

## Vi bryr oss om både företaget och företagaren!

Vi på LR Revision & Redovisning Varberg 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 50 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.

### Veddige

Besöksadress: Viskastigen 38  
Box 89  
432 07 Veddige  
Telefon: 0340-64 78 50  
Fax: 0340-381 13

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

## Våren har kommit

När detta skrivs har regeringen precis lagt fram sin vårbudgetproposition. Jämfört med en normal vårbudgetproposition som behandlar den framtida ekonomiska politiken innehåller den här propositionen en del ändringar redan i år, t.ex. kommer arbetsgivaravgifterna för unga att både sänkas och höjas under året. Fler förändringar och då framförallt skattehöjningar presenteras i höst för att kunna genomföras vid årsskiftet. I detta nyhetsbrev berättar vi om de förändringar som nu är kända.

För oss som privatpersoner är det också deklareringsdags. Den 4 maj ska deklARATIONERNA vara inne. När det mesta är förtryckt kan det ju verka enkelt att deklarerera och visst har det blivit mycket enklare. Men många skatteregler är fortfarande mycket komplicerade och alla förtryckta uppgifter tar inte hänsyn till de regler som gäller för t.ex. företagare. Därför är det viktigt att ordentligt sätta sig in i vilka regler som gäller om man är företagare eller delägare i ett företag. För många finns det pengar att spara genom att korrigerar de förtryckta uppgifterna. Genom att fördela om ränteutgifter kan man undvika ränteavdragsbegränsning eller i vissa fall undvika att ROT/RUT-avdrag går förlorat om makar har olika inkomster. Eftersom avdragsrätten för pensionsförsäkringspremier begränsas är särskilt viktigt för företagare att dessa redovisas rätt för att inte gå miste om avdrag. Glöm inte heller bort att även om uppgifterna är förtryckta så är man som skattskyldig ansvarig för att de är rätt. Felaktiga uppgifter kan leda till höga skattetillägg.

### Med vänlig hälsning!

Bo Edespong  
LR Revision & Redovisning Varberg AB





## Vårpropositionen

Regeringen lägger med stöd av vänsterpartiet fram stora ändringar i den budget som antogs i december. Nedan sammanfattas förändringarna som rör skatter och företag. De förändringar i form av t.ex. avtrappning av jobbskatteavdrag som föreslogs i höstbudgeten 2015 men som röstades ner av riksdagen kommer att återkomma i höstbudgeten 2016 istället. Regeringen har även föreslagit förändringar i ROT- och RUT-avdragen, höjda drivmedelsskatter och höjd skatt på investeringssparkonto. Dessa förslag sammanfattas här även om de också presenteras i höstbudgeten.

### ROT och RUT-avdrag

Det kommer att bli flera olika inskränkningar i ROT och RUT-avdragen framöver.

Regeringen föreslår att läsläsning inte längre ska ge RUT-avdrag. Dessa regler föreslås träda ikraft den 1 augusti 2015.

Regeringen överväger att begränsa rätten till RUT-avdrag till 25 000 kr. För de som är över 65 år sänks inte gränsen utan ligger kvar på 50 000 kr. Avdraget är tänkt att fortfarande vara 50 % av arbetskostnaden. Vidare planeras för ytterligare begränsningar i vilka tjänster som ger rätt till RUT-avdrag. Tanken är att enklare städning inkl. flyttstädning ska ingå. Detta innebär att annan typ av städning som poolrengöring inte längre kommer att ge RUT-avdrag. Inte heller ska mer avancerad matlagning, t.ex. i samband med fester och bartender-tjänster och liknande ge rätt till RUT-avdrag.

För ROT-avdrag överväger regeringen att begränsa avdragsrätten till 30 % men oförändrat avdrag med högst 50 000 kr per person och år. Detta innebär att den högsta arbetskostnaden som ger rätt till ROT-avdrag blir ca 167 000 kr. Dessa regler kan tidigast träda ikraft den 1/1 2016.

