

Ekonomimässan

Skatte- och momsnyheter

Bjornlunden.se



Erbjudanden



20 % rabatt på kurser

**Nyhetsdagar, penningtvättsutbildning
eller deklarationskurs?**

– Vad vill du lära dig mer om?

Valfri fråga till BL Frågeservice

**Testa våra kunskaper med din
klurigaste skattefråga – helt gratis!**

– Voucher delas ut utanför salen

Besök oss i monter C:36 för att ta del av fler erbjudanden



Utdelning fåmansföretag

Schablonbeloppet (förenklingsregeln) – 2,75 IBB

- 2024 204 325 kr
- 2025 209 550 kr

Spärrlön för att få nyttja lönebaserad utdelning

- Löneår 2023
 - lägsta spärrlön 469 264 kr
 - högsta spärrlön 713 280 kr
- Löneår 2024
 - lägsta spärrlön 481 264 kr
 - högsta spärrlön 731 520 kr



3:12-utredningen i sammanfattning

- . En ny modell för beräkning av gränsbeloppet införs
 - . dagens förenklingsregel och huvudregel slås ihop till en gemensam regel som ska användas av samtliga delägare,
 - . höjt schablonbelopp (grundbelopp) till 4 IBB,
 - . dagens löneuttagskrav och kapitalandelskrav slopas och ersätts av ett schablonmässigt löneavdrag på 8 IBB
- . Ett gemensamt takbelopp införs på 90 IBB för hur stor del av utdelning och kapitalvinst som maximalt ska tas upp i inkomstlaget tjänst
- . Syskonkretsen ska inte längre betraktas som närstående
- . Karenstiden och andra tidsgränser kortas med ett år

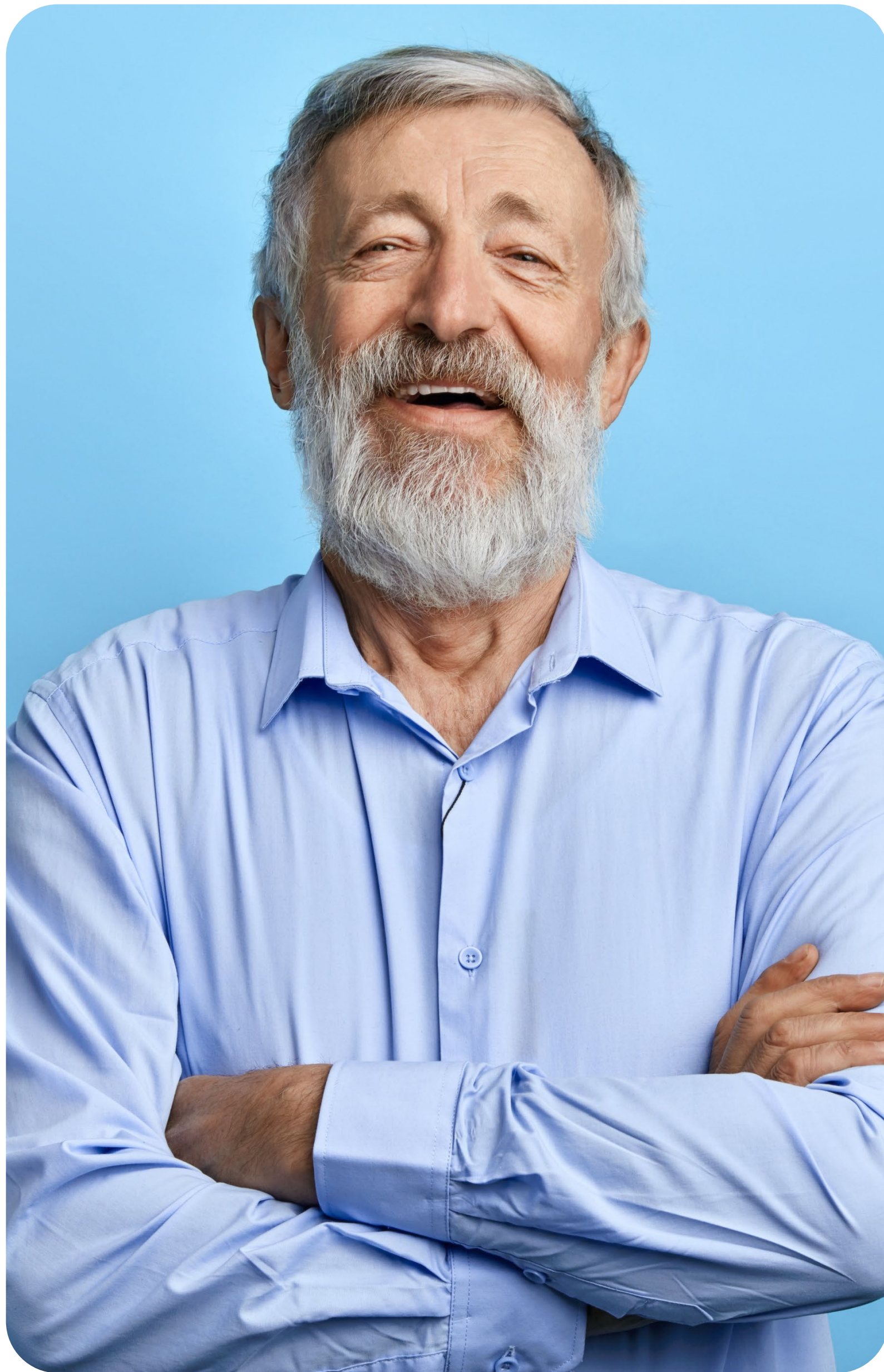
Enligt utredningens förslag ska de nya reglerna träda i kraft den 1 januari 2026



