

## Vi bryr oss om både företaget och företagaren!

Vi på LR Revision & Redovisning Sydost AB är som de flesta av våra kunder – hårt arbetande småföretagare. Vi träffar olika typer av företag från en mängd olika branscher. Det ger oss en bredd och ett djup i våra erfarenheter som du som kund har glädje av. Hos oss möts du av kompetens och engagemang som ger resultat.

### Mer än bara revision

Bland våra tjänster hittar du allt från kvalificerad revision och redovisning till rådgivning och specialistkompetens inom en rad olika områden.

### Vi är en del av LR

LR Revision & Redovisning är ett nätverk av lokalt ägda revisionsbyråer, med mer än 70 kontor över hela Sverige. Centralt arbetar vi med utveckling, utbildning och rådgivning. Dessutom genomförs regelbundna kvalitetskontroller av revisorer och redovisningskonsulter, för att säkerställa en hög kvalitet. Internationellt samarbetar LR Revision & Redovisning med RBI som finns representerade över hela världen.

### Välkommen att kontakta oss!

Hos oss får du råd och stöd i alla frågor som rör ditt företagande.

LR Revision & Redovisning  
Sydost AB

Lilla Torget 6 B, 2 trp  
572 30 Oskarshamn  
Telefon: 0491-76 93 91

[www.lr-revision.se/oskarshamn](http://www.lr-revision.se/oskarshamn)  
[oskarshamn@lr-revision.se](mailto:oskarshamn@lr-revision.se)

## Vi väntar och väntar...

Höstens nyhetsbrev brukar till stor del handla om budget och vad som händer nästa år. I år är det ovanligt tunt på den fronten. Vi har fått en budget till sist, även om det är oklart vilka ändringar som kommer att ske. Detta beror i sin tur på vilken regering vi kommer att få, vilket i skrivande stund är oklart. Men varken näringslivet eller samhällsekonomin stannar upp för det.

I det här nyhetsbrevet kommer vi därför att berätta om en del nyheter som påverkar ditt företag och dig som företagare framöver. Vi kommer bl.a. att ta upp ny arbetsgivardeklaration och förändrad företagsbeskattning samt ett antal rättsfall och ställningstaganden.

Nu är emellertid annat att tänka på. Vi vill tillönska Dig, Dina medarbetare, nära och kära en riktigt God Jul och ett Gott Nytt År.

Kenneth Olausson  
LR Revision & Redovisning Sydost AB



*God Jul & Gott Nytt År*



## Individuell arbetsgivardeklaration

Alla arbetsgivare måste från 2019 lämna individuella arbetsgivardeklarationer. I praktiken innebär detta att arbetsgivardeklarationen som lämnas den 12 februari 2019 ska lämnas enligt de nya reglerna. Redovisningsperioder och datum för att lämna deklarationer påverkas inte, trots att fler uppgifter ska lämnas. Sättet att beräkna arbetsgivaravgifter eller skatteavdrag förändras inte heller.

En del lite större företag inom vissa branscher har lämnat individuella arbetsgivardeklarationer sedan tidigare. För dessa företag blir det inga förändringar i februariuppbörden.

En individuell arbetsgivardeklaration kan sägas vara en kontrolluppgift som lämnas varje månad. Det innebär att lön, förmåner och skatteavdrag ska anges med belopp nedbrutet på varje anställd varje månad. Kravet att lämna kontrolluppgifter för dessa ersättningar försvinner därmed. Andra typer av kontrolluppgifter finns dock kvar, t.ex. pensioner, utdelningar och räntor.

För den anställda innebär de nya reglerna att inbetalda skatter direkt tillgodoräknas den anställdes skattekonto. Den anställda kan också följa de uppgifter som lämnas på individnivå. Det blir även möjligt för bl.a. Försäkringskassan, Migrationsverket, A-kassor och Arbetsförmedlingen att hämta individens uppgifter från den månatliga arbetsgivarrapporteringen hos Skatteverket.