### Höjda drivmedelsskatter

Regeringen planerar även för att drivmedelsskatterna höjs med 44 öre liter för bensin (55 öre inkl. moms) och 48 öre liter för diesel (60 öre inkl. moms). Även skatterna för etanol m.m. påverkas genom att den nu gällande skattebefrielsen minskar

med 1,03 kr (1,18 kr inkl. moms). Någon höjning av skatten på fordonsgas har inte aviserats. För kommande år kommer drivmedelsskatten att räknas upp med KPI plus 2 %. Enligt nuvarande regler räknas den upp med KPI utan uppräknings. De nya reglerna kan träda ikraft tidigast den 1/12 2015.

Jord- och skogsbruk kommer att kompenseras för skattehöjningarna.

### Höjda skatter för Investeringsparkonto och kapitalförsäkring

Regeringen vill höja skatten på schablonavkastningen. Schablonintäkten ska vara statslåneränta + 0,75 % av kapitalunderlaget och ska inte kunna bli lägre än 1,25 % av kapitalunderlaget. Då skatten på schablonintäkten uppgår till 30 % blir den beräknade skatten nästa år 0,375 % av kapitalunderlaget jämfört med 0,27 % om dagens regler skulle gälla även 2016. Dessa regler kan träda ikraft den 1/1 2016.

### Punktskatter

Regeringen föreslår att olika punktskatter höjs. Skatten på naturgrus höjs med 2 kr till 15 kr per ton och skatt på bekämpningsmedel med 4 kr per kilo från den 1/8 2015.

Källa: Proposition 2014/15:100 och Proposition 2014/15:99

### Socialavgifter för unga

Riksdagen har beslutat om nya regler för nedsättning av socialavgifter från den 1 maj 2015. I vårpropositionen föreslår regeringen ändring i dessa regler genom att nedsättningen av socialavgifter successivt ska tas bort för löner som betalas ut efter den 30/6 2016. Dessa regler föreslås gälla från 1 augusti 2015. I nedanstående tabell framgår vilka socialavgifter som ska betalas för unga.

	Fram till 30 april 2015	1/5 – 31/7 2015	1/8 2015 till 30/6 2016
Ung född 1989	15,49 %	31,42 %	31,42 %
Född 1990-1991	15,49 %	15,49 %	25,46 %
Född 1992 eller senare	15,49 %	10,21 %	25,46 %

Källa: Socialförsäkringsutskottets betänkande 2014/15:10 och proposition 2014/15:99

## Företagsbeskattning framöver

Under de senaste åren har den framtida företagsbeskattningen utretts för både aktiebolag, handelsbolag och enskilda firmor. Det pågår också ett utredningsarbete som rör delägarna i bolagen där regeringen vill begränsa möjligheterna att omvandla löneinkomster till lågbeskattad inkomst av kapital (3:12-regelerna). Regeringen tänker fortsätta arbetet med att bereda de olika förslagen som, om de genomförs, kan leda till stora förändringar i företagsbeskattningen. Förändringar i företagsbeskattningen kan dock genomföras tidigast från den 1/1 2017. Vi återkommer och berättar mer när det finns förslag.

## Timredovisning i ROT/RUT

Numera ska företag som ansöker om utbetalning för ROT/RUT redovisa bl.a. antalet arbetade timmar. När arbetet tagit kortare tid än en hel timme anser Skatteverket att antalet timmar vid husarbete avrundas uppåt till närmast hel timme. Vid RUT-tjänster är det inte ovanligt att man abonnerar och kunden betalar ett fast pris per månad för t.ex. städning under en viss månad. Timmar som inte utnyttjas kan få föras över till nästa månad. För att företaget ska kunna begära utbetalning av RUT-avdrag krävs att minst någon timme eller några timmar utnyttjats under månaden, annars är det förskottsbetalning. Företaget ska redovisa de faktiskt arbetade timmarna varje månad och begär återbetalning beräknat på det fasta priset per månad. Detta innebär att timpriset kan komma att variera mellan månaderna beroende på när timmarna utnyttjas.