Intressanta inkomstnivåer

	2024	2025
Brytpunkten för statlig skatt	615 300 kr	Prel. 643 400 kr
Max sjukpenninggrundande (SGI, 10 pbb), Min 14 100 kr	573 000 kr	588 000 kr
Max föräldrapenninggrundande (FGI, 10 pbb)	573 000 kr	588 000 kr
Max pensionsgrundande (PGI, 8,07 ibb), Min 24 872 kr	614 900 kr	kr
Prisbasbeloppet	57 300 kr	58 800 kr
Inkomstbasbeloppet	76 200 kr	kr





+66-åringar

2024

Brytpunkten för statlig skatt 697 300 kr

Utökat jobbskatteavdrag

- 22% av arbetsinkomsten upp till 100 200 kr plus
- 7% av arbetsinkomsten mellan 100 300 – 300 200 kr
- 300 300 – 600 500 kr är skattereduktionen 36 058 kr
- Över 600 600 i arbetsinkomst sjunker reduktionen

Från 2024 är det utökade jobbskatteavdraget indexreglerat.



Gåvor till anställda



2025

Julgåva	550 kr
Jubileumsgåva	1 650 kr
Minnesgåva	15 000 kr

- Beloppen är inklusive moms
- Kan vara allt utom pengar. Presentkort är tillåtet
- Tänk på att beloppen är gränsbelopp vilket innebär att om beloppsgränsen överskrids är hela gåvans värde skattepliktigt
- Två skattefria minnesgåvor under en anställning hos en arbetsgivare varav en när anställningen upphör

3-4 travhästar kan utgöra ekonomisk verksamhet

Skatterättsnämnden 2023-12-07

- I verksamheten finns 3-4 travhästar som tävlat 50-60 tillfällen per år
- Licensierad tränare
- Hästarna används inte privat
- Skatterättsnämnden anser att bolaget bedriver ekonomisk verksamhet eftersom bolaget fortlöpande vinner intäkter i form av startavgifter. Intäkternas storlek har enligt Skatterättsnämnden ingen avgörande betydelse för bedömningen

HFD, 7844-23 fastställde förhandsbeskedet i september 2024

Svensk Travsport beskriver HFD:s beslut som en "stor seger" och uppmanar hästägare att begära omprövning av perioder tillbaka i tiden där Skatteverket vägrat momslyft.

SKV 2024-09-11 Det gäller i vart fall verksamheter med liknande förutsättningar som i det aktuella målet. Högsta förvaltningsdomstolens dom stämmer inte överens med den uppfattning som Skatteverket givit uttryck för så tidigare ställningstagande ska analyseras.



