NYTT FRÅN REVISORN & REDOVISNINGSKONSULTEN EN TIDNING UTGIVEN AV FAR

RESULTAT

#09 2015 69:-

31 DECEMBER 2015

MAXIMALT UTTAG TILL LÄGSTA MÖJLIGA BESKATTNING

Resultat hjälper dig planera uttaget

Julgåvor – undvik misstankar om mutbrott

Väsentlig anknytning – så flyttar du från Sverige

09
2015

”Det är extra angeläget att se över sitt löneuttag i år eftersom nya direktiv till 3:12-utredningen kan leda till försämringar för fåmansföretagare.”

MAGNUS VENNERSTRÖM, AUKTORISERAD SKATTERÅDGIVARE PÅ GRANT THORNTON I STOCKHOLM, **SID 20.**

06 | **NYHETER OCH RÄTTSFALL**

Om bland annat väsentlig anknytning, kapitalkrav på aktiebolag, moms vid blandad verksamhet och den blocköverskridande migrationsöverenskommelsen.

13 | **TEKNIK: LINKEDIN**

Linkedin har gått från mossig cv-sajt till nödvändig mötesplats för professionellt nätverkande. Optimera din och företagets användning av forumet.

14 | **LISTAN: JULGÅVOR**

Är gåvan till de anställda avdragsgill? Hur mycket får julbordet kosta? Hur är det med gåvor till välgörande ändamål? Och var går gränsen för muta? Resultat har svaren.

16 | **BÄTTRE RESULTAT: UTTAG INFÖR ÅRSSKIFTET**

God framförhållning gör att du kan maximera utdelningen - som fåmansföretagare är det hög tid att börja planera ditt löneuttag inför nyår.

Jag försöker alltid ha ett sinne för problemlösning.

22 | **PORTRÄTT: MIKAEL BLIX**

I början av 2000-talet identifierade han ett behov – i dag är företaget marknadsledande när det gäller kommunikationslösningar för idrottsklubbar och föreningar.

26 | **FRÅGOR & SVAR**

Om förenklad periodisering enligt K2, avslag på ansökan om bygglov och hur dricksen ska hanteras i beskattning och redovisning.

Gott bokslut.

Genom att ha uppdaterad kunskap om regelverk och bolagets redovisningsprinciper får du en effektiv bokslutsprocess.

FAR Akademi har praktiskt inriktade kurser som ger dig och din personal nycklarna till ett effektivt bokslutsarbete – från planering och genomförande, till upprättande av årsredovisning.

Bokslutsredovisning I – avstämningar och månadsbokslut
23–25 november, Stockholm
11–13 april, Stockholm

Bokslutsredovisning II – årsbokslut
7–9 december, Stockholm
22–24 februari, Stockholm
11–13 april, Stockholm

Bokslutsredovisning III – fördjupning och årsredovisning
7–9 december, Malmö
18–20 april, Stockholm

Läs mer och anmäl dig på farakademi.se

FAR AKADEMI

Annons

Du får Resultat av din revisor eller redovisningskonsult, som är medlem i FAR – branschorganisationen som borgar för tryggt och kompetent yrkeskunnande.

En dramatisk tid

VI TALAR OM SYSTEMKOLLAPS, den ohållbara situationen och den största flyktingkatastrofen i modern tid. Det är inga överord. Men samtidigt – vad händer när orden tar slut? Risken för avtrubbning och avtagande engagemang är överhängande.

I den här krisen är det relativt enkelt att göra skillnad. Av pur egoism kan det vara givande att satsa på en nyanländ flykting. Ge någon din tid, bli tolk, ta in någon i ditt hem, bli god man, bjud på middag, agera kontaktperson. Som företagare sitter du kanske på den bästa möjligheten av alla: genom att ge någon ett jobb skänker du värdighet, lön, språk, sammanhang och mening i ett.

I det här osäkra läget kan vi bara hoppas att landets företagare får optimala förutsättningar att generera tillväxt, sysselsättning, skatteunderlag, innovationer och inte minst – livskvalitet.

En skärva av detta finns i migrationsöverenskommelsen som vi skriver om på sidan 8. Förhoppningsvis kan en politisk samsyn kring vikten av en snabb och flexibel integration av nya svenskar i närings- och arbetslivet leda till ett bättre samhälle.

Trevlig läsning!

Lisa Bergman
Chefredaktör

ADRESS:
Box 6417
113 82 Stockholm
Telefon 08-506 112 00

CHEFREDAKTÖR OCH ANSVARIG UTGIVARE:
Lisa Bergman
lisa.bergman@far.se

REDAKTION:
Lisa Bergman
Charlotta Marténg
Pernilla Halling
Rakel Lennartsson
Anders Carls

GRAFISK FORM:
Oh My!

TRYCK:
Forssa Print 2015,
ISSN 2001-5925

PRENUMERATIONER:
08-506 112 00
resultat@far.se

PRENUMERATIONSPRIS:
593 kr inkl moms helår

ANNONSER:
Alex Simonsson
Swartling&Bergström Media AB
08-545 160 60
070-319 09 10
resultat@sb-media.se

TS-KONTROLLERAD UPPLAGA:
48 400 (2014)
Resultat ges ut av FAR – branschorganisationen för revisorer, redovisningskonsulter och rådgivare.

+3 PAUSTIPS

FRÅN HELENA DALE, AUKTORISERAD REVISOR PÅ BALANSEN.

01 EN TYST MINUT
Ta en mikropaus när det blir för intensivt. Blunda, andas djupt och försök att rensa huvudet en minut. Bara slappna av.

02 ÖRONGODIS
Stäng ute omvärlden en stund med en bra ljudbok. Jag tycker om biografier, de ger mig nya perspektiv. Just nu har jag Marie Fredrikssons "Kärleken till livet" i lurarna.

03 APPJAKT
Kika på topplistorna i Appbutikerna. Jag söker ibland på kända företag, ibland på ämnen för att se vad som finns. Senaste fyndet är Vivino, som gör att du kan scanna en vinetikett och få fakta om just den champagne du smakar.

Helena Dale skickar vidare stafettpinnen till Kim Lavin, auktoriserad revisor på Baker Tilly i Helsingborg.

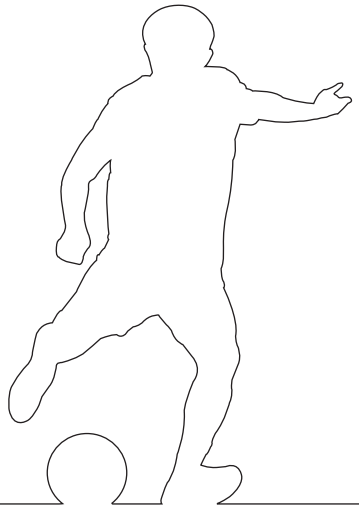
BILDER: SHUTTERSTOCK

Annons

38 miljarder

Så mycket handlar svenska folket för på nätet varje år. Under det senaste året ökade e-handeln med 12 procent till över 90 miljarder per år. Tjänster står för 51 procent, medan varor står för 34 procent. Resebranschen dominerar men det sker även snabb tillväxt inom vod-tjänster, som Netflix och HBO Nordic.

KÄLLA: DIBS SVENSK E-HANDEL 2015.



Utan utdelning, ingen utomståenderegel

Utomstående-regeln är inte tillämplig i kommanditbolag eller handelsbolag där ägaren är verksam i betydande omfattning.

Utomståenderegeln innebär att alla aktier undantas från 3:12-reglerna om en utomstående i ”betydande omfattning” äger aktier i bolaget och har rätt till utdelning. I ett aktuellt fall skulle en kvinna köpa 30 procent av ett kommanditbolag genom sitt helägda holdingbolag, varefter hon skulle arbeta i betydande omfattning i kommanditbolaget. Resten av andelarna i kommanditbolaget skulle köpas av ett antal passiva investerare.

Eftersom kommanditbolaget var ett fåmansbolag, var frågan om aktierna i holdingbolaget därigenom var kvalificerade eller om utomståenderegeln var tillämplig. Skatterättsnämnden kom fram till att utomståenderegeln var tillämplig och att andelarna i holdingbolaget inte var kvalificerade.

Högsta förvaltningsdomstolen ändrade emellertid förhandsbeskedet: Eftersom kommanditbolag inte kan ge utdelning var utomståenderegeln inte tillämplig, vilket i det här fallet innebar att aktierna i holdingbolaget var kvalificerade.

En följd av domen är att utomståenderegeln inte kan tillämpas i vare sig kommanditbolag eller handelsbolag där ägaren är verksam i betydande omfattning, eftersom ingen av dessa företagsformer tillåter att man gör utdelningar.

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN, 23 SEPTEMBER 2015, 1629-15.

HÖGRE HYRA FÖR IDROTTSKLUBBAR

Trots att domen ska överklagas, har Skatteverket redan ändrat inställning till momsredovisningen vid upplåtelse av idrottslokaler och -anläggningar.

Om flera hyresgäster hyr en idrottslokal har utgångspunkten tidigare varit att samtliga upplåtelser ska betraktas som momspliktiga idrottstjänster. Så kunde idrottslokaler upplåtas med momsplikt även till idrottsföreningar och andra icke momspliktiga hyresgäster, när det fanns andra hyresgäster i samma lokaler.

I slutet av augusti kom Kammarrätten i Göteborg fram till att en upplåtelse ska kunna betraktas som momsfri i fall där flera hyresgäster hyr en idrottslokal.

HAR DU KOPPLING TILL IDROTTSLOKALER SOM HYRESVÄRD ELLER HYRESGÄST?

Håll koll på utvecklingen när det gäller moms-redovisningen.

FÖRSLAG OM ÖKAD BESKATTNING AV UTDELNING TILL OCH FRÅN SVERIGE

Regeringen vill begränsa skattefriheten för utdelning från utlandet till svenska företag. Därför föreslås att sådan vinstutdelning från ett utländskt företag som får dras av i det utdelande företaget ska tas upp i Sverige. Det gäller dock bara om det får dras av som ränta eller liknande i företaget som delar ut vinsten. Förslaget har föregåtts av ändringar i EU:s moder- och dotterbolagsdirektiv men gäller alla utländska företag. En sådan här förändring skulle alltså främst påverka hybridsituationer där utdelning behandlas som ränta och är avdragsgill i dotterbolagslandet men skattefri hos mottagande svenskt bolag. Vidare föreslås att den så kallade bulvanregeln i kupongskattelagen (1970:624) utvidgas så att den under vissa omständigheter kan tillämpas också när den utdelningsberättigade är undantagen från skattskyldighet.

