

## Vi bryr oss om både företaget och företagaren!

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

### Mer än bara revision

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

### Vi är en del av LR

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

### Välkommen att kontakta oss!

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

Nolér Revision AB  
Mastgatan 2A

692 21 Kumla  
Telefon: 019-57 80 50  
Fax: 019-57 90 70

[www.nolerrevision.se](http://www.nolerrevision.se)  
[info@nolerrevision.se](mailto:info@nolerrevision.se)

## Covid 19

För ett år sedan trodde vi att vi hade det värsta bakom oss, så blev det inte. Pandemin kom tillbaka med både en andra och en tredje våg. Dessbättre har vaccineringen tagit fart på allvar och när detta skrivs har mer än 70 % av Sveriges vuxna befolkning fått minst en dos. Det har medfört att läget inom sjukvården ser betydligt bättre ut och restriktioner lättas upp. Vi har hela tiden informerat om och kommer att fortsätta att informera om Covid 19 och olika stödformer m.m. Denna information finns på vår hemsida. Den ändras ofta, ibland flera gånger i månaden, så var observant så att du får del av den senaste informationen.

Men det händer även andra saker som påverkar oss företagare. I det här nyhetsbrevet sammanfattar vi en del sådana nyheter. Vissa av dem är kopplade till Covid 19 och tillfälliga som nedsättning av arbetsgivaravgifter för unga och skattereduktion vid inköp av inventarier. Andra regler är mer permanenta som nya regler om bilförmån. Vi kommer också att ta upp ett antal rättsfall.

Vi önskar alla en skön avslutning på sommaren!

Lena o Mats med personal



## Nya regler om bilförmån

Riksdagen har beslutat om nya regler för beräkning av bilförmån. Syftet med ändringen är att bilförmånen bättre ska motsvara kostnaden för att ha en nyare bil privat och uppnå neutralitet mellan beskattning av bilförmån och kontant lön. Om det verkligen blir så är en annan fråga eftersom bilförmånen bygger på olika schabloner som gör att det verkliga utfallet kommer att avvika beroende på förutsättningarna i det enskilda fallet.

Bilförmånsberäkningen består av fyra komponenter:

- 29 % av prisbasbeloppet
- Ränterelaterat belopp
- Prisrelaterat belopp
- Bilens fordonsskatt

Det som ändras från den 1 juli är det prisrelaterade beloppet och det ränterelaterade beloppet. Bilar som registrerats senast den 30 juni påverkas alltså inte av dessa förändringar av reglerna. Bilens fordonsskatt ändras för nya bilar som registreras från den 1 april. Höjningen av det prisrelaterade beloppet kommer att få störst genomslag på förmånsvärdet.

Det prisrelaterade beloppet beräknas utifrån bilmodellens nybilspris med tillägg för extrautrustning enligt en särskild prislista. Denna faktor är tänkt att motsvara en ny bils värdeminskning. Det prisrelaterade beloppet blir 13 % av bilens nybilspris. Enligt äldre regler var det 9 % upp till 7,5 prisbasbelopp (ca 360 000 kr) och 20 % på den del som överstiger 7,5 prisbasbelopp. Detta innebär att det s.k. lyxbilstillägget tas bort på nya bilar.

Ökningen av det ränterelaterade beloppet blir 1 % som ska läggas till statslåneräntan och summan av detta belopp multipliceras med 70 %. Detta innebär att räntan alltid kommer att bli lägst 1,05 %, tidigare var den som lägst 0,375 %.

För en bil som har nybilspris på 350 000 kr innebär dessa förändringar att bilförmånen höjs från ca 52 000 kr till 69 000 kr per år. Har bilen ett nybilspris på 500 000 kr höjs förmånsvärdet från ca 82 000 kr till ca 90 000 kr.