Tillhandahållanden till anställda mot ersättning

SKV:s ställningstagande 2023-04-24, dnr 8-2338256

- Om det finns en ersättning från den anställde som har samband med ett tillhandahållande utgör det en omsättning
- Ersättningen kan utgöras av ett nettolöneavdrag eller bruttolöneavdrag

Om omsättningen avser transaktioner som normalt inte förekommer i verksamheten ska en bedömning ske i två steg

1. Föreligger det sådan kontinuitet och frekvens så att tillhandahållandet i sig utgör ekonomisk verksamhet? Om Ja = ekonomisk verksamhet. Om nej se 2.
2. Finns det ett sådant samband med den övriga ekonomiska verksamheten så att tillhandahållandet ska anses ingå i den? Om Ja = ekonomisk verksamhet.



Tillhandahållanden till anställda mot ersättning – fortsättning

SKV:s ställningstagande 2023-04-24, dnr 8-2338256

- Om omsättningen till anställda ingår i den ekonomiska verksamheten har arbetsgivaren även rätt till momslyft för ingående moms på inköpen
- Om den anställda betalar mindre än marknadsvärdet kan reglerna om omvärdering av beskattningsunderlaget bli tillämplbara. Vid omvärdering ska marknadsvärdet användas som utgångspunkt. Om arbetsgivaren säljer samma varor eller tjänster externt är det den prissättningen som ska användas. I andra fall anser SKV att arbetsgivarens inköpspris kan ligga till grund för omvärderingen

Undantag: ersättning för bilförmån ska inte momsbeläggas.



Tillhandahållande till anställda

Fråga:

Björn Lundén AB ger sina anställda möjlighet att få en skattefri cykelförmån. Patrick är en av de som nappar på erbjudandet. Arbetsgivaren ingår ett leasingavtal med en cykelleverantör som månadsvis fakturerar för Patricks cykel med 168 kr + 42 kr moms. Förmånsvärdet enligt Skatteverkets schablon understiger 3.000 kr/år, dvs är en skattefri förmån. Arbetsgivaren avtalar med Patrick om ett bruttolöneavdrag på 159 kr per månad (210 kr/1.3142).

Vilken moms ska Björn Lundén AB redovisa?

- 1. Ingen
- X. Ing. 42 kr och utg. 42 kr
- 2. Ing. 42 kr och utg. 31,80 kr (159 kr x 20 %)

Svar:

X.

Utgående moms ska som minst beräknas utifrån arbetsgivarens kostnad för att hyra cykeln.

Normalt redovisas moms på den ersättning som betalas men när köpare (anställd) och säljare (arbetsgivare) är förbundna med varandra – ska utgående moms redovisas på marknadsvärdet av tillhandahållandet. Marknadsvärdet är minst kostnaden för att kunna tillhandahålla tjänsten. Att företagets kostnad för arbetsgivaravgifter sänks vid ett bruttolöneavdrag saknar betydelse.



Konteringsexempel

Bruttolöneavdrag cykel

Månadshyra av cykeln

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
2640	100	1930	500
76xx	400		

Arbetsgivaren erhåller en faktura för hyran av cykeln. Den ingående momsen får lyftas (2640) och kostnaden bokförs som en personalkostnad (76xx).

Löneutbetalning

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
7010	39 500	2710	14 810
		1930	24 690
7389	100	2610	100
0999	400	0890	400

Den anställde har en bruttolön på 40 000 kr. Lönen minskar till 39 500 kr efter bruttolöneavdraget (konto 7010). Skatt dras av (2710) och från banken (1930) betalas en nettolön ut. Arbetsgivaren redovisar utgående moms (konto 2610) beräknat på marknadsvärdet (400 kr). Motsvarande belopp redovisas som en personalkostnad (7389).

För att få momsdeklarationen att stämma kan beskattningsunderlaget krediteras t ex nollkontot [0890] och debiteras konto [0999] och ett av dessa konton kopplas till ruta 05 i momsdeklarationen.



