

2019

SKATTEGUIDEN





Digitala Företaget

– förenklar för både byrå och kund

Med vår app Digitala Företaget arbetar redovisningsbyrå och kund på modernaste sätt och kan hantera alla flöden digitalt – fakturering, utläggshantering, körjournal, tidrapportering, körjournal mm. Kommunikationen kring materiallämning och kompletteringar sker direkt i kundens app och i byråns administrationsverktyg.

- ✓ **Kunden registrerar fakturor och kvitton direkt i appen**
- ✓ **Automatiserat flöde mellan byrå och kund**
- ✓ **Snygg ekonomiöversikt direkt i mobilen**
- ✓ **Direktkommunikation i appen**

Läs mer på:
www.digitalaforetaget.se



FÖRORD

I denna upplaga av Skatteguiden har vi tagit med förändringar och nyheter som inträffat fram till 4 januari 2019. Alla fakta och uppgifter gäller beskattningsåren 2018 och 2019.

Uppgifterna presenteras i bokstavsordning. Av utrymmesskäl är innehållet ganska kortfattat.

Innehållet i Skatteguiden är anpassat för både dig som arbetar på redovisningsbyrå och dig som är företagare.

Näsviken i januari 2019

Björn Lundén Information AB

REDAKTION

Karin Fyhr

Anna Molin

Thomas Norrman

Cecilia Stuart Bouvin

Björn Lundén Information AB

Box 84

820 64 Näsviken

tel: 0650-54 14 00

e-post: info@blinfo.se

hemsida: www.blinfo.se

SÖKORDSREGISTER

A

Ackumulerad inkomst 5
Aktier 6
Aktuella datum 7
Allmän pensions-
avgift 13
Arbetsgivaravgifter 14
Arbetsgivardeklara-
tion 50
Arbetskläder 33
Arbetsresor 16
Arkivering 15
ATP-systemet 44

B

Barn 32
Basbelopp 15
Bilavdrag arbetsresor 16
Bilersättning 17
Bilförmån 18
Bokföringsskyldighet 19
Bolagsskatt 21
Bostadsförmån 33
Bostadsrätt 21
Bostadsrättsföreningar
kontrolluppgifter 38
Brytpunkt 54
Byggnader 62

D

Dator, förmån 33
Deklarationsdatum 22
Deklarationsplikt 23
Dröjsmålsränta 23
Dubbel bosättning 24

E

Egenavgifter 25
Ersättningsfond 26
Expansionsfond 26

F

Fastigheter
kapitalförlust 27
kapitalvinst 27
Fastighetsavgift 29
Fastighetsskatt 30
Fastighetstaxering 30
Fåmansföretag
definition 31
inkomstfördelning 32
kapitalvinst 37
utdelning 57
Förhöjda prisbas-
beloppet 15
Förmåner 33
Förmånsbil 18
Förseningsavgifter 35

G

Gränsbelopp 57
Gåvor till anställda 36

H

Hemreseavdrag 36
HUS-avdrag 51
Hushållstjänster 51
Hälso- och sjukvård 33

I

Inkomstbasbeloppet 16
Intäktsränta 48
Inventarier 64
Investeraravdrag 37

J

Jobbskatteavdrag 51

K

Kapitalvinst
aktier 6
bostadsrätter 21
fastigheter 27
fåmansföretag 37
Kontrolluppgifts-
skyldighet 38
Korttidsinventarier 64
Kostförmån 34
Kvalificerade andelar 31
Kvittning 39

L

Lagervärdering 40
Lagfart 55
Löneskatt 55
Lös egendom 40

M

Marginalskatt 41
Miljöbilar 18
Moms 42
Momsdeklaration 50

N

Normalutdelning 57
Näringsfastighet 28
Närstående 31

P

Pensionsgrundande
inkomst 44
Pensionssparande 45
Periodiseringsfonder 45
Personalvårdsförmån 34
Prisbasbeloppet 15

R

Referensränta 46
Representation 46

Reseavdrag 16
ROT-avdrag 51
RUT-avdrag 51
Ränta
periodiseringsfond 46
skattekonto 48
Räntefördelning 49
Ränteförmån 34

S

Schablonintäkt
periodiseringsfond 46
uppskov 21
Semesterbostad 35
Sjukpenninggrundande
inkomst 49
Skattedeklaration 50
Skattekonto 50
Skattereduktion 51
Skattetillägg 52
Skiktgräns 54
Skogsavdrag 53
Skogskonto 53
Skogsskadekonto 53
Socialavgifter
arbetsgivaravgifter 14
egenavgifter 25
Statlig inkomstskatt 54
Statslåneränta 54
Stämpelskatt 55
Särskild löneskatt 55

T

Tillfälligt arbete 56
Tjänsteresor 17
Traktamente 56

U

Uppskov 21, 27
Utdelning
fåmansföretag 57
Uthyrning privatbostad
60
Utlandstraktamente
60, 65

V

Verifikation 61
Värdeminskning
byggnader 62
maskiner, inventarier
64

Å

Årsbokslut 20
Årsredovisning 19

Ö

Ökade levnadskost-
nader 56

ACKUMULERAD INKOMST

Syftet

Syftet med reglerna om ackumulerad inkomst är att mildra verkningarna av den statliga inkomstskatten när du har fått inkomster som hör till minst två beskattningsår, och därigenom hamnat över skiktgränsen så att du måste betala statlig skatt.

Före eller efter

Inkomsten kan hör till ett år som ligger före eller efter det aktuella beskattningsåret. Lagen gäller alltså både för inkomster som du har fått i efterskott och för inkomster du fått i förskott, t ex ett engångsbelopp för en pensionsförmån.

Akkumulerad inkomst får fördelas på högst 10 år. Om du inte kan visa antalet år, ska du normalt göra en fördelning på 3 år.

Spärregler

Följande krav måste vara uppfyllda för att reglerna ska få användas:

- Du måste åtminstone något år som den särskilda skatteberäkningen avser ha haft en beskattningsbar inkomst under den övre skiktgränsen för statlig skatt.
- Den beskattningsbara inkomsten inklusive den ackumulerade inkomsten måste överstiga skiktgränsen med minst 50 000 kr.
- Den ackumulerade inkomsten måste vara minst 50 000 kr.

Se [Statlig inkomstskatt](#).

Skatteberäkningen

Den ackumulerade inkomsten delas med antalet fördelningsår och läggs på den genomsnittliga förvärvsinkomsten för alla fördelningsår. Om den ackumulerade inkomsten hör till fler än två år bakåt i tiden justeras den genomsnittliga förvärvsinkomsten så att hänsyn tas till skiktgränsens förändringar. Deklarationsårets skatteskala ska dock användas.

Inte i inkomstslaget kapital

I inkomstslaget kapital är skatten proportionell istället för progressiv, och därför kan reglerna om ackumulerad inkomst inte användas för kapitalinkomster.

Inkomstslaget tjänst

I inkomstslaget tjänst kan t ex ackordsöverskott, lön i fåmansföretag, avgångsvederlag och semesterersättning hör till flera år bakåt i tiden och därmed få beskattas enligt reglerna om ackumulerad inkomst. Den del av utdelning och kapitalvinst i fåmansbolag som beskattas i inkomstslaget tjänst kan också betraktas som ackumulerad inkomst om den hör till flera år.

Engångsbelopp, som betalas ut som ersättning för årlig pension, anses i allmänhet hör till 10 år framåt i tiden.

Näringsverksamhet

Du får använda reglerna när du säljer inventarier. Du får dock inte använda reglerna om ackumulerad inkomst när du säljer varulager, utom vid försäljning av djur i jordbruk och renskötsel när du slutar med djurhållning.

Även när du löser upp periodiseringsfonder och expansionsfond på grund av att verksamheten upphör, får du använda reglerna om ackumulerad inkomst.

Reglerna får också användas på återförda värdeminskningsskattavdrag mm som vid försäljning av näringsfastighet beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet, och på vissa skogsintäkter i samband med skogsskador.

Kulturarbetare

Löpande inkomster av *näringsverksamhet* kan i vissa fall räknas som ackumulerad inkomst. Det gäller t ex författare, konstnärer och andra kulturarbetare som plötsligt får en hög inkomst i samband med t ex en boksuccé eller en utställning. Reglerna om ackumulerad inkomst får inte kombineras med insättning på upphovsmannakonto samma år.

AKTIER

Fysiska personer

Kapitalvinster på aktier beskattas för fysiska personer i inkomstslaget kapital med 30% skatt. Kapitalvinster på onoterade aktier kvoterar dock till 5/6, vilket innebär att skatten blir $5/6 \times 30\% = 25\%$. Även kapitalförluster på onoterade aktier kvoterar till 5/6 innan de får kvittas. Den del av en kapitalförlust som inte kan kvittas mot kapitalvinster på värdepapper får dras av till 70%.

Vid försäljning av kvalificerade aktier i fåmansföretag gäller speciella regler, se [Kapitalvinst – fåmansföretag](#).

Anskaffningsutgiften beräknas enligt genomsnittsmetoden. Om den verkliga anskaffningsutgiften inte är känd eller är låg, får 20% av försäljningsintäkten efter avdrag för försäljningskostnader tas upp som anskaffningsutgift för *marknadsnoterade* aktier.

Vid *benefika förvärv*, dvs genom arv, testamente, gåva eller bodelning, ska mottagaren använda den anskaffningsutgift som den tidigare ägaren skulle ha använt om han sålt aktierna.

Utdelning beskattas för fysiska personer i inkomstslaget kapital med 30% skatt. Utdelning på onoterade aktier kvoterar dock till 5/6, vilket innebär att skatten blir $5/6 \times 30\% = 25\%$. För utdelning på kvalificerade aktier i fåmansföretag gäller speciella regler, se [Utdelning – fåmansföretag](#).

Aktiebolag och ekonomiska föreningar

Aktiebolag och ekonomiska föreningar beskattas för *kapitalvinster* på marknadsnoterade aktier. *Kapitalförluster* på marknadsnoterade aktier får bara dras av mot kapitalvinster på motsvarande värdepapper. Förluster som inte kan dras av mot vinster får sparas till kommande år (i den s k aktiefållan). Kapitalvinster på onoterade aktier är skattefria och kapitalförluster på dessa är inte avdragsgilla. Detta gäller även andelar i handelsbolag.

Utdelning på marknadsnoterade aktier är skattepliktig. Utdelning på onoterade aktier är skattefri.

Handelsbolag

I handelsbolag som ägs av fysiska personer tas *kapitalvinster* på aktier upp i inkomstlaget näringsverksamhet. *Kapitalförluster* på kapitalplacersaktier dras i första hand av mot kapitalvinster på motsvarande värdepapper. Förluster som inte kan dras av mot vinster kvoterar till 70%. Kapitalförluster på aktier som varit *betingade av rörelsen* är avdragsgilla till 100%.

Utdelning tas upp i inkomstlaget näringsverksamhet.

I handelsbolag som ägs av aktiebolag och ekonomiska föreningar hanteras utdelning, kapitalvinster och kapitalförluster på aktier på samma sätt som om aktierna ägts direkt av handelsbolagets ägare (se ovan).

AKTUELLA DATUM 2019

- Större företag = företag med mer än 40 miljoner kr i beskattningsunderlag för moms
- Mindre företag = företag med upp till 40 miljoner kr i beskattningsunderlag för moms
- Skatter = F-skatt, särskild A-skatt samt avdragen skatt

Observera att mindre företag frivilligt, efter ansökan till Skatteverket, kan använda reglerna för stora företag. Datumen för skattedeklaration och inbetalning av skatter, avgifter och moms gäller senaste datum då deklarationen respektive inbetalningen ska vara Skatteverket tillhanda.

**företag utan EU-handel får lämna momsdeklarationen efter inkomstdeklarationen*

Januari

- 2 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2018-05-31)
- 3 Extra inbetalning (fyllnadsbetalning) vid underskott av slutlig skatt på mindre än 30 000 kr (bokslut 2018-07-31 och 2018-08-31)
- 15 Inkomstdeklaration (bokslut 2018-05-31 och 2018-06-30) – elektronisk
- 17 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för december (mindre företag)

Momsdeklaration för november (mindre företag med månadmoms)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms utan EU-handel (bokslut 2018-05-31 och 2018-06-30) – elektronisk

Inbetalning av moms (mindre företag med månadmoms)

Inbetalning av skatter och socialavgifter

21 Periodisk sammanställning för december och kvartal 4 – 2018 – pappersblankett

25 Periodisk sammanställning för december och kvartal 4 – 2018 – elektronisk

28 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för december (större företag)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2018-11-30)*

Inbetalning av moms (större företag)

31 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2018-06-30)

Kontrolluppgifter för inkomståret 2018 ska ha lämnats till Skatteverket

Sista dag för begäran av ersättning för husarbeten betalda under 2018

Februari

12 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för januari (mindre företag)

Momsdeklaration för oktober-december (mindre företag med tremånadersmoms)

Momsdeklaration för december (mindre företag med månadmoms)

Inbetalning av moms (mindre företag med tremånadersmoms)

Inbetalning av moms (mindre företag med månadmoms)

Inbetalning av skatter och socialavgifter

Extra inbetalning (fyllnadsbetalning) vid underskott av slutlig skatt på mer än 30 000 kr (fysiska personer, enskilda näringsidkare)

Extra inbetalning (fyllnadsbetalning) vid underskott av slutlig skatt på mer än 30 000 kr (bokslut 2018-09-30, 2018-10-31, 2018-11-30 och 2018-12-31)

20 Periodisk sammanställning för januari – pappersblankett

25 Periodisk sammanställning för januari – elektronisk

26 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för januari (större företag)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2018-12-31)*

Inbetalning av moms (större företag)

28 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2018-07-31)

Mars

1 Inkomstdeklaration (bokslut 2018-07-31 och 2018-08-31) – pappersblankett

12 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för februari (mindre företag)

Momsdeklaration för januari (mindre företag med månadmoms)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms utan EU-handel (bokslut 2018-07-31 och 2018-08-31) – pappersblankett

Inbetalning av moms (mindre företag med månadsoms)

Inbetalning av skatter och socialavgifter

Sista dag för betalning av kvarskatt (bokslut 2018-09-30, 2018-10-31, 2018-11-30 och 2018-12-31)

20 Periodisk sammanställning för februari – pappersblankett

25 Periodisk sammanställning för februari – elektronisk

26 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för februari (större företag)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-01-31)*

Inbetalning av moms (större företag)

April

1 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2018-08-31)

Inkomstdeklaration (bokslut 2018-07-31 och 2018-08-31) – elektronisk

12 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för mars (mindre företag)

Momsdeklaration för februari (mindre företag med månadsoms)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms utan EU-handel (bokslut 2018-07-31 och 2018-08-31) – elektronisk

Inbetalning av moms (mindre företag med månadsoms)

Inbetalning av skatter och socialavgifter

15 Slutskattebesked (bokslut 2018-01-31, 2018-02-28, 2018-03-31 och 2018-04-30)

23 Periodisk sammanställning för mars och kvartal 1 – 2019 – pappersblankett

25 Periodisk sammanställning för mars och kvartal 1 – 2019 – elektronisk

26 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för mars (större företag)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-02-28)*

Inbetalning av moms (större företag)

30 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2018-09-30)

Maj

2 Inkomstdeklaration (fysiska personer, enskilda näringsidkare)

3 Extra inbetalning (fyllnadsbetalning) vid underskott av slutlig skatt på mindre än 30 000 kr (fysiska personer, enskilda näringsidkare)

13 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för april (mindre företag)

Momsdeklaration för januari-mars (mindre företag med tremånadersoms)

Momsdeklaration för mars (mindre företag med månadsoms)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms utan EU-handel (fysiska personer, enskilda näringsidkare)

Inbetalning av moms (mindre företag med tremånadersoms)

Inbetalning av moms (mindre företag med månadmoms)

Inbetalning av skatter och socialavgifter

20 Periodisk sammanställning för april – pappersblankett

27 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för april (större företag)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-03-31)*

Inbetalning av moms (större företag)

Periodisk sammanställning för april – elektronisk

31 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2018-10-31)

Juni

12 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för maj (mindre företag)

Momsdeklaration för april (mindre företag med månadmoms)

Inbetalning av moms (mindre företag med månadmoms)

Inbetalning av skatter och socialavgifter

Extra inbetalning (fyllnadsbetalning) vid underskott av slutlig skatt på mer än 30 000 kr (bokslut 2019-01-31, 2019-02-28, 2019-03-31 och 2019-04-30)

17 Slutskattebesked (bokslut 2018-05-31 och 2018-06-30)

20 Periodisk sammanställning för maj – pappersblankett

25 Periodisk sammanställning för maj – elektronisk

26 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för maj (större företag)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-04-30)*

Inbetalning av moms (större företag)

Juli

1 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2018-11-30)

Inkomstdeklaration (bokslut 2018-09-30, 2018-10-31, 2018-11-30 och 2018-12-31) – pappersblankett

Sista dag för beslut om allmän fastighetstaxering för hyreshus

Sista dag för beslut om allmän fastighetstaxering för industri

12 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för juni (mindre företag)

Momsdeklaration för maj (mindre företag med månadmoms)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms utan EU-handel (bokslut 2018-09-30, 2018-10-31, 2018-11-30 och 2018-12-31 – pappersblankett

