

En viktig arbetsmiljöfråga

Mobbning på arbetsplatsen

- Bostadsrättsföreningar skattar inte för ränteinkomster
- Nya deklarationstidpunkter vid uppstramat skatteförfarande
- Företagsbeskattningen ses över



Användbar
bilaga
med detta
nummer

Innehåll

Nytt från Revisorn nr 2 2011



20

Förbjudet lån och dubbelbestraffning



22

Upplösning av negativ goodwill



26

Lathund för representationsavdrag



31

Avtalsförsäkringar 2011

Utredningar/promemorior

- 9 Översyn av företagsbeskattningen

Regeringsförslag

- 4 Kontroll av färdskrivare
Skatteförfarandet stramas upp
- 6 *Mervärdesskatt*
- 7 *Skattenämnderna avskaffas*
- 7 *Nya deklARATIONSTIDPUNKTER*
- 7 *Deklarationsombud*
- 7 *Enhetliga ränteregler*
- 7 *Lättare att få anstånd*
- 7 *Proportionalitetsprincipen blir lag*
- 8 *Ändringar i reglerna om skattetillägg*

Skatteverket

- 3 Höjd basränta
- 14 Befrielse från skattetillägg om 140 000 kr och mer
- 21 Hel ålderspension – vad är det?

Statistiska centralbyrån

- 3 Inflation och konsumentprisindex

Riksgälden

- 3 Statslåneräntan under januari

Bolagsverket

- 9 Rekord i nyregistrerade företag 2010

Datainspektionen

- 14 Fel att alkoholtesta all personal

Riksrevisionen

- 23 509 – antal lagändringar sedan den stora skattereformen

Rättsfall

- 4 ROT-avdrag och uthyrd fastighet
- 5 Bostadsrättsföreningar skattar inte för ränteinkomster
- 11 Kostnadsersättning till SINK-personal
- 11 ... och till SINK-personal som beskattas enligt inkomstskattelagen
- 12 Beskattning av oinlösta presentkort
- 13 Handpenning vid icke fullföljt köp
- 19 Utbildningskostnad fick inte dras av
- 20 Förbjudet lån och dubbelbestraffning
- 22 Upplösning av negativ goodwill

Special

- 16 Mobbning på arbetsplatsen – en viktig arbetsmiljöfråga

- 18 Forskning om mobbning

- 18 Råd till mobbade, råd till chef och/eller kollega

- 26 Lathund för representationsavdrag

Frågor & Svar om skatter

- 24 Reseutgifter i näringsverksamheten med tjänstebesattad bilförman

Frågor & Svar om Human Resources

- 25 Krav på friskvård
- 25 Outtagen semester

Frågor & Svar om redovisning

- 29 Arvodering till styrelseproffs
- 30 Bostadsrättsföreningar och K2

Övrigt

- 10 Snöskottning på tak – en farlig arbetsuppgift
- 11 Ändrade domstolsnamn
- 13 Inventarier av mindre värde 2011
- 31 Avtalsförsäkringar 2011
- 32 Faktasidan

Minneslistan

Februari

- 21 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under januari (vid månadsredovisning på blankett).
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under januari (elektronisk månadsredovisning).
- 28 • *Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för januari.
 - Inbetalning av moms för januari bokförd på Skatteverkets konto.

Mars

- 14 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för februari bokförd på Skatteverkets konto.
 - Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för februari bokförd på Skatteverkets konto.
 - *Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för februari.
 - Skattedeklaration avseende moms för januari vid enmånadsredovisning.
 - Inbetalning av moms för januari bokförd på Skatteverkets konto vid enmånadsredovisning.
- 21 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under februari vid månadsredovisning på pappersblankett.
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under februari vid elektronisk månadsredovisning.
- 27 • Sommartid börjar. Flytta fram klockan en timme.
- 28 • *Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för februari.
 - Inbetalning av moms för februari bokförd på Skatteverkets konto.

Inflation och konsumentprisindex



Den årliga inflationstakten var 2,5 procent i januari (2,3 procent i december). Från december till januari sjönk konsumentpriserna med i genomsnitt 0,5 procent.

Ändrade priser från dec till jan:

	Procentenheter
• Kläder, skor	- 0,6
• Charter	- 0,1
• Utrikes flygresor	- 0,1
• Inventarier, hushållsvaror, tele, restaurang	- 0,2
• Räntekostnader	+ 0,2
• Hyror	+ 0,1
• Sjukvård, tandvård	+ 0,1

EU-index (januari)

Harmoniserat index för konsumentpriser (HIKP) 111,27

Konsumentprisindex (januari)

Basår 1980	306,15
Basår 1949	1 748

Europainflationen

Mätt med HIKP

(I HIKP ingår inte egnahemsägares räntekostnader.)

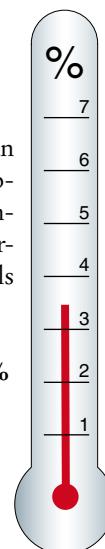
EU totalt (december)	2,6 %
EMU-länderna (december)	2,2 %
Sverige (december)	2,1 %
Sverige (januari)	1,4 %

STATISTISKA CENTRALBYRÅN

Statslåneräntan under januari

RIKSGÄLDEN Statslåneräntan under januari och del av februari framgår av sammanställningen nedan. Medelvärdet för statslåneräntan hittills i år är 3,26 procent.

Datum	Räntesats %
31/12 – 6/1	3,20
7/1 – 13/1	3,16
14/1 – 20/1	3,15
21/1 – 27/1	3,21
28/12 – 3/2	3,30
4/2 – 10/2	3,36
11/2 – 17/2	3,40



RIKSGÄLDEN

Höjd basränta

SKATTEVERKET Skatteverket har fastställt den s.k. basräntan till 2 procent från den 1 februari 2011. Intäktsräntan och kostnadsräntan på skattekontot är knutna till basräntan. *Intäktsräntan* utgör 45 procent av basräntan. *Kostnadsräntan* beräknas efter tre olika nivåer. *Låg ränta* motsvarar basräntan, *mellanräntan* motsvarar 125 procent av basräntan (kan fr.o.m. den 1 juni 2009 aldrig bli lägre än 1,25 procent) och *hög kostnadsränta* motsvarar basräntan plus 15 procentenheter.

SKATTEVERKET SKVFS 2011:01

Rättelse

Med Nytt från Revisorn nr 1/2011 medföljde en bilaga – *Fakta för Företag och Företagare*. I både tidningen och bilagan finns en redovisning av viktiga dagar att iaktta 2011. Som den uppmärksamme läsaren säkert noterat har några fel insmugit sig i viktiga dagar som redovisats i bilagan.

Felen avser när vissa periodiska sammanställningar för EU-försäljning ska lämnas (februari, september, november). De korrekta uppgifterna finns i sammanställningen över viktiga dagar i tidningen NYTT FRÅN REVISORN nr 1/2011 sid. 4–7.

Kontroll av färdskrivare



FOTOLIA

REGERINGSFÖRSLAG Reglerna om kontroll av kör- och vilotider för förare och företag som utför person- och godstransporter föreslås ändrade.

För närvarande är polismyndighet behörig kontrollmyndighet och polisman och bilinspektör är behörig kontrolltjänsteman. Bilinspektörer är anställda inom polisen. En fordonsförarens körtid, raster och viloperioder registreras genom en färdskrivare.

Regeringen föreslår att även en särskilt förordnad tjänsteman vid Transportstyrelsen ska få kontrollera färdskrivare.

Transportstyrelsens tjänstemän ska ha rätt till tillträde till fordonet där färdskrivaren finns. Företagskontroller kan äga rum i företagets lokaler. Fordonen är ofta uppställda i dessa lokaler eller inom områden i anslutning till dessa och Transportstyrelsen kommer även att ha tillträde dit. I samband med att färdskrivaren kontrolleras ska det finnas möjlighet att provköra det fordon där färdskrivaren är monterad.

PROPOSITION 2010/11:62

ROT-avdrag och uthyrd fastighet

Det räcker inte med att äga ett småhus för att skattereduktion för ROT-arbeten ska kunna komma i fråga. Småhuset måste vara ägarens, eller dennes förälders, bostad.

RÄTTSFALL Det kom Regeringsrätten fram till i ett förhandsbesked i slutet av förra året. Förhandsbeskedet avsåg en man och hans maka som tillsammans äger en jordbruksfastighet. Deras avsikt var att hyra ut bostaden på fastigheten till en inte närstående person. Efter att den nya hyresgästen flyttat in, skulle en utomstående hantverkare anlitas för att genomföra ROT-arbeten på byggnaden. Frågan var om det föreligger rätt till skattereduktion för de utförda arbetena. För att få detta klarlagt begärde mannen förhandsbesked från Skatterättsnämnden.

Inget ROT-avdrag, enligt Skatterättsnämnden ...

Enligt mannen själv krävs för skattereduktion för ROT-arbete på ett småhus endast att den skattskyldige äger bostadsbyggnaden, inte att den skattskyldige eller hans förälder dessutom måste ha sin bostad där.

Efter att ha analyserat de lagrum

som reglerar frågan samt lagens förarbeten, kom Skatterättsnämnden emellertid fram till det motsatta. Sett till bestämmelsernas uppbyggnad och inbördes sammanhang ligger det, enligt Skatterättsnämnden, närmast till hands att läsa in att arbetena ska utföras på ett småhus där ägaren, eller hans förälder, har sin bostad. Någon skattereduktion kunde därför inte komma i fråga.

... och Regeringsrätten instämde

Mannen överklagade förhandsbeskedet och Regeringsrätten hade att ta ställning till frågan. Enligt mannen är det klart att lagstiftarens avsikt varit att arbetet ska hänföras till fastighetsägarens egen eller dennes förälders bostad. Ett sådant krav har dock inte formulerats i lagtexten och konsekvensen av detta måste gå ut över lagstiftaren.

Regeringsrätten noterar att lagtextens formulering inte är helt klar. Med hänsyn till vad Skatterättsnämnden anför, kom emellertid Regeringsrätten fram till att bestämmelsen ska tolkas på det sätt som nämnden gjort. Regeringsrätten fastställde således förhandsbeskedet.

REGERINGSRÄTTEN, MÅL NR 4796-10

Annons



FOTOLIA

Bostadsrättsförening skattar inte för ränteinkomster

En bostadsrättsförening ska inte beskattas för ränteinkomster till den del de är hänförliga till föreningens fastighet.

RÄTTSFALL Det kom en oenig (4-1) Regeringsrätt (numera Högsta förvaltningsdomstolen) fram till nyligen. Fallet gällde en bostadsrättsförening (privatbostadsföretagenligt 2 kap. 17 § IL). I självdeklarationen hade uppgivits att ränteintäkter inte tagits upp eftersom de var hänförliga till den löpande driften av fastigheten.

Ska beskattas, enligt Skatteverket ...

