

Åhörarmaterial till filmen Skatteträff – del 2

Inkomstbeskattning

Sidor som innehåller länkar
har följande symbol 

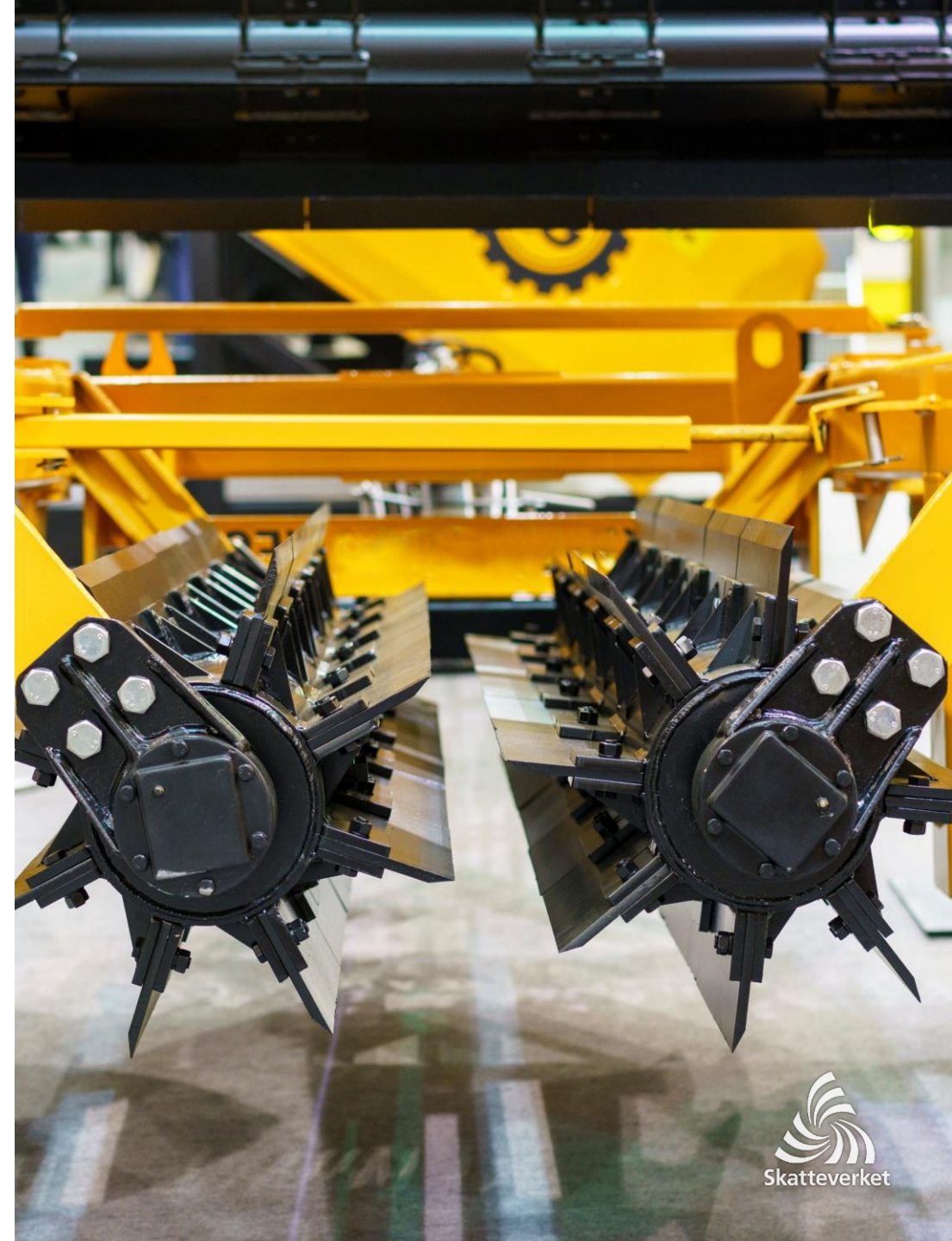


Innehåll

- Skattereduktion för investeringar i inventarier
- Hybrida mismatchningar
- Avdragsbegränsning negativa räntenetton
- Nya domar
- Felaktigt tecknad "tjänstepensionsförsäkring"
- Korttidsstöd och lönebaserat underlag