Inbetalning av moms (mindre företag med månadmoms)

Inbetalning av skatter och socialavgifter

Sista dag för betalning av kvarskatt (bokslut 2018-01-31, 2018-02-28, 2018-03-31 och 2018-04-30)

22 Periodisk sammanställning för juni och kvartal 2 – 2019 – pappersblankett

25 Periodisk sammanställning för juni och kvartal 2 – 2019 – elektronisk

26 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för juni (större företag)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-05-31)*

Inbetalning av moms (större företag)

31 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2018-12-31)

Augusti

1 Inkomstdeklaration (bokslut 2018-09-30, 2018-10-31, 2018-11-30 och 2018-12-31) – elektronisk

12 Inbetalning av skatter (större företag)

Inbetalning av skatter och socialavgifter (större företag)

Extra inbetalning (fyllnadsbetalning) vid underskott av slutlig skatt på mer än 30 000 kr (bokslut 2019-05-31 och 2019-06-30)

15 Slutskattebesked (bokslut 2018-07-31 och 2018-08-31)

19 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för juli (mindre företag)

Momsdeklaration för april-juni (mindre företag med tremånadersmoms)

Momsdeklaration för juni (mindre företag med månadsmoms)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms utan EU-handel (bokslut 2018-09-30, 2018-10-31, 2018-11-30 och 2018-12-31) – elektronisk

Inbetalning av moms (mindre företag med tremånadersmoms)

Inbetalning av moms (mindre företag med månadsmoms)

Inbetalning av skatter (mindre företag)

Inbetalning av skatter och socialavgifter

Inbetalning av skatter och socialavgifter (mindre företag)

20 Periodisk sammanställning för juli – pappersblankett

26 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för juli (större företag)

Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-06-30)*

Inbetalning av moms (större företag)

Periodisk sammanställning för juli – elektronisk

September

2 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2019-01-31)

3 Extra inbetalning (fyllnadsbetalning) vid underskott av slutlig skatt på mindre än 30 000 kr (bokslut 2019-01-31, 2019-02-28, 2019-03-31 och 2019-04-30)

12 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för augusti (mindre företag)

Momsdeklaration för juli (mindre företag med månadsmoms)

Inbetalning av moms (mindre företag med månadsmoms)

Inbetalning av skatter och socialavgifter

Sista dag för betalning av kvarskatt (bokslut 2018-05-31 och 2018-06-30)

- 20 Periodisk sammanställning för augusti – pappersblankett
- 25 Periodisk sammanställning för augusti – elektronisk
- 26 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för augusti (större företag)
- Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-07-31)*
- Inbetalning av moms (större företag)
- 30 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2019-02-28)

Oktober

- 14 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för september (mindre företag)
- Momsdeklaration för augusti. (mindre företag med månadmoms)
- Inbetalning av moms (mindre företag med månadmoms)
- Inbetalning av skatter och socialavgifter
- Extra inbetalning (fyllnadsbetalning) vid underskott av slutlig skatt på mer än 30 000 kr (bokslut 2019-07-31 och 2019-08-31)
- 21 Periodisk sammanställning för september och kvartal 3 – 2019 – pappersblankett
- 25 Periodisk sammanställning för september och kvartal 3 – 2019 – elektronisk
- 28 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för september (större företag)
- Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-08-31)*
- Inbetalning av moms (större företag)
- 31 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2019-03-31)

November

- 1 Inkomstdeklaration (bokslut 2019-01-31, 2019-02-28, 2019-03-31 och 2019-04-30) – pappersblankett
- Inlämning av förenklad fastighetsdeklaration för jordbruk
- 4 Extra inbetalning (fyllnadsbetalning) vid underskott av slutlig skatt på mindre än 30 000 kr (bokslut 2019-05-31 och 2019-06-30)
- 12 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för oktober (mindre företag)
- Momsdeklaration för juli-september (mindre företag med tremånadersmoms)
- Momsdeklaration för september (mindre företag med månadmoms)
- Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms utan EU-handel (bokslut 2019-01-31, 2019-02-28, 2019-03-31 och 2019-04-30) – pappersblankett
- Inbetalning av moms (mindre företag med tremånadersmoms)
- Inbetalning av moms (mindre företag med månadmoms)
- Inbetalning av skatter och socialavgifter
- Sista dag för betalning av kvarskatt (bokslut 2018-07-31 och 2018-08-31)
- 20 Periodisk sammanställning för oktober – pappersblankett

- 25 Periodisk sammanställning för oktober – elektronisk
- 26 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för oktober (större företag)
- Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-09-30)*
- Inbetalning av moms (större företag)

December

- 2 Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslut 2019-04-30)
- Inkomstdeklaration (bokslut 2019-01-31, 2019-02-28, 2019-03-31 och 2019-04-30) – elektronisk
- Preliminär inkomstdeklaration för inkomståret 2020
- 12 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter för november (mindre företag)
- Momsdeklaration för oktober (mindre företag med månadsoms)
- Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms utan EU-handel (bokslut 2019-01-31, 2019-02-28, 2019-03-31 och 2019-04-30) – elektronisk
- Inbetalning av moms (mindre företag med månadsoms)
- Inbetalning av skatter och socialavgifter
- Slutskattebesked (bokslut 2018-09-30, 2018-10-31, 2018-11-30 och 2018-12-31)
- 16 Inkomstdeklaration (bokslut 2019-05-31 och 2019-06-30) – pappersblankett
- 20 Periodisk sammanställning för november – pappersblankett
- 27 Arbetsgivardeklaration för skatteavdrag och socialavgifter samt momsdeklaration för november (större företag)
- Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms utan EU-handel (bokslut 2019-05-31 och 2019-06-30) – pappersblankett
- Momsdeklaration och inbetalning – helårsmoms (bokslut 2019-10-31)*
- Inbetalning av moms (större företag)
- Periodisk sammanställning för november – elektronisk

ALLMÄN PENSIONSavgIFT

Den allmänna pensionsavgiften är 7% och beräknas på vissa förvärvsinkomster (inkomst av tjänst och inkomst av aktiv näringsverksamhet) upp till 8,07 inkomstbasbelopp:

2018	504 375 kr
2019	519 708 kr

Skattereduktionen för pensionsavgiften är 100%. Vid låga inkomster kan pensionsavgiften dock komma att betalas om det inte finns tillräcklig skatt att reducera.

ARBETSGIVARAVGIFTER

	2018	2019
Ålderspensionsavgift	10,21%	10,21%
Efterlevandepensionsavgift	0,70%	0,60%
Sjukförsäkringsavgift	4,35%	3,55%
Arbetskadavgift	0,20%	0,20%
Föräldraförsäkringsavgift	2,60%	2,60%
Arbetsmarknadsavgift	2,64%	2,64%
Allmän löneavgift	10,72%	11,62%
Summa	31,42%	31,42%

Ålderspensionärer

För anställda som vid årets ingång är 65 år eller äldre gäller speciella regler:

- För personer som är födda 1937 och tidigare betalas särskild löneskatt 6,15%.
- För personer som är födda 1938 och senare betalas ålderspensionsavgift 10,21% samt särskild löneskatt 6,15%, dvs sammanlagt 16,36%.

Förslag finns dock om att slopa den särskilda löneskatten.

Nedsättning

Företag som har driftställe i stödområdet kan under vissa förutsättningar få regional nedsättning med 10% av avgiftsunderlaget.

För personer som arbetar med forskning och utveckling (FoU) får arbetsgivaravgifterna under vissa förutsättningar sättas ned med 10% av avgiftsunderlaget.

Växa-stöd vid förstagångsanställning

Enskilda näringsidkare, aktiebolag och handelsbolag med enbart fysiska personer som delägare, som inte har några anställda kan få lägre arbetsgivaravgifter för den först anställde under vissa förutsättningar. Enbart ålderspensionsavgiften på 10,21% behöver då betalas på lön upp till 25 000 kr under de första 12 månaderna. Förslag finns dock om att slopa växa-stödet för enskilda näringsidkare.

ARKIVERING

Enligt bokföringslagen ska räkenskapsinformation arkiveras i sju år. Det innebär att du 2019 får förstöra räkenskapsinformation som hör till räkenskapsår som avslutats under 2011 och tidigare.

Räkenskapsinformation som företaget tagit emot från någon annan ska enligt bokföringslagen sparas i den form den hade när den kom till företaget. Om räkenskapsinformationen på ett betryggande sätt överförs till något annat material (t ex skannade pdf-dokument) får originalet dock förstöras efter tre år om det andra materialet sparas under den återstående tiden.

BASBELOPP

Prisbasbeloppet:

2018	45 500 kr	2019	46 500 kr
------	-----------	------	-----------

	2018	2019
Deklarationspliktsgränsen (0,423 pbb).	19 246 kr	19 670 kr
Skattefritt traktamente (0,005 pbb, avrundas till närmaste tiotal kronor).	230 kr	230 kr
Gränsen för uttag av socialavgifter på ersättningar till idrottsmän (0,5 pbb).	22 750 kr	23 250 kr
Högsta sjukpenninggrundande inkomst (7,5 pbb – t o m 30/6 2018).	341 250 kr	
Högsta sjukpenninggrundande inkomst (8 pbb – fr o m 1/7 2018).	364 000 kr	372 000 kr
Högsta föräldrapenninggrundande inkomst (10 pbb).	455 000 kr	465 000 kr
Lägsta nybilspris för sexårsbilar (4 pbb).	182 000 kr	186 000 kr
Tak för tilläggspensionssparavdrag i näringsverksamhet (10 pbb)	455 000 kr	465 000 kr
Gräns för inventarier av mindre värde (0,5 pbb)	22 750 kr	23 250 kr
Gräns för krav på certifierat kassaregister (4 pbb)	182 000 kr	186 000 kr
Gräns för krav på personalliggare i byggbranschen (4 pbb)	182 000 kr	186 000 kr

Det förhöjda prisbasbeloppet

Det förhöjda prisbasbeloppet är 46 500 kr för beskattningsåret 2018 och 47 400 kr för beskattningsåret 2019. Det förhöjda prisbasbeloppet används för att beräkna pensionspoäng för tilläggspension (ATP-systemet).

Inkomstbasbeloppet

Inkomstbasbeloppet är 62 500 kr för beskattningsåret 2018 och 64 400 kr för beskattningsåret 2019.

	2018	2019
Pensionsgrundande inkomst (7,5 ibb)	468 750 kr	483 000 kr
Tak för uttag av allmän pensionsavgift (8,07 ibb)	504 375 kr	519 708 kr
Schablonutdelningsutrymme i fåmansföretag (2,75 ibb ¹)	169 125 kr	171 875 kr
Spärrlönetak i fåmansföretag (9,6 ibb ²)	600 000 kr ¹	618 240 kr ²

* Inkomstbasbeloppet året före beskattningsåret.

¹ Löneuttag under 2018 (gränsbelopp för beskattningsåret 2019)

² Löneuttag under 2019 (gränsbelopp för beskattningsåret 2020)

BILAVDRAG ARBETSRESOR

För beskattningsåret 2018 och 2019 får avdrag för resor till och från arbetet bara göras för den del av beloppet som överstiger 11 000 kr. Normalt medges avdrag för resor med allmänna kommunikationsmedel den kortaste vägen mellan bostaden och arbetsplatsen.

Resor med egen bil

Beskattningsåren 2018 och 2019 får du i vissa fall dra av kostnader för resor med egen (privat) bil mellan bostaden och arbetsplatsen med ett schablonbelopp som är 18,50 kr per mil.

Utöver schablonbeloppet får du även dra av de faktiska kostnaderna för trängselskatt och för väg-, bro- och färjeavgifter.

Resor med förmånsbil

Du som beskattas för bilförmån och betalar drivmedlet själv, får för beskattningsåren 2018 och 2019 dra av 9,50 kr per mil (6,50 kr för diesel) för resor till och från arbetet.

Villkor för avdrag för resor med bil

För att få avdrag för resor med bil mellan bostaden och arbetsplatsen måste avståndet vara minst 5 km. Du måste regelmässigt göra en tidsvinst på minst 2 timmar per dag för resorna till och från arbetet jämfört med allmänna kommunikationer.

Om det saknas kollektivtrafik får du göra avdrag för resor till och från arbetet om avståndet är minst 2 km.

Den som använder bil i tjänsten under minst 60 dagar per år får göra avdrag för kostnader för resor med bil mellan bostad och arbetsplats under de dagar som bilen används i tjänsten.

Används bilen i tjänsten under minst 160 dagar per år medges avdrag under alla de dagar som bilen används för resor mellan bostaden och arbetsplatsen. I båda fallen krävs en körsträcka i tjänsten på minst 300 mil.

Tvåhjulingar

Avdraget för motorcykel är 9 kr/mil, för moped 4,50 kr/mil och för cykel 250 kr/år.

Handikapp, sjukdom eller ålder

Om du kan visa att du måste använda bilen på grund av hög ålder, sjukdom eller handikapp får du dra av dina verkliga kostnader istället för schablonbeloppet per mil, om detta skulle bli mer förmånligt, dock med högst 37 kr/mil. I sådana fall gäller inte heller reglerna om tidsvinst och minsta avstånd.

BILERSÄTTNING

Tjänsteresor med egen bil

Vid resor i tjänsten med egen bil är den skattefria bilersättningen 18,50 kr per mil under beskattningsåren 2018 och 2019. Får du mer räknas den del av ersättningen som överstiger detta som skattepliktig lön med arbetsgivaravgifter.

För näringsidkare är det högsta avdragsgilla beloppet för tjänsteresor med privat bil 18,50 kr per mil för beskattningsåren 2018 och 2019. Dessa belopp gäller även för avdrag i inkomstslaget tjänst när arbetsgivaren inte betalat ut skattefri bilersättning.

Tjänsteresor med förmånsbil

Anställda som har förmånsbil och som betalar allt drivmedel själva kan beskattningsåren 2018 och 2019 få 9,50 kr per mil (6,50 kr för dieselbilar) i skattefri bilersättning för tjänsteresor med förmånsbilen. Om den anställde inte får någon ersättning från arbetsgivaren får han göra avdrag med beloppen ovan för tjänsteresor med förmånsbilen.

Näringsidkare som beskattas för bilförmån får också göra avdrag med samma belopp. Detta gäller dock enbart om näringsidkaren står för allt drivmedel privat.

BILFÖRMÅN

Vid beräkning av den fasta delen av förmånsvärdet (dvs utan drivmedelsförmån) används följande formel:

0,317 prisbasbelopp (0,29 för bilar från 2018)
+ 75% x SLR x nybilspriset
+ 9% x nybilspriset upp till 7,5 prisbasbelopp
+ 20% x den del av nybilspriset som överstiger 7,5 prisbasbelopp
+ Fordonsskatt (gäller bilar från 2018)

För 2018 används prisbasbeloppet 45 500 kr och statslåneräntan (SLR) 30/11 2017, 0,49%. Statslåneräntan ska dock anses vara lägst 0,5% vid beräkning av bilförmån. För 2019 används 46 500 kr och statslåneräntan (SLR) 30/11 2018 0,51%.

För bilar med tillverkningsår 2018 och senare som har registrerats i vägtrafikregistret 1 juli 2018 eller senare ska fordonsskatten läggas till som ytterligare en post vid beräkningen av förmånsvärdet. För dessa bilar är prisbasbeloppsdelen 0,29 prisbasbelopp. För äldre bilar som har registrerats i vägtrafikregistret före 1 juli 2018 är prisbasbeloppsdelen fortfarande 0,317 prisbasbelopp.

Sexårsbilar

Förmånsvärdet för bilar som är äldre än fem år beräknas enligt samma regler som nyare bilar. Bilens nybilspris får dock inte användas om det understiger ett visst schablonmässigt nybilspris motsvarande 4 prisbasbelopp. För beskattningsåret 2018 motsvarar det $4 \times 45\,500 = 182\,000$ kr, och för beskattningsåret 2019 $4 \times 46\,500 = 186\,000$ kr.

Drivmedelsförmån

Om företaget står för drivmedlet för den privata körningen ska denna förmån värderas till 120% av marknadsvärdet för drivmedlet för den privata körningen. Vid ett bensinpris på 14 kr per liter och en förbrukning på 0,7 liter per mil, blir förmånsvärdet $120\% \times 14 \times 0,7 = 11,76$ kr per privat mil.

Arbetsgivaren ska dock beräkna arbetsgivaravgifter på den verkliga utgiften för bensinen för den privata körningen. Underlaget ska då inte räknas upp med 120%. Detta gäller dock inte näringsidkare, utan egenavgifterna beräknas på 120% av marknadsvärdet.

Om en anställd får drivmedel utan att ha tjänstebil ska marknadsvärdet inte räknas upp med 120% utan förmånen värderas då till marknadsvärdet.

Miljöbilar – lägre förmånsvärde

Förmånsvärdet på en miljöbil får sättas ned till förmånsvärdet för en jämförbar traditionell bil. Detta gäller då nybilspriset för bilen är högre på grund av att bilen drivs med alternativa drivmedel.

Det nedsatta förmånsvärdet får även användas vid beräkning av socialavgifter och preliminärskatteavdrag.