Källa: Skatteverkets ställningstagande 2015-02-15  
Dnr 131 107797-15/111 och 131 107784-15/111



## Sjuklöner i arbetsgivardeklarationen

Numera kan arbetsgivare få ersättning för höga sjukkostnader under den period som arbetsgivaren svarar för sjuklön, normalt dag 2-14. Arbetsgivare kan få ersättning från försäkringskassan för en viss del av sjuklönekostnaderna om de överstiger en viss andel av de totala lönekostnaderna för företaget. Det finns ett tak som gör att den högsta ersättningen är 250 000 kr per år. Den del av sjukkostnaderna som företaget måste betala själv framgår av nedanstående tabell:

Andel av totala lönekostnader	För totala lönekostnader upp till:
0,5 %	Högst 3 miljoner kr
0,9 %	Överstiger 3 miljoner men inte 6 miljoner
1,2 %	Överstiger 6 miljoner men inte 12 miljoner
1,3 %	Överstiger 12 miljoner men inte 20 miljoner
1,5 %	Överstiger 20 miljoner

Systemet fungerar på så sätt att man räknar ut den totala lönesumman i företaget och hur stor andel av kostnaderna som företaget ska svara för själv med hjälp av tabellen ovan. Om företaget har en total lönesumma på 2 miljoner kr blir egenandelen 10 000 kr (=2 miljoner \*0,5 %). Om företaget har högre sjukkostnader får det ersättning med den överskjutande delen. Om företaget har betalat ut 22 000 i sjuklön under året får det tillbaka 22 000-10 000 = 12 000 kr från Försäkringskassan i efterhand. Utbetalningen sker till företagets skattekonto första gången under första halvåret 2016. Beräkningarna görs av Försäkringskassan och utbetalning sker automatiskt.

För att utbetalning ska kunna ske måste dock företaget fylla i uppgifter om sjuklön månadsvis i arbetsgivardeklarationen. Det har kommit till en ny ruta (99) där uppgifterna ska fyllas i. Den uppgift som ska fyllas i är kostnader för sjuklön för dag 2-14 i sjuklöneperioden. Den högsta sjuklön som får fyllas i är 80 % av lön och andra sjukpenninggrundande förmåner upp till taket för sjukpenning som är 7,5 prisbasbelopp (för 2015 333 750 kr). Om arbetsgivaren betalar högre sjukersättning, t.ex. på lönedelar över 333 750 kr eller kompenserar för mer än 80 % av lönen får dessa delar inte inräknas i uppgiften som lämnas i ruta 99. Förutom utbetald sjuklön ska även arbetsgivaravgifter på denna sjuklön ingå i underlaget som redovisas i ruta 99. För anställda som har olika former av statliga bidragsanställningar eller för anställda med högriskskydd får ytterligare sjuklöner ingå i underlaget.

## Mer om ROT-avdrag och ägarnas avräkningskonto

I förra nyhetsbrevet betonade vi att det är viktigt att det är rätt part som är mottagare av faktura och betalar denna för att få rätt till ROT-avdrag eftersom reglerna tolkas strikt efter sin ordalydelse. Vi pekade då på att det var oklart vad som gällde när betalning skedde genom debitering av ägarnas avräkningskonto. Denna fråga har nu avgjorts i högsta instans.

Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) ansåg att en förutsättning för skattereduktion är att köparen haft utgifter för utfört hushållsarbete. Frågan var därför om köparen kunde anses ha haft detta när betalningen av deras faktura hade gjorts via ett avräkningskonto på deras bolag. Det framgick av skuldebrev, kontoutdrag och självdeklarationer att fakturan betalats genom minskning av deras fordran på avräkningskontot. Byggbolaget hade därför rätt till utbetalning från skatteverket.

Källa: Högsta Förvaltningsdomstolen 2014-12-17, mål nr 2015-14.