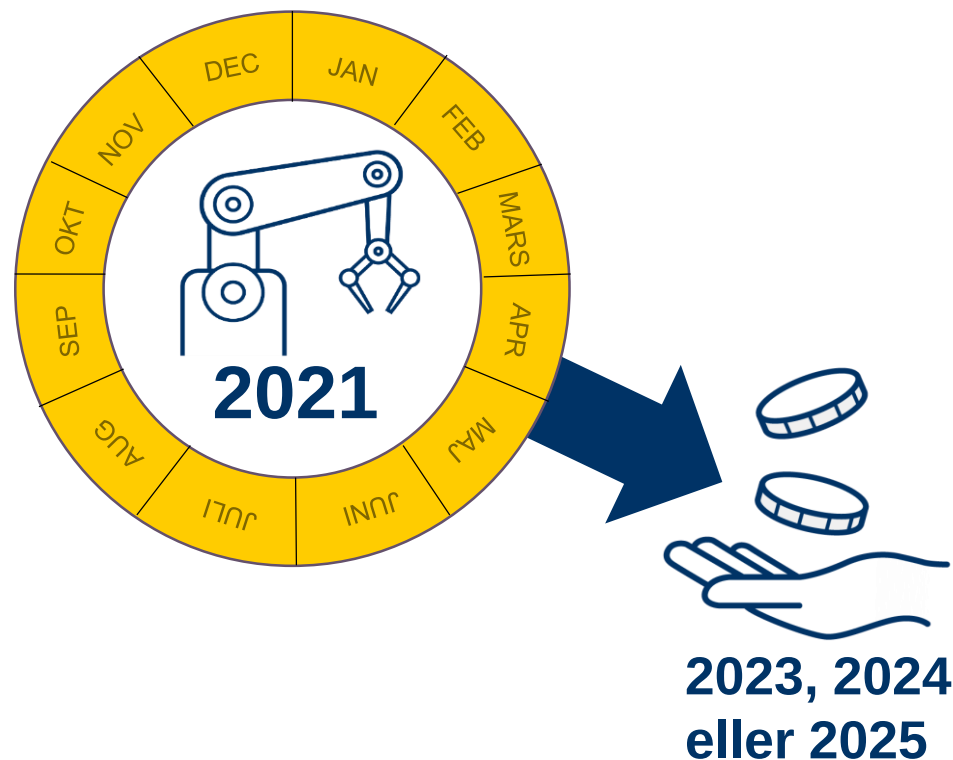
Skattereduktion för investeringar i inventarier

- Gäller fysiska och juridiska personer som har inkomst av näringsverksamhet
- Svenskt handelsbolag – delägaren har rätt till skattereduktionen