Med miljöbil menar man en bil som är utrustad med teknik för drift, helt eller delvis, med andra drivmedel (t ex etanol och gas) än bensin och dieselolja eller är utrustad för att drivas med el.

Till och med beskattningsåret 2020 får förmånsvärdet för bilar som drivs av el eller med annan gas än gasol sättas ned till 60% av förmånsvärdet för en jämförbar bil. Nedsättning får dock göras med högst 10 000 kr.

Justering

Förmånsvärdet kan efter ansökan justeras om det finns särskilda skäl (gäller t ex taxi- och servicebilar samt lätta lastbilar).

Nedsättning vid omfattande tjänstekörning

Om bilen körs minst 3 000 mil i tjänsten per år får den fasta delen av förmånsvärdet sättas ned med 25%. Nedsättningen får dock göras bara om de 3 000 milen körts under ett och samma kalenderår.

Ringa omfattning

Om du använder bilen enbart i tjänsten eller om du privat använder bilen högst 10 gånger per år och sammanlagt högst 100 mil, behöver du inte skatta för någon bilförmån.

BOKFÖRINGSSKYLDIGHET

Följande är bokföringsskyldiga enligt bokföringslagen:

- Fysiska och juridiska personer som bedriver näringsverksamhet.
- Aktiebolag, handelsbolag och ekonomiska föreningar även om de inte bedriver någon näringsverksamhet eller om näringsverksamheten är vilande.
- Ideella föreningar, samfällighetsföreningar, registrerade trossamfund, viltvårdsområdesföreningar, fiskevårdsområdesföreningar och stiftelser med tillgångar över 1,5 miljoner kr är bokföringsskyldiga även om de inte bedriver någon näringsverksamhet. Vissa stiftelser är dock bokföringsskyldiga även om de inte uppfyller ovanstående villkor.

Årsredovisning

Följande företag ska för varje räkenskapsår avsluta bokföringen med en årsredovisning:

- Aktiebolag och ekonomiska föreningar
- Handelsbolag med minst en juridisk person som delägare
- Stiftelser som är bokföringsskyldiga (med vissa undantag)
- Större företag
- Moderföretag i större koncerner

Huvudregelverk för upprättande av årsredovisning är K3 (BFNAR 2012:1). K3 är ett samlat regelverk för samtliga företag (oavsett associationsform) som ska upprätta en årsredovisning.

Mindre företag (med några undantag) får som alternativ till K3 tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd Årsredovisning i mindre företag BFNAR 2016:10 (K2). K2 är ett regelverk som innehåller förenklningar för de mindre företagen. Enskilda näringsidkare som upprättar årsredovisning, publika aktiebolag och mindre företag som är moderföretag i en koncern som upprättar koncernredovisning måste tillämpa K3.

Med större företag/koncerner menas företag/koncerner som uppfyller minst två av följande villkor:

- medelantalet anställda har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50
- värdet av företagets/koncernens tillgångar enligt balansräkningarna har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 40 miljoner kr
- nettoomsättningen i företaget/koncernen enligt resultaträkningarna har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 80 miljoner kr.

Koncerner kan beräkna gränsvärdet utan att göra elimineringar mellan koncernföretagen. Sker bedömningen utan elimineringar ska gränsvärdena avseende balansomslutningen respektive nettoomsättningen höjas till 48 miljoner kr respektive 96 miljoner kr.

Årsbokslut

Bokföringsskyldiga som inte ska upprätta årsredovisning ska istället avsluta bokföringen med ett årsbokslut. Företag som normalt har en nettoomsättning på högst tre miljoner kr kan välja att upprätta ett *förenklat årsbokslut*. Enskilda firmor och ideella föreningar/registrerade trossamfund som upprättar ett förenklat årsbokslut ska följa BFNAR 2006:1 resp BFNAR 2010:1 (K1). För handelsbolag finns ännu ingen vägledning för hur man upprättar ett förenklat årsbokslut.

Företag som avslutar sin bokföring med ett årsbokslut och som inte upprättar ett förenklat årsbokslut ska tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2017:3 (Årsbokslut). Det allmänna rådet om årsbokslut ska tillämpas på räkenskapsår som börjar 1 januari 2018 eller senare.

BOLAGSSKATT

Den statliga skatt (s k bolagsskatt) som aktiebolag (och ekonomiska föreningar, samt i vissa fall stiftelser och ideella föreningar) ska betala på sin fastställda inkomst är 21,4% för räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2019 eller senare. Tidigare var bolagsskatten 22%. Från och med räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2021 och senare är bolagsskatten 20,6%.

Bolagsskatt fr o m	Procentsats
2021-01-01	20,6%
2019-01-01	21,4%
2013-01-01	22,0%

BOSTADSRÄTTER

Privatbostadsrätter

Av kapitalvinsten vid försäljning av en privatbostadsrätt ska 22/30 tas upp i inkomstslaget kapital och beskattas med 30% skatt, vilket innebär att skatten blir 22%.

I vissa fall går det att få uppskov med beskattningen av kapitalvinsten. Uppskovet får högst vara 1 450 000 kr. För försäljningar under perioden 21 juni 2016–30 juni 2020 är dock taket slopat. En schablonintäkt på 1,67% av uppskovsbeloppet ska varje år tas upp i inkomstslaget kapital.

Om bostadsrätten säljs med förlust är 50% av kapitalförlusten avdragsgill.

Bostadsrätt i näringsverksamhet

Om bostadsrätten ingått i en näringsverksamhet ska fysiska personer ta upp 90% av kapitalvinsten till beskattning i inkomstslaget kapital, vilket innebär att det blir 27% (90% x 30%) skatt på hela vinsten. Underskott i den näringsverksamhet där bostadsrätten ingått ska dras av från vinsten. Är underskottet större än vinsten sparas det överstigande underskottet i näringsverksamheten. Om bostadsrätten säljs med förlust är 63% av kapitalförlusten avdragsgill.

Aktiebolag och ekonomiska föreningar beskattas för kapitalvinsten i inkomstslaget *näringsverksamhet*. Någon kvotering av kapitalvinster och kapitalförluster görs inte.

Beräkning av kapitalvinsten

Kapitalvinsten är skillnaden mellan försäljningspriset (sedan försäljningskostnaderna dragits av) och omkostnadsbeloppet. Omkostnadsbeloppet består av:

- anskaffningsutgift
- upplåtelse- och inträdesavgifter

- förbättringsutgifter (se nedan)
- kapitaltillskott
- andel av inre reparationsfond.

För bostadsrätter som anskaffats före 1974 kan en alternativ anskaffningsutgift användas. Det är 150% av bostadsrättens andel av föreningens förmögenhet 1974.

I omkostnadsbeloppet för *privatbostadsrätter* får förbättringsutgifter räknas med för de år de varit sammanlagt minst 5 000 kr. Med förbättringsutgifter menas utgifter för ny-, till- och ombyggnad, samt utgifter för förbättrande reparationer och underhåll. Observera att du inte får räkna med utgifter som motsvaras av erhållna ROT-avdrag. Utgifter för förbättrande reparationer och underhåll räknas som förbättringsutgifter om de lagts ned under beskattningsåret och de fem senaste åren före försäljningen. Reparationer och underhåll räknas som förbättrande om de medfört att bostadsrätten är i bättre skick när du säljer den än den var vid förvärvet.

Vid försäljning av *näringsbostadsrätter* finns ingen beloppsgräns för förbättringsutgifter. Förbättrande reparationer och underhåll räknas som förbättringsutgifter om avdragen för utgifterna ska återläggas i näringsverksamheten (se nedan).

Återläggning

För alla bostadsrätter som ingått i en näringsverksamhet gäller att avdrag för förbättrande reparationer och underhåll som avser beskattningsåret och de fem föregående beskattningsåren ska återläggas, dvs tas upp som intäkt i näringsverksamheten.

Reparationer och underhåll anses som förbättrande till den del lägenheten på grund av åtgärderna är i bättre skick vid avyttringen än vid ingången av det femte beskattningsåret före beskattningsåret, eller vid förvärvet om näringsbostadsrätten förvärvats senare genom köp, byte eller liknande.

DEKLARATIONSdatum

För fysiska personer och dödsbon ska inkomstdeklarationen för 2018 vara inlämnad till Skatteverket senast *2 maj 2019*.

För juridiska personer (utom dödsbon) gäller följande deklara-tionsdatum:

Bokslutsdatum	Deklaration på papper	Elektronisk deklara-tion
31/7 eller 31/8 2018	1 mars 2019	1 april 2019
30/9, 31/10, 30/11 eller 31/12 2018	1 juli 2019	1 aug 2019
31/1, 28/2, 31/3 eller 30/4 2019	1 nov 2019	2 dec 2019
31/5 eller 30/6 2019	16 dec 2019	15 jan 2020

DEKLARATIONSPLIKT

Du måste deklarerat 2019 om du

- bott i Sverige under hela beskattningsåret och haft förvärvsinkomst (tjänsteinkomst och/eller inkomst av aktiv näringsverksamhet) på 19 247 kr eller mer för 2018.
- haft kapitalinkomster på minst 200 kr som inte finns med i en kontrolluppgift, t ex ränta, utdelning, kapitalvinst, uthyrningsinkomster
- fått utdelning på aktier eller vinst vid försäljning av aktier i ett fåmansföretag som du ska ta upp som inkomst av tjänst eller om du fått andra ersättningar eller förmåner från ett fåmansföretag eller fåmansägt handelsbolag som du ska ta upp som inkomst av tjänst
- om du fått inkomst av passiv näringsverksamhet på sammanlagt 100 kr eller mer
- bott i Sverige bara en del av året och om du haft en inkomst på 100 kr eller mer
- ägde en fastighet eller en del av en fastighet 1 januari 2018
- ska lämna uppgifter om återköp (skalbolag)
- ska betala avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader
- fått föreläggande om att lämna deklARATION.

Dödsbon

Ovanstående regler gäller även för dödsboet efter en person som avlidit under beskattningsåret. Dödsbon efter personer som avlidit året före beskattningsåret ska lämna inkomstdeklARATION om

- dödsboet haft komst av tjänst, kapital eller näringsverksamhet på sammanlagt 100 kr eller mer
- dödsboet ägde en fastighet eller del av en fastighet 1 januari 2018
- ska betala avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader
- ska lämna uppgifter om återköp (skalbolag).

Ett dödsbo behöver inte deklarerat om inkomsterna bara består av kapitalinkomster som det lämnats kontrolluppgifter på.

DRÖJSMÅLSRÄNTA

Enligt räntelagen får dröjsmålsränta tas ut med högst referensräntan plus 8 procentenheter. Vid en referensränta på -0,5% får dröjsmålsräntan alltså vara högst 7,5%. Om parterna har ett avtal kan räntan vara högre. Se även [Referensränta](#).

Från förfallodagen

Ränta kan tas ut först när en fordran har förfallit till betalning, dvs från och med den tidpunkt då någon är skyldig att betala en räkning. Förfallodagen anses vara bestämd i förväg om parterna har

avtalat om en viss betalningstid. Är den *avtalade* betalningstiden 10 dagar har man därför rätt att ta ut dröjsmålsränta från och med 11:e dagen efter fakturadagen. Det räcker dock inte med att skriva en förfallodag på en faktura för att få rätt att ta ut dröjsmålsränta tidigare än efter 30 dagar.

Utan förfallodag

Om det inte finns något avtal om förfallodag har du rätt att ta ut dröjsmålsränta först från den dag som infaller 30 dagar efter fakturadagen.

Konsumenter

För att ha rätt att kräva dröjsmålsränta av *konsumenter* måste du ange att du kommer att ta ut dröjsmålsränta vid sen betalning. Detta behövs inte vid fakturering till näringsidkare, eftersom rätten att kräva dröjsmålsränta vid sen betalning, uppstår i samband med fordringen.

DUBBEL BOSÄTTNING

Om du har flyttat till en ny arbetsort men har kvar din gamla bostad kan du få avdrag för dubbel bosättning. Avståndet till den nya arbetsorten ska vara längre än 50 km och du ska ha övernattnat på arbetsorten. Reglerna gäller enbart inkomstslaget tjänst.

Tidsgränser

Det går normalt att få avdrag under högst två år. Om den dubbla bosättningen beror på din makes eller sambos förvärvsverksamhet kan du få avdrag i upp till fem år. Avdragstiden kan förlängas ytterligare om det finns särskilda skäl.

Avdragsbelopp

Om förutsättningarna är uppfyllda kan du få avdrag för den faktiska ökningen av bostadskostnaden plus ökade levnadskostnader. Avdrag för ökade levnadskostnader får endast göras under den första månaden av den dubbla bosättningen, och bara för varje hel dag som är förenad med övernattning.

Avdraget för ökade levnadskostnader är antingen den faktiska kostnadsökningen för måltider och småutgifter eller ett schablonavdrag på 69 kr 2018 och 2019.

Vid dubbel bosättning utomlands är schablonavdraget för ökade levnadskostnader 30% av Skatteverkets normalbelopp för det aktuella landet (se [Utlandstraktamente](#)).

Om du får fri kost ska avdraget reduceras:

Reducering för:	2018	2019	Utrikes
Frukost, lunch och middag	62 kr	62 kr	85%
Lunch och middag	48 kr	48 kr	70%
Lunch eller middag	24 kr	24 kr	35%
Frukost	14 kr	14 kr	15%

Se även [Hemreseavdrag](#) och [Tillfälligt arbete](#).

EGENAVGIFTER

Egenavgifter ska betalas på inkomst av aktiv näringsverksamhet. På inkomst av passiv näringsverksamhet betalas särskild löneskatt, se [Särskild löneskatt](#).

	2018	2019
Ålderspensionsavgift	10,21%	10,21%
Efterlevandepensionsavgift	0,70%	0,60%
Sjukförsäkringsavgift	4,44%	3,64%
Arbetskadavgift	0,20%	0,20%
Föräldraförsäkringsavgift	2,60%	2,60%
Arbetsmarknadsavgift	0,10%	0,10%
Allmän löneavgift	10,72%	11,62%
Summa	28,97%	28,97%

Om du har valt 1, 14, 30, 60 eller 90 karensdagar gäller följande egenavgifter:

	1	7	14	30	60	90
2018	29,33%	28,97%	28,88%	28,64%	28,35%	28,15%
2019	29,30%	28,97%	28,88%	28,68%	28,44%	28,27%

På den del av den sammanlagda inkomsten (av både tjänst och näringsverksamhet) som överstiger 8 prisbasbelopp (364 000 kr 2018 och 372 000 kr 2019) räknas procentsatsen alltid efter 7 karensdagar.

Ålderspensionärer

För anställda som vid årets ingång är 65 år eller äldre gäller följande avgifter:

	2018	2019
Födda 1937 och tidigare	6,15%*	6,15%*
Födda 1938 och senare	16,36%*	16,36%*

* Varav särskild löneskatt 6,15%

Procentsatserna gäller även då hel allmän pension tagits ut under hela beskattningsåret. Förslag finns om att slopa den särskilda löneskatten.

Nedsättning av egenavgifterna

Egenavgifterna får sättas ned i vissa fall. Nedsättningen är 7,5% av avgiftsunderlaget för egenavgifter. Den gäller dock bara om överskottet av näringsverksamheten överstiger 40 000 kr. Är överskottet lägre får man ingen nedsättning alls. Den högsta nedsättning som går att få är 15 000 kr, dvs vid ett överskott på 200 000 kr.

Personer fyllda 65 år omfattas inte av nedsättningen. Detsamma gäller personer som under hela året tagit ut hel allmän pension.

Regional nedsättning

Företag som har driftställe i stödområdet kan under vissa förutsättningar få en nedsättning av socialavgifterna med 10%.

Se även [Arbetsgivaravgifter](#) och [Särskild löneskatt](#).

ERSÄTTNINGSFOND

Avdrag för avsättning till ersättningsfond får göras om du fått skattepliktig ersättning för inventarier, byggnader, markanläggningar, mark eller för djur som har skadats genom brand eller annan olyckshändelse. Du kan också göra avdrag om du fått skattepliktig ersättning för inventarier, byggnader och markanläggningar eller för mark i samband med att du avyttrat en fastighet

- på grund av tvång, t ex expropriation och inlösen
- som ett led i åtgärder för jordbrukets eller skogsbrukets yttre rationalisering
- på grund av flygbuller
- på grund av inskränkning i förfoganderätten pga miljöregler.

De ersättningsfonder som finns är fond för inventarier, byggnader och markanläggningar, mark, samt djur i jordbruk och renskötsel.

EXPANSIONSFOND

Enskilda näringsidkare och människor som är delägare i handelsbolag kan fondera vinster till en låg beskattning. Det innebär att vinster som inte tas ut ur verksamheten beskattas ungefär som i ett aktiebolag.

Fonderingen görs i deklarationen genom en avsättning av vinstmedel, s k expansionsfond, som enbart beskattas med en expansionsfondsskatt på 22%. Om expansionsfonden senare minskas så ska minskningen tas upp som en intäkt i verksamheten med

skatt och egenavgifter. Samtidigt får näringsidkaren tillbaka den tidigare inbetalda expansionsfondsskatten.

En ökning av expansionsfond får inte leda till ett underskott i verksamheten. Därför får avdraget inte vara högre än att resultatet blir 0 kr.