Budgetproppen 2025

- Underskott vid ägarförändringar – förbättringar
- Rot/Rut – fortsatt separata tak
- Växa-stödet utvidgas till 2 personer
- Höjd ersättningsgräns för idrottsutövare
- Ränteavdrag slopas för vissa privata lån
- Jobbskatteavdraget höjs
- Expertskatten – sänkt inkomstgräns till 1,5 IBB
- Enskild firma-förbättringar – räntefördelning mm
- ISK och kapitalförsäkring – skattefritt belopp
- Höjd gräns till 13 000 kr för resor till/från arbetet
- Sänkt skattereduktion från 20% till 15% för solceller



Underskottsbolag – höjd beloppsspärr mm

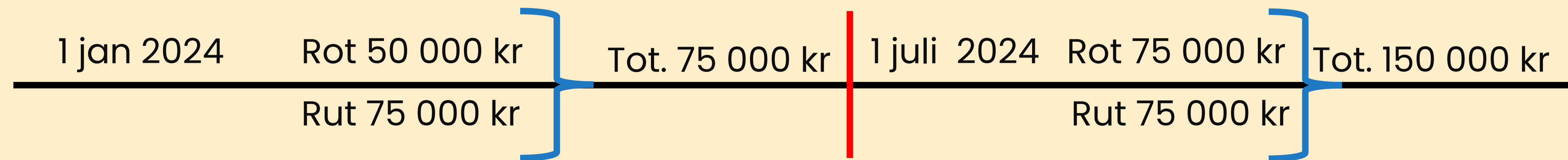
- Underskott som får dras av efter en ägarförändring (i AB) ska uppgå till ett belopp som motsvarar 300 % av utgiften för förvärvet.
- Beloppsspärren ska inte träda in när en fysisk person eller vissa andra subjekt får ett direkt bestämmande inflytande över ett underskottsföretag, om personen redan före ägarförändringen hade ett sådant inflytande genom ett direkt ägande.
- Ett antal ändringar i syfte att förenkla tillämpningen av regelverket när en grupp, sinsemellan oberoende fysiska personer (eller vissa andra objekt) under en period förvärvar en viss andel av rösterna i ett underskottsföretag (den så kallade flockregeln)
- Bestämmelsen om beräkningen av utgiften för förvärvet när det har skett genom ett kapitaltillskott till underskottsföretaget, ska kunna tillämpas även när kapitaltillskottet lämnas till ett annat företag som ingår i samma koncern som underskottsföretaget.

Förslagen föreslås träda i kraft 1 januari 2025.



Rot/Rut

- ROT-taket höjs till 75 000 kr 1 juli 2024 samt separeras ROT och RUT. Observera att det endast gäller under 2024.



Det föreslås även **separata tak** för inkomståret 2025. Dock 50 000 på ROT och 75 000 kr för RUT



Växa-stöd

2 anställda blir permanent

Nedsättning med 20 % av arbetsgivaravgifter för person som anställer sin första person. Istället för 31,42 % arbetsgivaravgifter betalar arbetsgivaren endast 10,21 % på lönen upp till 25 000 kr.

Blir permanent att nedsättning gäller de första två anställda samt att avdraget ska gälla upp till 35 000 kr.

Besparing för två anställda
 $21\,994 - 7\,147 = 14\,847$ kr /månaden

Växa-företag

- arbetsgivare som sedan 1 januari 2017 inte har haft någon avlönad anställd (högst betalat ut 5 000 kr till någon enskild person).
 - Avser enskilda näringsidkare samt aktiebolag eller handelsbolag med högst 2 delägare.
- Kan som längst utges i 24 månader och avser företagets första anställda.
 - Går inte att tillämpa på ägaren i AB eller HB eller närstående till en sådan.
 - Företag i intressegemenskap ses som en arbetsgivare.
 - Anställda måste arbeta minst 20 timmar i veckan och avse en anställning om minst 3 månader i följd.