Skatteverket godtog inte detta utan beskattade föreningen för ränteintäkterna. Man hänvisade till sitt ställningstagande i frågan om ränteintäkter i privatbostadsföretag från 2007 (se NYTT FRÅN REVISORN nr 12/2007 sid. 6). Enligt Skatteverkets mening kvarstod skattskyldigheten för ränteinkomster även när schablonbeskattningen avskaffades 2007.

För att få frågan klarlagd begärde Allmänna ombudet att Skatterätts-

nämnden skulle lämna ett förhandsbesked. Skulle bostadsrättsföreningen beskattas för ränteintäkter om 30 000 kr som den fått på bl.a. hyresfordringar?

... och Skatterättsnämnden höll med ...

En oenig Skatterättsnämnd (5-2) gick här på Skatteverkets linje och menade att ränteintäkterna inte kunde anses hänförliga till fastigheten. De skulle därför tas upp till beskattning.

... men inte Regeringsrätten

Men det tyckte inte Regeringsrätten dit Allmänna ombudet överklagade Skatterättsnämndens beslut. Ränteinkomster hänförliga till föreningens fastighet ska alltså inte beskattas. Regeringsrätten noterar att det får avgöras i varje enskilt fall om och i vad mån sådana inkomster ska anses hänförliga till fastigheten och därmed inte beskattas.

Vad menas med ”hänförlig till fastigheten”?

Med hänsyn till domen har Skatteverket återkallat sitt ställningstagande från 2007 (dnr 131 673718-07/111).

I en kommentar till domen säger Skatteverket att ränta på konto i bank är *skattebefriad* för en bostadsrättsförening (privatbostadsföretag) *till den del ränteinkomsten kan anses vara hänförlig till föreningens fastighet*. Det får normalt anses vara fallet om räntan härrör från hyror och årsavgifter som medfört tillfälliga likviditetsöverskott. Detsamma gäller om företaget avsatt medel för framtida reparationer och underhåll av fastigheten och därvid fått ett likviditetsöverskott.

REGERINGSRÄTTEN, MÅL NR 2870-09

Allmänna ombudet

En funktion hos Skatteverket med rätt att överklaga Skatteverkets beslut och ansöka om förhandsbesked.

Skatteförfarandet

En ny lag för skatteförfarandet kommer att införas den 1 januari 2012. Dubbelregleringar och obefogade skillnader i sak mellan bestämmelser i samma ämne kommer då att försvinna. Onödiga begrepp tas bort. Därutöver införs vissa ändringar i sak. Det framgår av en lagrådsremiss



FOTO: MICHAEL STAVBÄCK

Mervärdesskatt

Ingen moms i inkomstdeklarationen

Möjligheten att redovisa mervärdesskatt i inkomstdeklarationen tas bort. I stället ska mervärdesskatt i framtiden alltid redovisas i en skattedeklaration. Små företag ska dock liksom hittills kunna redovisa moms för ett helt beskattningsår.

Förslaget medför en kraftig ökning av antalet skattedeklarationer som ska lämnas den 12 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång, vilket i de flesta fall innebär den 12 februari. För att undvika detta föreslår regeringen att den som ska lämna en skattedeklaration för ett helt beskattningsår, i stället ska redovisa och betala skatten senast den 26 i

andra månaden efter beskattningsårets utgång. Mervärdesskatten kommer således inte längre att ingå i vissa små företags slutliga skatt och ska därför inte beaktas vid debiteringen av preliminär skatt.

Fler får redovisa för beskattningsår

Gränsen för att få redovisa mervärdesskatt för beskattningsår kommer även fortsättningsvis att vara ett beskattningsunderlag om högst en miljon kronor. En nyhet är dock att denna gräns även ska gälla för handelsbolag och skattskyldiga som inte ska lämna inkomstdeklaration. Det innebär att fler får möjlighet att redovisa mervärdesskatt för beskattningsår.

stramas upp

från regeringen för en kort tid sedan. I dag finns bestämmelserna om skatteförfarandet utspridda i många olika lagar. Genom att i stort sett hela skatteförfarandet samlas i en ny lag ska, enligt regeringen, den administrativa bördan minskas och de skattskyldigas ställning stärkas.

Skattenämnderna avskaffas

Regeringen föreslår vidare att skattenämnderna avskaffas, utom när det gäller fastighetstaxering. Beslut som tidigare fattats av skattenämnd ska fattas av Skatteverkets tjänstemän. Tvistiga omprövningsärenden ska avgöras av en särskilt kvalificerad beslutsfattare som inte tidigare har prövat ärendet. Vid omprövning av ärenden som inte prövas i sak och om frågan är av enkel beskattenhet får handläggande tjänsteman själv fatta beslut.

Nya deklarations-tidpunkter

Inga förändringar föreslås när det gäller att lämna inkomstdeklarationen för fysiska personer och dödsbon. Dessa ska även fortsättningsvis lämna inkomstdeklarationen en gång per år, senast den 2 maj året efter beskattningsåret.

Nyordning för juridiska personer

Annorlunda ter det sig för juridiska personer (ej dödsbon). Här föreslår regeringen en ny ordning med fyra olika deklARATIONSTIDPUNKTER – 1 mars, 1 juli, 1 november och 15 december. DeklARATIONSTIDPUNKTEN är beroende av den juridiska personens beskattningsår. Det innebär att andra juridiska personer än dödsbon ska lämna inkomstdeklaration enligt följande.

Om beskattningsåret går ut den:	... ska deklaration ha kommit in till Skatteverket senast den:
30 september 31 oktober 30 november eller 31 december	1 juli
31 januari 28 eller 29 februari 31 mars eller 30 april	1 november
31 maj eller 30 juni	15 december
31 juli eller 31 augusti	1 mars

Senare vid elektronisk deklARATION

Regeringen föreslår vidare att deklARATIONSTIDPUNKTEN för andra juridiska personer än dödsbon ska infalla en månad senare om deklARATIONEN lämnas elektroniskt.

Deklarationsombud

Ett generellt system för deklARATIONSOMBUD införs vilket vidgar möjligheterna att använda ombud. Alla deklARATIONSKYLDIGA ska kunna använda ombud för alla skattedeklARATIONER och inkomstdeklARATIONER.

Enhetliga ränteregler

I lagrådsremissen föreslår regeringen att kostnadsränta ska beräknas efter en procentsats som motsvarar basräntan, med undantag för kostnadsränta vid skönsbeskattning och vid för sen betalning. Basräntan ska fastställas på grundval av 125 procent av räntesatsen för sexmånaders statsskuldväxlar. Basräntan ska beräknas till lägst 1,25 procent.

På sent debiterad preliminär skatt och slutlig skatt att betala beräknas dock ingen kostnadsränta fr.o.m. den 13 i andra månaden efter beskattningsåret t.o.m. den 3 i femte månaden efter beskattningsåret på belopp upp t.o.m. 30 000 kr.

Vid skönsbeskattning och vid för sen betalning ska räntan, liksom i dag, beräknas efter en procentsats som motsvarar basräntan plus femton procentenheter.

Lättare att få anstånd

Anståndsreglerna föreslås bli generösare. Anstånd ska alltid kunna beviljas om det är tveksamt hur mycket skatt eller avgift som den betalningsskyldige kommer att behöva betala. I dag gäller att anstånd kan medges när den betalningsskyldige har begärt omprövning eller överklagat. Anstånd ska alltså kunna komma i fråga även i andra fall där det kan bli aktuellt att sätta ned skatten. Skatteverket ska kunna bevilja anstånd om det kan antas vara till fördel för det allmänna.

Proportionalitetsprincipen blir lag

Proportionalitetsprincipen är en allmän rättsgrundsats i svensk rätt liksom i EU-rätten. Enligt denna princip ska det finnas en rimlig balans eller proportionalitet mellan fördelarna för det allmänna och de nackdelar som en åtgärd innebär för den enskilde. Principen ska tillämpas även om det saknas särskilt lagstöd.

Skatteverket ska alltså, oavsett kodifiering, beakta proportionalitetsprincipen när beslut fattas enligt den föreslagna skatteförfarandelagen. För att påminna Skatteverket om att beslut alltid ska föregås av avvägningar om proportionalitet, föreslår regeringen likväl att principen införs i skatteförfarandelagen.



FOTOLIA

Ändringar i reglerna om skattetillägg

För att stärka rättssäkerheten föreslår regeringen att bestämmelserna om skattetillägg ändras.

Fasta nivåer för befrielse slopas

Enligt nuvarande bestämmelser om delvis befrielse kan skattetillägg och förseningsavgifter under vissa förutsättningar sättas ned till hälften eller en fjärdedel. Enligt förslaget avskaffas nu dessa fasta nivåer. Även om nivåerna tas bort måste fasta hållpunkter finnas för olika typfall. Befrielse till dagens nivåer innebär i de allra flesta fall en rimlig nyansering. Om en nedsättning till dessa nivåer inte ger ett rimligt resultat ska det dock vara möjligt att sätta ned skattetillägget på annat sätt. Det kan gälla vid mycket höga skattetillägg. Hän-syn ska också tas till vilken typ av fel det är fråga om. För-mildrande och försärande omständigheter ska beaktas.

Information om kontrollaktion

Även när Skatteverket har informerat om en generell kontrollaktion, ska den skattskyldige kunna rätta en oriktig uppgift utan att drabbas av skattetillägg eller ansvar enligt skattebrottslagen.

Tillgängligt kontrollmaterial

Skattetillägg ska inte tas ut om en oriktig uppgift kan rättas med ledning av normalt tillgängligt kontrollmaterial, som varit tillgängligt för Skatteverket inom ett år från utgången av beskattningsåret.

Underlåtet skatteavdrag

Procentsatsen för skattetillägg sänks till fem procent för arbetsgivare som inte har gjort skatteavdrag.

Frågor som ska utredas

Regeringen anser att det finns skäl att ytterligare utreda hur rättssäkerheten ska kunna stärkas. Man aviserar att följande frågor ska utredas:

- Skattetilläggen och deras förhållande till förbudet mot att lagföra eller straffa någon två gånger i Europeiska konventionen om skydd för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande friheterna.
- Nivåerna på skattetillägg och frågor om normalt tillgängligt kontrollmaterial samt risken för skatteundrandragande.

LAGRÅDSREMISS DEN 13 JANUARI 2011

Lagar som ersätts av den nya skatteförfarandelagen:

- skattebetalningslagen
- taxeringslagen
- lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter
- lagen om betalningssäkring för skatter, tullar och avgifter
- lagen om särskilda tvångsmedel i beskattningsförfarandet
- lagen om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt m.m.
- lagen om deklarationsombud.

Översyn av företagsbeskattningen

Regeringen har tillsatt en kommitté som ska undersöka möjligheterna att minska beskattningen av riskkapital i bolagssektorn. Tanken är att villkoren ska bli mer lika för finansiering med eget kapital och med lån.