Det nya systemet får i sin tur konsekvenser både för företaget och den anställda när det gäller att rätta fel. I det gamla systemet har det gått att rätta fel lite mer informellt eftersom avdragna skatter under året har redovisats som klumpsummor och inte har knutits till en viss person. I det nya systemet anser skatteverket att eftersom det är den anställdas pengar redan genom inbetalningen så går det inte för arbetsgivaren att få tillbaka dem om det blivit fel och en redan lämnad deklaration behöver ändras senare under året. Detta innebär i sin tur att arbetsgivaren kan behöva kräva den anställda på hela bruttobeloppet. Det kan gå att kvitta så länge den anställda jobbar kvar och innebär i så fall att den anställda kan få mindre i lön nästa månad. Men om den anställda har slutat så kan det bli betydligt knepigare. Till detta kommer att det kan bli lite svårt att förklara för den anställda varför rättelser sker och vad de får för konsekvenser för denne.

Konsekvensen av detta blir att det blir mycket viktigare att göra rätt från början och verkligen ha system för att lönerapporteringen blir rätt. Vi förutser särskilt problem när det gäller olika typer av förmåner och kostnadsersättningar, typ traktamenten. De nya kraven kring arbetsgivardeklarationen kommer kräva mer administration kring inrapportering och lönehantering. Hör gärna av dig om du funderar mer kring vad de nya reglerna innebär och om du behöver hjälp med att lämna eller granska uppgifter innan de lämnas.

## Ny företagsbeskattning

Den 1 januari 2019 ändras beskattningen av aktiebolag, ekonomiska föreningar och vissa handelsbolag i grunden. De nya reglerna innebär att bolagsskatten sänks och att ränteavdragen begränsas. Ränteavdragsbegränsningen innebär i korthet att om bolaget har ett negativt räntesaldo får den del som överstiger 30 % av ett ränteunderlag inte dras av. Det nya systemet är minst sagt komplext. För de mindre företagen finns det dock en mycket viktig förenklingsregel som innebär att ett negativt räntenetto får dras av upp till 5 miljoner kr. Det finns även en del andra förenklingsregler som berör t.ex. leasingavgifter. Eftersom de flesta av våra kunder berörs av förenklingsreglerna kommer vi att beskriva huvudreglerna översiktligt.

### Sänkt bolagsskatt

Bolagsskatten kommer att sänkas från dagens 22 % i två steg. För inkomster under 2019 och 2020 blir bolagsskatten 21,4 % och från 2021 och framåt 20,6 %. De nya skattesatserna gäller oavsett företagsstorlek.

### Vilka företag berörs av ränteavdragsbegränsningen?

Reglerna om ränteavdragsbegränsning berör i praktiken företag som har ett negativt räntenetto på fem miljoner kr eller mer. Negativt räntenetto innebär att räntekostnaderna, beräknat enligt särskilda regler, måste vara större än räntetäkterna. Denna förenklingsregel beräknas på koncernnivå. Om det finns flera bolag i samma koncern får de sammanlagda negativa räntenettona inte överstiga fem miljoner kr för att förenklingsregeln ska få tillämpas. För de flesta företag innebär förenklingsregeln att man inte behöver bekymra sig om reglerna för beräkning av negativt räntenetto.

### Beräkning av negativt räntenetto

Huvudregeln innebär att företag som har ett negativt räntenetto på fem miljoner kr eller mer bara får dra av 30 % av ett avdragsunderlag. Detta gör att det är två frågor som får särskild betydelse, nämligen beräkning av negativt räntenetto och avdragsunderlag.



Räntenetto är skillnaden mellan ränteutgifter och ränteinkomster. Är ränteutgifterna större än ränteinkomsterna är räntenettet negativt. Vid beräkning av räntenettet ska alla typer av räntor räknas in. Det spelar således ingen roll om de är externa eller interna. Även dolda ränteutgifter ska räknas in. Detta innebär att om ett företag leasar en tillgång (finansiell leasing) så består en del av leasingavgifterna av ränteutgifter som ska räknas med i underlaget. Av förenklingskäl behöver någon uppdelning inte ske om leasingavgifterna är högst en miljon kr per år. Om ränteutgifterna inte är synliga finns det alternativa sätt att beräkna räntorna på.