FINANSDEPARTEMENTET, LAGRÅDSREMISS "BEGRÄNSAD SKATTEFRIHET FÖR UTDELNING OCH NYA BESTÄMMELSER MOT SKATTEFLYKT I FRÅGA OM KUPONGSKATT", 3 SEPTEMBER 2015.

40%

Andel kvinnor som är företagare, eller "engagerade i entreprenöriella aktiviteter", föll från 6,2 procent 2013 till 3,6 procent 2014. Osäkra villkor för RUT-branschen förs fram som en möjlig förklaring.

KÄLLA: GLOBAL ENTREPRENEURSHIP MONITOR 2015.

Skatteverket instämmer nu i bedömningen att den här sortens upplåtelse till en idrottsförening ska kunna ses som en vanlig, momsfri uthyrning där hyresvärden alltså inte har rätt till avdrag för ingående momskostnader på upplåtelsen. Skatteverkets kommentar till rättsfallet kommer trots att klaganden har för avsikt att överklaga domen. Resultat lär återkomma till ämnet om Högsta förvaltningsdomstolen prövar målet, men idrottsklubbar, fastighetsägare och andra berörda gör rätt i att bevaka processen.

SKATTEVERKET, 1 OKTOBER 2015, RÄTTSFALLSKOMMENTAR KRNG, MÅL NR 2601-14, UPPLÅTELSE AV IDROTTSLOKAL. KAMMARRÄTTEN I GÖTEBORG, 31 AUGUSTI 2015, 2601-14.

Hästverksamhet inte momspliktig

I förra numret rapporterade Resultat om ett fall där en hästverksamhet, som visserligen drivits med förlust hade uppvisat intäkter under flera år i följd. Att verksamheten bedrevs "i syfte att fortlöpande vinna intäkter" gjorde att den bedömdes som momspliktig enligt mervärdesdirektivet, vilket innebar att bolaget hade rätt att göra avdrag för ingående moms. I oktober prövade Kammarrätten i Stockholm ett liknande fall. Domstolen konstaterade att det är den skattskyldige som ska visa att det föreligger avdragsrätt enligt mervärdesdirektivet. Här hade bolaget inte visat några intäkter från vare sig avel eller tävling under den aktuella perioden. Domstolen ansåg inte att bolaget gjort sannolikt att hästarna förvärvats för momspliktig verksamhet, och därför förelåg inte heller avdragsrätt för ingående moms. Dessutom påfördes bolaget skattetillägg för att ha lämnat oriktig uppgift.

KAMMARRÄTTEN I STOCKHOLM, 13 OKTOBER 2015, 3467-15.
FÖRRA NUMRET: KAMMARRÄTTEN I JÖNKÖPING, 15 JULI 2015, 3879-3880-14.

TJÄNSTEINKOMSTEN BESKATTAS, INTE UTFALLET AV PLACERINGEN

En man placerade inkomsterna från en anställning i Danmark i valutaterminsavtal. Han yrkade att enbart det belopp som utfallit efter placeringen borde tas upp till beskattning i stället för hela det belopp som utbetalats av arbetsgivaren.

Bakgrunden var att han ville valutasäkra sin lön efter finanskrisen till ett på förhand bestämt belopp via terminsköp efter samråd med sin bank och upplysning från Skatteverket. Kammarrätten gick på Skatteverkets linje och beskattade hela det belopp som betalats ut av arbetsgivaren som inkomst av tjänst. Slutsatsen är att den som får en inkomst är skyldig att skatta för den oavsett vad man gör med pengarna.

KAMMARRÄTTEN I GÖTEBORG, 2 OKTOBER 2015, 820-15, 822-15.

50 ELLER 100
Att antalet tusenlappar halverats tycks inte öka antalet konkurser i aktiebolag.

SÄNKT KAPITALKRAV INTE SÄNKE FÖR BOLAGEN

Lägre krav på kapital för att starta aktiebolag har inte lett till fler konkurser enligt en studie från Handelshögskolan i Göteborg.

TEXT **Charlotta Marténg**

KAPITALKRAVET FÖR att starta aktiebolag har vid flera tillfällen varit i fokus. Syftet med sänkningen av kapitalkravet 2010 var att skapa fler arbeten och ökad tillväxt. Invändningarna var att aktiebolag som bolagsform inte längre skulle uppfattas lika seriös, och att ett lägre kapitalkrav skulle leda till större risk för konkurs.

MARTIN KALNINS OCH Andreas Nordqvist vid Handelshögskolan i Göteborg har tittat närmare på vad som hänt efter lagändringen.

– Konsekvenserna har varit i fokus och diskuterats men det har inte funnits mycket kvantitativ forskning på området. Den tidigare svenska forskningen som gjorts har främst varit ur ett kvalitativt perspektiv, säger Martin Kalnins. Han och Andreas Nordqvist frågade sig om det sänkta kapitalkravet från 100 000 kronor till 50 000 kronor påverkat konkurser bland mikroföretag.

– Vi kunde konstatera att storleken på aktiekapitalet för att starta företag bara har marginell påverkan på risken att gå i konkurs, säger Martin Kalnins Något överraskande kunde forskarna även konstatera att företag som startar med ett högre aktiekapital löper större risk att gå i konkurs än företag som startar med ett lägre aktiekapital.

MARTIN KALNINS vid Handelshögskolan i Göteborg.

– Vår slutsats är att en sänkning av kapitalkravet inte har gett någon ökning av andelen konkurser för svenska mikroföretag. Vi har heller inte kunnat se att sänkningen av tröskeln gjort att aktiebolag uppfattas som mindre seriösa, säger Martin Kalnins.

KAMMARRÄTTEN I JÖNKÖPING, 10 APRIL 2015, 3018, HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN, 26 JUNI 2015, 4323-14 OCH KAMMARRÄTTEN I JÖNKÖPING, 3 JULI 2015, 2121-14.

Så kan migrationspolitiken påverka dig som företagare

Vissa öppningar för företagandet när sex partier kom överens om migrationspolitiken.

TEXT **Lisa Bergman**

SNABBARE OCH MER effektiv integration av nyanlända blir nödvändig när hundratusentals flyktingar söker sig till Sverige. När riksdagens samtliga partier, utom Vänsterpartiet och Sverigedemokraterna, träffade en blocköverskridande överenskommelse på integrationsområdet handlade vissa punkter om att gynna företagandet.

För att sänka trösklarna till arbetsmarknaden ska RUT-avdraget utvidgas till trädgårds-, flytt- och IT-tjänster. Vidare ska en bättre och snabbare etablering av nyanlända på arbetsmarknaden komma till stånd genom regelförenklingar. Bland annat ska fler jobb utanför etableringsplanerna bli möjliga, det ska skapas bättre vägar för lågutbildade personer att få yrkesutbildning vid yrkesskolor och man ska undersöka om det bör införas en utbildningsplikt för nyanlända äldre personer utan grundskoleutbildning.

FÖR ATT UNDERLÄTTA kombinationen av arbete och utbildning ska de så kallade YA-jobben (yrkesintroduktionsanställningar) utvidgas och dessa tjänster ska även gälla arbetsgivare som inte har kollektivavtal. Vidare ska särskilda insatser göras för att få fram fler praktikplatser inom såväl privat som offentlig verksamhet för att nyanlända snabbare ska lära sig språket.

REGERINGEN, 23 OKTOBER 2015, ÖVERENSKOMMELSEN "INSATSER MED ANLEDNING AV FLYKTINGKRISEN".

TEXT **Lisa Bergman**

TÄNK PÅ ATT ...

Kvalificerade andelar som blir okvalificerade innebär också att sparat utdelningsutrymme inte tas över av mottagaren.

Ge bort KVALIFICERADE ANDELAR – få okvalificerade

Vid gåva kan kvalificerade andelar förvandlas till okvalificerade enligt Skatterättsnämnden.

FÅMANSBOLAGSREGLERNA innebär att andelar i ett fåmansföretag är kvalificerade om ägaren eller en närstående till ägaren varit verksam i betydande omfattning i företaget under beskattningsåret eller något av de tidigare fem beskattningsåren. Skulle andelsägaren ge bort aktierna så kommer mottagaren att överta den tidigare ägarens utgångsläge när det gäller beräkning av det så kallade gränsbeloppet för det innevarande året. Det kallas kontinuitetsprincipen, och innebär även att mottagaren tar över den gamla ägarens sparade utdelningsutrymme.

Då skulle man kunna tro, att kontinuitetsprincipen också medför att statusen på andelarna hos den nya ägaren automatiskt är ”kvalificerade”. Ännu mer så, eftersom reglerna som reglerar dödsfall uttryckligen anger att, när en person med kvalificerade andelar dör, så fortsätter andelarna att vara kvalificerade hos dödsboet och delägare i dödsboet likställs med närstående.

ENLIGT ETT NYTT avgörande från Skatterättsnämnden är det emellertid inte så. I det aktuella fallet skulle en mamma överlåta andelar i ett företag till sina två söner. Ingen av dem var aktiva i företaget men mamman var närstående i egenskap av moster till en systerson som var aktiv i betydande omfattning. Hennes andelar i företaget var därför kvalificerade. Sönerna, däremot, var kusiner till den aktive och hamnade därför utanför närståendekretsen.

Skatterättsnämndens slutsats var att det inte finns stöd för att kvalificerade andelar som överlåts genom gåva skulle fortsätta att vara kvalificerade hos mottagaren. Följden av detta är också att ett sparat utdelningsutrymme inte kan tas över av den som får kvalificerade andelar i gåva, så det behöver inte alltid innebära en skattefördel för mottagaren.

Det kan noteras att Skatteverket vid införandet av 3:12-reglerna tyckte att kontinuitetsprincipen borde gälla generellt, men att det aldrig realiserades i lagstiftningen. Den frågan skulle dock kunna tas upp på nytt i den pågående 3:12-utredningen. Förhandsbeskedet har överklagats av Skatteverket. ■

SKATTEVERKET, 29 SEPTEMBER 2015, DNR 37-15/D.
FÖRHANDSBESKEDET HAR ÖVERKLAGATS AV SKATTEVERKET.

Annons

Skattskyldig eller inte efter utlandsflytten

Allt måste inte bort

Varken skogsinnehav eller styrelseengagemang ledde till att två utlandssvenskar skulle betala skatt i Sverige.