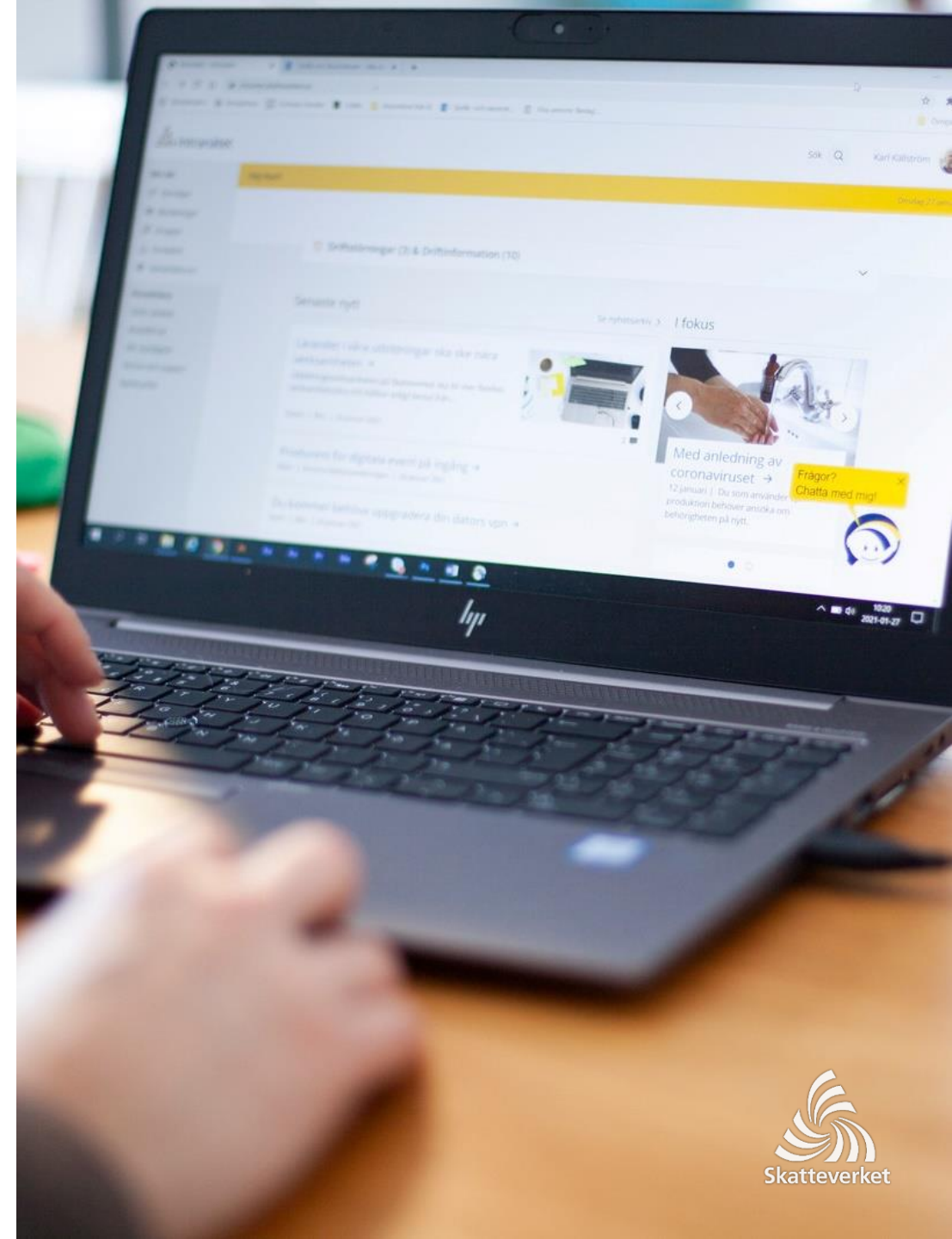
Skattereduktion för investeringar i inventarier

- 3,9 % av anskaffningsvärdet för inventarier som är köpta under 2021
- Gäller ej korttidsinventarier och inventarier av mindre värde
- Krav på innehavstid
- Tillfällig lag



Ansökan om skattereduktion

- Tidigast i deklarationen 2023
- Uppgift om underlaget i inkomstdeklarationen
- Möjligt att spara outnyttjat underlag
- Räknas av mot inkomstskatt, fastighetsavgift och fastighetsskatt





Hybrida mismatchningar Avdragsbegränsning negativa räntenetton



Hybrida mismatchningar

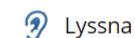
- Skillnader i olika länders skattelagstiftning utnyttjas för gränsöverskridande skatteplanering
- Regler för att neutralisera effekterna har införts i tre steg
- Tredje steget trädde ikraft 1 juli 2021 och avser så kallade omvända hybrida mismatchningar



Information om begränsningsregler



Ränteutgifter



Som huvudregel får ett aktiebolag göra avdrag för ränteutgifter. Det finns vissa ränteutgifter som inte är avdragsgilla alls, till exempel utgiftsränta på skattekontot. För de ränteutgifter företaget kan få avdrag för finns även regler som begränsar hur mycket avdrag företaget kan få.