Tak för expansionsfonden

Det finns regler om hur stor expansionsfonden totalt får vara.

I enskild näringsverksamhet kopplas det högsta tillåtna expansionsfondsbeloppet till det egna kapitalet i näringsverksamheten. Den totala expansionsfonden får inte vara större än ett takbelopp på 128,21% av

- det egna kapitalet vid beskattningsårets slut
- plus underskott under beskattningsåret, som inte har kvittats mot andra inkomster.

Hos delägare i handelsbolag beräknas takbeloppet utifrån den justerade anskaffningsutgiften istället för det egna kapitalet. Detta görs på deklarationsblankett N3A.

Från och med beskattningsåret 2021 sänks expansionsfondsskatten till 20,6%, och takbeloppet till 125,94%.

FASTIGHETER

Privatbostadsfastigheter

Med privatbostadsfastighet menas ett småhus som är en privatbostad. För att räknas som privatbostad ska småhuset till övervägande del (mer än 50%) användas eller vara avsett att användas av ägaren eller någon närstående för permanent boende eller för fritidsboende.

Av kapitalvinsten vid försäljning av en privatbostadsfastighet ska 22/30 tas upp i inkomstslaget kapital och beskattas med 30% skatt, vilket innebär att skatten blir 22%.

I vissa fall går det att få uppskov med beskattningen av kapitalvinsten. Uppskovsbeloppet får högst vara 1 450 000 kr. För försäljningar under perioden 21 juni 2016–30 juni 2020 är dock taket slopat. En schablonintäkt på 1,67% av uppskovsbeloppet ska varje år tas upp i inkomstslaget kapital.

Om privatbostadsfastigheten säljs med förlust är 50% av kapitalförlusten avdragsgill.

Näringsfastigheter – fysiska personer

Alla andra fastigheter än privatbostäder är näringsfastigheter. Fysiska personer (även delägare i handelsbolag) ska ta upp 90% av kapitalvinst vid icke yrkesmässig försäljning av näringsfastigheter i inkomstslaget *kapital*, vilket innebär att det blir 27% skatt beräknat på hela kapitalvinsten. Underskott i den näringsverksam-

het där fastigheten ingått ska dras av från vinsten. Är underskottet större än vinsten sparas det överstigande underskottet i näringsverksamheten.

Kapitalförluster är avdragsgilla till 63%.

Näringsfastigheter – AB och föreningar

Aktiebolag och ekonomiska föreningar beskattas för kapitalvinster på fastigheter i inkomstslaget *näringsverksamhet*. Någon kvotering av kapitalvinster och kapitalförluster görs inte.

Däremot får kapitalförluster på fastigheter enbart dras av mot kapitalvinster på fastigheter (kvittningsfålla). Om en kapitalförlust inte kan utnyttjas får den sparas för att kvittas mot kommande kapitalvinster på fastigheter. Kvittningsfållan gäller dock inte för fastigheter som företaget de senaste tre åren har använt för produktions- eller kontorsändamål eller liknande i betydande omfattning (minst 30%).

Beräkning av kapitalvinsten

Skillnaden mellan försäljningspriset (efter avdrag för försäljningskostnaderna) och omkostnadsbeloppet är den skattepliktiga kapitalvinsten.

Omkostnadsbeloppet består av:

- anskaffningsutgift
- förbättringsutgifter (se nedan).

Anskaffningsutgiften är den ursprungliga köpeskillingen inklusive t ex lagfartskostnader. För äldre fastigheter, anskaffade före 1952, kan du som alternativ använda 150% av fastighetens taxeringsvärde 1952 som anskaffningsutgift.

Med förbättringsutgifter menas utgifter för ny-, till- och ombyggnad, samt utgifter för förbättrande reparationer och underhåll. Observera att du inte får räkna med utgifter som motsvaras av erhållna ROT-avdrag.

I omkostnadsbeloppet för *privatbostadsfastigheter* får förbättringsutgifter räknas med för de år de varit sammanlagt minst 5 000 kr. Utgifter för förbättrande reparationer och underhåll får dock bara räknas med om de lagts ned under beskattningsåret och de fem senaste åren före försäljningen. Reparationer och underhåll räknas som förbättrande om de medfört att fastigheten är i bättre skick när du säljer den än den var vid förvärvet.

Vid försäljning av *näringsfastigheter* finns ingen beloppsgräns för förbättringsutgifter. Förbättrande reparationer och underhåll räknas som förbättringsutgifter om avdragen för utgifterna ska återläggas i näringsverksamheten (se **Återläggning** nedan).

Om fastigheten säljs med förlust ska den del av värdeminskningens avdragen som motsvarar förlusten minska omkostnadsbeloppet.

Om fastigheten överläts genom gåva eller säljs till närstående för ett pris under taxeringsvärdet blir det ingen kapitalvinstbeskatt-

ning. Gåvotagaren övertar givarens omkostnadsbelopp och får utgå från detta när fastigheten någon gång säljs vidare.

Återläggning i näringsverksamhet

Vid försäljning av en näringsfastighet ska vissa av de avdrag som gjorts i näringsverksamheten *återläggas*, dvs tas upp som intäkt i näringsverksamheten. Det gäller:

- värdeminskningsavdrag
- avdrag för förbättrande reparationer och underhåll under beskattningsåret och de senaste fem åren
- skogsavdrag
- substansvärdeminskningsavdrag

Reparationer och underhåll anses som förbättrande till den del fastigheten på grund av åtgärderna är i bättre skick vid avyttringen än vid ingången av det femte beskattningsåret före beskattningsåret eller, om näringsfastigheten förvärvats senare genom köp, byte eller på liknande sätt, vid förvärvet.

Om fastigheten säljs med förlust ska de värdeminskningsavdrag som ska återläggas minskas med skillnaden mellan omkostnadsbeloppet och ersättningen.

Om en fastighet övergår från att vara näringsfastighet till att vara privatbostadsfastighet, görs en *avskattning*, dvs en återläggning av avdrag som gjorts i näringsverksamheten på samma sätt som vid en kapitalvinstberäkning.

FASTIGHETSAVGIFT

Kommunal fastighetsavgift ska betalas för färdigställda *bostäder*. Underlaget för fastighetsavgiften är taxeringsvärdet. Fastighetsavgiften uppräknas årligen med förändringen av inkomstbasbeloppet (se **Basbelopp**). Fastighetsavgiften betalas av den som äger fastigheten vid årets ingång.

Fastighetsavgift	2018	2019
Småhus (per värderingsenhet)	7 812 kr	8 049 kr
Flerbostadshus (per lägenhet)	1 337 kr	1 377 kr

Fastighetsavgiften är dock maximalt:

	Max fastighetsavgift
Småhus	0,75% x taxeringsvärdet
Flerbostadshus	0,3% x taxeringsvärdet

Det är ingen fastighetsavgift på nybyggda hus de första 15 åren efter byggåret. Reglerna gäller byggnader med beräknat värdeår 2012 eller senare, dvs för byggnader som färdigställts 2012 eller senare.

För byggnader med beräknat värdeår 2011 och tidigare är det ingen fastighetsavgift de första fem åren efter byggåret. De följande fem åren är det halv fastighetsavgift.

Det är inte någon fastighetsavgift på utländska bostäder.

För ålderspensionärer finns en speciell begränsningsregel som innebär att fastighetsavgiften begränsas till högst 4% av inkomsten. Fastighetsavgiften enligt begränsningsregeln är dock lägst 3 107 kr för beskattningsåret 2018 och 3 175 kr för beskattningsåret 2019.

FASTIGHETSSKATT

Fastighetsskatten ska betalas av den som äger fastigheten vid årets ingång. Underlaget för fastighetsskatten är taxeringsvärdet.

Småhus under uppförande	1%
Ägarlägenhet under uppförande	1%
Hyreshus (bostäder) under uppförande	0,4%
Obebyggd tomtmark för hyreshus (bostäder)	0,4%
Övrig tomtmark (dock ej till uppförda småhus)	1%
Industrienheter	0,5%
Vattenkraftverk	2,8%
Vindkraftverk	0,2%
Kommersiella lokaler	1%

På färdigställda *bostäder* betalas kommunal fastighetsavgift (se ovan).

FASTIGHETSTAXERING

Allmän fastighetstaxering görs vart sjätte år enligt en rullande plan. Vart tredje år görs förenklade fastighetstaxeringar för småhus-, hyreshus- och lantbruksenheter.

Hyreshus:

Allmän fastighetstaxering: 2019, 2025 osv

Förenklad fastighetstaxering: 2022, 2028 osv

Småhus:

Allmän fastighetstaxering: 2021, 2027 osv

Förenklad fastighetstaxering: 2024, 2030 osv

Lantbruk:

Allmän fastighetstaxering: 2023, 2029 osv

Förenklad fastighetstaxering: 2020, 2026 osv

Industri-, elproduktions- och specialenheter:

Allmän fastighetstaxering: 2019, 2025 osv

Fastighetsdeklarationen lämnas under hösten före fastighets-taxeringsåret och det nya taxeringsvärdet gäller för beskattnings-året = fastighetstaxeringsåret.

FÅMANSFÖRETAG

Aktiebolag och ekonomiska föreningar (samt vissa utländska juridiska personer) omfattas av reglerna för fåmansföretag. För delägare i fåmansföretag gäller speciella regler för bl a inkomst-fördelning, utdelning och kapitalvinst (Se [Utdelning – fåmans-företag](#) och [Kapitalvinst – fåmansföretag](#)).

Definition av fåmansföretag

Ett fåmansföretag är ett aktiebolag eller en ekonomisk förening där fyra eller färre delägare tillsammans har mer än 50% av rösterna.

Som delägare räknas den som antingen direkt eller indirekt, t ex via ett annat fåmansföretag, har andelar i fåmansföretaget.

Kvalificerade andelar

De speciella fåmansföretagsreglerna för utdelning och kapitalvinst gäller enbart personer med *kvalificerade* andelar i fåmansföretaget. En andel är kvalificerad om

- delägaren eller någon närstående till denne har varit verksam i betydande omfattning i företaget under beskattningsåret eller något av de fem föregående åren, eller
- delägaren eller någon närstående till denne har varit verksam i betydande omfattning under beskattningsåret eller något av de fem föregående åren i ett hel- eller delägt fåmansföretag eller ett fåmanshandelsbolag som bedriver samma eller likartad verksamhet.

Alla delägare som själva eller genom någon närstående har varit verksamma i betydande omfattning i företaget mm räknas som en enda person.

Om minst 30% av andelarna ägs av utomstående räknas andelarna normalt inte som kvalificerade (om det inte finns särskilda skäl).

Närstående

För att hindra att reglerna kringgås genom att man har familje-medlemmar som bulvaner har en krets av närstående definierats. Det som någon inom närståendekretsen gör betraktas från skatte-synpunkt som om företagsledaren, eller i vissa fall delägaren, själv gjort det. Som närstående räknas:

- föräldrar
- far- och morföräldrar

- maka eller make
- barn, barnbarn osv och deras makar
- syskon och deras makar och barn, barnbarn osv
- dödsbo där den skattskyldige eller någon av de nämnda personerna är delägare.

Lön till make

Lön från bolaget beskattas som inkomst av tjänst.

Eftersom tjänstebeskattningen är progressiv kan det vara intressant att styra löneuttagen jämnt inom familjen. För att hindra att detta missbrukas begränsas inkomstuppdelningen när den ena maken är företagsledare i bolaget men inte den andra.

Om båda är företagsledare eller om ingen är företagsledare godtar man normalt den inkomstuppdelning som gjorts.

Företagsledare eller medhjälpare

För att bedöma om bara en, båda eller ingen av makarna är företagsledare tittar man bland annat på

- vilken typ av verksamhet bolaget bedriver
- makarnas arbetsuppgifter i bolaget
- makarnas utbildning
- makarnas tidigare yrkeserfarenhet.

Hur ägandet fördelas mellan makarna saknar oftast betydelse.

Om företaget har bildats av den ene maken och verksamheten är direkt beroende av dennes kvalifikationer och arbetsinsats, räknas den andra maken oftast som medhjälpande make.

Om förutsättningarna har ändrats under året utgår man från hur det har varit under större delen av året.

Lön till medhjälpande make

Med makar menas inte bara personer som är gifta med varandra utan även sambor som har eller har haft gemensamma barn.

Om bolaget betalar ut mer lön än vad som är marknadsmässigt till en medhjälpande make måste företagsledaren skatta för den del av makens lön som överstiger marknadsmässig lön. Företagsledaren får också överta de avdrag som den medhjälpande maken inte kan utnyttja i och med att företagsledaren tar upp inkomsterna i sin deklaration.

Marknadsmässig ersättning

Med marknadsmässig ersättning menar man vad som normalt betalas ut för en motsvarande arbetsprestation. Om lönen till medhjälpande make är högre än 90 kr/tim måste detta motiveras i deklarationen. Högst 90 kr/tim godtas utan motivering.

Lön till barn

Med barn menas företagsledarens eller dennes makes barn, även styvbarn och fosterbarn räknas som barn. Lön till barn under

16 år beskattas helt och hållet hos företagsledaren. Lön till barn över 16 år beskattas på samma sätt som lön till make.

FÖRMÅNER

Skattepliktiga förmåner ska normalt värderas till marknadsvärdet. För vissa förmåner finns dock speciella värderingsregler.

Arbetskläder

Förmån av fria arbetskläder och uniform är skattefria. Med arbetskläder menas, förutom skydds- och överdragskläder, kläder som är särskilt anpassade för arbetet och som inte är lämpade att använda privat, t ex uniform. Karakteristiskt för en uniform är att den har tydligt avvikande utformning jämfört med vanliga kläder.

Bostadsförmån

Värdet av fri eller subventionerad bostad ska i inkomstdeklarationen beräknas till *marknadsvärdet*.

För beräkning av *preliminärskatt* och *arbetsgivaravgifter* samt som underlag för *kontrolluppgift* fastställer Skatteverket varje år ett särskilt förmånsvärde för olika typer av lägenheter i fem regioner. Värdena avser varmhyra.

Förmånsvärde per kvm	2018		2019	
	Per år	Per månad	Per år	Per månad
Region				
Stor-Stockholm	1 225	102	1 275	106
Stor-Göteborg	1 127	94	1 165	97
Kommun > 75 000 inv	1 078	90	1 109	92
Övriga kommuner	968	81	989	82
Utanför tätort	871	73	890	74

Datorlån

Förmån av fri hemdator värderas till marknadsvärdet. Datorn kan dock vara ett arbetsredskap och då sker ingen beskattning. För att vara ett arbetsredskap, krävs att datorn är av *väsentlig betydelse* för arbetet och förmånen av det privata nyttjandet är av *begränsat värde* och *svårt att skilja från tjänsteanvändningen*.

Hälso-, sjuk- och tandvård

Förmån av fri hälso- och sjukvård är från och med 1 juli 2018 skattepliktig oavsett om vården är offentligt finansierad (dvs om det allmänna subventionerar vården) eller privat.

Hälso- och sjukvård vid insjuknande i samband med tjänstgöring *utomlands* är skattefria.

All *tandvård* (även *utomlands*) är en skattepliktig förmån.

Kostförmån

Förmånsvärdet av fria måltider är:

	2018	2019
Frukost	47 kr	49 kr
Lunch eller middag	94 kr	98 kr
Helt fri kost (minst tre måltider)	235 kr	245 kr

Du beskattas inte för kostförmån vid extern eller intern representation. Frukost på hotell och måltider på allmänna färdmedel som obligatoriskt ingår i priset beskattas inte heller.

Observera att det skattefria traktamentsbeloppet ska reduceras även om det inte blir någon kostförmånsbeskattning (gäller dock inte måltid som ingår i priset på allmänna transportmedel).

Se [Traktamente](#).

Personalvårdsförmåner

Enklare förmåner av mindre värde kan betraktas som skattefria personalvård. Hit hör t ex:

- förfriskningar och enklare förtäring i samband med arbetet
- sedvanliga rabatter vid inköp av varor och tjänster som ingår i arbetsgivarens ordinarie utbud
- enklare motion och friskvård.

Alla anställda ska ha tillgång till förmånen för att den ska vara skattefri.

Räntefria och räntebilliga lån

Räntefria lån och lån med förmånlig ränta från arbetsgivare till anställda räknas som en skattepliktig förmån om räntan är lägre än marknadsmässig ränta (ränteförmån).

Från och med beskattningsåret 2017 anses jämförelseräntan vara lägst 0,5% vid beräkning av ränteförmån.

För *räntefria* lån och lån med *fast ränta* jämförs räntan med statslåneräntan (SLR) vid lånetillfället + 1 procentenhet. Om lånet löper med bestämd bindningstid jämförs den avtalade räntan vid varje ny bindningstidpunkt med SLR vid denna tidpunkt + en procentenhet.

För lån med *rörlig ränta* jämförs räntan för beskattningsåret med SLR 30 november året före beskattningsåret + en procentenhet. För 2018 är jämförelseräntan för lån med rörlig ränta 1,49% (1,51% för 2019).

Har SLR den 31 maj beskattningsåret ändrats uppåt eller nedåt med minst två procentenheter jämfört med 30 november året före, ska förmånsräntan för juli till december beräknas efter SLR 31 maj + 1 procentenhet minskat med den avtalade räntan. I detta fall ska SLR från och med beskattningsåret 2017 som lägst anses vara minus 0,5%.