TEXT **Lisa Bergman**
BILD **Shutterstock**

DEN SOM BOR i Sverige är obegränsat skattskyldig här. Detsamma gäller den som stadigvarande vistas i Sverige eller har väsentlig anknytning hit. Obegränsad skattskyldighet betyder att man ska betala svensk skatt för alla inkomster, oavsett om de kommer från Sverige eller inte.

Det finns visserligen undantag, till exempel bilaterala skatteavtal med andra länder, som innebär att man kan undgå svensk beskattning. Hur det än ligger till med den saken ska man som enskild alltid informera Skatteverket om alla sina inkomster i deklarationen.

Utlandssvenskar som flyttar utomlands men som behåller en väsentlig anknytning till Sverige ska fortsätta att betala skatt här.

Den som i stället vill klippa banden till Sverige för att slippa betala skatt ska i princip avsluta sina ekonomiska förehavanden i Sverige. Då gäller som regel att man bör genomföra en rad åtgärder för att klippa de ekonomiska banden (se rutan på nästa sida).

Myndigheterna gör i slutänden en helhetsbedömning av omständigheterna i varje enskilt fall. Före sommaren tog Skatterättsnämnden i två olika fall ställning till om personerna ansågs ha väsentlig anknytning till Sverige eller inte efter sin utlandsflytt.

I båda fallen avsåg Skatterättsnämnden att personerna saknade väsentlig anknytning och inte skulle betraktas som obegränsat skattskyldiga i Sverige efter flytten.

DET FÖRSTA FALLET gällde en blivande pensionär som skulle flytta utomlands och ville veta om hans delägarskap i

KLIPP DINA EKONOMISKA BAND TILL SVERIGE

- Avveckla ditt permanenta boende (du kan utgå från att du inte kan behålla en bostad i Sverige som är avsedd för årets-runtbruk).
- Avveckla dina ekonomiska engagemang i Sverige (i praktiken innebär det att man exempelvis inte kan ha väsentligt inflytande i svensk näringsverksamhet eller äga fastigheter).
- Skaffa ett nytt permanent boende utomlands.
- Vistas inte stadigvarande i Sverige. Det finns ingen egentlig tumregel för den som vill vara på den säkra sidan. Skatteverket menar att det av praxis, RÅ 1997 ref 25, kan utläsas att även mindre än 78 nätters övernattning kan medföra stadigvarande vistelse varför det inte finns någon tydlig gräns att hålla sig till.

ett skogsinnehav medförde att han skulle vara fortsatt skattskyldig i Sverige. Skogen var på 7,7 hektar, ägdes tillsammans med en bror, sköttes av en utomstående och hade under de senaste fem åren genererat inkomster på max 200 000 kronor om året. På fastigheten fanns också ett enklare fritidshus där mannen planerade att bo under sina framtida vistelser i Sverige.

Skatterättsnämnden bedömde att mannen inte hade väsentlig anknytning till Sverige och att han därmed inte skulle vara obegränsat skattskyldig vid en utlandsflytt. Nämnden sa till att börja med att enbart innehav av fritidsbostad generellt inte ger väsentlig anknytning. Därefter konstaterade nämnden att praxis skiljer mellan kapitalplaceringar och fastighetsförvaltning där vederbörande deltar mer aktivt i förvaltningen.

I det här fallet ansågs mannen inte ha deltagit så aktivt i förvaltningen att det skulle betraktas som fastighetsförvaltning som ger väsentlig anknytning. Han skulle därmed inte betraktas som obegränsat skattskyldig i Sverige efter flytten utomlands.

I DET ANDRA FALLET handlade det om ett par makar som skulle avsluta hyreskontrakt med mera inför pension och flytt utomlands. Maken tänkte dock fortsätta som ordförande och arvoderad styrelseledamot i två stiftelser och i ett verksamhetsdrivande dotterbolag till en av stiftelserna som förvaltades genom en extern förvaltare.

Hans arbete gick mest ut på att bereda anslagsansökningar, gå igenom årsredovisningar och träffa den externa kapitalförvaltaren två gånger om året – med en årsarbetstid på ungefär 100 timmar.

Ingen av dessa omständigheter innebar enligt Skatterättsnämnden att mannen fick en väsentlig anknytning till Sverige. Trots att mannen alltså hade ett styrelseengagemang bedömde Skatterättsnämnden att uppdraget inte var av sådan natur att mannen hade väsentlig anknytning till Sverige. Han skulle därmed inte betraktas som obegränsat skattskyldig i Sverige efter flytten utomlands. ■

SKATTERÄTTSNÄMNDEN, 12 JUNI 2015, DNR 11-15/D SAMT 5 JUNI 2015, DNR 122-14/D.

Management fees:
För att vara avdragsgill måste en faktura motsvara en konkret nytta för bolaget.

TEXT **Lisa Bergman**

INTERNA TJÄNSTER FICK INTE DRAS AV

OM ETT MODERBOLAG tillhandahåller tjänster åt ett dotterbolag så betraktas detta som skattepliktig omsättning av tjänster som är skattepliktig för moderbolaget och avdragsgillt för dotterbolaget.

I ett aktuellt fall hade ett antal bolag, som tillsammans ägde ett dotterbolag, fakturerat dotterbolaget en så kallad management fee. De fakturerade beloppen för management fees hade dragits av som kostnad i dotterbolaget och tagits upp som en inkomst i ägarbolagen.

Skatteverket bedömde att det inte var frågan om betalning för utförda tjänster, utan en förtäckt utdelning till ägarbolagen. Skatteverket menade att det som benämndes management fee inte motsvarade någon preciserad, faktisk arbetsinsats, och att de fakturerade summorna dessutom utgick från respektive ägarbolags ägarandel i bolaget.

Bolaget uppgav att företrädarnas olika kompetens bidrog till verksamheten och att arbetsinsatserna berörde marknadsåtgärder, besvarande av anbud, utvecklingsarbete, kvalitetskontroll och samordning.

BÅDE FÖRVALTNINGSRÄTTEN och kammarrätten bedömde att beskrivningen av de tjänster som ägarbolagen skulle ha utfört åt bolaget var allmänt hållna. Domstolarna konstaterade även att det inte fanns något annat underlag än fakturorna som sådana. Underlag som getts in visade enligt domstolen inte vilka tjänster som tillhandahållits eller hur dessa värderats. Enligt rättens uppfattning hade bolaget inte visat eller gjort sannolikt att det kostnadsförda beloppet för management fee till någon del varit avdragsgillt som en kostnad i näringsverksamheten. ■

KAMMARRÄTTEN I STOCKHOLM, 9 OKTOBER 2015, 3632-3633-15.
PROPOSITION 2014/15:131 "SKATTETILLÄGG: DUBBELPRÖVNINGSFÖRBUDET OCH ANDRA RÄTTSSÄKERHETSFRÅGOR, 25 JUNI 2015.

Beräkning av moms i blandad verksamhet

Omsättningen ska vara utgångspunkten när företag med blandad verksamhet ska räkna hur mycket ingående moms som får dras av.

HUR SKA MOMSEN FÖRDELAS I BLANDAD VERKSAMHET?

Omsättningen är utgångspunkten.

I MOMSREDOVISNINGEN är det skillnaden mellan utgående och ingående moms som ska betalas in till Skatteverket, men man får bara dra av moms som avser den momspliktiga verksamheten. Rätten att dra av moms förutsätter antingen ett direkt samband mellan ett förvärv och en specifik utgående momspliktig transaktion eller att förvärvet utgör en allmän omkostnad i verksamheten.

VISSA FÖRETAG, främst i ideell sektor, ägnar sig åt både näringsverksamhet och ideell verksamhet parallellt. Vid den här typen av blandad verksamhet ska fördelningen göras efter den faktiska användningen av varan eller tjänsten, så länge som man vet i vilken omfattning förvärvet ska användas i en verksamhet som medför skattskyldighet. Annars ska fördelningen ske enligt "skälig grund". Tidigare har det varit lite oklart hur den här typen av blandade verksamheter ska dela upp momsen, men nu har Skatteverket tagit ställning i saken.

Skatteverket anger att det är omsättningen som ska vara utgångspunkten när fördelningen ska göras enligt skälig grund. Omsättningen är enkel att använda och kan mätas objektivt och verifierbart av Skatteverket. Skulle det finnas en annan fördelningsnyckel som bättre visar hur resurserna förbrukas i verksamheten så bör företaget använda den i stället. Skatteverket ger också en rad exempel på hur företag av olika typer bör fördela momsen. ■

SKATTEVERKET, 25 AUGUSTI 2015, DNR 131 446423-15/111.

TEXT **Josefin Svenberg**

SÄLJ MED LINKEDIN

Genom att använda Linkedin på rätt sätt kan du både bygga företagets varumärke och skapa nya affärer.

De senaste åren har användningen av Linkedin tilltagit i Sverige. Många har en personlig profil på det professionella karriärnätverket och allt fler använder kanalen när de söker potentiella medarbetare.

Men Linkedin är även en kanal för företag att marknadsföra sig, söka nya kunder, boka möten. Och inte minst, att göra affärer. Olle Leckne, grundare av Linkedinexpert.se som utbildar företag i social försäljning, berättar hur.

– Linkedin är uppbyggt på personliga profilsidor och kontakter, och när det gäller tjänster som kräver förtroende och trovärdighet är den personliga relationen väldigt viktig. Man gör helst affärer med dem man känner igen och gillar i sitt nätverk, säger han.

Social försäljning handlar om att bli känd i sitt nätverk och bygga upp ett förtroende, både som individ och företag.

– Det gäller att synas på rätt ställen, skriva om intressanta saker och dela med sig av sin expertis på Linkedin. Målet är att vara den första kunden tänker på när han eller hon ska köpa en vara eller tjänst i ditt segment, säger Olle Leckne.

4 TIPS FÖR ATT BYGGA AFFÄRER PÅ LINKEDIN

FOTO: TOMMY JANSSON

Olle Leckne, expert på Linkedin

1. ENGAGERA MEDARBETARNA

Uppmuntra företagets anställda att ha egna, uppdaterade profiler där de länkar till företagssidan. De är de bästa ambassadörerna för företaget! Engagera dem även att ha konversationer med kunder och andra intressenter på företagssidan, det ger enorm kraft.

2. KOM IHÅG STATISTIKEN

Linkedins undersökningar visar bland annat att sociala säljare i 78 procent av fallen säljer mer än sina kollegor som inte använder sociala medier. Och att skicka ett InMail på Linkedin ger större chans till ett ”ja” än att ringa ett kallt samtal till en potentiell kund.