UTREDNING Beskattningen av bolag bör utformas så att företagande, investeringar och sysselsättning gynnas. Med detta som utgångspunkt ska kommittén se över företagsbeskattningen och då främst beskattningen av aktiebolag. Kommitténs förslag ska vara förenliga med Sveriges internationella åtaganden – både med hänsyn till EU-rätten och ingångna skatteavtal.

Översynen ska leda till att bolagsskattebasen breddas för att göra det möjligt att sänka skattebetalningarna från bolagssektorn.

Kort kan kommitténs uppdrag sammanfattas enligt följande:

- **Incitament för riskkapital.** Förslag till skatteincitament ska tas fram för att stimulera tillgången på riskvilligt kapital, utformat antingen på bolagsnivå eller ägarnivå.
- **Neutralitet mellan lånat och eget kapital.**
 1. I dagens företagsbeskattning finns en dubbel asymmetri. Den första är att avkastningen på vissa tillgångar, t.ex. näringsbetingade andelar, är skattefri samtidigt som ränteutgifter – med vissa undantag – får dras av. Den andra asymmetrin gäller hur olika finansieringskällor behandlas. Kostnaden för lånat kapital (räntan) får dras av medan kostnaden för eget kapital (utdelning och värdeförändring) inte får dras av. Kommittén ska föreslå åtgärder som stärker det egna kapitalet i stället för att enbart gynna lånefinansiering.
 2. Kommittén ska vidare se över de nyligen införda reglerna om begränsningar av ränteavdrag, som syftade till att förhindra skatteplanering mellan företag inom en intressegemenskap. Förslag ska tas fram till ett mer heltäckande system som, om möjligt, kan ersätta nuvarande begränsningar och minska diskrimineringen av det egna kapitalet. Det ska också undersökas om s.k. underkapitaliseringsregler bör införas.

3. Som ett mer begränsat reformalternativ bör kommittén överväga om reglerna om ränteavdragsbegränsning kan utvidgas till att även omfatta externa lån och externa förvärv. Detta för att komma till rätta med de problem som avancerad skatteplanering med ränteavdrag ger upphov till.

- **Källskatt på räntebetalningar.** I uppdraget ingår att analysera och bedöma om det är lämpligt att införa källskatt på räntebetalningar till mottagare som hör hemma i andra länder. Detta gäller främst räntebetalningar till och från juridiska personer. Om det bedöms som lämpligt kan även fysiska personer ingå i systemet.
- **Koncernbidrag och koncernavdrag.** Reglerna om koncernbidrag ska omprövas. Är det mer ändamålsenligt att ersätta reglerna med andra regler, exempelvis ett förlustutjämningsystem eller s.k. *carry back-regler* (dvs. regler som innebär att förluster kan kvittas mot vinster som har uppkommit tidigare år)? I utredningsuppdraget ingår också att undersöka behovet av de nyligen införda reglerna om koncernavdrag.
- **Underprisöverlåtelse.** Precis som koncernbidragen har reglerna om underprisöverlåtelse sin utgångspunkt i nationella förhållanden. De fungerar inte lika väl i ett internationellt sammanhang. Behovet av reglerna om underprisöverlåtelse ska utvärderas och förslag till förändringar ska tas fram – om det bedöms lämpligt. Både företag och fysiska personer omfattas av översynen.
- **Skatteregler för forskning och utveckling.** Kommittén ska belysa skatteregler för forskning och utveckling (FoU) och lämna förslag på ökade skatteincitament för FoU.
- **Redovisning av uppdraget.** Ett delbetänkande med förslag till incitament för riskkapital ska lämnas senast den 31 januari 2012. Skatteincitamenten för forskning och utveckling ska redovisas i ett delbetänkande senast den 1 oktober 2012. Det slutliga redovisningen av uppdraget ska lämnas senast den 1 november 2013.

KOMMITTÉDIREKTIV 2011:1

Rekord i nyregistrerade företag 2010

BOLAGSVERKET Under 2010 registrerades hela 65 072 företag i de fyra vanligaste företagsformerna aktiebolag, enskild näringsidkare, handelsbolag och kommanditbolag. En ökning med över 10 000 företag, eller drygt 19 procent, i jämförelse med 2009. Det är den högsta siffran på mer än 15 år. Antalet nya aktiebolag har aldrig tidigare varit så stort.

Nyregistrerade företag

Företagsform:	Antal 2010	Antal 2009
Aktiebolag	34 708	24 228
Enskild firma	23 989	23 167
Handelsbolag	5 309	5 972
Kommanditbolag	1 066	1 252
Totalt	65 072	54 619

BOLAGSVERKET 3 JANUARI 2011

Snöskottning på tak – en farlig arbetsuppgift



FOTOLIA

Text: Maria Elg

Vintern håller sin fasta hand över landet och snön ligger tung på taken. Överallt ser vi personer som arbetar med att snöröja tak och ta bort istappar som riskerar att falla ner och skada förbipasserande.

Men vet du vem som ansvarar för säkerheten för dem som arbetar på taket till din arbetsplats? Och vad händer om man inte använder de skyddsanordningar som ska användas? Detta är nämligen relativt vanligt. Varje vinter utfärdar Arbetsmiljöverket ett antal direkta förbud, just på grund av att skyddsreglerna inte har följts.

ÖVRIGT Det är fastighetsägaren eller den arbetsgivare som har åtagit sig snöskottningen som har ansvar för säkerheten för den personal som arbetar på taket. Det innebär bland annat att säkerhetslina och sele ska användas, att rätt säkerhetsanordningar ska finnas på taken och att de ska vara väl underhållna. Taket ska undersökas innan snöskottningen påbörjas för att säkerställa att säkerhetsanordningarna är hela och sitter fast.

De som arbetar på taken behöver också veta om det finns takfönster el-

ler andra partier på taket som har dålig bärighet. Normalt ska det vara två personer på taket samtidigt vid snöskottning, där den ena ansvarar för att hålla säkerhetslinan sträckt medan den andra skottar. Mer om detta finns att läsa i Arbetsmiljöverkets föreskrift AFS 1999:03 *Byggnads- och anläggningsarbete*.

Även arbetstagaren har ett ansvar

Även om det är arbetsgivaren som har huvudansvaret för att skyddsanordningarna används, har också den personal som arbetar på taket ett ansvar för sin säkerhet. De är skyldiga att följa de säkerhetsföreskrifter som finns och använda de skyddsanordningar som arbetsgivaren föreskriver.

Om den anställde bedömer att omedelbar och allvarlig fara för liv och hälsa föreligger, ska han eller hon genast underrätta arbetsgivaren eller skyddsombud. Arbetsgivaren är skyldig att avbryta arbetet om allvarliga risker uppstår.

Förebyggande arbete

Arbetsgivaren ansvarar för att göra kontinuerliga *riskbedömningar* och

sätta in nödvändiga åtgärder för att förhindra att personal som arbetar på taken ska komma till skada. Det innebär bland annat att skyddsanordningarna ska granskas, takens konstruktioner ska undersökas för att bedöma bärigheten, och utrymningsvägar ska röjas så att de inte blockeras av snövalar och is etc.

Annat takarbete än snöskottning

Om ett annat slags takarbete än snöskottning ska utföras, kan det räknas som byggnads- eller anläggningsarbete. Då krävs att en arbetsmiljöplan upprättas samt en byggarbetsmiljösamordnare utses.

Skydd för allmänheten

Dåligt röjda tak innebär en risk för att förbipasserande på gatan träffas av nedfallande istappar och snöas. Fastighetsägaren kan åtalas och tvingas betala skadestånd om något händer. Det är dock inte arbetsmiljölagens bestämmelser som reglerar fastighetsägarens ansvar, utan ordningslagen (1993:1617). Arbetsmiljölagens bestämmelser är till för att ge dem som arbetar på taket en säker arbetsmiljö. ■

Kostnadsersättningar till SINK-personal

Ingen skatt ska dras och inga arbetsgivaravgifter ska betalas på kostnadsersättningar till utländsk personal som beskattas enligt SINK. Det skulle strida mot EU-rätten att kräva detta, konstaterar Regeringsrätten.

RÄTTSFALL Ett bolag har anställda som är bosatta i Danmark och som beskattas enligt SINK. Det innebär att en definitiv källskatt utgår om 25 procent på inkomstens bruttobelopp. Avdrag för kostnader för intäkternas förvärvande medges alltså inte.

Traktamenten och bilersättning

Till dessa anställda har bolaget betalat ut kostnadsersättningar i form av traktamenten och bilersättningar. Kostnadsersättningarna överstiger inte de schablonbelopp för avdrag som skulle ha medgetts en person som är obegränsat skattskyldig.

Ledde till en tvist

Den fråga som aktualiserades var om kostnadsersättningarna skulle ligga till grund för skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.

En förutsättning för att bolaget ska vara skyldigt att göra skatteavdrag är att kostnadsersättningarna är skattepliktiga. Av ett lagrum i SINK (5 §, 4 st) framgår att skattepliktig inkomst enligt den lagen endast är sådan inkomst som skulle ha beskattats hos

en obegränsat skattskyldig, enligt inkomstskattelagen. Om ersättningarna hade tagits emot av någon som är obegränsat skattskyldig hade de varit skattepliktiga men skulle ha kvittats mot lika stora, schablonmässigt bestämda avdrag. De skulle därmed inte ha träffats av någon faktisk beskattning.

Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter, enligt svensk lag

Efter en analys av SINK-lagen och dess förarbeten kom Regeringsrätten (numera Högsta förvaltningsdomstolen) emellertid fram till att kostnadsersättningarna är enligt svensk rätt skattepliktiga. Skatteavdrag ska därmed göras och arbetsgivaravgifter ska betalas.

Men svenska regler strider mot EU-rätten

Men det blev inte slutresultatet. Regeringsrätten prövade nämligen frågan även mot EU-rätten. Detta mot bakgrund av hur olika kostnadsersättningar behandlas för personer som SINK-beskattas och personer bosatta i Sverige, där skatteavdrag och arbetsgivaravgifter inte ska göras/betalas.

... men vad gäller om den anställda beskattas enligt inkomstskattelagen?

RÄTTSFALL Fr.o.m. den 1 januari 2005 finns en möjlighet för en SINK-beskattad skattskyldig att välja beskattning enligt inkomstskattelagen i stället. Påverkar detta bolagets skyldighet att göra skatteavdrag? Skatteverket ansåg att om mottagaren av ersättningen väljer att blir beskattad enligt inkomstskattelagen så leder detta till att skatteavdrag ska göras.

I ett mål som avgjordes samma dag

som det ovan beskrivna var dock Regeringsrättens svar: *Nej, skatteavdrag ska inte göras.* Enligt Regeringsrätten är det arbetstagaren som ska välja och inte arbetsgivaren. Redan av det skälet saknas anledning att göra någon annan bedömning än det som gjordes i målet ovan när det gäller bolagets skyldighet att göra skatteavdrag på kostnadsersättningarna.