## Styrelseledamots ansvar för skulder efter försäljning av aktierna

Efter avveckling av all verksamhet i ett aktiebolag understeg det egna kapitalet hälften av det registrerade aktiekapitalet. Eftersom någon kontrollbalansräkning inte upprättades var styrelseledamoten därmed personligt ansvarig för bolagets skulder. Det fanns dock inga direkta skulder till utomstående i bolaget. Aktierna i det vilande bolaget såldes för ett symboliskt belopp till en bokföringsbyrå som försäkrade att nödvändiga handlingar skulle upprättas. Styrelseledamoten avgick därefter ur bolagets styrelse. Bokföringsbyrån sålde emellertid aktierna vidare utan att upprätta någon kontrollbalansräkning och de nya ägarna köpte därefter in varor på kredit och nya skulder uppstod. Frågan var om den ursprungliga styrelseledamoten kunde bli ansvarig för de skulder som uppstod efter att hon avgått ur styrelsen.

Högsta domstolen ansåg att en avgående styrelseledamots ansvar för bolagets skulder inte upphör för att denne avgår som styrelseledamot när reglerna om kontrollbalansräkning inte följs. Detta gäller även för skulder som uppkommer efter avgången. Men för sådant ansvar krävs att styrelseledamoten varit försumlig. Om styrelseledamoten haft anledning att räkna med att den nya styrelsen skulle uppfylla kraven blir denne inte ansvarig även om någon rättelse faktiskt inte sker. I detta fall blev styrelseledamoten därför inte ansvarig för bolagets skulder. Men rättsfallet visar mycket tydligt att det är riskfyllt att sälja aktierna i ett bolag där reglerna om kontrollbalansräkning inte följts.

Källa: Högsta domstolens dom 2014-12-12, mål nr T 2674-13

## Uppgiftslämnande till USA - FATCA

Den som är amerikansk medborgare (även vid dubbelt medborgarskap) eller har s.k. green card (permanent arbets- och uppehållstillstånd i USA) är skattskyldig i USA även om personen bor i ett annat land sedan lång tid tillbaka. Dessa personer är också deklarationsskyldiga i USA. Svenska banker och andra finansiella företag ska numera lämna upplysningar till Skatteverket som lämnar uppgifterna vidare till USA om dessa personers tillgångar i Sverige. Detta innebär att USA kan granska om deklarationsskyldigheten fullgjorts. Har detta inte skett kan personerna drabbas av olika typer av avgifter. Vidare kan USA rikta skattekrav mot dessa personer och inkomster som inte beskattas i Sverige kan i vissa fall beskattas i USA enligt gällande dubbelbeskattningsavtal. Detta kan t.ex. gälla arvsskatt och förmögenhetsskatt. Banker kommer därför att fråga sina kunder om de har anknytning till USA och det är viktigt att sätta sig in i konsekvenserna av detta för berörda personer.

Rapporteringskyldigheten omfattar även företagskonton för svenska bolag om aktierna i bolaget ägs av amerikanska bolag eller personer som enligt ovanstående definition omfattas av reglerna eller är bosatta i USA samt för företag som är registrerade i USA.



## Löneväxling kan vara en intressant förmån

Löneväxling kan vara en intressant förmån för både anställda och företag. Tekniken innebär att den anställde avstår från lön men kompenseras genom någon typ av förmån, t.ex. att arbetsgivaren betalar in extra pensionsförsäkringspremier eller hälsovård. För arbetsgivaren är detta kostnadsneutralt men den anställde kan få en större pensionsförsäkring eller hälsovård till lägre kostnad än om den betalats med lön. För delägare i fåmansföretag kan det ibland vara intressant att betala förmåner med nettolöneavdrag för att kunna tillgodoräkna sig ett högre löneunderlag för lågbeskattad utdelning. Läs mer i våra skatttips som finns på hemsidan eller kontakta oss så berättar vi mer.