3. GÅ MED I GRUPPER

Gå med i grupper som är relevanta för branschen, eller skapa en egen. Genom att delta i diskussioner, vara hjälpsam och förmedla kunskap visar du för potentiella kunder och partners att du är expert på området. Det ger ofta snabbare resultat än företagssidan.

4. SKAPA INTRESSANT INNEHÅLL

Företagssidans innehåll når ut till ännu fler om det är relevant för följarna och leder till dialog och delningar. I stället för att bara publicera rapporter kan ni exempelvis skriva om branschnyheter, visa nya produkter och lägga ut videoklipp. Våga gärna vara lättsam i tonen.

PROFILERA DIG PROFFSIGT

SNYGGA TILL URL:EN

Din adress ska se ut så här: ***se.linkedin.com/in/dittnamn/.*** Ändra under ”redigera profil”.

SÖKMOTOR-OPTIMERA:

Sprid ut några nyckelord i profilen, så kan du få sökträffar även utanför Linkedin.

SNYGGA TILL CV:T

Linkedins funktion ”meet the resumé” hjälper dig att enkelt skapa ett snyggare CV.

VISA UPP DIG, VAR AKTIV

37

Rekommendationer: Öka din trovärdighet genom att få kunder och samarbetspartners att rekommendera dig på Linkedin.

Nätverka: Håll koll på vem som besöker din profil och sök aktivt efter nya kontakter.

Vett: Kommentera gärna andras inlägg, men spamma inte folk med personliga meddelanden och skriv inte nya inlägg var femte minut.

KÄLLA: BINERO

Julklappar och julfester för anställda och kunder medför ofta frågor om avdrag och skatteplikt. Dessutom gäller det att hålla reda på vad som är tillåtet att ge bort och ta emot för att inte kunna misstänkas för mutbrott. Resultat reder ut vad som gäller inför högtiderna.

NÖTTER ATT KNÄCKA INFÖR JUL

GÅVOR TILL ANSTÄLLDA

EN GÅVA TILL PERSONALEN ÄR SKATTEFRI OM:

- den är till samtliga anställda
- den värderas till högst 450 kronor inklusive moms
- det inte är pengar

Vad gäller för julbordet?

ANSTÄLLDA

Julbord för personalen betraktas som intern representation, vilket innebär att det är avdragsgillt med 90 kronor plus moms per person. Kringkostnader som underhållning eller lokalhyra ger avdrag med 180 kronor plus moms per person.

KUNDER

Om det finns ett omedelbart samband med verksamheten kan företaget få avdrag för utgifterna med 90 kronor exklusive moms per person. Måltider i samband med extern representation är skattefria.

JULGÅVOR

450:–

OM MARKNADSVÄRDET på en gåva är max 450 kronor inklusive moms är det en skattefri gåva från arbetsgivare till personalen, som är avdragsgill.

ÖVERSTIGER VÄRDET 450 kronor är hela beloppet skatte-pliktigt. Då får företaget göra avdrag för utgiften inklusive moms som en lönekostnad, men ingående avdrag medges inte i momsredovisningen.

Representationsgåvor

NORMALT ÄR EN GÅVA till en kund i syfte att behålla eller inleda en affärsförbindelse avdragsgill med högst 180 kronor plus moms. Skatteverket anser emellertid att julklappar och födelsedagspresenter räknas som personlig generositet och därmed inte är avdragsgilla alls (undantaget reklamgåvor av mindre värde med logga). Skulle det vara så, att det pågår affärsförhandlingar i direkt anslutning till jul och helger, finns det dock utrymme för avdrag med 180 kronor för gåvor till förhandlingspartnern.

UNDVIK MISSTANKAR OM MUTBROTT

Inför jul är det viktigt att hålla reda på reglerna om mutor och korruption. Lagen skiljer mellan olika mottagare.

BUSINESS TO BUSINESS

Företag kan ge gåvor till andra företag så länge som det sker öppet, gåvan är måttfull och inte påverkar mottagarens beslut eller sätt att fullgöra sina arbetsuppgifter.

MYNDIGHETSUTÖVARE

Det är förbjudet att lämna, utlova eller erbjuda en förmån till den som utövar myndighet eller beslutar om offentlig upphandling.

VARNINGSFLAGGOR

Företag ska iaktta särskild försiktighet om:

- Förmånen har ett högt värde eller ges frekvent.
- Den anställde eller uppdragstagaren erbjuds varor eller tjänster som kan nyttjas privat.
- Förmånen i tiden sammanfaller med affärsförhandlingar med mottagarens arbets- eller uppdragsgivare.
- Förmånen (av evenemangskaraktär eller liknande) riktas till särskilt utvalda personer.
- Förmånen inte är känd för mottagarens chef.
- Förmånen initieras av mottagaren.
- Förmånen avviker från vedertagna umgängesformer inom näringslivet.
- Förmånen också innefattar inbjudan av medföljande, som anhörig eller vän.

ANDRA KÄNSLIGA KATEGORIER

Särskild restriktivitet ska iakttas när mottagaren arbetar på en myndighet, även om de inte själva utövar myndighet. Det gäller även personer i integritetskänslig verksamhet, såsom bank eller försäkring.

FÖRBJUDET

Följande gåvor är otillåtna i sig:

- Penninggåva, presentkort och liknande som är att jämställa med kontanter.
- Lån, borgen, eftergift av fordring, amortering, ränta och liknande på icke marknadsmässiga villkor.
- Arbete hos mottagaren eller leverans av varor eller tjänst för privat ändamål och på villkor som inte är marknadsmässiga.
- Något som är förenat med villkor om motprestation och inte är godkänt av mottagarens arbets- eller uppdragsgivare.
- Dold provision till anställd eller uppdragstagare.
- Förfogande över fordon, båt, fritidsbostad eller liknande för privat bruk.
- Helt eller delvis betald nöjes- eller semesterresa.
- Erbjudande som ses som allmänt oetiskt, som besök på porrklubb.

KÄLLA: INSTITUTET MOT MUTORS NÄRINGSLIVSKOD.

IDEELLA GÅVOR

I STÄLLET FÖR JULKLAPP TILL ANSTÄLLDA

■ Enligt Skatteverket kan arbetsgivaren på begäran av den anställde, i stället för julgåva, skänka pengar till ideell verksamhet. Då ska den anställde beskattas för gåvans värde som för lön. Det innebär att arbetsgivaren samtidigt har avdragsrätt för gåvans värde, som behandlas som en lönekostnad.

Om arbetsgivaren däremot fattar beslut om att skänka pengar till välgörande ändamål på egen hand i stället för julklapp till de anställda behandlas det annorlunda. Då beskattas inte de anställda, och gåvans värde är inte avdragsgill för bolaget.

DELÄGARE I FÅMANSBOLAG

■ Som delägare i ett fåmansbolag kan du, om vissa särskilda förutsättningar är uppfyllda, skattefritt skänka din utdelning från fåmansbolaget till en allmännyttig ideell förening eller stiftelse. Genom att rätten till utdelning ges bort blir du som fåmansbolagsdelägare inte beskattad för utdelningen.

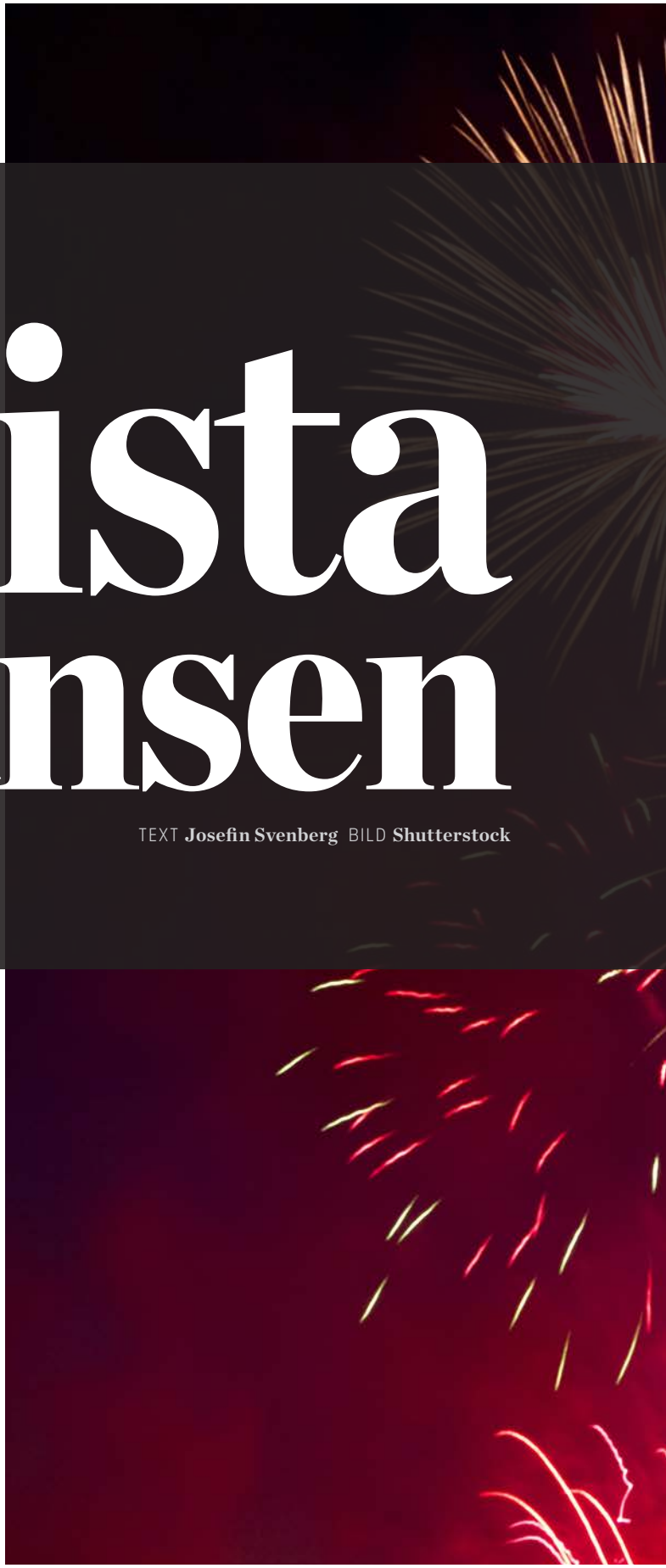
PRIVATA GÅVOR

Som privatperson kan du få skattereduktion för bidrag till vissa ideella ändamål under vissa förutsättningar.