REGERINGSRÄTTEN, MÅL NR 931-09



FOTOLIA

Regeringsrätten kom då fram till att den olika behandlingen hindrar den fria rörligheten för arbetstagare inom EU. Något skäl som kan rättfärdiga hindret finns inte, enligt Regeringsrätten.

Sammanfattning

Sammanfattningsvis ska således skatteavdrag göras och arbetsgivaravgifter betalas för de aktuella kostnadsersättningarna enligt de svenska bestämmelserna. När kostnadsersättningarna betalas till arbetstagare som är bosatta i andra medlemsländer kommer dock de svenska bestämmelserna i konflikt med EU-rätten. Det innebär att de svenska bestämmelserna inte ska tillämpas. I detta fall är bolaget alltså inte skyldigt att göra skatteavdrag från eller betala arbetsgivaravgifter på kostnadsersättningarna.

REGERINGSRÄTTEN, MÅL NR 930-09

Ändrade domstolsnamn

ÖVRIGT Den 1 januari 2011 bytte Regeringsrätten namn till *Högsta förvaltningsdomstolen*. Tanken bakom namnbytet är att det nya namnet ska spegla domstolens verksamhet som högsta domstol i förvaltningsmål. Det nya namnet markerar även domstolens självständiga ställning i förhållande till regeringen.

Den 15 februari 2010 förändrades länsrätternas organisation. De 23 länsrätter som tidigare fanns lades samman till 12 *förvaltningsrätter*.

I instansordningen mellan förvaltningsrätterna och Högsta förvaltningsdomstolen finns kammarrätterna. Deras namn har inte ändrats.

Beskattning av oinlösta presentkort

FOTOLIA



När ska outnyttjade presentkort för skönhetsbehandling beskattas? När kortens giltighetstid går till ända eller när kundens fordran preskriberas?

Ett presentkort kunde även utnyttjas efter det att giltighetstiden gått ut. Därmed är presentkortets giltighetstid inte avgörande för när kortet ska intäktsföras. Intäkten ska i stället tas upp när presentkortet utnyttjas, dock senast när kundens fordran preskriberas, dvs. efter tio år.

RÄTTSFALL En kvinna bedriver kurbad i en enskild firma och tillhandahåller diverse tjänster inom skönhetsvård och välbefinnande. I verksamheten säljer hon två typer av presentkort. Det ena avser ett visst värde och det andra avser en viss behandling.

Ett års giltighetstid – men får användas därefter

Presentkortet säljs ofta till personer

som ger bort en behandling, och då vill man inte alltid skylta med priset. Å andra sidan kan hon inte garantera priset för en viss behandling längre än ett år. På de presentkort som avser en viss behandling noteras därför att de gäller i ett år. Kunden informeras om att priset för angiven behandling garanteras i ett år. Därefter kan man få samma behandling och lägga pengar emellan motsvarande prisuppgången. Det går också att använda presentkortet till dess värde och få en annan behandling.

Skattemässig knäckfråga

Den knäckfråga som uppkom gällde den skattemässiga behandlingen av oinlösta presentkort som avser en specifik behandling och som är giltiga i ett år – enligt vad som anges på kortet. När ska intäkten tas upp?

Företagarens synsätt ...

Eftersom presentkortet har kunnat utnyttjas som betalning för behandlingar även efter att den på kortet angivna giltighetstiden har gått ut, menade företagaren att betalningen för kortet ska tas upp som intäkt först när de utnyttjas. Om kortet förblir outnyttjade ska intäkten tas upp efter tio år, dvs. när kundens fordran preskriberas.

... delades inte av Skatteverket ...

Det synsättet delade inte Skatteverket som ansåg att betalningen för dessa presentkort borde ha intäktsförts när giltighetstiden gått till ända, dvs. för beskattningsåret efter det år de ställts ut.

... varför frågan blev en rättssak ...

Frågan hamnade hos Kammarrätten i

Annons

Göteborg som vid sin bedömning åberopade ett exempel (nr 12) i vägledningen till Bokföringsnämndens allmänna råd om redovisning av intäkter (BFNAR 2003:3). Exemplet avser försäljning av måltidskupper vilkas giltighetstid inte begränsats och tar snarare sikte på när en intäkt tidigast får redovisas. Likväl anser kammarrätten att det ger viss vägledning i detta fall.

...

... där kammarrätten gick på företagarens linje

Enligt kammarrätten har företagaren

gjort sannolikt att presentkortet för en viss behandling kunnat utnyttjas som (del-)betalning även efter den på kortet angivna giltighetstiden. Vidare anser kammarrätten att Skatteverket inte gjort sannolikt att presentkortet inte skulle komma att utnyttjas eller att kunden inte längre haft rätt att utnyttja presentkortet.

Med hänsyn till detta ska de oinlösta presentkortet inte intäktsföras när den angivna giltighetstiden gått ut.

KAMMARRÄTTEN I GÖTEBORG, MÅL NR 125-130-09

I Bokföringsnämndens exempel sägs följande:

”Företaget redovisar i bokslutet en skuld som motsvarar den betalning det fått för kuponger som fortfarande är giltiga och sannolikt kommer att utnyttjas. Intäkten redovisas i bokslutet utifrån att intäkten intjänats a) när kunden har utnyttjat kupongen, b) när det med statistik kan visas att kupongen sannolikt inte kommer att utnyttjas eller c) när kunden inte längre har rätt att utnyttja kupongen.”

Inventarier av mindre värde

ÖVRIGT Omedelbart avdrag får göras vid anskaffning av inventarier som har en ekonomisk livslängd på högst tre år (s.k. korttidsinventarier eller treårsinventarier). Det är företaget som ska kunna visa att livslängden är högst tre år.

Direktavdrag får vidare göras när inventarier av mindre värde anskaffas. Med ”mindre värde” avses ett belopp som understiger ett halvt prisbasbelopp exkl. mervärdesskatt. För 2011 har denna gräns höjts till 21 400 kr. När man ska avgöra vad som är mindre värde ska flera inventarier som på ett naturligt sätt hör ihop räknas som ett inventarium. Detsamma gäller om inköp av olika inventarier kan anses ingå som ett led i en större inventarieanskaffning.

Handpenning vid icke fullföljt köp

När köparen inte fullföljer ett fastighetsköp ska en handpenning som tillfaller säljaren beskattas som inkomst av kapital. Säljaren hävdade, utan framgång, att det var en gåva.

RÄTTSFALL Det kom Kammarrätten i Göteborg fram till för en tid sedan. Bakgrunden var två makar som den 21 mars 2005 förvärvade en fastighet för 5,4 miljoner kr. Den 30 mars betalade de avtalad handpenning 540 000 kr. Den 5 april meddelade de dock att de ville frånträda avtalet.

Köparna och säljaren kom överens om att fastighetsköpet skulle gå tillbaka. I avtal om återgång av köp daterat samma dag framgår att parterna är överens om att köpet återgått i sin helhet. Handpenningen har förverkats och summan på 540 000 kr tillfaller säljaren.

Ska beskattas som inkomst av kapital, enligt Skatteverket

Efter avdrag för mäklararvode be-

skattade Skatteverket säljaren för 465 000 kr, enligt inkomstskattelagen 42 kap. 1 §.

42 kap. 1 § inkomstskattelagen

Ränteinkomster, utdelningar, inkomster vid uthyrning av privatbostäder och alla andra inkomster på grund av innehav av tillgångar samt kapitalvinster ska tas upp som intäkt, om inte något annat anges i detta kapitel eller i 8 kap.

Handpenningen sågs som ”alla andra inkomster på grund av innehav av tillgångar”. Säljaren påfördes dessutom skattetillägg.

Gåva ska inte beskattas, menade säljaren

Säljaren motsatte sig upptaxeringen och hävdade att handpenningen var en gåva från köparen. Enligt säljaren var köparna införstådda med att de enligt kontraktet kunde återkräva sin handpenning. De medgav dock att deras uppträdande inte var affärsmoraliskt acceptabelt och de ville därför kom-

pensera säljaren för merkostnader och olägenheter genom att låta säljaren behålla handpenningen. Köparna avstod således frivilligt från att få tillbaka handpenningen.

Ingen gåva

Köparna hävdade dock motsatsen. Det hade aldrig varit tal om att avståendet från återbetalning av betald handpenning skulle vara en gåva till säljaren. Avståendet berodde på sjukdom och/eller påtryckningar från motpartens sida.

Handpenningen beskattades

Både kammarrätt och länsrätt gick på Skatteverkets linje och beskattade säljaren för handpenningen, samt påförde skattetillägg. Enligt länsrätten, i vars argumentation kammarrätten instämde, kan det förhållandet att köparna avstått från att kräva tillbaka betald handpenning inte anses innebära att de därmed har skänkt säljaren 540 000 kr. De har uppenbarligen inte haft någon gåvoavsikt, utan de har på grund av att de frånträdde köpeavtalet och vad som i övrigt förekommit, känt sig mer eller mindre nödsakade att avstå från den erlagda köpeskillingen.

KAMMARRÄTTEN I GÖTEBORG, MÅL NR 1224-10



FOTOLIA

Fel att alkoholtesta all personal

Datainspektionen (DI) beslutade att inleda ett tillsynsärende sedan klagomål kommit in om att ett bussbolag dagligen alkoholtestade all sin personal.

DATAINSPEKTIONEN Bussbolaget angav att all personal testades via utandningsprov. Skälet var att fackförbundet Kommunal ansåg att det var ett rimligt krav att all personal testades (likabehandling). Man testade utandningsluften dagligen på bolagets bussförare, mekaniker och tjänstemän i ett s.k. alkoskåp. Vid mer än 0,2 promille i utandningsluften visade en lampa

rött sken och driftsledningen under rättades.

Enbart bussförarna fick kontrolleras

Datainspektionen konstaterar att bussbolaget har rätt att alkoholtesta bussförarna och annan personal med arbetsuppgifter som är av *direkt betydelse för det säkra framförandet av fordon* enligt (1998:204) personuppgiftslagen, PUL. Övrig personal får däremot inte alkoholtestas såvida de inte först har gett sitt samtycke till det.

DATAINSPEKTIONEN, DEN 12 JANUARI 2011, DNR 500-1010

Befrielse från skattetillägg om 140 000 kr och mer

I ett ställningstagande som gäller avdrag för ett på visst sätt felaktigt debiterad moms har Skatteverket noterat att skattetillägg på minst 140 000 kr inte ska påföras.

