmåner
- Förmånerna ska värderas till marknadsvärdet
 - för vissa förmåner finns schabloner (t.ex. kostförmån och bilförmån)
- Dispositionsrätt kan beskattas
 - [Skatteverkets ställningstagande 2011-11-23, dnr 131 625311-11/111](#)
”Beskattning av dispositionsrätt till fritidsbostad och båt”

Förmån = ersättning för arbete i annan form än kontanter

Uttagsbeskattning – enskild näringsverksamhet

- Näringsidkaren uttagsbeskattas vid privat användning av företagets tillgångar
 - redovisas som en intäkt i näringsverksamheten
 - värderas till marknadsvärdet
- Dispositionsrätt kan tyda på privat användning
- Skatteverket ska göra sannolikt att näringsidkaren haft möjlighet att använda tillgången privat
- För att uttagsbeskattning inte ska ske måste näringsidkaren visa att privat användning inte har förekommit eller varit obetydlig

Hybrida mismatchningar

- När skillnader i olika länders lagstiftning utnyttjas för skatteplanering
 - gäller särskilt företag i intressegemenskap med företag i andra stater
- Regler mot hybrida mismatchningar genomförs i tre steg
 - steg 1 och 2 har redan införts
 - steg 3 ska vara genomfört senast den 31 december 2021

[skatteverket.se » Rättslig vägledning » Inkomstskatt » Näringsverksamhet » Hybrida mismatchningar](https://skatteverket.se/Rattslig-vagledning/Inkomstskatt/Naringsverksamhet/Hybrida-mismatchningar)

Skatteverket
Rättslig vägledning

Sök i Rättslig vägledning

Vägledning Regler & ställningstaganden Nyheter Om

2020 Arkiv

Inkomstskatt

Näringsverksamhet

- Avgränsning av inkomstslaget näringsverksamhet
- Hur ska det skattepliktiga resultatet beräknas?
- Vad ska tas upp som inkomst?
- Vad ska dras av som utgift?
- Avdragsbegränsningar för ränteutgifter

Hybrida mismatchningar

Beskattningsinträde

- Särskilda regler för olika slag av tillgångar
- Skattemässiga dispositioner
- Uttagsbeskattning och omstrukturering
- Koncerner och intressegemenskaper
- Underskott
- Konkurs och ackord
- Särskilt om vissa skattesubjekt

Vägledning » 2020 » Inkomstskatt » Näringsverksamhet » Hybrida mismatchningar

Hybrida mismatchningar

2020

Fr.o.m. den 1 januari 2020 har avdragsförbudet för ränteutgifter vid hybrida mismatchningar utökats till att omfatta andra utgifter än ränteutgifter och fler situationer. Hybrida mismatchningar avser situationer som medför dubbla avdrag eller att avdrag medges utan att motsvarande inkomst tas upp till beskattning och orsaken till detta är att ett företag eller ett finansiellt instrument klassificeras på olika sätt i två olika stater. Behandlingen av fasta driftställen kan också leda till mismatchningar.

Innehållsförteckning

- » [Vad är en hybrid mismatchning?](#)
- » [Regler mot hybrida mismatchningar införs i tre steg](#)
 - » [OECD:s rekommendationer för att motverka hybrida mismatchningar](#)
 - » [Implementering av EU:s direktiv för att motverka hybrida mismatchningar](#)
 - » [Reglerna tillämpas i viss turordning](#)
- » [Reglerna gäller för företag i intressegemenskap och vid strukturerade arrangemang](#)
 - » [När är företag i intressegemenskap?](#)
 - » [Vad är ett strukturerat arrangemang?](#)
- » [När ska ett företag anses höra hemma i en viss stat?](#)
- » [Vad är en utgift eller betalning i hybridlagstiftningen?](#)
- » [Hybrida mismatchningar kan leda till avdrag utan inkludering eller dubbla avdrag](#)
 - » [Avdrag utan inkludering genom hybrida finansiella instrument](#)
 - » [Mottagen utdelning på näringsbetingade andelar är skattepliktig om utdelande företag medgetts avdrag som för ränta](#)
 - » [Hybridöverföringar omfattas av regeln om hybrida finansiella](#)