- Gåvomottagaren måste vara godkänd av Skatteverket innan du lämnar gåvan. Detta måste kontrolleras vid varje gåvotillfälle.
- Gåva om minst 200 kronor till samma gåvomottagare vid ett och samma tillfälle.
- Gåvan ska uppgå till minst 2 000 kronor under året. Det kan vara gåvor till en eller till flera godkända gåvomottagare.
- Gåvan måste vara en penninggåva, avsedd att främja social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning.
- Skattereduktionen är 25 procent av gåvobeloppet och får högst vara 1 500 kronor, vilket motsvarar gåvor på totalt 6 000 kronor per år.

Sista chansen

TEXT **Josefin Svenberg** BILD **Shutterstock**



Som fåmansföretagare är det hög tid att börja **planera ditt löneuttag** inför nyår. God framförhållning gör att du kan maximera utdelningen. I år kan det bli särskilt viktigt med tanke på den pågående 3:12-utredningen.

Årets sista månader är ofta en hektisk tid, men du som äger kvalificerade andelar i ett fåmansföretag har allt att vinna på att stanna upp och se över den skattemässiga situationen före räkenskapsårets slut.

Ett bra sätt att få ordning och överblick är att göra ett preliminärt bokslut för att få en prognos över det kommande resultatet och utifrån detta fatta beslut som påverkar både företagets och din privata ekonomi. Ett viktigt steg i den här processen är att se över om du har tagit ut tillräckligt mycket lön i år. Beskattningsreglerna för fåmansföretagare, de så kallade 3:12-reglerna, ger dig möjlighet att få utdelning till endast 20 procent skatt på kapital, i stället för inkomst av tjänst till betydligt högre inkomstskatt. En avgörande faktor för hur mycket du kan ta ut är om du eller någon närstående har haft en viss lägsta lön i bolaget under året. Det kan du bedöma genom att räkna ut det så kallade gränsbeloppet (se faktaruta på sidan 19).

Löneuttagen år 2015 styr gränsbeloppet för inkomståret 2016, alltså den deklaration du lämnar maj 2017.

SPECIELLT I ÅR är den pågående utredningen av 3:12-reglerna. Utredningen har fått tydliga tilläggsdirektiv från regeringen om att den ska se över möjligheterna att begränsa möjligheterna till inkomstomvandling från lön till kapital. Mindre gynnsamma skatteregler för fåmansbolag är alltså att vänta. Visserligen ska utredningens resultat presenteras först i september 2016, men eftersom gränsbeloppet för kapitalbeskattad utdelning beräknas 1 januari varje år – och de nya 3:12-reglerna skulle kunna ändras 1 januari 2017 – är det nu sista gången som du med säkerhet vet att de förmånliga reglerna gäller.

EN ANNAN FRÅGA gäller ägarförändringar. Som företagare behöver du tänka igenom om det har skett i ditt företag under året, eller om företaget är på väg att ta in en ny delägare. Kom i så fall ihåg fyraprocentspärren som infördes i fjol (se faktaruta på sidan 19).

FÖRE ÅRSSKIFTET BÖR företag även se över om det finns sparade kapitalförluster på värdepapper som kan kvittas mot kapitalvinst som kan realiseras. Detta kan bara göras före årsskiftet, det vill säga om bolaget har kalenderåret som räkenskapsår. ■

Utveckling före utdelning

Ränderna går aldrig ur familjehotellet **Amalias Hus** i Gränna. Där investerar man för framtiden i stället för att maximera uttaget.

1859

BÖRJADE DEN FATTIGA änkan Amalia Eriksson baka rödvit konfekt i sitt kök hemma i Gränna. Gården där den numera världsberömda polkagrisen uppfanns är i dag Hotel Amalias Hus.

SEDAN 2011 ÄGS OCH DRIVS hotellet av Caroline Larsson, som tog över verksamheten efter sina föräldrar. Ett år senare blev även Carolines sambo delägare. Tillsammans har de flyttat verksamhetens fokus från att främst vara ett hotell för Grännas sommarturister, till att bli en egen destination med åretruntverksamhet. I stället för säsongsanställda har Hotel Amalias Hus därför tio medarbetare året om. Förändringen har gett god utdelning – bara under 2015 har bolagets omsättning ökat med 35 procent.

FÖR ATT SKÖTA DET växande bolaget på bästa sätt har paret ett nära samarbete med sin revisionsbyrå.

– Vi lägger upp en plan tillsammans inför varje år, och träffas även regelbundet för att stämma av läget. Nu när året närmar sig sitt slut gör vi ytterligare avstämningar för att bland annat se över vårt löneuttag, berättar Caroline Larsson.

Både hon och sambon Per Syrén arbetar på hotellet, och en grundläggande förutsättning för dem är att de tar ut en regelbunden, marknadsmässig lön.

– För oss är det väldigt viktigt att vi kan leva på hotellet i dag. Samtidigt ska vi kunna leva efter hotellet, det vill säga den dagen vi inte driver det längre. Därför försöker vi tänka långsiktigt och klokt för att hitta en bra balans mellan lön, pensionsavsättning och utdelning, säger Caroline Larsson.

I den processen tar revisionsbyrån fram förslag, visar vilka möjligheter som finns och vilka ekonomiska ramar paret har. Byrån har även hjälpt till att lösa det praktiska kring generationsskiftet i bolaget.

– Vi köper hotellet med framtida avkastningar och därför har vi primärt använt utdelningarna till detta hittills. Nu fokuserar vi på att utveckla verksamheten och då behövs också de extra medlen. Givet-

vis vill vi tjäna pengar på hotellet, men i dagsläget är utdelningarna inte relevanta för oss av det skälet.

INFÖR ÅRSSKIFTET HAR DE även talat med revisionsbyrån om den pågående 3:12-utredningen och vilka förändringar den kan medföra.

– Som företagare måste du ha en allmän förståelse för de här frågorna, men det är väldigt viktigt att ha en specialistpartner som håller sig uppdaterad kring alla detaljer. Då kan vi som företagare fokusera på omvärldsbevakningen i vår egen bransch. Förutom att utveckla hotellet tittar vi just nu på nya projekt där vi kan använda vår kunskap kring att bygga upp boutiquehotell, och på så sätt utöka bolaget med fler hotellanläggningar, säger Caroline Larsson.

CAROLINE LARSSON

Yrke: Hotelldirektör och delägare i Hotel Amalias Hus, Gränna.

Utbildning: Hotel Management, Jönköping.

Intresse: Mat, vin, resor, inredning och målning.

HOTEL AMALIAS HUS

- Fyrstjärnigt boutique- och konferenshotell i Gränna.
- Omsättning: Cirka 8 miljoner kronor i år. Tidigare år omkring 6 miljoner.
- Antal anställda: 10.

SÅ RÄKNAR DU UT

GRÄNSBELOPPET

Beskattningsreglerna för delägare i fåmansföretag, de så kallade 3:12-reglerna, ger dig möjlighet att ta ut en utdelning beskattad som kapitalinkomst till 20 procent skatt i stället för högre beskattad lön. Hur mycket du kan ta ut till denna beskattning styrs av gränsbeloppet.

Eventuell ytterligare utdelning som överstiger gränsbeloppet, ska tas ut som lön och beskattas som inkomst av tjänst.

Det finns två sätt att beräkna gränsbeloppet; **förenklingsregeln** och **huvudregeln.**

FÖRENKLINGSREGELN

Förenklingsregeln är ett schabloniserat sätt att räkna gränsbeloppet på. Den kan användas om du inte kvalificerar dig för huvudregeln eller om huvudregeln ger ett lägre gränsbelopp, och du behöver varken ha tagit ut lön eller ha anställda för att tillämpa regeln. Formeln lyder:

($IBB_{FÖREGÅENDE ÅR}$ x 2,75) / N, där N motsvarar antalet andelar/ägare

Om du alltså är ensam ägare av alla andelar i bolaget kan du ta ut (56 900 [dvs. IBB_{2014}] x 2,75) / 1 = 156 475 kronor i lågbeskattad utdelning 2015, vilket också är den siffra du deklarerar i maj 2016.

Om ni är fler än en ägare sätts variabeln N till det korrekta antalet. På så sätt delas schablonbeloppet lika på det totala antalet aktier i bolaget. Exempelvis får två personer som äger 50 procent var av aktierna därmed ta ut 78 238 kronor var under inkomståret 2015.

Den som äger fler än ett bolag får enbart använda förenklingsregeln en gång och enbart i ett av bolagen per år.

HUVUDREGELN

När du beräknar gränsbeloppet med huvudregeln måste du ta hänsyn till flera faktorer. Dels omkostnadsbeloppet, som multipliceras med statslåneräntan per den 30 november i år uppräknad med nio procentenheter, dels ett lönebaserat utrymme.

Ägare till fåmansföretag med anställda har nämligen möjlighet att lägga 50 procent av bolagets kontanta löneunderlag till sitt gränsbelopp. Underlaget fördelas utifrån ägarandel. Om två miljoner kronor har betalats ut i löner till de anställda, kan den som äger samtliga aktier i bolaget alltså ta ut en miljon kronor till 20 procents skatt.

För att få tillämpa reglerna om lönebaserat utrymme krävs dock att du som delägare eller en närstående har gjort ett löneuttag som uppgår till minst:

- summan av sex inkomstbasbelopp (6 x 58 100 = 348 600 kronor) plus fem procent av den kontanta lönesumman i företaget och dess eventuella dotterföretag, eller
- summan av 9,6 inkomstbasbelopp (9,6 x 58 100 = 557 760 kronor). Observera att denna gräns har sänkts från tidigare tio inkomstbasbelopp.

DESSA BELOPP GÄLLER UTDELNINGAR OCH VINSTER INKOMSTÅRET 2016 (FÖR LÖNEUTTAG 2015).

FYRAPROCENTSREGELN

- Det lönebaserade underlaget får maximalt vara 50 gånger den egna eller den närståendes kontantas löneuttag.
- Sedan 2014 finns en regel som innebär att du endast får tillgodoräkna dig löneunderlaget om du äger minst fyra procent av kapitalet i bolaget vid tidpunkten för gränsbeloppsberäkningen, det vill säga 1 januari inkomståret. Här finns ingen närståenderegel.

MAGNUS VENNERSTRÖM, AUKTORISERAD SKATTERÅDGIVARE PÅ GRANT THORNTON I STOCKHOLM:

”Extra angeläget i år.”