SKATTEVERKET I en dom från 2009 prövade Regeringsrätten (RÅ 2009 ref. 73) frågan om nedsättning och befrielse från skattetillägg. Fallet gällde ett bolag som utan egen granskning eller bedömning utgick från och förlitade sig på den faktura som en säljare ställt ut. Bolaget tycktes inte ha varit medvetet om att momsen var felaktigt debiterad. Enligt Regeringsrätten var detta förståeligt, men det innebar inte att bolagets felaktiga redovisning av moms var ursäktlig.

Obefintlig risk för skattebortfall

Regeringsrätten betonar att den felaktiga redovisningen av den ingående momsen inte medfört något skattebortfall och att risken för skattebortfall varit i det närmaste obefintlig. Den moms som köparen felaktigt dragit av hade nämligen redovisats och betalats av säljaren.

Det felaktiga avdraget ledde till att

bolaget påfördes ett skattetillägg om drygt 590 000 kr. Enligt Regeringsrätten stod detta inte i rimlig proportion till köparens försummelse. Därför noterade Regeringsrätten följande:

”Ett skattetillägg som framstår som oproportionerligt ska enligt SBL [skattebetalningslagen] antingen undanröjas i sin helhet eller sättas ned till hälften eller en fjärdedel. En nedsättning till en fjärdedel innebär i detta fall att skattetillägget uppgår till knappt 150 000 kr. Enligt Regeringsrättens mening står inte heller detta belopp i rimlig proportion till bolagets försummelse. Vid sådant förhållande ska skattetillägget undanröjas.”

En gräns vid 140 000 kr

Utslaget från Regeringsrätten fick Skatteverket att uttala sig om befrielse från skattetillägg i sådant fall som det som Regeringsrätten prövade. Skatteverket menar att det endast kan bli aktuellt att ta ut en fjärdedels skattetillägg i sådana situationer. Detta med hänsyn till den närmast obefintliga risken för skattebortfall när en köpare drar av felaktigt debiterad moms, som säljaren redovisat och betalat in till sta-

ten. I det fall som Regeringsrätten prövade skulle en fjärdedels skattetillägg ha uppgått till 147 658 kr.

Exakt var gränsen går för att en fjärdedels skattetillägg ska anses stå i rimlig proportion till försummelsen går inte att utläsa av rättsfallet. Enligt Skatteverkets mening ska en köpare helt eller delvis befrias från skattetillägg om tillägget efter nedsättning till en fjärdedel skulle uppgå till minst 140 000 kr.

Fristående parter och parter i intressegemenskap

Befrielse från skattetillägg ska ske på samma sätt och i samma omfattning vid en transaktion mellan två från varandra helt fristående parter som när det är fråga om parter i intressegemenskap.

Skatteverkets synsätt ska gälla i alla liknande situationer, t.ex. överlåtelse av verksamhet, lokalupplåtelse och felaktig skattesats, när köparen dragit av felaktigt debiterad moms som redovisats och betalats av säljaren. Skattetillägget ska dock inte sättas ned om säljaren i samförstånd med köparen, felaktigt debiterat köparen moms i syfte att undanhålla skatt.

SKATTEVERKET, DNR 131 783128-10/111

NYTT FRÅN REVISORN NR 2/2011

Annons

Mobbning på arbetsplatsen – en viktig arbetsmiljöfråga



FOTOLIA

”Återkommande klandervärda eller negativt präglade handlingar som riktas mot enskilda arbetstagare på ett kränkande sätt och som kan leda till att dessa ställs utanför arbetsplatsens gemenskap”. Så definieras mobbning i Arbetarskyddsstyrelsens föreskrifter. En av tio upplever att de har blivit utsatta för mobbning på arbetsplatsen. Nytt från Revisorn har träffat en anställd som har en sådan upplevelse.

Text: Charlotta Danielsson

Helene trycker på hissknappen och redan då knyter sig magen. Att inte veta vad hon ska mötas av på jobbet gör ont. Kommer kollegorna ens att hälsa på henne? Kommer de att pika henne för att hon gick lite tidigare igår för att hämta barn på dagis? Kommer de att vara irriterade för att hon har sålt bra?

– När det var som värst på arbetet var det fruktansvärt. Så här i efterhand förstår jag inte att jag orkade så länge som jag gjorde, säger Helene.

Man gjorde inte mycket för att få oss att fungera som grupp utan i stället skapades motsättningar inom gruppen

Tillbaka efter längre sjukskrivning

Helene arbetade i flera år som säljare i ett företag på en mellanstor ort i södra Sverige. Hon trivdes bra på sitt jobb, men när hon kom tillbaka efter en längre sjukskrivning på grund av svår sjukdom förändrades allt.

– Hela situationen blev konstig. Kvinnan som hade vikarierat för mig ville ha min tjänst, och skulle finnas som back up för mig samtidigt som jag skulle arbetsträna och försöka komma igång för att stå på egna ben igen, berättar hon.

Hon kämpade med sviterna efter sjukdomen, med trötthet och läkarbesök, skötte hemmet och hämtade och lämnade barn på dagis. Och arbetade sig in i yrket som säljare igen. Men hon kände att något inte stämde. Kollegorna tittade snett på henne, hälsade aldrig när hon kom och ifrågasatte hennes arbete.

– Vissa dagar var jag väldigt trött och hade ont i kroppen, då hände det att jag jobbade hemifrån istället för att sjukskriva mig. Sådana gånger fick jag höra att kollegorna trodde att jag inte jobbade, berättar Helene.

Bristande ledarskap

Helene och hennes två kollegor Jenny och Martin satt tillsammans i ett öppet landskap på kontoret. Gruppens chef fanns dock inte på plats utan arbetade på ett kontor på en annan ort. När Helene berättar om sin situation återkommer hon ofta till bristande ledarskap.

– Ledarskapet var väldigt individuellt. Man gjorde inte mycket för att få oss att fungera som grupp utan i stället skapades motsättningar inom gruppen. Jenny var livrädd och kände sig hotad när jag sålde bra. Vår chef såg aldrig vad som hände och ledarskapet var svagt.

Jenny och Martin började vända sig till sin chef och beklaga sig över Helene. Bland annat tog de upp hennes arbetstider och ifrågasatte hennes arbetsinsatser. Chefen tog kontakt med Helene och berättade vad som hänt, samtidigt som han tog Jennys och Martins agerande i försvar.

– Visst hade jag varit borta en del dagar, eller kommit senare efter lämning

av barn, men jag tycker ändå att det var dåligt av mina kollegor att vända sig till chefen först i stället för att ta upp det med mig, säger Helene.

Pikar och hån

Helene började må sämre och sämre på arbetet och kände hur hon helt tappade gnistan. Men istället för att stanna upp och reflektera över vad som faktiskt hände, och hur hon blev behandlad av kollegorna, valde hon att fokusera helt på att göra ett bra jobb som säljare.

– Det gick bra för mig och jag gjorde en stor affär på ett nytt sätt. I samband med den affären kraschade allt. Jag satt i telefon med en kund när Jenny satte sig bredvid och började göra sig lustig över mig, pikade och hånade. När jag avslutat samtalet frågade jag henne vad hon höll på med, men hon svarade inte. Mer än en gång hände det att Helene stängde in sig på toaletten på jobbet och grät.

Ett möte ordnades för att alla inblandade skulle prata ut

Möte för att rensa luften

Till slut tog hon upp problemen med chefen och personalavdelningen. Ett möte ordnades för att alla inblandade skulle prata ut. Då hade det gått två år sedan problemen började.

– Först var det ganska obehagligt, men eftersom jag inte gjort fel så bestämde jag mig för att ge mig själv chansen att vara öppen och ärlig och be-

rätta hur jag upplevt situationen på jobbet.

Under mötet diskuterades de inblandades beteende och man kom överens om att fortsätta i en positiv anda och se varandras goda egenskaper.

Höll i en månad

Det gick någon månad, sedan spårade det ur igen. Vid ett uppföljningsmöte med chefen uppmanades Helene att stå ut ett par år till, tills Jennys tillfälliga anställning upphörde och gruppen då skulle komma att förändras på naturlig väg.

– Flera år på det jobbet hade aldrig gått. Som det var då, stod jag inte ut en vecka till. Jag blev sjukskriven av min läkare som konstaterade att jag blev mobbad på jobbet och kände att jag bara inte orkade längre.

Även mobbare behöver jobba med sig själva

Helene blev senare utköpt av sin dåva-

rande arbetsgivare och har i dag ett nytt jobb i en helt annan bransch. När hon nu fått lite mer distans till allt som hände, kan hon se att hon borde ha kopplat in personalavdelningen och facket i ett tidigare skede. Hon konstaterar också att chefen borde ha satt sig ner och pratat med alla tre mycket tidigare, och att man borde ha skapat tydliga, fasta regler för arbetsfördelningen.

– Jag lät det gå alldeles för långt. Men det är svårt att sätta gränser när man har höga krav på sig själv. Förhoppningsvis har jag lärt mig något av det här. Jag har lärt mig att vara mer i mig själv. Sedan kan jag också se att inte bara den som blir mobbad behöver jobba med sig själv, utan framför allt de som mobbar, säger hon.

Fotnot: Helene, Martin och Jenny är alla fingerade namn



FOTOLIA

Forskning om mobbning

Nio procent av människor som arbetar i Sverige upplever att de har blivit utsatta för mobbning på sin arbetsplats. Det visar en doktorsavhandling gjord vid Örebro universitet.

Listan över vad som kan anses vara mobbning kan göras lång. Det kan handla om att någon stöts bort från gruppen, fräntas arbetsuppgifter, blir utskäld eller ständigt ignorerad.

Louise Svensson är forskare i sociologi vid Örebro universitet.

– Det är lätt att ta till förklaringar som antingen rör den mobbades per-

sonlighet eller till exempel en chefs elakhet eller bristfälliga ledarskap men den sociala process som mobbning är, är allt för komplex för att kunna peka ut någon vars fel det är. Flera saker samverkar, konstaterar hon.

I sin doktorsavhandling har hon intervjuat observatörer, mobbare och mobbade. Avhandlingen visar att sammanhanget är viktigt. Att arbeta eller att vara annorlunda än vad som är normalt just för den arbetsplatsen kan vara avgörande. Louise Svensson framhåller att mobbning kan uppstå i alla organisationer och förekommer i alla branscher, och att det vanligaste är att det

är någon eller några som mobbar, inte en stor grupp.

– Det kan underlätta att ha reträttplatser där man kan dra sig undan ett tag. Respektera rätten att välja samvaro med kollegor, säger Louise Svensson som hoppas att hennes avhandling ska kunna utgöra en grund för arbetsmiljöansvariga som ska arbeta för att förhindra mobbning.

– För oss som medmänniskor bör vi försöka skilja sak från person så att inte personliga tyckanden om varandra går ut över arbetet. Det är inte enkelt alla gånger, men vi kan försöka, säger Louise Svensson.