Semesterbostad

Som huvudregel gäller att marknadsvärdet ska användas som förmånsvärde. Om hyresmarknad saknas eller det i övrigt är svårt att göra en objektiv beräkning av värdet kan i undantagsfall följande värden användas (belopp per vecka):

	2018	2019
Fjällstuga (lägenhet):		
jul, nyår och vårvinter (feb–apr):	3 500	3 500
övrig tid:	1 500	1 500
Sommarstuga (lägenhet):		
sommar (15 jun–15 aug):	3 500	3 500
övrig tid:	1 500	1 500
Semesterbostad i utlandet:		
året runt:	3 500	3 500

Trängselskatt mm

Från och med 1 januari 2018 är fri trängselskatt samt väg-, bro- och färjeavgift för privata resor med förmånsbil en skattepliktig förmån.

Se även [Bilförmån](#).

FÖRSENINGSAVGIFTER

För sent inlämnad skattedeclaration

Om arbetsgivardeklarationen eller momsdeklarationen inte har kommit fram i rätt tid måste du betala en (icke avdragsgill) förseningsavgift som är 625 kr. En högre förseningsavgift på 1 250 kr tas ut i vissa fall.

För sent inlämnad inkomstdeklaration

Alla skattskyldiga som inte lämnar sin deklaration i tid ska betala en (icke avdragsgill) förseningsavgift (sammanlagda belopp).

Skattskyldig	efter deklara- tionsdatum*	efter 3 mån	efter 5 mån
Aktiebolag	6 250 kr	12 500 kr	18 750 kr
Övriga skattskyldiga	1 250 kr	2 500 kr	3 750 kr

* eller anståndsdatum

För sent inlämnad årsredovisning till Bolagsverket

Ett aktiebolag som inte har lämnat in årsredovisning och ev revisionsberättelse i rätt tid, dvs senast sju månader efter räkenskapsårets slut, ska betala en (icke avdragsgill) förseningsavgift (sammanlagda belopp).

	7 mån*	9 mån*	11 mån*
Privat bolag	5 000 kr	10 000 kr	20 000 kr
Publikt bolag	10 000 kr	20 000 kr	40 000 kr

*efter räkenskapsårets slut

GÅVOR TILL ANSTÄLLDA

Följande gåvor är skattefria för anställda och uppdragstagare (beloppen är inklusive moms):

	2018	2019
Julgåva	450 kr	450 kr
Jubileumsgåva	1 350 kr	1 350 kr
Minnesgåva	15 000 kr	15 000 kr

Observera att värdena är gränslöpp, dvs om gåvans marknadsvärde överstiger dessa belopp är *hela* gåvan skattepliktig. Skattefriheten gäller *inte* gåvor som lämnas i pengar.

Med jubileumsgåva menas gåva till anställda när företaget firar 25-, 50-, 75- eller 100-års jubileum etc.

Minnesgåvor kan lämnas till *varaktigt* anställda (minst sex år enligt Skatteverket) vid en särskild högtidsdag (t ex 50-årsdag), eller efter en längre tids anställning (25 år eller mer enligt Skatteverket). En minnesgåva kan även lämnas när anställningen upphör. En anställd kan få två skattefria minnesgåvor under sin anställning varav en ska lämnas när anställningen upphör.

HEMRESEAVDRAG

Arbetar du på en annan ort än där du bor får du dra av kostnaden för en hemresa i veckan förutsatt att avståndet mellan bostaden och arbetsorten är större än 50 km och att du annars övernattar på arbetsorten. Du får bara dra av kostnader för hemresor inom EU/EES. Reglerna gäller enbart inkomstslaget tjänst.

Finns det inga bra allmänna kommunikationer får du för beskattningsåren 2018 och 2019 dra av 18,50 kr per mil om du använder en privat bil.

Om du har förmånsbil och själv betalar drivmedlet för privatkörningen får du för beskattningsåren 2018 och 2019 dra av 9,50 kr per mil (6,50 kr för diesel).

Observera att avdragsbegränsningen för resor till och från arbetet (se [Bilavdrag arbetsresor](#)) inte gäller för hemresor.

INVESTERARAVDRAG

Den som förvärvar nya andelar i mindre bolag kan i vissa fall få avdrag med 50% av anskaffningsutgiften i inkomstslaget kapital.

Avdragstak

Avdraget får vara högst 650 000 kr per person och år. Investe-rarnas sammanlagda tillskott till ett och samma företag får uppgå till högst 20 miljoner kr per år.

Skattereduktion vid kapitalunderskott

Om investeraravdraget leder till ett underskott i inkomstslaget kapital blir skattereduktionen för detta underskott 30%, även om underskottet är på mer än 100 000 kr (istället för 21% som gäller i vanliga fall).

Investeraravdraget får enbart göras av investerare (eller någon närstående) som är oberoende, dvs som varken direkt eller indirekt är eller under förvärsåret och de två föregående åren har varit delägare i det företag investeringen gäller. Observera dock att samtliga privata investerare betraktas som oberoende vid bildandet av ett nytt företag.

KAPITALVINST – FÅMANSFÖRETAG

Vid försäljning av kvalificerade andelar i fåmansföretag (se [Fåmansföretag](#)) gäller speciella regler som innebär att kapitalvinsten normalt beskattas i inkomstslaget tjänst.

Sparad utdelning

Den del av kapitalvinsten som motsvaras av sparad utdelning kvoterar till 2/3 och beskattas i inkomstslaget kapital, vilket innebär att skatten på denna del blir $2/3 \times 30\% = 20\%$.

Omräknat omkostnadsbelopp (skillnadsbelopp)

För aktier som anskaffats före 1992 får ett uppräknat omkostnadsbelopp (indexuppräknat eller kapitalunderlaget tax 1993) användas. Om kapitalvinsten överstiger den sparade utdelningen (gränsbeloppet) ska den del av kapitalvinsten som motsvarar skillnaden mellan omkostnadsbeloppet och det uppräknade omkostnadsbeloppet beskattas som kapitalinkomst. Någon kvotering ska dock inte göras av detta ”skillnadsbelopp”, vilket innebär att skatten på skillnadsbeloppet blir 30%.

Tjänstebeskattad vinst

Den del av kapitalvinsten som överstiger sparad utdelning och skillnadsbelopp beskattas som tjänsteinkomst. Beskattningen i inkomstslaget tjänst är dock begränsad till högst 100 inkomstbasbelopp (6 250 000 kr beskattningsåret 2018 och 6 440 000 kr beskattningsåret 2019) över en sexårsperiod. Den del av kapital-

vinsten som överstiger 100 inkomstbasbelopp beskattas med 30% kapitalskatt.

Kapitalförlust – kvotering

Kapitalförluster på kvalificerade andelar kvoterar till 2/3 innan de får kvittas mot kapitalvinster på värdepapper. Den del av den kvoterade kapitalförlusten som inte kan kvittas mot kapitalvinster på värdepapper ska dras av till 70%.

Se även [Utdelning i fåmansföretag](#).

KONTROLLUPPGIFTSSKYLDIGHET

Kontrolluppgifterna för beskattningsåret 2018 ska lämnas (vara Skatteverket och den anställde tillhanda) senast den 31 januari 2019.

Arbetsgivare m fl

Arbets- och uppdragsgivare, ska lämna kontrolluppgift om bl a:

- lön eller arvode på minst 100 kr
- skattepliktig bilförmån, bostadsförmån, parkeringsförmån, ränteförmån, kostförmån osv
- underlag för skattereduktion för hushållstjänster
- kostnadsersättningar som t ex logi och traktamentsersättning
- avdragen A-skatt
- ersättning eller förmån som är intäkt av näringsverksamhet för mottagaren och som utbetalaren har betalat sociala avgifter på.

Månadsuppgifter ersätter kontrolluppgifter

Från och med 1 januari 2019 ska löner och skatteavdrag för anställda delas upp per person redan i den månatliga arbetsgivardeklarationen. Om ersättningar har redovisats månatligen i arbetsgivardeklarationen behöver inte någon årlig kontrolluppgift lämnas. Kravet på kontrolluppgifter kommer dock att finnas kvar för andra inkomster som t ex ränta och utdelning, se nedan. Från och med 2020 ska någon årlig kontrolluppgift inte behöva lämnas. Men för inkomståret 2018 ska du alltså lämna kontrolluppgifter som vanligt.

Bostadsrättsföreningar

Bostadsrättsföreningar ska lämna kontrolluppgifter när en medlem har sålt en lägenhet.

Investeraravdrag

Företag som har tagit emot betalning för andelar från fysiska personer och dödsbon som ska göra [investeraravdrag](#) ska lämna kontrolluppgift om underlaget för investeraravdrag.

Ränta och utdelning

Företag som betalat ut ränta till en fysisk person eller ett dödsbo ska lämna upplysningar om ränta och avdragen skatt.

Företag som har fått ränta på pengar som lånats ut till fysiska personer eller dödsbon ska lämna upplysningar om räntebeloppet. Kontrolluppgift ska även lämnas om ett företag har betalat ut (eller tillgodoräknat) utdelning till fysiska personer eller dödsbon.

KVITTNING

Enskild näringsverksamhet

Alla verksamheter som en enskild näringsidkare bedriver läggs samman till en enda näringsverksamhet och får kvittas fritt mot varandra. Om du räknas som aktiv eller passiv (vilket har betydelse för bl a om du ska betala egenavgifter eller särskild löneskatt) bestäms på företagsnivå och inte på verksamhetsnivå.

Blir det underskott ett år rullas det vidare till nästa år och kvittas mot eventuell vinst då. Underskott kan sparas utan tidsbegränsning, så kallad evig rullning.

Underskott som finns kvar när en enskild näringsverksamhet upphör behandlas som kapitalförlust. Avdrag får då göras från inkomst av *kapital* med 70% av förlusten beskattningsåret efter det år då verksamheten upphörde och de följande två åren.

Om underskott finns kvar då en näringsfastighet eller bostadsrätt som inte är privatbostad avyttras, ska det räknas av från den eventuella kapitalvinst som uppkommer. Denna regel är tvingande.

Handelsbolag

Varje handelsbolag utgör en egen näringsverksamhet. Eftersom beskattningen görs på delägar nivå bedöms varje delägars arbetsinsats i handelsbolaget för sig för att bestämma om det är en aktiv eller passiv näringsverksamhet. Kommanditdelägars kvittningsrätt och avdragsrätt begränsas till den registrerade insatsen.

Möjligheten till rullning av underskott är densamma som för enskild näringsverksamhet, se ovan.

Kvittning vid nystartad verksamhet

Underskott av nystartad aktiv näringsverksamhet får under de första fem åren kvittas mot andra förvärvsinkomster (som allmänt avdrag). Högst 100 000 kr per år får kvittas. En förutsättning är att du inte bedrivit någon *likartad* verksamhet under en femårsperiod före starten av den nya verksamheten.

Kulturarbetare

Kulturarbetare är den enda yrkesgrupp som under obegränsad tid får kvitta underskott i näringsverksamheten mot andra förvärvsinkomster. Detta enligt en särskild regel om kvittning av underskott i konstnärlig eller litterär verksamhet mot tjänst och mot andra förvärvsverksamheter.

En förutsättning för kulturarbetarkvittningen är att man redovisat intäkter av någon betydelse från verksamheten. Med detta menas genomsnittliga intäkter på ett halvt inkomstbasbelopp (motsvarar 31 250 kr beskattningsåret 2018 och 32 200 kr för 2019) för vart och ett av de senaste fyra åren.

LAGERVÄRDERING

Lagret ska värderas enligt lägsta värdets princip (LVP), dvs till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Om det finns särskilda skäl får återanskaffningsvärdet (med avdrag för inkurans) användas istället för nettoförsäljningsvärdet. Om lagret värderas till anskaffningsvärdet får du skattemässigt göra en schablonmässig nedskrivning av varulagret med 3%, vilket innebär att lagret tas upp till 97% av anskaffningsvärdet.

Lager ska värderas enligt FIFU-metoden, först in-först ut. Vid värderingen ska man alltså anta att de varor som finns i lagret är de som anskaffats senast.

Företag som upprättar förenklat årsbokslut (se **Bokförings-skyldighet**) får dock beräkna anskaffningsvärdet utifrån priset på den senaste fakturan som har normala villkor. Tillkommande utgifter, t ex tull och frakt, som inte framgår av fakturan ska inte räknas med i anskaffningsvärdet om de uppgår till högst 5 000 kr.

Om ett varulager har ett sammanlagt värde på högst 5 000 kr behöver lagret inte tas med som en tillgång i det förenklade årsbokslutet, utan man redovisar lagret direkt som en kostnad.

Övriga företag som upprättar årsbokslut enligt BFNAR 2017:3, (se **Bokförings-skyldighet**) får värdera varulagret enligt schablon om vissa villkor är uppfyllda.

Lager av aktier får värderas till det verkliga värdet, dvs marknadsvärdet på balansdagen. Detta gäller dock inte företag som tillämpar K2 (se **Bokförings-skyldighet**). Observera att nedskrivningar av kapitalplacersaktier inte är avdragsgilla. Aktier räknas skattemässigt inte som tillgång i enskild firma.

Lager av djur i jordbruk och renskötsel får tas upp till lägst 85% av den genomsnittliga produktionskostnaden eller det sammanlagda nettoförsäljningsvärdet för alla djur. Djuren behöver aldrig tas upp till högre belopp än allmänna saluvärdet. Djur i jordbruk och renskötsel ska alltid anses som lager.

LÖS EGENDOM

Lös egendom kan vara möbler, djur, maskiner, inventarier i hobbyverksamhet mm. Normalt räknas allt sådant som personligt lösöre. Samlarobjekt, juveler, proffstränade travhästar mm (dvs kapitalplacersobjekt) räknas som övrigt lösöre.

Lösöre som används för personligt bruk kapitalvinstbeskattas endast till den del de sammanlagda vinsterna under året överstiger 50 000 kr. Som alternativ till den verkliga anskaffningsutgiften får du använda 25% av försäljningspriset som anskaffningsutgift. Du kan alltså sälja lösöre för personligt bruk för 66 666 kr under ett år utan kapitalvinstbeskattning även om du inte kan visa anskaffningsutgiften. Du får inget avdrag för kapitalförluster på egendom avsedd för personligt bruk.

För övrig privat lös egendom (inte för personligt bruk) beskattas hela kapitalvinsten. Kapitalförluster är avdragsgilla till 70%.

MARGINALSKATT

Beskattningsåret 2018

Fastställd inkomst i kr	Marginalskatt ca
0 – 19 200	0
19 300 – 61 500	7%
61 600 – 123 700	21%
123 800 – 141 800	25%
141 900 – 357 800	28%
357 900 – 468 700	32%
468 800 – 675 700	53%
675 800 –	60%

Beskattningsåret 2019

Fastställd inkomst i kr	Marginalskatt ca
0 – 19 600	0
19 700 – 63 100	7%
63 200 – 144 600	21%
144 700 – 365 600	28%
365 700 – 504 400	32%
504 500 – 703 000	53%
703 100 –	60%

Skatten är beräknad efter en kommunalskatt på 32%. Den allmänna pensionsavgiften ingår i marginalskatten (gäller inkomster upp till 8,07 inkomstbasbelopp).

Den fastställda inkomsten är inkomsten *efter* allmänna avdrag men *före* grundavdrag.

MOMS

I Sverige är det moms på all momspliktig omsättning av varor och tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet. Det är även moms på momspliktiga unionsinterna förvärv av varor som är lös egendom, momspliktiga förvärv av vissa tjänster från utlandet, momspliktig import av varor från länder utanför EU, samt på förvärv då s k omvänd momsskyldighet gäller.

Den normala momsnivån i Sverige är 25%. För att beräkna hur stor del av priset (inklusive moms) som är moms används procentsatserna för baklänges moms.

Momspålägg	Baklänges moms
25%	20,00%
12%	10,71%
6%	5,66%

På nästan allt som är momsbelagt är det 25% moms. Följande undantag finns dock:

- 12% moms gäller för livsmedel, hotell, restaurang- och catering-tjänster (dock inte servering av alkohol) samt vissa konstverk (som säljs av upphovsmannen eller dennes dödsbo). Det är även 12% moms på reparationer av cyklar, skor, lädervaror, kläder och hushållslinne.
- 6% moms gäller för allmänna nyhetstidningar, tidskrifter, böcker, entré till konserter, djurparker, naturguidning, cirkus-, teaterbalett- eller operaföreställningar och andra liknande föreställningar. Det är även 6% moms på personbefordran, skidliftar, avgifter för tillträde till idrottsevenemang eller för att utöva idrottslig verksamhet (allmännyttiga ideella föreningar är dock momsbefriade).
- 0% moms gäller för bl a läkemedel, bank- och finansieringstjänster. Dessa är kvalificerat undantagna från moms, vilket innebär att säljaren har rätt till återbetalning av ingående moms trots att det inte är någon moms på dennes omsättning.