Höjd avgiftsfri ersättningsnivå för idrottsutövare

Höjd gräns föreslås från 1 jan 2025 för när idrottsföreningen ska betala sociala avgifter och innehålla skatt – till 1 prisbasbelopp (från tidigare ett halvt prisbasbelopp)

- Gäller endast för ideella föreningar som har till syfte att främja idrottslig verksamhet
- Inkomsten är inte pensionsgrundande för idrottsutövaren men den är likväl skattepliktig

Med idrottsutövare menas:

- aktiva deltagare i den idrottsliga verksamheten
- tränare
- idrottsinstruktörer
- domare och linjemän
- materialförvaltare
- speaker

Förbättrade skattemässiga villkor för enskilda näringsidkare

- Beloppsgränsen för det negativa kapitalunderlaget höjs till 500 000 kr innan negativ räntefördelning behöver ske.
- Beloppsgränsen på kapitalunderlaget för positiv räntefördelning tas bort.

Förslaget innebär också höjningar av vissa beloppsgränser vid beskattningen av enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut.

- Gäller undantaget för värdering av lagertillgångar och möjligheten att göra värdeminskningssavdrag på inventarier med hela avskrivningsunderlaget. Beloppsgränsen höjs från 5 000 kr till ett halvt prisbasbelopp, 29 450 kr för 2025.

Förslagen föreslås träda i kraft 1 januari 2025 för beskattningsår som börjar efter 31/12-2024.





Slopad avdragsrätt för räntor på vissa privata lån

Förslaget innebär att ränta på lån lämnat av kreditinstitut eller pantbank avseende allt annat än följande inte ska få dras av:

- Panträtt i fast egendom
- Tomträtt
- Bostadsrätt eller liknande
- Lån för fordon eller båt
- Värdepapper

För att räntorna på lånen ska vara avdragsgilla krävs att långivaren har panträtt i egendomen och på så sätt uppnår en viss kreditsäkerhet.

Borttagandet av avdragsrätten för räntor på lån för andra ändamål görs i två steg – hälften av räntan får dras av under 2025 och 2026 slopas avdragsrätten helt.

Momsnyheter 2025

- Höjd omsättningsgräns
- Ändrade regler för vissa tjänster
- Moms på konstverk



Höjd omsättningsgräns 2025

Omsättningsgränsen för undantag från moms höjs från 80 000 kr till 120 000 kr per kalenderår (beskattningsunderlaget exklusive moms)

Företag som tillämpar undantaget från skatteplikt fördelat på företagsform:

Enskild näringsverksamhet	78%
Aktiebolag	16%
Handelsbolag	4%
Övriga (ekonomisk förening, ideell förening, stiftelse, m.fl.)	2%



Ändrade regler för vissa tjänster 2025

Omsättningsgränsens område vidgas

- Får tillämpas av beskattningsbara personer som är etablerade i andra EU-länder.
- Beskattningsbara personer som är etablerade i Sverige får möjlighet att tillämpa omsättningsgränsen i andra EU-länder.

Fler får tillämpa reglerna om förenklad faktura

- Även beskattningsbara personer som omfattas av undantaget från momsplikt ska få utfärda förenklad faktura. På den förenklade fakturan ska det anges att leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster är undantagna från momsplikt.
- Inte om köparen är etablerad i ett annat EU-land och ska redovisa moms på förvärvet.

Beskattningsland ändras till kundens bosättningsland vid virtuella evenemang och aktiviteter

- Kulturella, idrottsliga, vetenskapliga och pedagogiska.



Moms på konstverk 2025

- 12 % vid försäljning av konstverk bör gälla oavsett vem som säljer konstverket
 - Fortsatt möjlighet till momsfrihet för fysiska personer/dödsbon vid beskattningsunderlag upp till 300 000 kr
- Möjligheten att använda VMB för konstverk tas bort
- Men vad är ett konstverk – momsmässigt alltså?



Tack för denna gång!



Ulf Bokelund Svensson
ulf.svensson@bjornlunden.com



Erbjudanden



20 % rabatt på kurser

**Nyhetsdagar, penningtvättsutbildning
eller deklarationskurs?**

– Vad vill du lära dig mer om?

Valfri fråga till BL Frågeservice

**Testa våra kunskaper med din
klurigaste skattefråga – helt gratis!**

– Voucher delas ut utanför salen

Besök oss i monter C:36 för att ta del av fler erbjudanden