Avdragsunderlaget är det skattemässiga resultatet av verksamheten före avskrivningar, finansiella poster och skatter. Detta resultatmått kallas även för EBITDA. Det finns en del specialregler för beräkning av avdragsunderlaget som vi inte går närmare in på här.

## Hyreshus

De nya reglerna kan komma att träffa bl.a. fastighetsbolag särskilt hårt. Det nya systemet har därför kompletterats med nya regler som innebär att bolag med hyreshusenheter kommer att få ett göra ytterligare värdeminskingsavdrag med 2 %, utöver ordinarie årliga värdeminskingsavdrag, under de första sex åren av utgifterna för ny-, till eller ombyggnad. Tidpunkten sex år räknas från när nybyggnaden respektive om- eller tillbyggnaden färdigställdes.

## Kostförmån 2019

För 2019 utgår det skattepliktiga värdet av kostförmån med följande belopp:

Fri frukost	49 kr
Fri lunch eller middag	98 kr
Helt fri kost	245 kr

## Budget för 2019

Riksdagen har fattat beslut om budget för 2019. Som säkert inte undgått något var det inte regeringens budgetförslag utan Moderaternas och Kristdemokraternas gemensamma reservation som blev riksdagens beslut. Även om det finns ett budgetbeslut så innebär inte detta att allt är klart inför 2019. Man kan dela in riksdagsbeslutet i tre delar beroende på när förslagen träder ikraft och om det är möjligt för en tillträdande regering att ändra i beslutet på kort sikt.

### I: Beslut som kommer att gälla under 2019

Riksdagens beslut innebär att skattesänkningar för inkomst av tjänst genomförs från den 1 januari 2019. Besluten innebär ett nytt jobbskatteavdrag och höjd gräns för att betala statlig inkomstskatt till 490 700 kr, vilket motsvarar en månadslön på ca 42 000 kr. Utan någon ändring skulle gränsen för 2019 varit 473 900 kr, under 2018 är gränsen 455 300 kr. Det genomförs också förändringar av beskattning för pensionärer.

### II: Beslutade förändringar som kan ändras av en ny regering

Beslutade förändringar i budgeten som rör utgifter eller senare ikraftträdande av nya regler kan ändras efter förslag av en ny regering. Förslagen gäller framförallt prioriteringar och besparingar inom olika utgiftsområden. Den beslutade budgeten innehåller mer av inriktningar än konkreta beslut på enskilda områden varför detaljer kommer att beslutas framöver i riksdagsbehandlingen. Endast ett fåtal av dessa förslag påverkar näringsliv eller företagande direkt. Därför går vi här inte in på denna del av budgeten.

### III: Kommande förändringar av skatteregler

Riksdagen har också beslutat ge regeringen i uppdrag att lägga fram förslag till framförallt förändringar av framförallt skatteregler, avsikten är att de flesta av dessa förändringar ska kunna träda ikraft den 1 juli 2019.

- Avskaffad särskild löneskatt för äldre. Syftet är att få äldre att stanna kvar på arbetsmarknaden genom att ge arbetsgivarna ekonomiska incitament i form av avskaffad särskild löneskatt för äldre som betalas istället för arbetsgivaravgifter
- Skatteändringar för att underlätta entreprenörers generationsskiften. Uppdraget handlar om att lägga fram regler som innebär att överlåtelse av ett företag till närstående inte ska missgynnas jämfört med att överlåta det till utomstående. Riksdagsmajoriteten vill genomföra det tidigare framlagda utredningsförslaget i denna del, se vidare nyhetsbrev 1/2017.
- Utökat tak och utvidgat RUT. Taket för RUT ska höjas till 50 000 kr i ett första steg och en utredning tillsätts för att bredda antalet tjänster som kan ge RUT-avdrag. Exempel på en ökning kan vara tillsyn av bostäder, tvätt av kläder, hantering av trädgårdsavfall och plantering av växter.
- Avskaffad flygskatt.
- Fryst överindexering av bensin- och dieselskatt. Drivmedelsskatter räknas upp i takt med andra prishöjningar. Därutöver beslöts om en extra uppräknings med 2 % utöver ökningen av konsumentprisindex. Det är denna extra uppräknings som nu ska tas bort.
- Sänkt skatt för diesel i jord- och skogsbruket. Skattereduktionen ska höjas med 50 öre för diesel som förbrukas i arbetsmaskiner inom jordbruk, skogsbruk och vattenbruk. En tillfällig skattereduktion på ytterligare 50 öre ska införas för andra halvåret 2019.