Momsfria verksamheter är bl a försäljning av fastigheter och bostadsrätter, bostadsuthyrning, lokaluthyrning (möjlighet till frivilligt momsinträde för lokaluthyrning finns dock i vissa fall), sjukvård, tandvård, social omsorg, studiestödsgrundande utbildning, frimärken och posttjänster (som tillhandahålls enligt postlagen) samt försäkringstjänster. Momsfria verksamheter har heller inte rätt att lyfta moms på sina kostnader.

Momsfri är också försäljning av bildkonst som ägs av upphovsmannen eller dennes dödsbo om försäljningsintäkterna under ett år understiger 336 000 kronor. Om försäljningen är minst 336 000 kr ska bildkonstnärer redovisa 12% moms. Det är dock

möjligt att begära frivilligt momsinträde även om försäljningen inte uppgår till 336 000 kr.

Beskattningsbara personer vars omsättning beräknas vara högst 30 000 kr per år kan välja om de vill redovisa moms eller inte.

Momsredovisning

Huvudregeln är att en redovisningsperiod för moms omfattar antingen en eller tre kalendermånader. Redovisningen görs varje eller var tredje månad i momsdeklarationer. Endast företag med högst 40 miljoner kr i beskattningsunderlag för moms får använda tremånadersredovisning.

Företag som har en momspiktig omsättning på högst 1 miljon kr ska redovisa momsen en gång per år. Den som vill kan dock begära månads- eller tremånadersredovisning istället.

Momsdeklarationen för helårsmoms lämnas senast den 26:e i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång. Företag (utom handelsbolag) som inte har några gränsöverskridande transaktioner med EU får dock lämna momsdeklarationen för helårsmoms vid den deklarationstidpunkt för moms som infaller närmast efter tidpunkten för inkomstdeklarationen, dvs 12 maj för fysiska personer. Se även [Aktuella datum](#).

Redovisningsmetod

Momsen ska redovisas enligt någon av följande metoder:

- Faktureringsmetoden
- Bokslutsmetoden

Faktureringsmetoden innebär att momsen ska redovisas i den period kundefakturorna skickas respektive leverantörsfakturorna mottas. Fakturor som enligt god redovisningssed borde ha bokförts en viss period ska momsredovisas i den period de egentligen hör till.

Bokslutsmetoden innebär att momsen ska redovisas först när fakturorna betalas, dvs enligt kontantprincipen. Momsredovisningen skjuts därför normalt fram i jämförelse med faktureringsmetoden. Vid räkenskapsårets slut, dvs vid bokslutet, ska du dock ta med även obetalda fakturor i momsredovisningen (på samma sätt som vid faktureringsmetoden).

Bokslutsmetoden får användas av företag som har en nettoomsättning på högst 3 miljoner kr. Se även [Skattedeklaration](#).

Periodisk sammanställning vid EU-handel

Den som säljer varor eller tjänster som omfattas av omvänd momsskyldighet i andra EU-länder ska lämna en periodisk sammanställning (månad eller kvartal) över EU-försäljningen.

Den periodiska sammanställningen ska lämnas den 20:e i månaden efter den period redovisningen gäller. Lämnas sammanställningen elektroniskt får den lämnas den 25:e istället.

Den som enbart ska redovisa försäljning av tjänster i den periodiska sammanställningen behöver bara lämna den varje kvartal.

Företag med mindre omfattande varuhandel (500 000 kr) kan efter ansökan få lämna den periodiska sammanställningen en gång i kvartalet.

PENSIONSGRUNDANDE INKOMST

Två system

Ett "nytt" pensionssystem gäller från och med 1999. Det är dock enbart personer födda 1938 och senare som omfattas av det nya systemet. Personer födda 1954 och senare omfattas enbart av det nya systemet. Personer födda 1938–1953 omfattas av de nya reglerna enligt en tjugondelsinfasing.

Pensionsgrundande inkomst i nya pensionssystemet

Inkomst av anställning (minus kostnader i arbetet, t ex utgifter för tjänsteresor) och inkomst av aktiv näringsverksamhet är pensionsgrundande inkomst. Skattepliktiga förmåner ingår alltså i den pensionsgrundande inkomsten (till skillnad från **sjukpenninggrundande inkomst**). Även annat kan vara pensionsgrundande belopp. Det är ersättningar i samband med förtidspension, föräldraledighet och pliktjänstgöring. Det är summan av dessa inkomster minus den allmänna pensionsavgiften som är pensionsgrundande.

Man kan maximalt ha en pensionsgrundande inkomst på 7,5 inkomstbasbelopp:

	2018	2019
7,5 ibb	468 750	483 000

Detta innebär att inkomsten före avdrag för allmän pensionsavgift kan vara 8,07 inkomstbasbelopp:

	2018	2019
8,07 ibb	504 375	519 708

För att över huvud taget komma in i systemet måste du ha en inkomst på 42,3% av gällande prisbasbelopp (19 247 kr år 2018 och 19 670 kr år 2019).

ATP-systemet (gamla systemet)

För att få ATP-poäng måste du ha inkomst av tjänst eller inkomst av aktiv näringsverksamhet, minus den allmänna pensionsavgiften, på minst ett förhöjt prisbasbelopp (46 500 kr år 2018 och 47 400 kr år 2019) plus 100 kr. Inkomsten avrundas till närmast lägre hundratal kronor. ATP-poäng beräknas enligt följande formel:

(Inkomst enl ovan – 1 förhöjt prisbasbelopp)/ förhöjda prisbasbeloppet = ATP-poäng.

ATP-poängen beräknas med två decimaler (lägst 0,01 poäng).

Den högsta pensionsgrundande inkomsten är även i det gamla pensionssystemet 7,5 inkomstbasbelopp.

PENSIONSSPARANDE

Allmänt avdrag

Personer som saknar pensionsrätt i sin anställning kan göra allmänt avdrag för eget pensionssparande med högst 35% av sin inkomst från denna anställning, dock maximalt 10 prisbasbelopp (dvs 455 000 kr beskattningsåret 2018 och 465 000 kr beskattningsåret 2019).

Näringsverksamhet

Enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag får göra avdrag för pensionssparande med högst 35% av inkomsten, dock maximalt 10 prisbasbelopp.

Avdraget för pensionssparande baseras på årets inkomst efter avsättning till expansionsfond (eller föregående års inkomst om den var högre).

På pensionskostnader som dras av i inkomstslaget näringsverksamhet ska du betala särskild löneskatt. Den är dock avdragsgill. Den särskilda löneskatten är 24,26%.

Tjänstepensioner

För anställda får arbetsgivaren dra av tjänstepensionsförsäkringar med högst 35% av årets eller fjolårets inkomst, dock maximalt 10 prisbasbelopp. Dessutom finns en kompletteringsregel som innebär att det går att köpa ikapp pensionsrättigheter.

PERIODISERINGSFONDER

Enskilda näringsidkare och människor som är delägare i handelsbolag kan sätta av 30% av årets skattepliktiga inkomst till periodiseringsfond. För övriga, t ex aktiebolag, får 25% av den skattepliktiga inkomsten sättas av till periodiseringsfond.

Avsättningen ska återföras senast efter sex år. Varje års avsättning bildar en egen periodiseringsfond vilket innebär att det går att ha maximalt sex fonder samtidigt. I handelsbolag har varje delägare sina egna fonder.

Ränta på periodiseringsfonder

Juridiska personer beskattas för en schablonränta beräknad på gjorda avsättningar till periodiseringsfonder. Reglerna gäller alltså inte enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag.

Beskattningsår som avslutas	Schablonränta
2018	0,36%
2019	0,51%*

*Om räkenskapsåret påbörjats före 1 januari 2019 är schablonräntan 0,3672%.

Återföring av periodiseringsfond

När juridiska personer återför avsättningar till periodiseringsfond som gjorts vid beskattningsår som börjar före 1 januari 2019 (då bolagsskatten var 22%) ska beloppet multipliceras med följande faktor:

Beskattningsår som påbörjas	Återföringen multipliceras med
2019 och 2020	103%
2021 –	106%

För avsättningar till periodiseringsfond som görs vid beskattningsår som påbörjas under 2019 och 2020 (då bolagsskatten var 21,4%) ska återföringen multipliceras med följande faktor:

Beskattningsår som påbörjas	Återföringen multipliceras med
2020	100%
2021 –	104%

REFERENSRÄNTA

2017-07-01 – 2017-12-31	-0,5%
2018-01-01 – 2018-06-30	-0,5%
2018-07-01 – 2018-12-31	-0,5%
2019-01-01 – 2019-06-30	-0,5%

REPRESENTATION

Inget avdrag för representationsmåltider

Representationsmåltider (lunch, middag, supé och annan förtäring) är inte avdragsgilla. Utgifter för förfriskningar och enklare förtäring som inte kan anses som måltid och som är av mindre värde är avdragsgilla med högst 60 kr plus moms. Om beloppet överstiger 60 kr plus moms får något avdrag inte göras alls enligt Skatte-

verket. Exempel på sådan förtäring är enligt Skatteverket kaffe, te, alkoholfri dryck, kakor, bullar, frukt och en enklare smörgås som inte ersätter en måltid.

Momsen får lyftas

Moms får däremot lyftas på utgifter upp till 300 kr (exklusive moms) per person för måltider eller liknande förtäring i samband med representation eller liknande ändamål. Förutsättningen är att utgiften inte överstiger vad som kan anses skäligt.

Om utgiften överstiger 300 kr/person och innehåller både mat och alkoholphaltiga drycker måste momsen proportioneras. Det går alternativt att välja en schablonmoms på 46 kr/person och representationstillfälle, dock max den debiterade momsen.

Ibland ingår en representationsmåltid i ett sammansatt tillhandahållande, t ex show med supé, där utgiften för måltiden inte är specificerad och 25% moms har debiterats hela tillhandahållandet. I dessa fall anser Skatteverket att schablonmomsen på förtäringen får beräknas till 75 kr/person och tillfälle.

När det gäller momslyft på andra representationsutgifter så får moms bara få lyftas på den del av utgiften som är inkomstskattemässigt avdragsgill.

Representationsgåvor

Från och med 1 januari 2018 är det högsta avdragsgilla beloppet för representationsgåvor 300 kr + moms per person.

Det högsta avdragsgilla beloppet för representationsgåvor var enligt Skatteverket 180 kr + moms till och med 31 december 2017.

Reklamgåvor

Från och med 1 januari 2018 får avdrag för reklamgåvor göras med skäligt belopp, dock högst med 300 kr plus moms per person.

Tidigare fanns inte någon beloppsgräns angiven för reklamgåvor, men enligt rättspraxis kunde reklamgåvor upp till ett värde av åtminstone 350 kr inklusive moms anses vara av enklare slag och därmed avdragsgilla till och med 31 december 2017.

Jubileum och liknande

Utgifter för enklare förtäring (se ovan) är avdragsgilla i samband med jubileum och liknande. När det gäller avdrag för övriga kostnader i samband med exempelvis en invigning anges inte någon beloppsgräns utan ett *skäligt belopp* är avdragsgillt.

Demonstrationer och visningar

Vid demonstrationer och visningar på större mässor och liknande får endast kostnader för enklare förtäring (se ovan) dras av.

Styrelsemöte, bolagsstämma mm

Utgifter för enklare förtäring (se ovan) är avdragsgilla vid styrelsesammanträden, bolags- eller föreningsstämma eller revision.

Teaterbiljetter och greenfee

Rimlig avdragsgill kostnad för exempelvis en teaterbiljett eller greenfee är enligt Skatteverket 180 kr + moms per person. Detta gäller både vid extern och intern representation.

Personalfest

Vid personalfester får avdrag göras för förfriskningar och enklare förtäring (se ovan). Kringkostnader vid en personalfest (t ex lokalhyra eller kostnader för musikunderhållning) dras av med högst 180 kr + moms per person. Högst två personalfester per år är avdragsgilla.

RÄNTA PÅ SKATTEKONTO

Räntorna i skattekontosystemet är knutna till den s k basräntan (1,25% från och med januari 2013) som fastställs av Skatteverket. Intäktsräntan är skattefri. Kostnadsräntan är inte avdragsgill. Observera att räntan beräknas dag för dag. Se även [Skattekonto](#).

Kostnadsränta

Kostnadsränta på kvarskatt beräknas enligt låg kostnadsränta oavsett skattens storlek. Den låga kostnadsräntan motsvarar basräntan som är lägst 1,25%. Räntan beräknas från och med den 13:e i andra månaden efter beskattningsårets utgång. För belopp upp till 30 000 kr beräknas dock räntan först från och med den 4:e i femte månaden efter beskattningsåret.

Intäktsränta

Intäktsräntan är 45% av basräntan. Från och med 1 januari 2017 har dock ett golv för intäktsräntan införts som innebär att om basräntan är 1,25% ska intäktsräntan på skattekontot vara 0%.

Gällande räntesatser 2019-01-01:

Basränta	1,25%
Intäktsränta	0%
Låg kostnadsränta	1,25%
Hög kostnadsränta	16,25%

Om du inte gör någon extra inbetalning ska kvarskatten (inklusive kostnadsränta) för beskattningsåret betalas senast 90 dagar efter det att Skatteverket fastställt den slutliga skatten. Senaste inbetalningsdag framgår av slutskattebeskedet.

RÄNTEFÖRDELNING

Räntefördelning innebär att en schablonmässig ränta beräknad på det egna kapitalet (kapitalunderlaget) i vissa fall beskattas i inkomstslaget kapital. Detta gäller i enskild näringsverksamhet och för människor som är delägare i handelsbolag.

Är det egna kapitalet positivt får du dra av en schablonmässig ränta i näringsverksamheten. Samtidigt ska du ta upp motsvarande belopp i kapital. Detta kallas *positiv* räntefördelning.

Är det egna kapitalet negativt tar du upp en schablonmässig ränta som intäkt i näringsverksamheten samtidigt som du drar av samma belopp i kapital. Detta kallas *negativ* räntefördelning.

Räntefördelning ska bara göras om kapitalunderlaget är större än plus/minus 50 000 kr. Positiv räntefördelning är frivillig och kan sparas medan negativ räntefördelning är obligatorisk.

Räntesatser vid räntefördelning i enskild näringsverksamhet och för delägare i handelsbolag beskattningsåren 2018 och 2019:

	2018	2019
Positiv räntefördelning	6,49%	6,51%
Negativ räntefördelning	1,50%	1,51%

¹Från och med beskattningsår som börjar 1 januari 2017 och senare anses statslåneräntan vid beräkning av negativ räntefördelning som lägst vara 0,5%, vilket innebär att procentsatsen för negativ räntefördelning kan bli lägst 1,5%. Vid beräkning av positiv räntefördelning anses statslåneräntan vara längst 0%.

SJUKPENNINGGRUNDANDE INKOMST (SGI)

Högsta sjukpenninggrundande inkomst (SGI) är 8 prisbasbelopp fr o m 1 juli 2018. T o m 30 juni 2018 är SGI 7,5 prisbasbelopp. För att ha rätt till sjukpenning krävs att SGI uppgår till minst 24% av prisbasbeloppet, dvs lägst 10 920 kr för 2018 och 11 160 kr för 2019.

2018 (jan–jun)	2018 (jul–dec)	2019
341 250 kr	364 000 kr	372 000 kr

SGI multipliceras med 0,97 vid beräkning av sjukpenning med mera, vilket innebär en ersättningsnivå på 77,6% (0,97 x 80%).

Föräldrapenninggrundande inkomst är 10 prisbasbelopp (dvs 455 000 kr för 2018 och 465 000 kr för 2019).

SKATTEDEKLARATION

Redovisningen av moms, arbetsgivaravgifter och preliminärskatteavdrag mm görs i skattedeclarationer – moms- respektive arbetsgivardeklarationer. Från och med 1 januari 2019 ska löner och skatteavdrag för anställda delas upp per person redan i den månatliga arbetsgivardeklarationen.

Företag som har ett beskattningsunderlag för moms på *högst 40 milj kr*, ska normalt redovisa moms i momsdeklarationen var tredje månad. Det går dock att ansöka om att få redovisa momsen varje månad istället. Arbetsgivaravgifter och preliminärskatteavdrag redovisas i månaden efter löneutbetalningsmånaden och momsen redovisas i den andra månaden efter momsperioden. Skattedeclarationen ska lämnas senast den 12:e (den 17:e i januari och augusti).

Företag som har ett beskattningsunderlag för moms som överstiger 40 milj kr ska lämna moms- och arbetsgivardeklarationen senast den 26:e i månaden efter momsredovisningsmånaden.

Vissa företag kan redovisa momsen per helår, se [Moms](#).

Betalning av skatter och avgifter

För företag som har ett beskattningsunderlag för moms på högst 40 milj kr är den 12:e (den 17:e i januari och augusti) förfallodag för F-skatt, moms, avdragen preliminärskatt och socialavgifter.

För företag som har ett beskattningsunderlag för moms som överstiger 40 milj kr är den 26:e förfallodag för momsen. Förfallodagen för betalning av F-skatt, avdragen preliminärskatt och socialavgifter är för dessa företag den 12:e (den 17:e i januari).

Om de datum som anges för redovisning och inbetalning infaller på en lördag, söndag eller allmän helgdag gäller istället påföljande vardag.

Se även [Aktuella datum](#), [Skattekonto](#), [Förseningsavgifter](#).

SKATTEKONTO

Alla som ska redovisa någon typ av skatt eller avgift till Skatteverket ska ha ett skattekonto. Samtliga debiteringar, redovisningar och betalningar registreras på kontot varje månad.