Varför ska man som företagare se över sitt löneuttag före årsskiftet?
– Det är extra angeläget i år eftersom regeringen har tillsatt en 3:12-utedning som ser över reglerna. Man har aviserat att det kommande förslaget, som ska läggas fram 1 september 2016, kommer att ge fåmansföretagare sämre möjlighet att ta ut en kapitalbeskattad utdelning. Förslaget skulle teoretiskt kunna drivas igenom till 1 januari 2017. Och eftersom det lågbeskattade utrymmet beräknas 1 januari varje år, är årsskiftet 2015/2016 sista gången vi med säkerhet kan säga att vi vet vilka förutsättningarna är.

Vem kan dra störst fördel av nuvarande regler?
– För delägare i löneintensiva bolag är det oerhört förmånligt att använda huvudregeln och ta ut en utdelning motsvarande halva företagets löneutbetalning – underlaget fördelas utifrån ägarandel i bolaget – till 20 procents effektiv skatt. Naturligtvis förutsatt att det finns möjlighet till det i bolagets ekonomi. Det gäller även att du eller en närstående har tagit ut tillräckligt mycket lön i bolaget, och därför är det viktigt att se över löneuttaget innan året är slut. Det går inte att justera i efterhand, till exempel när du upprättar deklarationerna.

Vad mer är viktigt att titta på före årsskiftet?
– För att kunna tillgodoräkna dig ett lönebaserat utrymme vid din gränsbeloppsberäkning måste du även äga minst fyra procent av bolaget vid utgången av 2015. I de flesta fall är detta inga konstigheter, men om det exempelvis har skett ägarförändringar under året kan man ha halkat under ett ägande på fyra procent. Om ni upptäcker att förändringar måste göras, måste du tillträda de nya aktierna senast på nyårsafton.

Du håller många utbildningar och föredrag i den här frågan. Vilken är den vanligaste frågan du får?
– Den största utmaningen för många företagare är att se helheten. Du har många olika flöden att hålla koll på; lön, utdelning, pensionsavsättning och så vidare. Utmaningen är att hitta rätt balans mellan dessa. Exempelvis sätter många av mycket pengar till pensioner eftersom de är avdragsgilla, men tänker inte på att det ändå beskattas som inkomst av tjänst när de sedan ska

MAGNUS TIPSAR

- Gör en prognos över vad resultatet kommer att landa på och planera hur du vill använda det, men försök ha en flexibel lösning.
- Ta i första hand ut lön upp till bryt-punkten för statlig inkomstskatt, där-efter kan du titta på eventuell utdelning.
- Se till att ha så mycket fritt kapital som möjligt i nästa bokslut, ifall det skulle föreslås en stoppregel i den nya 3:12-utredningen som gör att du måste agera snabbt.

NÅ GRÄNSBELOPPET MED BILFÖRMÅNEN

Företagare som inte riktigt når upp till gränsbeloppet kan använda så kallad omvänd löneväxling. Som bekant är det bara kontant lön som får räknas med i löneunderlaget, inte förmåner. Omvänd löneväxling innebär att du som företagare höjer din lön och betalar in förmånsvärdet i stället för att ta upp det som en förmån.

EXEMPEL

Egenföretagaren Sara kör en tjänstebil, en förmån som är värd 4 000 kronor i månaden. Sara kan i stället höja sin månadslön med 4 000 kronor per månad och samtidigt betala in 4 000 kronor av lönen till sitt företag. Då får Sara ett högre lönebelopp och kan nå upp till gränsbeloppet. Samtidigt får hon ut samma nettolön som tidigare och oförändrat underlag för arbetsgivaravgifter och skatteavdrag.

En bonus – förutom högre utdelning till låg skatt – är att Sara får högre sjukpenninggrundande inkomst, eftersom sjukpenning beräknas på kontant lön och inte på förmåner.

VIKTIGA BELOPP 2015

Prisbasbelopp, PBB:
44 500 kronor

Inkomstbasbelopp, IBB:
58 100 kronor

Brytpunkt 1 för statlig inkomskatt (20 procent):
443 300 kronor

Brytpunkt 2 för statlig inkomstskatt (25 procent):
629 200 kronor

Högsta pensionsgrundande inkomst, PGI (8,07 IBB):
468 867 kronor

Högsta sjukpenninggrundande inkomst, SIG (7,5 PBB):
333 750 kronor

Högsta föräldrapenninggrundande inkomst (10 PBB):
445 000 kronor

Lönegräns för maximal avsättning till tjänstepension:
1 271 425 kronor

Schablonbelopp enligt förenklingsregeln (2,75 gånger IBB 2014):
159 775 kronor

få detta utbetalt vid pensionen. Till den del den framtida pensionsutbetalningen kommer att beskattas med statlig inkomstskatt bör man undersöka om det finns andra uttagsformer som är mer skatteeffektiva.

Så hur ska man tänka kring löneuttaget?
– Ofta är en mix mellan lön, utdelning och pensionsavsättningar bäst. Hur mycket lön du ska ta ut beror på många olika omständigheter. Men om vi bortser från 3:12-reglerna är ett gott råd att ta ut lön upp till första brytpunkten för statlig inkomstskatt, som i år är 443 300 kronor, om du har möjlighet till det. Då betalar du enbart kommunal inkomstskatt. ■

3,90 %

SPARAT UTDELNINGSUTRYMME

Om du inte utnyttjar ditt gränsbelopp fullt ut i samband med utdelningen får du spara resterande del till nästa år eller till en eventuell försäljning av aktierna under året. Den delen kallas då sparat utdelningsutrymme. Du får dessutom räkna upp det sparade utdelningsutrymmet med en ränta som för inkomståret 2015 uppgår till **3,90 procent.**

KÄLLA: SKATTEVERKET

LAGLEDAREN

2003 var Mikael Blix fotbollsgrabben i Örebro som tyckte att klubbens lappar och listor stal energi från träningen. I dag är hans sajt laget.se Sveriges största onlinetjänst för idrottsföreningar.

TEXT **Christian Albinsson** FOTO **Sigrid Malmgren**

13:58

visar klockan. Mikael Blix sitter bakåtlutad i en fåtölj. Kaffe med mjölk i ena handen. Med den andra scrollar han på sin smartphone i jakt på en lampa till det nya kontoret i Köln.

– Det känns väldigt bra. Tyskland har en föreningsstruktur som liknar Sveriges och det ligger nära oss både geografiskt och kulturellt, och det finns inga direkta konkurrenter i samma liga.

LAGET.SE ÄR EN onlinetjänst för idrottsföreningar och klubbar. Kort uttryckt omfattar tjänsten tre delar. Den första består av interna kommunikationslösningar, där aktiva, styrelse, ledare och föräldrar snabbt kan studsa frågor och svar. Den andra delen är extern kommunikation i form av hemsidor för klubben och alla dess eventuella lag. Den riktigt tunga arbetsbördan för ideellt engagerade utgör den tredje byggstenen. Nämligen administration kring medlemshantering, betalningar och utövarlicenser.

"ATT BIDRA TILL ATT GÖRA MÄNNISKORS VARDAG ENKLARE ÄR EN AV MINA FRÄMSTA DRIVKRAFTER."

Allt detta får klubben gratis på laget.se.

– Visst har vi några premiumtjänster också, men majoriteten av våra användare är klubbar på grässrotsnivå och de betalar ingenting. Vår affärsmodell bygger på annonsintäkter. Vi "trackar", utifrån den trafik som förekommer på olika delar av sajten och så skräddarsyr vi smarta lösningar för den enskilde annonsören.

Om exempelvis en materialtillverkare har ett specialerbjudande på hockeyhjälmar i barnstorlek når den annonsen knattelagens sidor. Numera är affärsmodellen allmänt vedertagen. Det faktum att ditt surfande bidrar till big data som styr an-

MIKAEL BLIX
GÖR: Vd, Sportion Media Group.
TJÄNAR: Dålig timlön.
FAMILJ: Sambon Josefin.
OTIPPAT OM MIKAEL: Är väldigt intresserad av inredning, han har tillsammans med en kollega inrett företagets tre kontor. Huvudkontoret i Örebro har blivit nominerat till Sveriges snyggaste kontor.

nonsinnehållet på din skärm har de flesta märkt av. Facebook var bland de första att rulla ut konceptet: gratis plattform för användare, som sedermera blev annonsfinansierat.

MEN LAGET.SE VAR faktiskt pionjärer med modellen när idén föddes 2003. Då gick företagets grundare Mikael Blix och Jonas Bergström (nu CTO) på gymnasiet i Örebro. Båda var 19 år, gillade både att programmera och spela fotboll.

– Vi tyckte att sättet man kommunicerade inom idrottsföreningar var förlegat och ineffektivt med alla informationsblad och telefonlistor. Visst, det fanns några enstaka portaler, men inte några onlinetjänster att tala om, berättar Mikael Blix.

Team Blix/Bergström parkerade sig framför var sin dator och började koda. 2004 släpptes den första versionen av sajten, och den första användaren var skolans rugbylag.

– Jag försöker alltid ha ett sinne för problemlösning. Det var så vi identifierade behovet. De bästa lösningarna kommer när du gräver där du står och försöker lösa problem i din vardag.

VAD SOM BÖRJADE som ett skolprojekt har i dag vuxit till ett företag med 21 anställda och en årsomsättning på 14 miljoner kronor. Konkurrenterna är få. Riksidrottsförbundets tjänst idrottonline.se är i princip den enda.

– Det känns jättekul att vi eldat på utvecklingen. Men vi behåller täten. Vi ökar stadigt hela tiden och har gjort det från start. Nu i september hade vi 2,2 miljoner unika besökare på laget.se.

Utmaningen i dagens digitala verklighet ligger i användarnas snabba beteendeförändringar, menar Mikael Blix. Konsumenter har tillgång till mer kunskap och fler alternativ än någonsin tidigare.

– När du bygger ett system vet du inte vet vart det är på väg – det gäller även när du gör en affärsplan. Jag anser att vi egentligen aldrig borde tänka längre än ett år framåt. Saker förändras i takt med tekniska innovationer, och med dem ändras våra beteenden. Nyss kommunicerade människor via sms och nu är det Snapchat som växer.

5 TIPS TILL ANDRA FÖRETAGARE

01 Hitta ett fokus och våga hålla dig till det. Begå inte misstaget att försöka hitta synergier och bredda mot olika målgrupper.