Fordonsskatten höjdes från den 1 april både genom att gränserna för antalet gram koldioxid per kilometer sänktes och att skatten per gram koldioxid höjs. Gränsen för förhöjd fordonsskatt sänktes till 90 gram koldioxid. Samtidigt höjs skatten till 107 kr per gram i intervallet 90-130 gram och till 132 kr per gram koldioxid per kilometer för utsläpp över 130 gram. För en bil med utsläpp på ca 160 gram koldioxid per kilometer innebär detta en höjning av fordonsskatten med ca 2 000 kr per år i tre år.

Vid årsskiftet 2020/2021 togs en del av reduktionen av förmånsvärde för elbilar, laddhybrider och gasdrivna bilar bort, som högst kunde denna reduktion uppgå till 10 000 kr per år. Samtidigt infördes en förmånsbeskattning av laddstolpar som installeras för privat bruk.

De nya reglerna innebär en höjning av förmånsvärdena i de allra flesta fall. De nya reglerna kan också påverka val av drivmedel. För företagen spelar även bonussystemet roll även om det inte påverkar förmånsvärdena. För rena elbilar höjs bonusen och för hybrider sänks den från den 1 april 2021. Det kommer fortfarande att vara förmånligt med miljöklassade fordon men inte lika förmånligt. För den som kör mycket privat och mycket i tjänsten är förmånsbil i de flesta fall fortfarande lönsamt med miljöklassade förmånsbilar. Det kommer inte att vara lika förmånligt att ha miljöklassad förmånsbil om man kör lite i tjänsten. Kör man lite privat kan privatleasing eller begagnad bil vara det minst kostsamma alternativet. Den riktigt dyra förmånsbilen kan t.o.m. få sänkt förmånsvärde i det nya systemet. För de som behöver större lätta lastbilar och skåpbilar som arbetsfordon kan det nya systemet leda till kraftigt höjda förmånsvärden eftersom det finns få alternativ till bensin och diesel.

## Momsavdrag på personbilar

Huvudregeln är att ett företag får göra avdrag på driftskostnader på bilar som tillhör verksamheten, inkl. hälften av momsen på leasingavgifterna. Däremot är moms på inköp av bil inte avdragsgilla. Detta förutsätter att företaget driver momspliktig verksamhet. Frågan är då vad som gäller för fordon som inte används i en momspliktig verksamhet, t.ex. sjukvård eller omsorg. Högsta domstolen har prövat tre typfall:

**Bil A:** Används helt i den verksamhet som inte är momspliktig: Moms är inte avdragsgill i någon del.

**Bil B:** Används helt i den momspliktiga verksamheten: Moms är avdragsgill enligt huvudregeln ovan.

**Bil C:** Används i båda verksamheterna, såväl den momspliktiga och den icke momspliktiga verksamheten: Bolaget har rätt till avdrag på moms för driftskostnader. Om bilen används mer än 100 mil om året i den skattepliktiga verksamheten har bolaget även rätt till avdrag för hälften av momsen på leasingavgifterna.

Källa: Högsta Förvaltningsdomstolen 2021-03-21, mål nr 4262-20



## Arbetsgivaravgifter för 19-23 åringar

Arbetsgivaravgifterna för den som vid årets ingång fyllt 18 år men inte 23 år sänks under perioden 1 januari 2021 till den 31 mars 2023 till 19,73 % (istället för 31,42 %). Under månaderna juni, juli och augusti 2021 sänks arbetsgivaravgifterna ytterligare för denna kategori till 10,21 %. Sänkningarna gäller löner upp till 25 000 kr per månad, för överskjutande delar betalas fulla arbetsgivaravgifter. Syftet med sänkningarna är att underlätta för unga att få jobb och för arbetsgivare att anställa. För att få del av sänkningarna kan arbetsgivare behöva ge in rättade individuppgifter.

Källa: Finansutskottets betänkande 2020/21:FiU21

## Skattereduktion för inköp av inventarier

En särskild skattereduktion införs vid inköp av inventarier i företag. Underlaget för skattereduktionen är inköp av inventarier som sker i näringsverksamheten under perioden 1/1 till 31/12 2021. För att få skattereduktionen måste inventarierna fortfarande tillhöra näringsverksamheten den 31/12 2022 eller om företaget har brutet räkenskapsår vid slutet av det räkenskapsår som slutar efter den 31/12 2022. Själva skattereduktionen kommer att hanteras i inkomstdeklarationen som lämnas 2023.