I skattekontosystemet ingår de vanligaste skatterna och avgifterna. Det gäller F-skatt, avdragen preliminär A-skatt, allmän löneavgift, särskild A-skatt, arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt, egenavgifter, moms, preliminär skatt på räntor och utdelningar, särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, punktskatter, slutlig skatt, ränta på underskott och överskott på skattekonto, skattetillägg och förseningsavgifter.

Se även [Skattedeclaration](#) och [Ränta på skattekonto](#).

SKATTEREDUKTION

Skattereduktionerna räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt, statlig fastighetskatt samt mot kommunal fastighetsavgift.

Allmän pensionsavgift

Den allmänna pensionsavgiften är 7%. Skattereduktionen för pensionsavgiften är 100%.

Fackföreningsavgift

För fackföreningsavgifter som betalats fr o m 1 juli 2018 ges en skattereduktion med 25%, under förutsättning av den sammanlagda avgiften överstiger 400 kr per år. Förslag finns dock om att slopa skattereduktionen för fackföreningsavgifter.

Fastighetsavgift

En begränsningsregel för fastighetsavgift gäller för ålderspensionärer. Regeln innebär att fastighetsavgiften begränsas till högst 4% av inkomsten, dock lägst 3 107 kr beskattningsåret 2018 och 3 175 kr beskattningsåret 2019.

Gåvor

Förslag finns om att återinföra en skattereduktion för gåvor till godkända allmännyttiga organisationer.

HUS-avdrag

Den som har utgifter för vissa hushållstjänster mm (RUT) kan få en skattereduktion med 50% av arbetskostnaden. Taket för RUT-avdraget är 25 000 kr för personer som inte har fyllt 65 år vid årets ingång. För personer fyllda 65 år är taket för RUT-avdraget 50 000 kr. Förslag finns om att höja och utvidga RUT-avdraget.

Den som har utgifter för reparationer, om- och tillbyggnader samt underhåll av småhus och bostadsrätter kan få en skattereduktion (ROT-avdrag). ROT-avdraget är 30% av arbetskostnaden. Taket för ROT-avdrag är 50 000 kr per år.

Takbeloppen gäller sammanlagt för ROT och RUT.

Jobbskatteavdrag

Alla som har arbetsinkomster får en skattereduktion, det så kallade jobbskatteavdraget. Skattereduktionens storlek beror på inkomstnivå (efter ev avdrag), grundavdrag och kommunal-skattesats. Jobbskatteavdraget räknas bara av mot den kommunala inkomstskatten.

Mikroproduktion av el

Mikroproducenter som matar in förnybar el (el från sol, vind, vågor, biomassa mm) på elnätet får en skattereduktion på 60 öre per inmatad kWh, dock för max 30 000 kWh.

Sjuk-och aktivitetsersättning

Personer med sjuk- eller aktivitetsersättning får en skattereduktion på 4,5% x kommunalskattesatsen för sjuk- eller aktivitetsersättning upp till 2,53 prisbasbelopp. För den del av sjuk- eller aktivitetsersättningen som överstiger 2,53 prisbasbelopp är skattereduktionen 2,5% x kommunalskattesatsen. Skattereduktionen räknas bara av mot den kommunala inkomstskatten.

Underskott i kapital

Underskott i inkomstslaget kapital ger rätt till en skattereduktion med 30% av underskottet (gäller underskott upp till 100 000 kr).

Om underskottet i kapital är större än 100 000 kr ges skattereduktion för 70% av den överskjutande delen, vilket ger en skattereduktion med $70\% \times 30\% = 21\%$.

Om underskottet är så stort att skatten inte räcker till skattereduktionen går den delen av skattereduktionen förlorad.

Se även [Investeravdrag](#).

SKATTETILLÄGG

Du kan bli tvungen att betala skattetillägg om du lämnar en oriktig uppgift i deklarationen. Skattetillägget är 40% av den inkomstskatt och 20% av den moms eller arbetsgivaravgifter som undanhållits. Skattetillägget är inte avdragsgillt. Om du gör en frivillig rättelse innan Skatteverket har upptäckt att du har lämnat en felaktig eller ofullständig uppgift slipper du skattetillägg.

Periodiseringsfel

Om den felaktiga uppgiften beror på ett periodiseringsfel, dvs momsen, arbetsgivaravgifterna eller inkomstskatten har redovisats under fel period, är skattetillägget 5% respektive 10%.

Om redovisningsperioden är högst tre månader och felet avser en period som löper ut högst fyra månader före eller efter den period uppgiften hör till är skattetillägget 2%.

Avstämningsuppgifter

Om den oriktiga uppgiften framgår av tillgängliga avstämningsuppgifter får skattetillägg inte tas ut. Uppgifterna måste dock ha varit tillgängliga för Skatteverket inom ett år från utgången av beskattningsåret.

Befrielsegrunder

Om du får skattetillägg och felet eller bristen beror på ålder, bristande erfarenhet eller sjukdom, kan du i efterhand få slippa betala tillägget. Du kan även slippa betala skattetillägg om uppgiften anses vara svårtolkad eller om skattetillägget är oskäligt. Det samma gäller om den felaktiga uppgiften beror på fel i ett datorprogram, eller om man särskilt markerat att man är osäker på en lämnad uppgift.

SKOGSAVDRAG

Avdragsutrymmet är det totala skogsavdrag som du sammanlagt kan göra så länge du äger skogen. Detta utrymme är 50% av anskaffningsvärdet för skogen (25% för juridiska personer).

Årets *avdrag* är högst 50% av den avdragsgrundande intäkten. Årets *avdragsgrundande skogsintäkt* är 100% av likviden för avverkningsuppdrag plus 60% av likviden för leveransvirke.

Vid *rationaliseringsförvärv* får du göra ett förhöjt avdrag (100% av den avdragsgrundande intäkten) det beskattningsår då fastigheten förvärvades och/eller de följande fem åren. Det sammanlagda skogsavdragsutrymmet är detsamma (50 respektive 25% av anskaffningsvärdet).

Det lägsta avdragsbeloppet för varje år är 15 000 kr.

SKOGSKONTO

Möjligheten att sätta in pengar på skogskonto gäller enbart människor och dödsbon eftersom endast dessa har progressiv skatt. Det lägsta belopp som du får sätta in (och dra av) ett visst beskattningsår är 5 000 kr. För varje år får du sätta in högst

- 60% av dina inkomster från avverkningsuppdrag eller avverkningsrätt (rotpostförsäljning) och
- 40% av dina inkomster från virkesförsäljning.

Högre belopp (80% respektive 50%) gäller vid skogsskador.

Du skattar för det belopp du tagit ut från skogskontot under beskattningsåret. Det minsta belopp du får ta ut är 1 000 kr och du får ta ut pengarna tidigast 4 månader efter insättningen.

Sista dag för insättning är den dag då du senast ska lämna din deklaration. Om du har anstånd gäller sista dagen för anståndet. Pengarna får stå inne högst 10 år på ett skogskonto.

SKOGSSKADEKONTO

Skogsskadekonto är en speciell form av skogskonto som under vissa förutsättningar får användas om du råkat ut för omfattande skogsskador, t ex stormfällning, svampangrepp eller översvämning. Det fungerar i princip likadant som det vanliga skogskontot men med följande skillnader:

- Den lägsta insättning du får göra per år och näringsverksamhet är 50 000 kr på skogsskadekonto.
- Pengarna får stå kvar i 20 år på skogsskadekonto.

STATLIG INKOMSTSKATT

Beskattningsår	Beskattningsbar inkomst (skiktgräns)		Fastställd inkomst (brytpunkt)	
	S 1	S 2	B 1	B 2
2018	455 300	662 300	468 700	675 700
2019	490 700	689 300	504 400	703 000

För personer som är fyllda 65 år vid årets ingång är skiktgränserna lika som ovan. På grund av det förhöjda grundavdraget som dessa personer får gäller dock följande brytpunkter:

Beskattningsår	Fastställd inkomst (Brytpunkt 1 resp 2)
2018	494 300 / 694 900
2019	547 500 / 733 300

På den del av inkomsten som överstiger skiktgräns 1 är den statliga skatten 20% och på den del av inkomsten som överstiger skiktgräns 2 är den statliga skatten ytterligare 5%.

Den fastställda inkomsten är inkomsten *efter* allmänna avdrag men *före* grundavdrag. Inkomsten efter grundavdrag är den beskattningsbara inkomsten.

STATSLÅNERÄNTA

170430	0,42%	180430	0,55%
170630	0,52%	180630	0,29%
170831	0,63%	180831	0,32%
171130	0,49%	181130	0,51%
171231	0,52%	181231	0,48%

Statslåneräntan används vid beräkning av bl a:

- utdelning i fåmansföretag
- räntefördelning
- bilförmån
- ränteförmån
- schablonränta på periodiseringsfond.

STÄMPELSKATT, LAGFART

	2018	2019
Fastighetsförvärv, fysisk person	1,5%	1,5%
Fastighetsförvärv, juridisk person*	4,25%	4,25%
Inteckning i fast egendom	2%	2%
Företagsinteckning	1%	1%

*För dödsbon och bostadsrättsföreningar är stämpelskatten 1,5%.

Stämpelskatten vid förvärv av fastigheter beräknas på det högsta av köpeskillingen och taxeringsvärdet året före det år lagfart beviljas.

Stämpelskatt tas inte ut vid gåva. Detta gäller om priset understiger 85% av taxeringsvärdet året före det år lagfarten beviljas, under förutsättning att det finns en gåvoavsikt och att överlåtelsen betecknats som gåva.

Vid ansökan om lagfart samt vid inskrivning av tomträtt tas dessutom en expeditonsavgift på 825 kr ut.

SÄRSKILD LÖNESKATT

Särskild löneskatt ersätter fulla egenavgifter för passiva näringsidkare. Dessutom är det särskild löneskatt på pensionskostnader, t ex på pensionsförsäkringspremier. Särskild löneskatt betalas även i vissa fall för pensionärer. Förslag finns om att slopa den särskilda löneskatten på inkomster för pensionärer.

Pensionskostnader mm

På pensionskostnader och t ex överföring till vinstdelningsstiftelse är den särskilda löneskatten 24,26%.

Näringsidkare

Den som bedriver passiv näringsverksamhet ska betala särskild löneskatt med 24,26%. Detta gäller oavsett ålder.

Aktiva näringsidkare som vid årets ingång är 65 år eller äldre eller har haft hel allmän pension (ålderspension) hela året ska betala särskild löneskatt med 6,15%.

Anställda

Arbetsgivare ska betala särskilda löneskatt med 6,15% för anställda som vid årets ingång har fyllt 65 år.

Se även [Egenavgifter](#) och [Arbetsgivaravgifter](#).

TILLFÄLLIGT ARBETE

Om du har ett tillfälligt arbete på en annan ort än din bostadsort kan du få avdrag för ökade levnadskostnader på arbetsorten. Reglerna gäller enbart inkomstslaget tjänst. Förutsättningarna är att

- arbetet avser en kortare tid, *eller*
- arbetet visserligen inte är kortvarigt, men ändå tidsbegränsat, t ex arbete inom byggnads- och anläggningsbranschen, *eller*
- du ska arbeta på flera platser, *eller*
- det av någon annan anledning inte kan krävas att du ska flytta från bostadsorten.

Avståndet mellan bostaden och arbetsorten måste vara längre än 50 km och du måste ha övernattnat på arbetsorten. Uppfyller du kraven kan du få avdrag för ökade levnadskostnader plus den faktiska ökningen av bostadskostnaden. Om den faktiska logiutgiften inte kan visas får ett schablonbelopp på 115 kr per natt dras av vid arbete i Sverige för beskattningsåren 2018 och 2019. Vid tillfälligt arbete utomlands är schablonavdraget för logi 50% av Skatteverkets normalbelopp för det aktuella landet (se [Utlandstraktamente](#)).

Avdraget för ökade levnadskostnader får bara göras under den första månaden och är antingen den faktiska kostnadsökningen för måltider och småutgifter eller ett schablonavdrag. Vid tillfälligt arbete i Sverige är schablonavdraget 115 kr per hel dag 2018 och 2019. Vid tillfälligt arbete utomlands är schablonavdraget 50% av Skatteverkets normalbelopp för det aktuella landet (se [Utlandstraktamente](#)).

Om du får fri kost ska avdraget reduceras. Se [Traktamente](#).

Se även [Hemreseavdrag](#) och [Dubbel bosättning](#).

TRAKTAMENTE

Anställda som får traktamente har rätt att göra avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresor. Av förenklings skull får arbetsgivaren istället skattefritt betala ut det belopp som är avdragsgillt för den anställde. Varje år fastställs schablonberäknade avdragsbelopp (skattefria traktamentsbelopp). Se även [Utlandstraktamente](#).

Skattefriheten gäller enbart tjänsteresor utanför den *vanliga verksamhetsorten* och bara om resan medfört *övernattning*. Med den vanliga verksamhetsorten menas ett område som ligger inom 50 km från både tjänstestället och bostaden.

Helt traktamente gäller varje heldag de första tre månaderna. Som heldag räknas avresedagen om resan börjar före kl 12.00, och hemresedagen vid hemkomst efter kl 19.00. Halvt traktamente

gäller om avresan börjar kl 12.00 eller senare respektive om hemresan avslutas kl 19.00 eller tidigare. Efter tre månader reduceras det skattefria traktamentet och gäller då endast för *hela* dagar.

Om den anställde arbetar på en och samma ort under längre tid än tre månader måste *villkoren* för tillfälligt arbete (se **Tillfälligt arbete**) vara uppfyllda för att arbetsgivaren ska kunna betala ut skattefritt traktamente.

Traktamentsbelopp	2019	2018
Helt maximibelopp	230 kr	230 kr
Efter tre månader	161 kr	161 kr
Efter 2 år	115 kr	115 kr
Halvt maximibelopp	115 kr	115 kr
Nattraktamente	115 kr	115 kr

Traktamentsreduceringar

Om den anställde får fria måltider ska det skattefria traktamentet reduceras och den anställde beskattas för kostförmån (se **Förmåner**). Reducering ska dock inte göras för måltider som ingår i färdbiljettpriset. Dessa måltider tas inte heller upp som kostförmån.

2018 och 2019	Inrikes tjänsteresor maximibelopp			
Reducering för:	230 kr	161 kr	115 kr	69 kr
Frukost, lunch och middag	207 kr	145 kr	104 kr	62 kr
Lunch och middag	161 kr	113 kr	81 kr	48 kr
Lunch eller middag	81 kr	56 kr	40 kr	24 kr
Frukost	46 kr	32 kr	23 kr	14 kr

UTDELNING – FÅMANSFÖRETAG

Vid utdelning på kvalificerade andelar i fåmansföretag gäller speciella regler (de s k 3:12-reglerna).

Skatt på normalutdelning

Skatten på normalutdelning (dvs utdelning inom gränsbeloppet) är 20% (genom en kvotering till 2/3).

Den del av utdelningen som överstiger gränsbeloppet beskattas i inkomstslaget tjänst. Några socialavgifter ska inte betalas på tjänstebesattad utdelning.

Årets gränsbelopp får enbart tillgodoräknas den som äger andelarna vid årets ingång. Den som köper aktier kan alltså inte nyttja gränsbeloppet för köpeåret.

Gränsbeloppet

Årets gränsbelopp kan beräknas på något av följande två sätt:

- Gränsbelopp enligt schablonregeln (förenklingsregeln)
- Gränsbelopp bestående av en räntebaserad del och en lönebaserad del (huvudregeln).

Till detta får sparad utdelning läggas till när det totala gränsbeloppet beräknas, se **Sparad utdelning** nedan.

Schablonregel

Enligt schablonregeln får årets gränsbelopp beräknas till 2,75 inkomstbasbelopp (ibb) året före beskattningsåret. Schablonbeloppet fördelas med lika belopp på andelarna i företaget.

Beskattningsår	Schablonbelopp
2018	169 125 kr
2019	171 875 kr

Personer som äger kvalificerade andelar i flera fåmansföretag får bara använda schablonregeln för andelar i ett enda företag.

Räntebaserad utdelning

Den räntebaserade delen av gränsbeloppet är klyvningsräntan x omkostnadsbeloppet. Klyvningsräntan är statslåneräntan (SLR) + 9 procentenheter. Vid beräkningen används SLR 30 november året före beskattningsåret (utdelningsåret).

Beskattningsår	Klyvningsränta
2018	9,49%
2019	9,51%

Omkostnadsbeloppet kan indexuppräknas för aktier som anskaffats före 1990. För aktier som anskaffats före 1992 kan omkostnadsbeloppet beräknas utifrån bolagets egna kapital 1992 (kapitalunderlaget tax 1993).

Omkostnadsbeloppet ska minskas med tillskott som gjorts i annat syfte än att varaktigt tillföra kapital till företaget. Med varaktigt menas att tillskottet bör vara tänkt att användas i företaget under minst två år.

Lönebaserad utdelning

Den lönebaserade delen av gränsbeloppet är 50% av hela löneunderlaget.

$$\text{Lönebaserat gränsbelopp} = 50\% \times \text{löneunderlaget}$$

Löneunderlaget består av alla kontanta löner, dvs även ägarlöner, kalenderåret före beskattningsåret. Observera att förmåner inte får räknas med.