02 Våga släppa ansvar när du växer. Det är helt avgörande för att kunna växa.

03 Försök få balans mellan privatliv och jobb. Det kan låta som en klyscha och är lättare sagt än gjort: hitta sakerna som tvingar dig att släppa jobbet.

04 Rekrytera ur ett värdegrundsperspektiv, inte utifrån ett cv. Fråga: Vart vill du någonstans och hur kan vi hjälpa dig med det?

05 Våga satsa på dina medarbetare. För oss handlar det inte om att skicka folk på kurs, utan lyssna in vad de behöver för att göra ett bra jobb och lyfta hela laget.

På en spelplan där snabba förändringar och ny teknik är mer en regel än undantag, har laget.se valt en försiktig ekonomisk strategi.

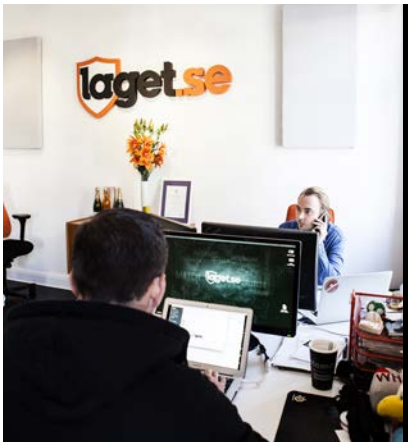
– Vi har inga lån och har inte tagit in några externa investerare. Vi har inte gjort några särskilda pr-insatser, utan förlitat oss på mun-mot-mun-metoden. Vi har vuxit försiktigt och organiskt.

DEN STÖRSTA UTMANINGEN som entreprenör är att få företaget att växa i den takt man vill, menar Mikael Blix. Och för det finns ingen universallösning.

– För oss har det alltid handlat om att utveckla produkten och fokusera på supporten. Att bidra till att göra människors vardag enklare är en av mina främsta drivkrafter. Däremot bör det tilläggas att det tog fyra–fem år innan vi grundare började ta ut lön. Det kräver hårt arbete och tålamod för att din affärsidé ska lyfta.

Hur hittar man tålamodet?

– Det är lätt att du häller in hela dig själv i företaget. Som entreprenör måste du nästan tvinga dig själv att ha fasta åtaganden eller intressen som du måste göra utanför jobbet. Själv började jag dansa bugg för några år sedan. Jag ska faktiskt dansa i kväll! Men först måste jag kolla att de har all teknik de behöver på Kölnkontoret. ■



EN VANLIG DAG

07.30

Vaknar, äter frukost, kollar på Nyhetsmorgon. Kort promenad till jobbet.

BÄST I LIGAN
Kommunikationssajten laget.se är marknadsledande, närmaste konkurrenten är Riksidrottsförbundets tjänst idrottonline.se.

08.45

"Kommer in till kontoret. Kaffe och mejl. Jobbar konstant med målet zero-inbox. Är ett fan av processer: planerar upp arbetsdagen och ringer ett par samtal utifrån vad som fanns in inkorgen."

10.00

"Ser över affärsutvecklingsplanen och rekryteringar för Tyskland. Därefter köps lunch som äts framför datorn och sedan följer jag upp ett internt projekt som rör startsidan på laget.se."

14.15

"Stämmer av att-göra-listan och bockar av några smågrejer. Jobbar sedan vidare med den övergripande företagsvisionen för laget.se."

17.00

"Efter klockan 17 lugnar sig mejlkorgen. Passar på att se över affärsutvecklingen för våra annonsparters."

19.15

"Hem, lagar middag med flickvännen innan vi drar iväg och dansar. Lampan släcks strax före två."

F&S

Har du några funderingar gällande skatt, revision eller redovisning i ditt företag? Skicka ett mail till resultat@far.se. Våra experter Clara Hamrén och Sofia Wallebom svarar gärna.

Clara Hamrén

Sofia Wallebom

AVSLAG PÅ BYGGLOV

? Vårt företag har sökt bygglov för att utvidga kunna vår verksamhet. Vi var helt säkra på att vi skulle få det men fick i stället avslag. Kan vi överklaga beslutet och vart ska vi vända oss för att göra det?

■ Bygglov söks enligt plan- och bygglagens kapitel 9 hos byggnadsnämnden i den kommun där ert företag har sin verksamhet. Om ni har fått ett avslag och vill överklaga det sker det enligt kapitel 13 samma lag. Där står det att den som berörs av beslutet får överklaga det, alltså har ni i detta fall rätt att överklaga. Överklagandet ska ske till länsstyrelsen i ert län enligt 13 kapitel 3 paragrafen nämnda lag. Dock skickar ni normalt sätt ert överklagande först till kommunen som sedan skickar det vidare till länsstyrelsen.

Det brukar stå i ert beslut exakt vart ni ska skicka ert överklagande. I länsstyrelsen prövas ert ärende av en jurist som sedan skickar sitt beslut till alla berörda parter. Om även länsstyrelsens beslut skulle gå er emot kommer ni ha rätt att överklaga till mark- och miljödomstolen och i sista led till mark- och miljööverdomstolen. I den sista instansen krävs dock ett prövningstillstånd.

Det finns alltså flera chanser att överklaga byggnadsnämndens beslut och få det prövat igen. Räkna dock med att detta kan ta lite tid. Lycka till!

CLARA HAMRÉN

Förenklad periodisering

? Vi driver en elfirma och har sedan en tid tillbaka tillämpat K2-regelverket. För en vecka sedan var jag på en nätverksträff och då pratade mina kollegor om förenklingsregler när det gäller periodiseringar? Vad innebär dessa?

■ I K2-regelverket finns två förenklingsregler när det gäller periodiseringar, dessa är frivilliga. Den första avser inkomster och utgifter som var för sig understiger 5000 kronor, dessa behöver inte periodiseras (punkt 2.4). Den andra gäller återkommande utgifter (punkt 7.9). Det vill säga, utgifter av samma slag som återkommer varje räkenskapsår får redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller fakturan under förutsättning att utgiften antas variera högst 20 procent mellan åren och att varje räkenskapsår belastas med en årskostnad (förutom första året regeln tillämpas). Det är viktigt att komma ihåg att förenklingsregeln om återkommande utgifter inte gäller för utgifter för personal.

SOFIA WALLEBOM

Hur hanteras dricksen?

? Jag är ekonomiansvarig på en restaurang som har ganska stor omsättning med många anställda. Detta innebär också mycket dricks till våra anställda. Tidigare har vi aldrig behövt ha hand om dricksen då det är något som personalen fått kontant och delat mellan sig och vi har inte behövt ha hand om pengarna.

Sedan det blivit allt vanligare att lägga dricks på kortbetalningen uppkommer frågan hur vi som företag ska hantera denna inbetalning? Även om det är pengar som går direkt till personalen och är som jag förstått det momsbefriat är det ju fortfarande pengar som sätts in på restaurangens konto. Hur ska vi hantera detta rent ekonomiskt? Och hur betalar vi ut detta till vår personal?

■ Det stämmer som du skriver att kontant dricks inte utgör någon inkomst för företaget. Därför behöver den inte heller redovisas som lön till personalen.

Dricks som däremot betalas med kontokort är pengar som personalen inte kan förfoga över själva eftersom det går in på företagets konto. Dricks som betalas med kort ska därför inte ses som en inkomst utan i stället hanteras som en uppkommen skuld till personalen. Skulden kan antingen regleras genom uttag ur kontantkassa eller på annat sätt regleras. Dock ska skulden inte regleras såsom lön. I och med att pengarna går in på företagets konto måste ni bokföra dricksen såsom en skuld.

Om ni tillåter att er personal tar dricksen i växelkassan i slutet på dagen, för att reglera skulden som uppkommit under dagen, utgör detta en sådan förändring i växelkassan som enligt lagen ska registreras i kassaregistret.

Dricksen betraktas alltså inte som en del av en momspliktig inkomst för företaget och ska inte heller ses som lön till de anställda och därför behöver ni inte betala arbetsgivaravgifter. Det är personalen själv som ska hålla reda på sin inkomst av dricksen och sedan ta upp denna i sin deklaration som inkomst av tjänst.

CLARA HAMRÉN

HUR LÄNGE MÅSTE BOKFÖRINGEN SPARAS?

? Jag och min kollega kom att börja diskutera hur länge vi måste spara bokföringen. Vi är oense i frågan och undrar nu vem som har rätt?

■ I bokföringslagens sjunde kapitel finns bestämmelserna om hur lång tid bokföring måste sparas. Här står det att räkenskapsinformationen måste sparas i sju år efter det kalenderår då räkenskapsåret avslutades. Vilket innebär att ett företag med brutet räkenskapsår exempelvis från 1 maj till 30 april måste spara räkenskapsinformationen i sju år och åtta månader.

Mer information kring räkenskapsinformation och dess arkivering finns i kapitel 7 och 8 i BFN:s vägledning om bokföring (BFNAR 2013:2).

SOFIA WALLEBOM

KOM IHÅG! 20 NOVEMBER–2 DECEMBER 2015

20 november

EU-FÖRSÄLJNING FÖR OKTOBER
(vid månadssammanställning på papper).

25 november

EU-FÖRSÄLJNING FÖR OKTOBER
(vid månadssammanställning elektroniskt).

26 november

STORA FÖRETAG
(momspliktig omsättning över 40 miljoner kronor)

Avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för oktober, deklaration.

Moms för oktober, deklaration och betalning.

HELÅRSREDOVISNING MOMS
(årsomsättning högst 1 miljon, momsredovisningen gång per år, EU-handel bedrivs)

Moms för räkenskapsår som slutar 30 september 2015, betalning och momsdeklaration.

HANDELSBOLAG, KONKURSBON M. FL.
med helårsredovisning av moms

Moms för räkenskapsår som slutar 30 september 2015, betalning och momsdeklaration.

30 november

ÅRSREDOVISNING OCH REVISIONSBERÄTTELSE
till Bolagsverket (bokslutsdag 30 april 2015).

1 december

Preliminär självdeklaration (F-skatt och särskild A-skatt).

Sista dag att deklarera elektroniskt för juridiska personer med räkenskapsår avslutat 31 januari, 31 mars eller 30 april 2015.

14 december

STORA FÖRETAG
(momspliktig omsättning över 40 miljoner kronor)

Debiterad F-skatt och särskild A-skatt för november, betalning.

Avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för november, betalning.

SMÅ FÖRETAG
(momspliktig omsättning högst 40 miljoner kronor)

Debiterad F-skatt och särskild A-skatt för november, betalning.