Råd till mobbade

- Om inte din närmaste chef är en del av problemet bör du ta upp frågan med chefen. Du bör också kontakta personalavdelningen, fackförbundet och/eller ditt skyddsombud.
- Prata om din situation med någon du har förtroende för, som kan lyssna utan att komma med råd och tyckanden.
- Uppmärksamma signalerna så tidigt som möjligt.
- Anteckna vad som händer, för loggbok.
- Var beredd på att du inte får något öppet stöd från andra arbetskamrater, även om de inte är direkt inblandade.

Råd till chef och/eller kollega

- Var uppmärksam på tidiga tecken – menande blickar, undanhållande av information, utestängning, någon som folk inte lyssnar på på möten och som drar sig undan.
- Ha ett samtal mellan fyra ögon, använd inte ordet mobbning själv utan låt medarbetaren tala.
- Chefens roll är viktig att klargöra att mobbning inte är okej på arbetsplatsen.
- Var ute i verksamheten och träffa personalen – då är det lättare att upptäcka mobbning.
- Om det finns tecken på konflikter och mobbning – ta itu med dem med en gång. Ett sätt kan vara att ta hjälp av företagshälsovården.

Utbildningskostnad fick inte dras av

En tolk genomgick en utbildning i juridiska termer på vietnamesiska. Genom utbildningen fick hon en breddad kompetens. Något avdrag för utbildningskostnaderna kunde därför inte medges.

RÄTTSFALL Det blev resultatet i ett fall som prövades av Kammarrätten i Sundsvall härförleden. Fallet gällde en person som arbetade som tolk på vietnamesiska åt olika svenska myndigheter inom stat och kommun. Hon kom från Vietnam och hade bott i Sverige i ca 18 år. Ersättningarna från uppdragen redovisades under inkomst av tjänst. För att avancera som tolk och bli mer konkurrenskraftig och för att behålla sina uppdragsgivare, ansåg hon det nödvändigt att bredda sina juridiska språkkunskaper. Hon åkte därför till Vietnam där hon deltog i en juridisk utbildning under tio veckor för att lära sig adekvat terminologi inom ämnet.

Kostnaderna för detta om 24 000 kr

Praxis

Utbildningskostnader som syftar till att få arbete är en privat levnadskostnad, medan utgifter för fortbildning i en pågående anställning kan medföra avdragsrätt. Normalt bekostar arbetsgivaren fortbildning. I det fall arbetsgivaren inte står för utbildningskostnaderna men ändå anser att utbildningen har betydelse för arbetet, kan ett sådant arbetsgivarintresse leda till att arbetsgivaren betalar lön till den anställda under utbildnings- eller kurs tiden. I praxis presumeras då att utbildningen/kursen har haft ett innehåll som motsvarar de krav som tjänsten fortlöpande kräver.

drog hon av i sin deklaration. Ett avdrag som Skatteverket vägrade och förvaltningsrätten godkände. Frågan hamnade hos Kammarrätten i Sundsvall.

Högre kompetens

Kammarrätten konstaterade att tolken inte fått någon lön eller annan ersättning från uppdragsgivare under utbildningstiden. Det hade inte heller framkommit att den genomförda utbildningen skulle vara ett krav från uppdragsgivarnas sida för att bibehålla eller fullgöra uppdragen. Enligt tolken hade hon genom utbildningen fått en breddad kompetens. I inkomstslaget tjänst medges inte av-

drag för utgifter som syftar till att ge en skattskyldig högre kompetens eller annan anställning eller tjänst. Enligt kammarrätten kunde därför något avdrag inte komma i fråga.

KAMMARRÄTTEN I SUNDSVALL, MÅL NR 1187-10

Tidigare i Nytt från Revisorn

Utbildningskostnader fick dras av, Kammarrätten i Jönköping, mål nr 2770-2771-09, Nytt från Revisorn nr 4/2010 sid. 26.

Läs mer

Far Info nr 2/2011. Kommentarer till domen ovan samt en genomgång av rättsläget avseende avdrag för utbildningskostnader.

Annons

Förbjudet lån och dubbelbestraffning



FOTOLIA

Beskattningen av ett förbjudet lån har straffrättslig karaktär. Skattetillägg kan därför inte tas ut. Det skulle medföra dubbelbestraffning.

RÄTTSFALL Detta annorlunda synsätt på den aktuella frågan om dubbelbestraffning kom Kammarrätten i Jönköping fram till för en kort tid sedan. Fallet gällde en person som av kammarrätten beskattat för ett förbjudet lån om 650 000 kr. För detta ville Skatteverket att han skulle påföras skattetillägg.

Kammarrätten noterar dock att en förutsättning för beskattningen är att lånet enligt aktiebolagslagen är att

uppfatta som förbjudet. Låneförbudet är straffsanktionerat. Efter det att låneförbudet införts, konstaterades att straffsanktionen inte var tillräcklig för att förhindra lån från aktiebolag till dess ägare.

Beskattningen har straffrättslig karaktär

För att göra låneförbudet mer effektivt infördes en särskild skatteregel. Regeln finns i inkomstskattelagens 11 kap. 45 § och innebär att ett förbjudet lån ska beskattas. Denna regel har närmast straffrättslig karaktär. Enligt kammarrätten kan det därför ifrågasättas om inte uttag av skattetillägg på

ett beskattat förbjudet lån medför dubbelbestraffning. Därmed kan det strida mot Europakonventionens förbud mot straff eller lagföring två gånger för samma gärning.

Oskäligt med skattetillägg

I det aktuella fallet kom kammarrätten fram till att personen i fråga skulle beskattas för förbjudet lån enligt den sanktionsbestämmelse som finns i inkomstskattelagen. Att därutöver påföra ytterligare sanktion i form av skattetillägg framstår, enligt kammarrättens mening, i vart fall som oskäligt.

KAMMARRÄTTEN I JÖNKÖPING, MÅL NR 1749-10

Tidigare i Nytt från Revisorn

- *Högsta domstolen utmanas – igen*; Haparanda tingsrätt, mål nr B550-09, Nytt från Revisorn nr 12/2010 sid. 5.
- *Inget skattebrott vid skattetillägg*; Hovrätten för Västra Sverige, mål nr B2432-09, Nytt från Revisorn nr 8/9 2010 sid. 10.
- *Skattetillägg inget hinder för skattebrottsåtal*; Högsta domstolen, mål nr B 5498-09, Nytt från Revisorn nr 4/2010 sid. 10.
- *Dubbelbestraffning – vad gäller?* Göta hovrätt, mål nr B 6-09, Nytt från Revisorn nr 12/2009 sid. 12
- *Straffet var inte kännbart nog*; Regeringsrätten, mål nr 8133-08, Nytt från Revisorn nr 10/2009 sid. 18.

Hel ålderspension – vad är det?

Om den som ska betala egenavgifter har haft hel ålderspension under hela inkomståret, ska endast ålderspensionsavgift betalas. Med hel ålderspension menas såväl hel inkomstpension/ tilläggspension som hel premiepension.

SKATTEVERKET Det anser Skatteverket i ett ställningstagande. Synsättet innebär en skärpning. Tidigare har nämligen den som avstått från att ta ut premiepension enbart betalat ålderspensionsavgift när hel inkomst- eller tilläggspension tagits ut hela året.

Uttag kan göras från 61 års ålder

En aktiv näringsidkare som betalar egenavgifter och har tagit ut hel ålderspension hela året, ska bara betala ålderspensionsavgiften i egenavgifterna. Ålderspensionsavgiften uppgår

för närvarande till 10,21 procent. Det är möjligt att på sådant sätt ta ut ålderspension från den allmänna pensionen redan från 61 års ålder. Ålderspensionen består av två delar – inkomst- eller tilläggspension och premiepension.

Uttag av premiepension saknade betydelse tidigare ...

Tidigare ansvarade Försäkringskassan för inkomst- och tilläggspensionen. Ansvaret för premiepensionen låg på Premiépensionsmyndigheten. Från 2010 är det Pensionsmyndigheten som ansvarar för alla delar av den allmänna pensionen.

I det tidigare systemet rapporterade Försäkringskassan till Skatteverket att en person tagit ut hel inkomst- eller tilläggspension hela året. Detta ledde till att personen i fråga endast debiterades ålderspensionsavgiften av egenavgifterna. Om premiepensionen togs ut

eller inte, saknade betydelse för uttag av egenavgifterna.

... men inte längre

Frågan har aktualiserats om vad som avses med begreppet *hel ålderspension*. Vad gäller när en person endast tar ut hel inkomst- eller tilläggspension och skjuter upp uttaget av premiepensionen?

Enligt Skatteverkets uppfattning innefattar begreppet *hel ålderspension* alla delar av inkomstpensionen som en person har möjlighet att ta ut. För att endast ålderspensionsavgift ska betalas krävs alltså att både hel inkomst- eller tilläggspension och hel premiepension tagits ut. Synsättet innebär, som sagts, en skärpning och gäller för pensioner som tas ut efter den 31 december 2010.

SKATTEVERKET, DNR 131 618607-10/111

Annons

Upplösning av negativ goodwill

Ska ett bolags upplösning av negativ goodwill ses som en skattepliktig inkomst eller inte? Högsta förvaltningsdomstolen (tidigare Regeringsrätten) besvarade frågan jakande.

RÄTTSFALL Fallet gällde ett bolag som under 2004 genom ett s.k. inkraamsförvärv förvärvade ett flertal restauranger med tillhörande byggnader på ofri grund. Enligt överlåtelseavtalet uppgick köpeskillingen till 13 miljoner kr. Den fördelade sig med ca 9,9 miljoner kr på byggnader och ca 3,1 miljoner kr på maskiner och inventarier. Enligt en förvärvsanalys var dock det verkliga värdet på anläggningstillgångarna 18,1 miljoner kr. Byggnaderna togs där upp till sitt marknadsvärde om 15 miljoner kr, vilket också var byggnadernas värde i balansräkningen.

Skillnaden var negativ goodwill

Skillnaden om 5,1 miljoner kr mellan köpeskillingen för rörelsen och det verkliga värdet på de förvärvade tillgångarna, redovisade bolaget som negativ goodwill. I bolagets redovisning under räkenskapsåret 2004 upplöstes dock den negativa goodwillen eftersom inga framtida förluster identifierats. Upplösningen redovisades i sin helhet som intäkt.

Skatt eller inte på upplöst negativ goodwill

I deklarationen för detta räkenskapsår (2005 års taxering) följde bolaget bokföringen utom när det gällde intäktsföringen av goodwillposten som drogs av. Byggnaderna togs upp till sitt marknadsvärde om 15 miljoner kr som var underlag för årets avskrivning. Tvistefrågan som upp-

kom var om det var korrekt av bolaget att i deklarationen dra av den intäktsförda upplösningen av den negativa goodwillen. Skulle upplösningen föranleda beskattning eller inte? Skatteverket ansåg det – men inte länsrätten och kammarrätten. Högsta förvaltningsdomstolen gick dock på Skatteverkets linje.