- Höjd moms för naturguider. För närvarande gäller 6 % moms för naturguider, denna ska höjas till 25 %.
- Avskaffat växa-stöd för enskild firma. Riksdagsmajoriteten vill avskaffa den nedsättning av arbetsgivaravgifter som enskilda näringsidkare kan få idag när de anställer sin första medarbetare. Växa-stöd för aktiebolag som anställer sin första medarbetare verkar dock bli kvar.

Källa: Finansutskottets betänkande 2018/19 FiU1

## Avdrag för klimat-kompensation

Ett större mejeri klimatkompenserade för sina ekologiska mejeriprodukter i form av bl.a. certifierad trädplantering i Afrika. Beloppet beräknades utifrån den mängd koldioxid som skulle klimatkompenseras och gav rätt att använda en särskild varumärkessymbol på förpackningarna. Bolaget yrkade avdrag men Skatteverket ansåg att utgifterna var gåvor och därmed inte avdragsgilla.

Högsta förvaltningsdomstolen ansåg att utgifter för klimatkompensation i och för sig kan ge rätt till avdrag och det är bara i uppenbara fall som avdrag kan vägras för en utgift som bidrar till intäkternas förvärvande eller införskaffande. I det aktuella fallet var de klimatkompenserade åtgärderna en central komponent i marknadsföringen och bolaget kunde visa att försäljningen utvecklats positivt efter att klimatkompensationen blev en del av marknadsföringen. Bolaget fick därför avdrag med hela beloppet som betalats för klimatkompensationen.

Källa: Högsta förvaltningsdomstolen dom 2018-06-29 mål nr 4428-17

## Beskattning av styrelsearvodet

Huvudregeln är att styrelseuppdrag är personliga och att styrelsearvodet därför beskattas som inkomst av tjänst. Det finns dock undantagsfall där ett styrelsearvode ska beskattas som inkomst av näringsverksamhet. I regel är det fråga om tidsbegränsade uppdrag och gälla specifika arbetsinsatser, t.ex. i samband med obeståndssituationer eller rekonstruktioner där styrelseuppdrag kan beskattas som inkomst av näringsverksamhet. I ett nyligen avgjort förhandsbesked har en person som har ett flertal uppdrag som styrelseledamot i interimstyrelser i nybildade bostadsrättsföreningar ansetts uppfylla kraven för att arvoden ska beskattas som näringsverksamhet.

Källor: RÅ 1993 ref 104, HFD 2017 ref 41 och Skatterättsnämnden dnr 36-18/D



*Tips!*

## Framtidsfullmakter

Numera är det tillåtet att upprätta en fullmakt som träder ikraft när en person på grund av sjukdom, psykisk störning eller någon annan liknande omständighet inte längre kan ta hand om sina angelägenheter. Det är fullmaktsgivaren som själv bestämmer vilka områden som ska ingå i fullmakten. Det finns dock vissa områden som inte får ingå, t.ex. hälso- och sjukvård eller upprätta testamente och andra liknande personliga frågor. Ett antal formkrav måste vara uppfyllda för att fullmakten ska vara giltig. Den måste t.ex. vara skriftlig, bevittnad av två personer som inte nära släktingar och ska kunna uppvisas i original. En framtidsfullmakt kan återkallas och ändras. Det är viktigt att noga överväga innehållet i framtidsfullmakten och se över innehållet med jämna mellanrum.