Avdragen skatt och avgifter för november, deklaration och betalning.

Moms för oktober, deklaration och betalning.

15 december

Sista dag att deklarera på papper för juridiska personer med räkenskapsår avslutat 31 maj eller 30 juni 2015.

21 december

EU-FÖRSÄLJNING FÖR NOVEMBER
(vid månadssammanställning på papper).

Digitala utbildningar
– gå kurs när det passar dig

Med FAR Akademis digitala utbildningar håller du dig uppdaterad när och var det passar dig. En digital utbildning är ett effektivt sätt att ta dig an nya kunskaper på dina villkor – vare sig det är en nyhetsuppdatering via webbinarium eller en mer ingående e-kurs.

farakademi.se/digitalt

Webbinarier
- Skattenyheter
- Momsnyheter
- Redovisningsnyheter
- Aktuellt för ekonomiansvariga

E-kurser
- K2-regelverket
- K3-regelverket
- Löpande bokföring
- Penningtvätt
- Bokföring I
- Bokföring II
- Bokföring III
- Budgetering i praktiken
- Certifierad redovisningsekonom
- Certifierad styr- och redovisningsekonom

Streamingkurser
- Redovisningsdagen
- Skattedagen
- IFRS-dagen
- Fåmansföretagardagen

EkonomiSveriges självklara val

FAR AKADEMI

Annons

SIFFERKOLLEN

BELOPP & RÄNTESATSER

BASBELOPP (kronor)

	PRISBAS-BELOPP	FÖRHÖJT PRISB.	INKOMST-BASBELOPP	INKOMST-INDEX
2016	44 300	45 200	59 300	162,14
2015	44 500	45 400	58 100	158,91
2014	44 400	45 300	56 900	155,61
2013	44 500	45 400	56 600	154,84
2012	44 000	44 900	54 600	149,32

KPI-INFLATION

	SVERIGE INDEX	SVERIGE PROCENT	EU (28) INDEX	EU PROCENT	USA INDEX	USA PROCENT
SEP 15	314,06	0,10	121,02	0,10	237,90	-0,20
AUG 15	312,81	-0,20	120,87	0,0	-	-0,10

ÅRSGENOMSNITT

	SVERIGE INDEX	SVERIGE PROCENT	EU (28) INDEX	EU PROCENT	USA INDEX	USA PROCENT
2014	313,49	-0,18	120,72	0,55	234,812	0,76
2013	314,06	-0,04	120,06	1,50	233,049	1,50
2012	314,2	0,89	118,28	2,65	229,601	1,74
2011	311,43	2,63	115,23	3,10	225,672	2,96

FÅMANSFÖRETAG (utdelningsräntor enligt huvudregeln)

	SCHABLON-BELOPP	RÄNTA SPARAT UTRYMME	RÄNTA ÅRETS KAPITALUNDERLAG
2015	156 475	3,90	9,90
2014	155 650	5,09	11,09
2013	150 150	4,49	10,49
2012	143 275	4,65	10,65

BELOPP & RÄNTESATSER

PERIODISERINGSFOND (räntebeläggning för juridiska personer)

INKOMSTÅR	RÄNTESATS (PROCENT)
2015	0,65
2014	1,50
2013	1,07

RÄNTA PÅ SKATTEKONTOT (procent)

	INTÄKTS-RÄNTA	KOSTNADS-RÄNTA LÅG	KOSTNADS-RÄNTA HÖG
1/1/2013 -	0,5625	1,25	16,25
1/10/2011 - 31/12/2012	0,45	1	16

REFERENSRÄNTA (procent)

1/7/2015	0,0
1/1/2015	0,0
1/7/2014	1,0
1/1/2014	1,0
1/7/2013	1,0
1/1/2013	1,0
1/7/2012	2,0

STATSLÅNERÄNTA (procent)

	31 MAJ	30 NOV	ÅRSGENOMSNITT
2015	0,62	-	-
2014	1,83	0,90	1,62
2013	1,76	2,09	2,01
2012	1,38	1,49	1,52

RÄNTEFÖRDELNING (procent)

INKOMSTÅR	POSITIV	NEGATIV
2015	6,90	1,90
2014	8,09	3,09
2013	6,99	2,49

UTLANDSTRAKTAMENTEN

UTLANDSTRAKTAMENTE

BELGIEN	624	JAPAN	470	POLEN	357
BRASILIEN	435	KINA	553	RYSSLAND	599
DANMARK	873	LETTLAND	419	SCHWEIZ	724
ESTLAND	382	LUXEMBURG	582	STORBRITANNIEN	680
FINLAND	678	MALTA	466	TYSKLAND	571
FRANKRIKE	649	NORGE	961	USA	552
INDIEN	298				

REDUCERING AV NORMALBELOPP VID UTRIKESRESA (procent)

HELT FRI KOST	85
LUNCH OCH MIDDAG	70
LUNCH ELLER MIDDAG	35
FRUKOST	15

ARBETSGIVAR- OCH EGENAVGIFTER

JANUARI-APRIL 2015 (procent)

FÖDDA	ARB.GIVARAVG.	EGENAVGIFTER
- 1937	-	-
1938 - 1949	10,21	10,21
1950 - 1988	31,42	28,97
1989 -	15,49	14,88

MAJ-JULI 2015 (procent)

- 1937	-	-
1938 - 1949	10,21	10,21
1950 - 1989	31,42	28,97
1990 - 1991	15,49	14,88
1992 -	10,21	10,21

AUGUSTI -DECEMBER 2015 (procent) *

- 1937	-	-
1938 - 1949	10,21	10,21
1950 - 1989	31,42	28,97
1990 -	25,46	23,69

SIFFERKOLLEN

TRAKTAMENTEN OCH AVDRAG

TRAKTAMENTEN – INRIKES RESA (kronor)	
ÖVERNATTNING KRÄVS	
HELDAGSTRAKTAMENTE	220
HALVDAGSTRAKTAMENTE	110
SCHABLON FÖR NATT	110
TRAKTAMENTE EFTER 3 MÅN	154

(halvdag = avresa kl. 12.00 eller senare, hemkomst kl. 19.00 eller tidigare)

ARBETSRESOR	
GRÄNSVÄRDE, LÅGT BESKATTAD FÖRMÅNSBIL, 7,5 PRISBASBELOPP	
2015	333 750
2014	333 000
2013	333 750
2012	330 000

RESA BOSTAD – ARBETSPLATS 2015	
EGEN BIL	18,50 KR/MIL
FÖRMÅNSBIL	9,50 KR/MIL (BENSIN), 6,50 KR/MIL (DIESEL)
MOTORCYKEL	9,00 KR/MIL
MOPEDBIL	9,00KR/MIL
MOPED	4,50 KR/MIL
CYKEL	250 KR

Avdrag för kostnader som överstiger 10 000 kronor.

KOSTFÖRMÅN (kronor)	2014	2015
FRUKOST, LUNCH OCH MIDDAG	210	215
LUNCH ELLER MIDDAG	84	86
FRUKOST	42	43

TRAKTAMENTEN OCH AVDRAG

ÖKADE LEVNADSKOSTNADER (kronor)				
SCHABLONAVDRAG	220	154	110	66
MINSKNING FÖR:				
FRUKOST, LUNCH OCH MIDDAG	198	139	99	59
LUNCH OCH MIDDAG	154	108	77	46
LUNCH ELLER MIDDAG	77	54	39	23
FRUKOST	44	31	22	13

SKATTEFRIA GÅVOR FRÅN ARBETSGIVARE INKL. MOMS (kronor)	
JULGÅVA	450
JUBILEUMSGÅVA	1 350
MINNESGÅVA	15 000

Överskrids beloppen blir hela gåvan skattepliktig.

REPRESENTATION EXKL. MOMS (kronor)	
EXTERN OCH INTERN LUNCH, MIDDAG, SUPÉ	90
ANDRA MÅLTIDER ÄN OVAN	60
REVISION, BOLAGSSTÄMMA, FÖRENINGSSTÄMMA	60
TEATER OCH GOLF VIDEXTERN REPRESENTATION	180
KRINGKOSTNADER FÖRPERSONALFEST, T.EX. LOKALHYRA	180

SKATTESATSER

BOLAGSSKATT OCH EXPANSIONSFONDSSKATT (procent)	
1/1/2013 –	22
1/1/2009 – 31/12/2012	26,3

FASTIGHETSSKATTESATSER (fastighetsavgift, kronor)		
ÅR	SMÅHUS	LÄGENHET
2015	7262	1243
2014	7112	1217
2013	7074	1210
2012	6825	1365

SKATTESATSER

SKATTESKALA 2015 (procent)					
	YRKESVERKSAMMA			PENSIONÄRER	
BESKATT-NINGSBAR INKOMST	INKOMST FÖRE GRUNDAV-DRAG	SKATT INOM SKIKTET	BESKATT-NINGSBAR INKOMST	INKOMST FÖRE GRUNDAV-DRAG	SKATT INOM SKIKTET
-430.200	-443.300	32	-430.200	-469.600	32
430.300-616.100	443.400-629.200	52	430.300-616.100	469.700-648.000	52
616.200-	629.300-	57	616.200-	648.100-	57

GRUNDAVDRAG			
	YRKESVERKSAMMA		PENSIONÄRER
FASTSTÄLLD FÖR-VÄRVSINKOMST	GRUNDAVDRAG KRONOR	FASTSTÄLLD FÖR-VÄRVSINKOMST	GRUNDAVDRAG KRONOR
– 18.800	FASTSTÄLLD INK	– 49.100	FASTSTÄLLD INK
18.900- 44.400	18.900	49.200- 49.300	49.200
44.500-120.900	19.000-34.200	49.400-164.100	49.300-61.400
121.000-139.000	34.300	164.200-213.400	62.500
139.100-350.000	34.200-13.200	213.500-552.300	62.400-32.000
350.100-	13.100-	552.400-	31.900

SÄRSKILD LÖNESKATT 2015 (procent)
24,26 (betalas på pensionskostnader, vissa försäkringsersättningar, överföringar till vinstandelsstiftelse och passiv näringsverksamhet).

MERVÄRDESSKATT (procent)		
	SKATTESATS	DEL AV PRIS
NORMAL	25	20
LIVSMEDEL, KROG MM.	12	10,71
PERSONTRANSPORT, BÖCKER MM.	6	5,66

POSTTIDNING B
Resultat, Box 6417
113 82 Stockholm
SVERIGE
PORTO BETALT
PORT PAYÉ