Det finns regler som begränsar avdragsrätten för ränteutgifter hos företag. Här beskriver vi begränsad avdragsrätt för negativa räntenetton (de generella ränteavdragsbegränsningsreglerna).

Vilka företag omfattas av begränsningsreglerna?

Dagens generella ränteavdragsbegränsningsregler infördes den 1 januari 2019 och omfattar juridiska personer och svenska handelsbolag. Som juridisk person

Bilagan ska i vissa fall bifogas till INK2, INK3 och INK4.
Mer information om vilka företag som ska lämna bilagan
och hur avsnitten ska fyllas i finns på sidorna 5-6.
Ange belopp i hela kronor.

Övriga upplysningar kan bara lämnas i särskild skrivelse.

	Fr.o.m.	T.o.m.
Räkenskapsår		
Datum när blanketten fylls i		

Företagets namn	Organisationsnummer

A. Ränteutgifter som ska ingå i räntenettot (fylls alltid i)

Redovisade ränteutgifter

1. Ränteutgifter och liknande resultatposter, exklusive ränta till företag i intressegemenskap	-	
2. Ränta till företag i intressegemenskap	-	

Ränteutgifter som inte ska ingå i räntenettot, men som ingår i punkt 1-2

3. Ränteutgifter till företag i icke-samarbetsvilliga jurisdiktioner	+	
4. Ränteutgifter vid vissa situationer med gränsöverskridande inslag	+	
5. Ränteutgifter på vissa skulder inom en intressegemenskap	+	
6. Valutakursförluster som inte räknas som ränteutgifter	+	
7. Övrigt som ingår i punkt 1-2	+	

Ränteutgifter som ska ingå i räntenettot, men som inte ingår i punkt 1-2

8. Ränteutgifter vid avtal om finansiell leasing	-	
9. Övriga utgifter för kredit och utgifter jämförbara med ränta	-	

Summa ränteutgifter som ska ingå i räntenettot

10. Summa (punkt 1-9)	=(-)	
-----------------------	------	--

B. Ränteinkomster och beräkning av räntenetto (fylls alltid i)

1. Redovisade ränteinkomster och liknande resultatposter	+	
2. Redovisade ränteinkomster som inte ska ingå i räntenettot	-	
3. Ränteinkomster som ska ingå i räntenettot men som inte ingår i punkt 1	+	
4. Ränteutgifter (belopp från punkt A.10)	-	
5. Positivt räntenetto	=(+)	
6. Negativt räntenetto	=(-)	

XXXX-X-XX-XXXXXX



N9 – Begränsning av ränteavdrag m.m.

Nyheter

- Förtydligande om vilka som ska lämna bilagan
- Beräkning under avsnitt A
- Kryssrutor för förenklingsregeln respektive EBITDA-regeln (sid 3)

Blanketten kan användas av företag som tillämpar EBITDA-regeln för att beräkna resultatet som ska anges i punkt D.1 på bilaga N9. Blanketten kan användas av företag som lämnar INK2. Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket.

Beräkning Resultat till D.1 på Bilaga N9

Hjälp-
blankett

Räkenskapsår	Fr.o.m.	T.o.m.
--------------	---------	--------

Företagets namn	Organisationsnummer
-----------------	---------------------

Beräkning av preliminärt redovisat resultat

Resultaträkning

3.1 Nettoomsättning	+	
3.2 Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning	-	
3.3 Aktiverat arbete för egen räkning	+	
3.4 Övriga rörelseintäkter	+	
3.5 Råvaror och förnödenheter	-	
3.6 Handelsvaror	-	
3.7 Övriga externa kostnader	-	
3.8 Personalkostnader	-	
3.9 Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	-	
3.10 Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar	-	
3.11 Övriga rörelsekostnader	-	
3.12 Resultat från andelar i koncernföretag	+	
3.13 Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	-	
3.14 Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i	+	
3.15 Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar	-	

Resultaträkning (forts.)