God redovisningssed har följts

Högsta förvaltningsdomstolen noterar inledningsvis att uppgifterna i årsredovisningen följer de råd som Bokföringsnämnden, *BFNAR 2001:3 Redovisning av materiella anläggningstillgångar* och Redovisningsrådet, *RR 1:00, Koncernredovisning* ställt upp för inkraamsförvärv. De får anses utgöra god redovisningssed på detta område. Det innebär bl.a. att identifierbara tillgångar ska tas upp till sina respektive marknadsvärden.

Civilrätt och skatterätt identiska

När det gäller den inkomstskattemässiga hanteringen, konstaterar Högsta förvaltningsdomstolen att bestämningen av anskaffningsvärdet på byggnader är i det närmaste identisk inom civilrätten och skatterätten. I årsredovisningslagen (4 kap. 3 §) används uttrycket *"utgifterna för tillgångens förvärv"* för anläggningstillgångar medan i inkomstskattelagen (19 kap. 9 §) används uttrycket *"utgiften för förvärvet"* för byggnader. Enligt Högsta förvaltningsdomstolen är innebörden av bestämmelserna densamma. Det finns därför ingen skillnad mellan det anskaffningsvärde på byggnader som ska tas upp i räkenskaper och det som gäller som underlag för den skattemässiga avskrivningen.

Upplöst negativ goodwill ska beskattas

Av inkomstskattelagen framgår att alla inkomster i en näringsverksamhet ska tas upp som intäkt i verksamheten (15 kap. 1 §). Något undantag från denna regel finns inte när det gäller upplösning av negativ goodwill. Bolaget har korrekt intäktsfört den negativa goodwillen under räkenskapsåret 2004. Intäkten ska då också beskattas vid 2005 års taxering. Bolagets avdrag i deklarationen för den upplösta negativa goodwillen var alltså felaktigt.

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN,
MÅL NR 4033-09, 4034-09

– 509 –

RIKSREVISIONEN Grundprincipen i 1990 års stora skattereform var att inkomster från samma inkomstslag ska beskattas lika. Detta skulle bidra till ett effektivt och stabilt skattesystem. Riksrevisionen har efter en granskning noterat att ett stort antal avvikelser har gjorts från principen om enhetlig beskattning. Antalet förslag om förändringar i skattelagstiftningen (inklusive punktskatter) mellan åren 1992 och 2009 uppgår till 509 stycken. Förändringarna har inneburit många särregler och undantag, vilket sammantaget gör skattesystemet svåröverskådligt och komplext, konstaterar Riksrevisionen.

RIKSREVISIONEN, RIR 2010:11

Annons

Reseutgifter i näringsverksamheten med tjänstebeskattad bilförmån



FOTOLIA

? Vilket avdrag kan en enskild näringsidkare eller en fysisk person som är delägare i ett handelsbolag göra för resor i näringsverksamheten, om resorna gjorts med en förmånsbil som beskattats i inkomstlaget tjänst?

! Av inkomstskattelagen framgår att en näringsidkare får dra av resor med egen bil i näringsverksamheten med ett schablonbelopp (18,50 kr/mil). Den fråga som uppkommer är om uttrycket *egen bil* även omfattar förmånsbil. Nej – det gör det inte, noterar Skatteverket i ett ställningstagande efter att ha jämfört olika lagrum i inkomstskattelagen (12 kap. 5, 27 och 29 §§).

Bilförmånsvärdet är konstant och påverkas inte av hur många mil man

kör i näringsverksamheten. Annorlunda uttryckt: Förmånsvärdet avser endast privat körning och inte eventuell körning för näringsverksamheten. Av denna anledning är bilförmånsvärdet, eller del av detta, inte någon kostnad i näringsverksamheten, enligt Skatteverkets uppfattning.

Drivmedelsförmån behandlas annorlunda

Annorlunda är det om man har beskattats för drivmedelsförmån. Drivmedels-

förmånen är ju beroende av körsträckan. I sådant fall bör avdrag medges för den andel av drivmedelsförmånen som avser körning i näringsverksamheten.

Har man själv betalat drivmedlet får den verkliga utgiften för körning i näringsverksamheten dras av. Alternativt bör, enligt Skatteverket, utgifter för dieselolja och annat drivmedel kunna dras av efter den schablon som gäller för utgifter för drivmedel (diesel 6,50 kr/mil, bensin och annat drivmedel 9,50 kr/mil).

SKATTEVERKET, DNR 131 824165-10/111

Annons

Krav på friskvård

TEXT: MARIA ELG

? Är företaget skyldigt att erbjuda de anställda friskvård?

! Nej, det finns ingenting som säger att en arbetsgivare är skyldig att erbjuda sina anställda friskvård. Men det är mycket vanligt att företag erbjuder sina anställda olika friskvårdsaktiviteter, exempelvis sponsrade gymkort, massage etc. Genom detta anses förutsättningarna öka för kvalitet och effektivitet i det dagliga arbetet. Men vad är friskvård och vad är hälsovård? *Friskvård* syftar till att främja hälsa och är därmed en god investering för både individ och företag. Tanken med friskvård är att sådana behandlingar ska *förebygga* framtida skador, vilket i sin tur leder till färre sjukskrivningar. Om företaget anlitar en naprapat som ger enklare form

av massage för avslappning är det att betrakta som friskvård. Därmed anses det vara en personalvårdsförmån som arbetsgivaren har rätt att dra av och som är skattefri för den anställda.

Ger samma naprapat behandling av redan uppkomna besvär för att återställa normal funktion i muskler och leder, är behandlingarna att betrakta som *hälso- och sjukvård*. Förmån av hälso- och sjukvård är skattefri om den avser vård som inte är offentligt finansierad. Kostnaden för sådan vård får inte dras av. Även naprapatbehandling som ett led i rehabiliteringsåtgärder som arbetsgivaren betalar bör hänföras till denna kategori, enligt Skatteverket.



FOTOLIA

Outtagen semester

? Vad gör vi med semester som inte har kunnat tas ut på grund av att den anställda har varit långtidssjuk?

! Grundregeln är att semester som inte har kunnat sparas eller läggas ut under semesteråret på grund av frånvaro (föräldraledighet, sjukfrånvaro etc.), ska föras över till nästa semesterår som ordinarie semesterdagar. Notera att den anställda ska ha varit frånvarande så länge att det inte har funnits någon som helst möjlighet för honom eller henne att ta ut semesterledighet.

Om de betalda semesterdagarna inte heller kan läggas ut under nästa semesterår, flyttas de åter fram. Vid varje byte av semesterår flyttas således också fordran på de betalda semes-

terdagarna med. Någon risk för preskription på grund av regeln finns inte (se prop. 2009/10:4).

Utbetalning

Om fler än 25 semesterdagar inte har kunnat tas ut (de nya intjänade dagarna inberäknade) ska de ersättas med semesterlön senast en månad efter semesterårets utgång.

Har ni kollektivavtal på er arbetsplats bör ni granska hur utbetalningen av semesterdagar regleras, eftersom avtalet kan ha andra regler.



FOTOLIA

Lathund för representationsavdrag

Enligt inkomstskattelagen kan utgifter för representation och liknande ändamål dras av bara om de har omedelbart samband med näringsverksamheten. Det ska t.ex. vara fråga om

- att inleda eller upprätthålla affärsförbindelser eller liknande, eller
- jubileum eller personalvård.

Avdraget får enligt lag inte överstiga vad som kan anses skäligt. Utgifter för lunch, middag eller supé dras av med högst 90 kronor plus moms per person och måltid.

Allmänt råd från Skatteverket

Där upphör den lagens reglering av representationsavdraget.

I ett allmänt råd från 2004 har dock Skatteverket kompletterat lagen. Med utgångspunkt i första hand från detta allmänna råd redovisar vi här kortfattat hur några olika former av representation behandlas skattemässigt.

Representation eller något annat?

När det gäller avdrag för utgifter för *representation* ska man vara medveten om att sådana utgifter kan snudda vid, eller t.o.m. ingå i, andra områden där skatteeffekterna är helt annorlunda. Här avses *marknadsföring* å ena sidan och *muta* å andra sidan. En muta är dessutom straffsanktionerad.

Tala med företagets revisor om frågetecken uppstår huruvida det är fråga om representation eller inte.

	Avdrag (exkl. moms):				Ej avdrag	Kommentar
	Skäligt	180 kr	90 kr	60 kr		
Andra måltidsutgifter än lunch, middag, supé				X		
Blomsteruppsats, bokgåva		X				<ul style="list-style-type: none"> • S.k. representationsgåva (t.ex. vid kundföretags jubileum eller nya filial). • Krav på omedelbart samband med verksamheten (inleda eller bibehålla affärsförbindelse). • Avdrag med skäligt belopp dock högst 180 kr.
Bolagsstämma				X		Enklare förtäring.
Chokladkartong		X				<ul style="list-style-type: none"> • S.k. representationsgåva (i stället för måltid på restaurang). • Krav på omedelbart samband med verksamheten. • Avdrag med skäligt belopp dock högst 180 kr.
Demonstrationer				X		Demonstrationer, visningar. Avdraget avser enklare förtäring.
Dödsfall					X	Blommor, kransar i samband med dödsfall anses ha alltför stort inslag av personlig generositet. Motsvarande vid anställds dödsfall dras av som personalkostnad.
Extern representation (lunch, middag eller supé)			X			<ul style="list-style-type: none"> • Återkommande representation mot en och samma person eller grupp av personer kan utesluta avdragsrätt. Inslaget av personlig gästfrihet kan då bedömas som för stort. • Representation på annan ort än verksamhetsorten kan vara tecken på att omedelbart samband saknas.
Fiskeresor					X	Särskilt arrangerade fiskeresor betraktas som <i>Lyxbetonad</i> representation.
Fruktkorg						Se <i>Chokladkartong</i> .
Föreningsstämma				X		Enklare förtäring.
Företagsjubileum	X		X			<ul style="list-style-type: none"> • Ska avse en betydande milstolpe i företagets verksamhet som 25, 50, 75 och 100 år osv. • Avdrag medges i regel inte för utgift för jubileumsfest tidigare än 25-årsjubileum. • Avser företagets huvudsakliga affärsförbindelser, de anställda med makar samt representanter för myndigheter och massmedia. • Avdrag med skäligt belopp. • Måltidsutgifterna maximerade till 90 kr + moms.
Golfspel, greenfee		X				Gäller vid extern representation.
Helger					X	Representationsgåva vid helger anses ha stort inslag av personlig generositet. Exempel: julgåva. Se <i>Representationsgåva</i> .
Hemmet (representation i)			X			<ul style="list-style-type: none"> • Omedelbart samband krävs. • Långtgående utredningskrav (noggranna anteckningar torde krävas)
Högtidsdagar					X	Anses ha alltför stort inslag av personlig generositet.
Intern representation (lunch, middag eller supé)			X			<ul style="list-style-type: none"> • Informationsmöten för anställda, planeringsmöten, budgetmöten, diskussioner om inköps- och försäljningspolitik, personalfest. • Kurser, konferenser o.dyl. är ej intern representation. För interna kurser, konferenser gäller inte representationsavdragets begränsning. Gränsen mellan interna kurser, konferenser och intern representation kan vara svår att dra. • Planering av det löpande arbetet är inte intern representation. Måltid med arbetskamrater vid sådana tillfällen är skattepliktiga.
Invigning av anläggning	X		X			Anläggningen måste vara betydande i förhållande till företagets storlek. Avdrag med skäligt belopp. Måltidsutgifterna maximerade till 90 kr + moms.
Jaktutflykter					X	Särskilt arrangerade jaktutflykter betraktas som <i>Lyxbetonad</i> representation.
Jullunch					X	Allmän med företagets kunder. Omedelbart samband mellan representationstillfället och verksamheten saknas (tidssamband). Med personalen: se <i>Personalfest</i> .
Kick-off						Se <i>Teambuilding</i> .
Koncernföretag			X			Vid affärsförhandlingar med företag i intressegemenskap torde reglerna om <i>Extern representation</i> gälla. Är det fråga om planeringsmöten är det <i>Intern representation</i> .