Underlaget för skattereduktion är maskiner och andra inventarier samt byggnads- och markinventarier som dras av via årliga värdeminskningssavdrag. Detta innebär bl.a. att reglerna inte kan kombineras med skattereglerna om korttidsinventarier eller inventarier av mindre värde. Inventarierna måste vara levererade under 2021. Olika typer av immateriella tillgångar, t.ex. patent och andra rättigheter, eller byggnader och byggnadstillbehör ger inte rätt skattereduktion. Gränsdragningen mellan byggnadstillbehör och byggnadsinventarier innebär att sådana inventarier som direkt används i själva näringsverksamheten, t.ex. hissar för godstransporter, anses vara inventarier och sådant som mer allmänt tjänar byggnaden eller för att människor ska kunna vistas där, t.ex. hissar för persontransporter, är byggnadstillbehör. Skattereduktionen påverkas inte av om inventariet förvärvas eller tillverkas i företagets egen regi. Det finns en del ytterligare begränsningar som vi inte går igenom här, t.ex. förvärv från närstående.

Källa: Prop 2020/21:207



## Lån eller utdelning?

Det är inte tillåtet för en ägare, styrelseledamot eller VD och dennes nära släktingar m.fl. att låna pengar eller ta ut en säkerhet ur bolaget enligt låneförbudet i aktiebolagslagen. Denna regel är straffsanktionerad och förutom skattekonsekvenser kan ett brott mot regeln leda till dagsböter eller fängelse. Det är inte ovanligt att det kan uppstå fordringar på någon i den ovan angivna förbjudna kretsen under året som bokförs på ett avräkningskonto. Enligt praxis går det att reglera detta under räkenskapsåret genom att ta ut lön. Högsta Domstolen har nu avgjort ett fall som handlar om det går att reglera en fordran genom utdelning istället.

Omständigheterna var följande. Majoritetsägaren tog ut pengar ur bolaget för ett privat fastighetsköp. Detta skulle enligt ett e-postmeddelande bl.a. regleras genom en extra utdelning. Det fanns disponibla medel för utdelning men det fattades aldrig något formellt beslut om utdelning till majoritetsägaren i samband med utbetalningen. Frågan som kom att avgöras av domstolarna var om fordran på majoritetsägaren skulle ses som ett otillåtet penninglån eller utdelning (värdeöverföring).

Högsta domstolen fann att ett förbjudet lån förutsätter att transaktionen vid en sammanvägd bedömning framstår som ett lån. Domstolen gjorde därefter en bedömning av olika faktorer. Den omständighet att den extra utdelningen inte beslutats enligt aktiebolagslagen medförde inte att det var ett lån eftersom det fanns utdelningsbara medel vid tidpunkten för utbetalningen. Stor vikt lades också vid parternas avsikt att någon återbetalning inte skulle ske. Högsta Domstolen kom därför fram till att det inte var fråga om något förbjudet lån.

Slutsatsen av domen är att det går att reglera uttag till ägare under året både som lön och utdelning, förutsatt att det bl.a. finns utdelningsbara medel vid utbetalningstillfället.

Källa: Högsta Domstolens dom 3 juni 2021, Mål nr B 1997-20

## Internationella transporter

Det infördes nya regler om ett ekonomiskt arbetsgivarbegrepp från den 1 januari år (se vidare nyhetsbrev 3-4/2020). Skatteverket har nu tagit ställning till hur reglerna ska tillämpas på vissa internationella transporter i Sverige. Skatteverket har nu tolkat reglerna som att om ett utländskt åkeri som saknar fast driftställe i Sverige behöver den svenska uppdragsgivaren inte göra skatteavdrag om arbetet i Sverige endast avser lastning eller lossning för internationella transporter. Det saknar i dessa fall betydelse om den utländske transportören har F-skatt eller inte. För andra transporter med utländska åkerier gäller de nya reglerna som vi beskrev i nyhetsbrevet och då gäller olika regler för skatteavdrag beroende på om transportören har F-skatt eller inte.