Information om DAC 6

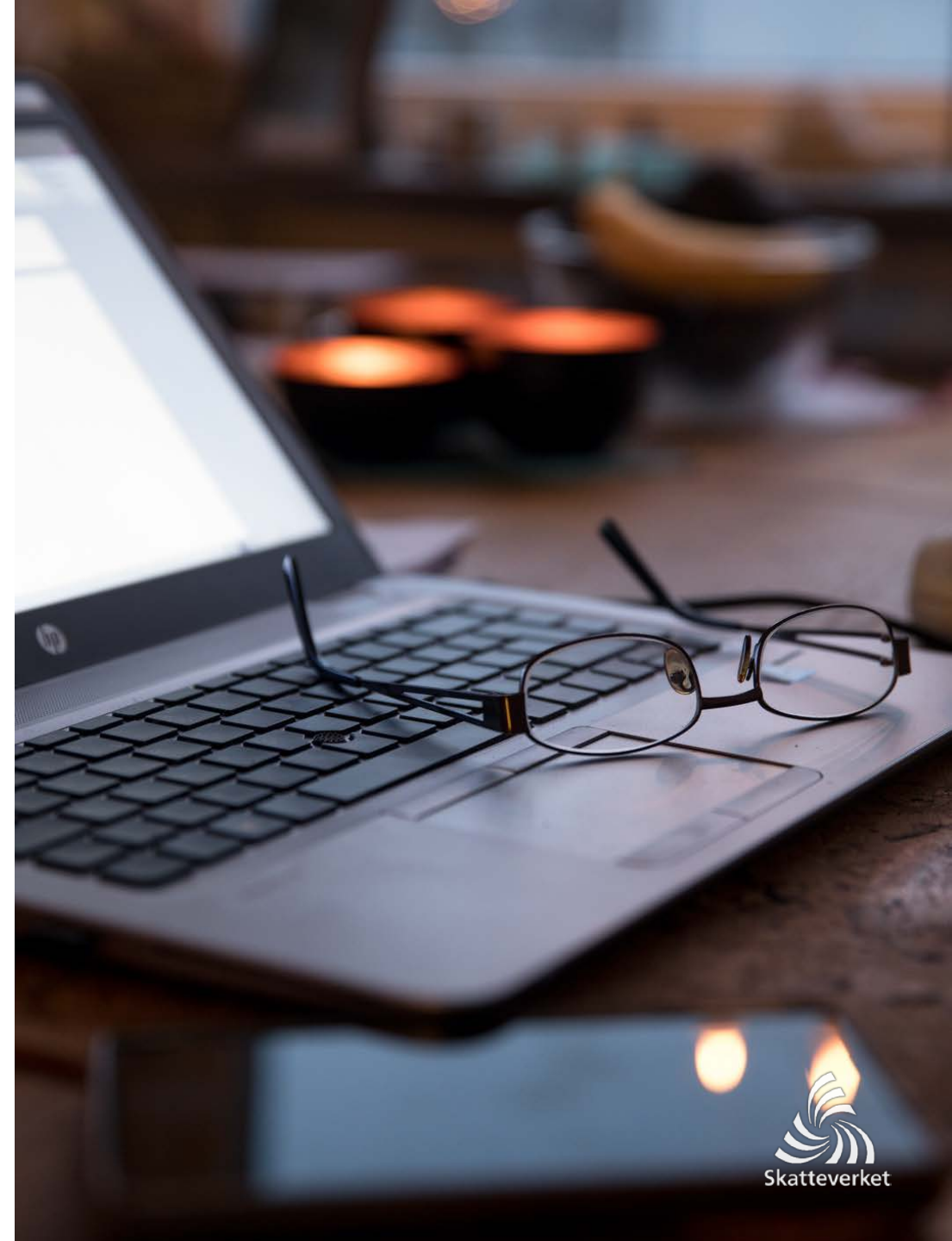
- Information om lagen om rapporteringspliktiga arrangemang finns på skatteverket.se/dac6
 - där hittar du även två filmer
- Rättslig vägledning
 - sök efter: Rapporteringspliktiga arrangemang
- Mejla dina frågor till oss
 - skatteverket.se » Om oss » Kontakta oss
 - inled med DAC 6 eller Rapporteringsplikt



Mer information

- skatteverket.se » Rättslig vägledning
- Skatteupplysningen
telefon 0771-567 567

skatteverket.se/infotraffar





Skatteverket