3.16 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	+	
3.17 Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	-	
3.18 Räntekostnader och liknande resultatposter	-	
3.19 Lämnade koncernbidrag	-	
3.20 Mottagna koncernbidrag	+	
3.21 Återföring av periodiseringsfond	+	
3.22 Avsättning till periodiseringsfond	-	
3.23 Förändring av överavskrivningar	-	
3.24 Övriga bokslutsdispositioner	-	
3.25 Skatt på årets resultat	-	
3.26 Årets resultat, vinst (flyttas till p. 4.1)	(+)	=
3.27 Årets resultat, förlust (flyttas till p. 4.2)	(-)	=

Hjälpblankett (SKV 2089)

Används av företag som tillämpar EBITDA-regeln för att beräkna resultatet i punkt D.1 på bilaga N9



Nya domar



Ny begränsningsregel för underskott från tidigare år



[HFD 2021 ref. 33](#)

- Reglerna ger utrymme för transaktioner som gör att underskott från tidigare år inte faller bort vid ägarförändringar
- Förslag om utökade begränsningsregler för handel med underskotts-företag
 - föreslås träda ikraft 11 juni 2021



Nya domar



[HFD 2021 ref. 9](#)

Ersättning för styrelseuppdrag är inkomst av tjänst



[HFD 2021 ref. 14](#)

När medges utrangeringsavdrag



[HFD ref. 27](#)

Avdrag för serviceavgift till plattformsföretag
samt Skatteverkets ställningstagande, [dnr 8-1081997](#)



Nya domar



[HFD 2021 ref. 39](#)

Bonusväxling vid pensionsutfästelse till anställda



[HFD 2021 ref. 40](#)

Utomståenderegeln och särskilda skäl



[HFD 2021 not. 10](#)

Lexel-målet



Felaktigt tecknad "tjänstepensionsförsäkring"

Felaktigt tecknad ”tjänstepensionsförsäkring”

Enskilda näringsidkare och
delägare i handelsbolag

- är inte anställda i sina
egna verksamheter
- kan inte teckna
tjänstepensionsförsäkringar
för sig själva



Konsekvenser – enskild näringsidkare

- Försäkringen är ändå en privat pensionsförsäkring och försäkringsbolaget ska lämna kontrolluppgift
- Om kontrolluppgift inte lämnas sker beskattning i inkomst av tjänst
- Försäkringen anses därefter vara en kapitalförsäkring
- Viktigt att rättelse sker av en felaktigt klassificerad försäkring



Konsekvenser – handelsbolagsdelägare

- Den försäkrade (handelsbolagsdelägaren) är inte försäkringstagare
- Försäkringen anses vara en kapitalförsäkring
- Omregistrering krävs för att ses som en pensionsförsäkring

[Skatteverkets ställningstagande 2005-04-12, dnr 130 186604-05/111](#)



Korttidsstöd och lönebaserat underlag

Korttidsstödet och beräkning av gränsbeloppet





Korttidsstöd

- Korttidsstöd innebär att staten står för 75 % av lönekostnaden
 - inklusive arbetsgivaravgifter
- Den del av stödet som motsvarar arbetsgivaravgifterna ska inte minska löneunderlaget
- I normalfallet är arbetsgivaravgifterna 24 % (31,42 delat med 131,42) av stödet
 - 24 % av stödet ska inte minska löneunderlaget



Mer information

- skatteverket.se » Rättslig vägledning
- skatteverket.se » Företag » Skatter » [Corona – information för företag, föreningar och offentliga aktörer](https://skatteverket.se)
- skatteverket.se » Privat » Skatter » [Corona – information för privatpersoner](https://skatteverket.se)
- Skatteupplysningen 0771 – 567 567

skatteverket.se/infotraffar





Skatteverket