Källa: Skatteverkets ställningstagande 2021-03-22, Dnr 8-866441

## Moms och sjukvårdstjänster

Sjukvård och andra omsorgstjänster är inte momspliktig omsättning. Det finns flera avgöranden som visar att uthyrning av läkare och annan legitimerad personal utgör skattepliktig omsättning vilket innebär att moms ska läggas på fakturan från bemanningsföretaget. I ett nyligen avgjort fall prövades de momsmässiga konsekvenserna när läkaren arbetar åt ett läkarhus. I det aktuella fallet drev läkare sjukvård i ett eget bolag. Läkaren hyrde lokaler, personal, medicinsk utrustning m.m. från ett Läkarhus som också tog betalt av patienterna, på patientkvittot framgick både läkarbolagets och läkarhusets namn m.m. Läkarbolaget betalade en omsättningsbaserad ersättning till Läkarhuset. Domstolarna tog fasta på att läkarbolaget inte tillhandahöll några tjänster till Läkarhuset utan tjänsterna som tillhandahölls till patienterna var skattefria sjukvård. Läkarbolagets tjänster var därmed momsfria.

Källa: Högsta förvaltningsdomstolen 2021-05-31, mål nr 7190-20

## Individuell mätning av el, gas, vatten och värme

Traditionellt har värme och vatten m.m. ofta ingått i hyran/avgiften till bostadsrättsföreningen. Detta innebär att tjänsterna är momsfria eftersom de setts som en underordnad del av uthyrningen av bostaden. Detsamma gäller om värme, vatten m.m. specificeras separat på fakturan utifrån en schablon (t.ex. antal kvadratmeter eller rum i lägenheten).

Många fastighetsägare och bostadsrättsföreningar debiterar el, vatten, gas eller värme med individuell mätning. När debitering sker efter individuell mätning från fastighetsägaren/bostadsrättsföreningen anses detta vara en från hyran fristående tjänst och tjänsten blir då momspliktig, dvs hyresvärden/bostadsrättsföreningen ska lägga moms på värme, vatten och el som mäts individuellt men inte på resten av hyran. I dessa fall har varje hyresgäst en egen mätare och kan själv styra sin förbrukning och därmed påverka sin kostnad. Det spelar ingen roll om mätning sker varje månad eller om avstämning sker t.ex. årsvis. I den skattepliktiga tjänsten anses ingå även kringtjänster såsom avläsning, mätutrustning, abonnemang och fakturering.

Nästa fråga är vad som gäller beträffande avdragsrätten för fastighetsägaren. Grundregeln är att en fastighetsägare inte har avdragsrätt för ingående moms för bostäder. Detta innebär att fastighetsägaren inte har någon avdragsrätt för t.ex. el-, vatten och värmesystem eller annan utrustning som är nödvändig för att byggnaden ska kunna användas som bostad. Någon rätt till avdrag för ingående moms finns därför inte för dessa delar, även om mätning sker individuellt.

Vid individuell mätning har hyresvärden/bostadsrättsföreningen däremot rätt till avdrag på ingående moms hänförlig till själva mätutrustningen och andra kringkostnader för att kunna debitera medlemmarna efter den faktiska förbrukningen. Avdragsrätt föreligger även för värme, vatten och el som köps in för att säljas vidare.

Källor: Högsta förvaltningsdomstolen domar 2019 ref 54 och 2021 ref 4.



Tips!

## Skattefri gåva till anställda

Det är under perioden 1/5 till den 31/12 2021 möjligt att ge en skattefri gåva till anställda på högst 2 000 kr. Gåvan får inte vara i form av kontanter men presentkort som inte kan växlas in till kontanter går bra. Driver du verksamheten i aktiebolagsform är du anställd i bolaget även som ägare och omfattas därför av reglerna ovan. En enskild näringsidkare är däremot inte anställd.