Om företaget har flera ägare ska det lönebaserade utdelningsutrymmet fördelas med lika belopp på andelarna i företaget.

Enbart ersättningar som betalats ut under den tid som en andel ägts får räknas in i löneunderlaget.

Spärreglerna

För att få tillgodoräkna sig lönebaserad utdelning ska ägaren (eller någon närstående) året före beskattningsåret ha tagit ut kontant lön som motsvarar minst

- 6 inkomstbasbelopp plus 5% av företagets lönesumma, eller
- 9,6 inkomstbasbelopp.

Vid beräkningen av "spärrlönen" används inkomstbasbeloppet (se **Basbelopp**) året före beskattningsåret.

Gränsbelopp för beskattningsåret	2018	2019	2020
Löner utbetalda år	2017	2018	2019
Spärrlönetak (9,6 IBB)	590 400	600 000	618 240
vid totala löner på	4 428 000	4 500 000	4 636 800

Lönebaserad utdelning får bara beräknas av delägare som äger en andel som motsvarar minst 4% av kapitalet i företaget.

Den lönebaserade utdelningen får uppgå till högst 50 gånger den egna eller någon närståendes kontanta ersättning från bolaget under året före beskattningsåret.

Sparad utdelning

Om ägaren tar ut utdelning som understiger gränsbeloppet (kanske ingen utdelning alls) ett visst år sparas beloppet till kommande år och får räknas upp med en speciell uppräkningsränta. Uppräkningsräntan för sparad utdelning (dvs sparade gränsbelopp från tidigare år) är SLR + 3 procentenheter.

Beskattningsår	Uppräkningsränta
2018	3,49%
2019	3,51%

Takregel

Om ägaren och närstående till denne under ett år tar ut utdelning på sammanlagt mer än 90 inkomstbasbelopp (5 625 000 kr år 2018 och 5 796 000 kr år 2019), ska den del av utdelningen som överstiger detta belopp beskattas i inkomstslaget kapital istället för tjänst. Skattesatsen för denna överutdelning är 30%.

Se även **Kapitalvinst – fåmansföretag** och **Fåmansföretag**.

UTHYRNING PRIVATBOSTÄDER

Inkomst av kapital

Vid uthyrning av privatbostad tar du upp hyran som inkomst av kapital. Det gäller uthyrning av hus, bostadsrätt, hyreslägenhet eller enstaka rum.

Schablonavdrag

Från uthyrningsintäkterna får du dra av dels ett fast belopp, dels ett rörligt belopp.

Det fasta beloppet är 40 000 kr per privatbostad. Beloppet är detsamma oavsett om bostaden har en eller flera ägare/ innehavare eller om uthyrningen avser hela året eller bara en del av ett år. Om bostaden har bytt ägare under året ska schablonavdraget proportioneras efter respektive ägares innehavstid.

För småhus som du har med äganderätt är det rörliga avdraget 20% av hyresintäkten. I övriga fall, dvs vid uthyrning av bostadsrätter och liknande eller hyreslägenheter, är avdraget lika med den avgift eller hyra som belöper på den uthyrda delen. För bostadsrätter gäller att avdraget inte får grundas på inbetalningar till föreningen som är kapitaltillskott, t ex amortering på föreningens lån.

Avdraget får inte överstiga hyresintäkten. Något skattemässigt underskott av uthyrningen kan det alltså inte bli.

Till arbetsgivare

Vid uthyrning till egen eller närståendes arbetsgivare får du inte göra något schablonavdrag, utan bara ett skäligen avdrag för omkostnader på grund av uthyrningen. Detsamma gäller när en fåmansföretagare hyr ut till sitt eget fåmansföretag.

UTLANDSTRAKTAMENTE

Vid tjänsteresor utomlands gäller samma regler som för inrikes resor (se [Traktamente](#)). För varje land finns ett normalbelopp för högsta skattefria traktamente (se längst bak).

För dagar då den anställda varit i flera olika länder, gäller beloppsgränsen för det land där den största delen av dagen (mellan kl 06.00 och 24.00) tillbringats. Tillbringas hela dagen (06–24) på transportmedel som går i internationell trafik gäller maximibeloppet för traktamente i Sverige (se [Traktamente](#)).

Helt traktamente gäller varje heldag de första tre månaderna. Som heldag räknas också utresedagen om du börjar resan före kl 12.00 och hemresedagen om du kommer hem efter kl 19.00. Halvt traktamente gäller om utresan börjar kl 12.00 eller senare samt om hemresan avslutas kl 19.00 eller tidigare. Efter tre månader på en och samma ort reduceras det skattefria traktamentet till 70% av normalbeloppet och efter två år till 50%.

Om en anställd arbetar på en och samma ort under längre tid än tre månader måste *villkoren* för tillfälligt arbete (se **Tillfälligt arbete**) vara uppfyllda för att arbetsgivaren ska kunna betala ut skattefritt traktamente. Det skattefria traktamentet gäller enbart *hela* dagar efter tremånadersperiodens utgång.

I stället för att betala de faktiska kostnaderna för logi, kan arbetsgivaren betala ut ett halvt normalbelopp som skattefritt natttraktamente.

Utöver det skattefria traktamentet får den anställde dra av faktiska utgifter för hotellrum, taxi, resgodsförsäkring, vaccinering, växling mm som hör till resan och som den anställde betalar själv.

Om arbetsgivaren inte har betalat ut något traktamente får den anställde istället dra av de verkliga merkostnaderna eller ett normalbelopp.

Traktamentsreduceringar

Om den anställde får fria måltider ska det skattefria traktamentet reduceras och den anställde beskattas för kostförmån. Reducering ska dock inte göras för måltider som ingår i färdbiljettpriset. Dessa måltider tas inte heller upp som kostförmån. Se **Förmåner**.

Utlandstraktamentet reduceras med

- 85% vid helt fri kost
- 70% vid fri lunch och fri middag
- 35% vid fri lunch eller fri middag
- 15% vid fri frukost.

VERIFIKATION

För varje affärshändelse ska det i bokföringen finnas en verifikation. På en verifikation ska det enligt bokföringslagen finnas uppgifter om:

- när den upprättats (vanligen fakturadatum)
- när affärshändelsen inträffat
- vad affärshändelsen avser
- vilket belopp det gäller
- vilka parter som är inblandade
- vilka handlingar som legat till grund för affärshändelsen
- var originalhandlingen förvaras om den inte är en verifikation.

För momsredovisningen ska dessutom följande uppgifter finnas på fakturor till näringsidkare:

- datum för leverans eller tillhandahållande, eller datum då eventuellt a conto-betalning gjorts
- ett löpnummer som ensamt identifierar fakturan
- omsatta varors mängd och art/omsatta tjänsters omfattning och art

- beskattningsunderlag för varje momsats
- tillämpad momsats
- momsbelopp
- säljarens momsregistreringsnummer
- säljarens och köparens namn och adress
- vid befrielse av moms – hänvisning till relevant bestämmelse.

En *förenklad* faktura kan användas om fakturabeloppet är högst 4 000 kr inklusive moms. Följande uppgifter ska finnas på en förenklad faktura:

- datum för utfärdandet
- identifiering av säljaren
- typ av varor eller tjänster
- momsbelopp eller momsats.

Vid resebyråverksamhet, handel med nya transportmedel och begagnade varor, samt vid internationella affärer gäller speciella regler om uppgiftsskyldighet.

Verifikationerna ska på ett varaktigt sätt vara försedda med verifikationsnummer eller andra identifieringstecken så att sambandet mellan verifikationen och den bokförda posten lätt kan fastställas.

Huvudregeln är att det för varje affärshändelse ska finnas en verifikation. Under vissa förutsättningar får dock flera affärshändelser sammanföras till en gemensam verifikation. Då måste det vara fråga om

- likartade affärshändelser eller
- inbetalningar under en dag vid en kontantförsäljning av varor och tjänster.

Gör du en rättelse i en verifikation ska du ange när rättelsen gjorts och vem som gjort den.

Verifikationerna ska både före och efter bokföring förvaras på ett betryggande och överskådligt sätt.

Se även [Arkivering](#).

VÄRDEMINSKNING BYGGNADER

Om en byggnad har flera användningsområden men används till minst 75% för ett av dessa ändamål, bör den procentsats som gäller för detta användningsområde användas för hela byggnaden. I andra fall av blandad användning sammanvägs de för respektive användningsområde rekommenderade procentsatserna.

Byggnadstyp

Småhus

Samtliga (typkod 113, 120, 213–223) 2%

Hyreshus, se även primäraavdrag nedan

Parkeringshus, varuhus, hotell- och restaurangbyggnader (typkod 322, 324) 3%

Kiosk (typkod 323) 5%

Övriga (typkod 313, 320, 321, 325, 326, 381) 2%

Ekonomibyggnader (typkod 120–121)

Växthus, silor, kylhus 5%

Övriga ekonomibyggnader 4%

Kraftverksbyggnader¹

Värmekraftsbyggnader (typkod 719, 730–733) 4%

Vattenkraftsbyggnader (typkod 713, 720) 2%

Industribyggnader

Industribyggnader som inte är inrättade för speciell användning (typkod 412, 414, 420–433, 481) 4%

Övriga industribyggnader som endast har en begränsad användbarhet för annat ändamål än det för vilket de utnyttjas, t ex bensinstationer, kyl- och fryshus, mejerier, slakthus, sågverk och tegelbruk (typkod 412, 420–433, 481) 5%

Specialbyggnader

Samtliga (typkod 820–829, 890) 3%

Övriga byggnader

Behandlas som industribyggnader (typkod 613, 620 mfl).

¹Enligt Skatteverket räknas vindkraftverk som inventarier.

Möjligheten till snabbare avskrivning på värmepannor, hiss-maskineri och jämförlig maskinell utrustning är slopad. Dessa skrivs numera av efter samma procentsats som byggnaden. De gamla reglerna gäller dock fortfarande för anskaffningar som gjorts senast under beskattningsår som taxerades 1991.

Primäraavdrag för hyreshus

För hyreshus som färdigställs fr o m 1 januari 2017 får ytterligare ett värdeminskningssavdrag göras med 2% per år de första sex åren för utgifterna för ny-, till- eller ombyggnad, s k primäraavdrag. Reglerna gäller även till- och ombyggnationer som färdigställs från och med 1 januari 2017. Om färdigställandet sker under perioden 1 januari 2017 – 31 december 2018 får primäraavdrag göras för den del av sexårsperioden som återstår 1 januari 2019 (då reglerna träder i kraft).

VÄRDEMINSKNING MASKINER OCH INVENTARIER

Inköp av maskiner och inventarier är normalt inte direkt avdragsgilla. Avdraget fördelas istället på flera år genom avskrivningar. Så kallade förbrukningsinventarier (se nedan) får du dock avdrag för samma år som du köper dem.

Skattemässiga avskrivningar

Det finns två metoder för de skattemässiga avskrivningarna:

- Räkenskapsenlig avskrivning
- Restvärdeavskrivning

Räkenskapsenlig avskrivning

Vid räkenskapsenlig avskrivning får du välja mellan två regler, 30-procentsregeln och 20-procentsregeln, och du får byta metod mellan olika år om du vill. Taket för de skattemässiga avskrivningarna bestäms av den regel som ger störst avskrivning. Avskrivningen ska jämkas om räkenskapsåret är kortare eller längre än 12 månader.

Enligt *30-procentsregeln* får du skattemässigt ta upp inventarierna till lägst 70% av förra årets utgående skattemässiga restvärde ökat med årets inköpsutgifter och minskat med årets försäljningsinkomster (köpeskillingen för de sålda inventarierna).

Inventarier som köpts in och sedan sålts samma år ska dock inte räknas med i avskrivningsunderlaget.

20-procentsregeln innebär att du får ta upp inventarierna till lägst det restvärde som blir kvar om du gör en 20-procentig årlig avskrivning på anskaffningsvärdet på de inventarier som finns kvar vid beskattningsårets slut.

Restvärdeavskrivning

På restvärdet, dvs värdet på de inventarier som finns kvar i verksamheten i slutet av året, får företaget göra en avskrivning på högst 25%.

Förbrukningsinventarier

Förbrukningsinventarier är direkt avdragsgilla och kan vara av två slag:

- korttidsinventarier, dvs inventarier som har en beräknad livslängd på högst tre år
- inventarier av mindre värde.

Med inventarier av mindre värde menas inventarier som har ett anskaffningsvärde som understiger ett halvt prisbasbelopp (22 750 kr 2018 och 23 250 kr 2019).

UTLANDSTRAKTAMENTE

Normalbelopp 2019

Skatteverkets normalbelopp för ökade levnadskostnader (skattefria traktamentsbelopp) vid utrikes tjänsteresa, tillfälligt arbete och dubbel bosättning under året. Beloppen är exklusive logi per dag.

Albanien	242	Ecuador	562	Japan	537
Algeriet	362	Egypten	233	Jordanien	709
Angola	567	Elfenbens- kusten	562	Kambodja	434
Antigua och Barbuda	670	El Salvador	449	Kamerun	504
Argentina	276	Eritrea	515	Kanada	616
Armenien	329	Estland	491	Kazakstan	261
Australien	685	Etiopien	265	Kenya	488
Azerbajdzjan	345	Filippinerna	384	Kina	578
Bahamas	878	Finland	729	Kirgizistan	259
Bahrain	661	Frankrike	760	Kongo	542
Bangladesh	429	Förenade Arabemiraten	849	(Brazzaville)	
Barbados	818	Gabon	742	Kongo (Dem. Republiken)	638
Belgien	723	Gambia	244	Kosovo	246
Belize	485	Georgien	235	Kroatien	439
Benin	507	Ghana	407	Kuba	413
Bolivia	322	Grekland	625	Kuwait	741
Bosnien- Hercegovina	352	Grenada	550	Laos	302
Botswana	301	Grönland, se Danmark		Lettland	505
Brasilien	411	Guinea	444	Libanon	738
Brunei	426	Guyana	518	Liberia	569
Darussalam		Haiti	548	Libyen	707
Bulgarien	365	Honduras	328	Liechtenstein	794
Burkina Faso	411	Hong Kong, se Kina		Litauen	377
Burma, se Myanmar		Indien	320	Luxemburg	735
Central- afrikanska republiken	436	Indonesien	348	Macao, se Kina	
Chile	422	Irak	671	Madagaskar	230
Colombia	345	Iran	362	Makedonien	321
Costa Rica	464	Irland	703	Malawi	281
Cypern	505	Island	798	Malaysia	307
Danmark	993	Israel	822	Maldiverna	393
Djibouti	529	Italien	590	Mali	450
		Jamaica	539	Malta	510
				Marocko	414
				Mauretanien	340

Mauritius	456	Puerto Rico, se USA	Sydafrika	262	
Mexiko	301	Qatar	716	Sydkorea	675
Mikronesien	443	Rumänien	332	Taiwan	505
Mocambique	288	Rwanda	333	Tanzania	349
Moldavien	248	Ryssland	455	Thailand	525
Monaco	858	Saint Lucia	555	Tjeckien	417
Mongoliet	280	Saint Vincent och Grenadi- nerna	502	Togo	457
Montenegro	423	Samoa,	513	Tonga	435
Myanmar	286	Självständiga staten		Trinidad och Tobago	728
Nederlän- derna	610	San Marino, se Italien		Tunisien	240
Nederländska Antillerna	544	Saudiarabien	652	Turkiet	230
Nepal	258	Schweiz	888	Turkmenistan	473
Nicaragua	334	Senegal	539	Tyskland	646
Niger	339	Serbien	388	Uganda	267
Nigeria	501	Seychellerna	620	Ukraina	278
Norge	876	Sierra Leone	328	Ungern	417
Nya Zeeland	565	Singapore	632	Uruguay	495
Oman	748	Slovakien	479	USA	762
Pakistan	230	Slovenien	503	Uzbekistan	230
Panama	505	Spanien	558	Vanuatu	626
Papua Nya Guinea	487	Sri Lanka	263	Vietnam	333
Paraguay	316	Storbritan- nien och Nordirland	689	Vitryssland	233
Peru	481	Sudan	230	Zambia	295
Polen	436	Swaziland	230	Zimbabwe	561
Portugal	461			Österrike	616
				Övriga länder och områden	369



Håll din skatteguide uppdaterad!

Gå in på vår hemsida

www.blinfo.se

och välj *Företagskunskap/Faktabanken*.

Här hittar du kompletteringar och ändringar som inträffat sedan tryckningen av Skatteguiden.

BJÖRN LUNDÉN
i n f o r m a t i o n

Box 84, 820 64 Näsvisen
tel 0650-54 14 00, info@blinfo.se, www.blinfo.se

Följ oss på:





Björn Lundén Information AB erbjuder små och medelstora företag smarta lösningar som hjälper dem att få ut mer av sitt företagande. Vi har varit verksamma i över 30 år och lärt oss vilka områden som företagare uppfattar som besvärliga. Utifrån den erfarenheten har vi tagit fram produkter och tjänster som underlättar, och som frigör tid för intäktskapande arbete.

www.blinfo.se

BJÖRN LUNDÉN
i n f o r m a t i o n