	Avdrag (exkl. moms):				Ej avdrag	Kommentar																																						
	Skäligt	180 kr	90 kr	60 kr																																								
Kräftskiva					X	Allmän med företagets affärsförbindelser. Omedelbart samband mellan representationstillfället och verksamheten saknas (tidssamband). Med personalen: se <i>Personalfest</i> .																																						
Loger (idrottsanläggningar)					X	<ul style="list-style-type: none"> Sannolikt inget avdrag då omedelbart samband torde saknas. Kan bedömas som <i>Lyxbetonad representation</i>. 																																						
Lyxbetonad representation					X	Kännetecknas av den höga kostnaden. Exempel: Jaktutflykter, fiskeresor, specialarrangerad underhållning, hållande av lustjakter och lantställen. Även villor och andra byggnader som helt eller huvudsakligen är avsedda för representationsändamål bör, enligt Skatteverket, räknas till denna kategori. Undantag kan dock göras för byggnader på orter där bostadsfrågan för besökande affärsförbindelser annars inte kan ordnas på ett tillfredsställande sätt.																																						
Personalfest (lunch, middag eller supé)			X			<ul style="list-style-type: none"> Högst två per år godtas för avdrag. Avdrag även för anställdas familjemedlemmar och pensionerade befattningshavare. 																																						
Personalfest (kringkostnader)		X				<ul style="list-style-type: none"> T.ex. lokalhyra, utgifter för musikunderhållning/uppträdande. Avdrag med skäligt belopp dock högst 180 kr. 																																						
PR-verksamhet				X		Demonstrationer, visningar, information riktad till massmedia och kunder. Avdraget avser enklare förtäring.																																						
Reklamgåva	X					Krav som uppställs för avdrag: <ul style="list-style-type: none"> Obetydligt värde (350 kr inkl. moms har godtagits av Regeringsrätten). Anknytning till givarens sortiment/tillverkning eller enklare presentartiklar (t.ex. almanackor, pennknivar). Bör sakna personlig karaktär. 																																						
Representationsgåva		X				<ul style="list-style-type: none"> Krav på omedelbart samband med verksamheten. Exempel är när ett leverantörsföretag uppvaktar ett kundföretag med en blomsteruppsats eller bokgåva när kundföretaget öppnar en ny filial eller firar ett jubileum. Ett annat exempel är att överlämna en chokladkartong, fruktkorg eller liknande i stället för att bjuda på måltid på restaurang vid en affärsuppgörelse. Avdrag med skäligt belopp dock högst 180 kr. 																																						
Revision				X		Enklare förtäring.																																						
Styrelsesammanträde				X		Enklare förtäring.																																						
Teambuilding			X		X	Den skattemässiga behandlingen får bedömas från fall till fall. Viktigt vid bedömningen är <ul style="list-style-type: none"> hur aktiviteten lagts upp arbetsgivarens syfte med aktiviteten nyttan för verksamheten Kan bedömas som <i>Intern representation</i> . Allt för påkostat arrangemang kan bedömas som <i>Lyxbetonad representation</i> .																																						
Teaterbiljett		X				Gäller vid såväl extern som intern representation.																																						
Traktamente						Har traktamente betalats ut i samband med representation ska traktamentsavdraget reduceras enligt följande. <i>Inrikes:</i> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Minskning för:</td> <td colspan="4">Schablonavdrag för ökade levnadskostnader:</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">210 kr</td> <td style="text-align: right;">147 kr</td> <td style="text-align: right;">105 kr</td> <td style="text-align: right;">63 kr</td> </tr> <tr> <td>Frukost, lunch och middag</td> <td style="text-align: right;">189 kr</td> <td style="text-align: right;">132 kr</td> <td style="text-align: right;">95 kr</td> <td style="text-align: right;">57 kr</td> </tr> <tr> <td>Lunch och middag</td> <td style="text-align: right;">147 kr</td> <td style="text-align: right;">103 kr</td> <td style="text-align: right;">74 kr</td> <td style="text-align: right;">44 kr</td> </tr> <tr> <td>Lunch/middag</td> <td style="text-align: right;">74 kr</td> <td style="text-align: right;">51 kr</td> <td style="text-align: right;">37 kr</td> <td style="text-align: right;">22 kr</td> </tr> <tr> <td>Frukost</td> <td style="text-align: right;">42 kr</td> <td style="text-align: right;">29 kr</td> <td style="text-align: right;">21 kr</td> <td style="text-align: right;">13 kr</td> </tr> </table> <i>Utrikes:</i> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Helt fri kost</td> <td style="text-align: right;">85 %</td> <td>Lunch eller middag</td> <td style="text-align: right;">35 %</td> </tr> <tr> <td>Lunch och middag</td> <td style="text-align: right;">70 %</td> <td>Frukost</td> <td style="text-align: right;">15 %</td> </tr> </table>	Minskning för:	Schablonavdrag för ökade levnadskostnader:					210 kr	147 kr	105 kr	63 kr	Frukost, lunch och middag	189 kr	132 kr	95 kr	57 kr	Lunch och middag	147 kr	103 kr	74 kr	44 kr	Lunch/middag	74 kr	51 kr	37 kr	22 kr	Frukost	42 kr	29 kr	21 kr	13 kr	Helt fri kost	85 %	Lunch eller middag	35 %	Lunch och middag	70 %	Frukost	15 %
Minskning för:	Schablonavdrag för ökade levnadskostnader:																																											
	210 kr	147 kr	105 kr	63 kr																																								
Frukost, lunch och middag	189 kr	132 kr	95 kr	57 kr																																								
Lunch och middag	147 kr	103 kr	74 kr	44 kr																																								
Lunch/middag	74 kr	51 kr	37 kr	22 kr																																								
Frukost	42 kr	29 kr	21 kr	13 kr																																								
Helt fri kost	85 %	Lunch eller middag	35 %																																									
Lunch och middag	70 %	Frukost	15 %																																									
Underhållning					X	Specialarrangerad underhållning betraktas som <i>Lyxbetonad representation</i> . Jfr. <i>Personalfest – kringkostnader</i> .																																						
Utländska gäster						Se <i>Extern representation</i> .																																						

Arvodering till styrelseproffs



FOTOLIA

Jag har hört att Skatteverket accepterar att styrelsearvoden kan betalas ut till en styrelseledamots bolag i stället som lön för till privatpersonen. Detta synsätt på beskattningen av ersättning för styrelsearbete har lett till ett större intresse, bland framför allt "styrelseproffs", att arvoderas till det egna bolaget i stället för till sig själv som privatperson. Här uppkommer en redovisningsfråga. Ska ersättning för styrelsearbete som utbetalats till en näringsverksamhet ingå i noten över löner och ersättningar i årsredovisningen? Om ja, måste extra upplysning lämnas om just detta belopp?

Det du letar efter står i Skatteverkets ställningstagande 2008-12-11 *Utfärdande av F-skattsedel efter ändrat näringsbegrepp* (dnr 131 751308-08/111). I ställningstagandets avsnitt 4 skriver Skatteverket att ändringen i inkomstskattelagen om vilka som anses bedriva näringsverksamhet inkluderar "arbete som styrelseledamot, som inte är hänförligt till eget eller närståendes ägande i bolaget, bör kunna utgöra näringsverksamhet, antingen som ett led i en bedriven konsultverksamhet eller som egen verksamhetsgren om fortlöpande minst tre sådana uppdrag finns."

Lagreglering och normgivning

Av årsredovisningslagen (ÅRL) framgår att upplysning ska lämnas om löner och ersättningar. Detta krav gäller alla företag som ska upprätta en årsredovisning. Bokföringsnämnden, BFN, behandlar i en rekommendation upplysningsplikten om löner och ersättningar, BFN R4 *Medelantalet anställda, löner och andra ersättningar*.

Enligt ÅRL och BFN R4 ska alltså upplysning lämnas om löner och ersättningar till bland annat styrelse och vd. För räkenskapsår som avslutas efter den 31 december 2010 behöver tilläggsupplysning inte lämnas i mindre företag som inte är publika.

Med *begreppet löner och ersättningar* avses enligt Bokföringsnämndens rekommendation *lön, arvode, provision, se-*

mesterersättning och liknande. De belopp som redovisas ska återspegla det arbete som utförts under året.

Avser funktionerna styrelse och vd

Vad är det då som upplysningen om beloppet för löner och ersättningar till styrelse och vd ska visa? Eftersom bestämmelsen kommer från en tidigare version av aktiebolagslagen kan det antas att anledningen till upplysningsplikten är att den som läser en årsredovisning ska kunna utläsa vad *funktionerna* styrelse och vd kostar företaget. Man skulle därmed tolka begreppet "arvode" som även sådant arvode som betalats ut till ett annat bolag (och därmed inkluderar sociala avgifter) så länge som det avser *funktionen* styrelse. Detta står dock inte uttryckligen i BFN R4, varför man säkert kan tolka på flera sätt.

Ingen särredovisning av bolagsutbetalning

Fars Policygrupp för redovisning har diskuterat frågan och kommit fram till att alla ersättningar som utgår till styrelseledamot, som lön eller som en ersättning till styrelseledamotens företag, ska redovisas som ersättning till styrelse och vd i personalnoten. Det innebär att det är arvodet som sådant som ska tas med oavsett vem pengarna betalas till. Policygruppen för redovisning anser inte att det är nödvändigt med en "varav-uppgift" för arvoden som betalats ut till styrelseledamotens bolag.

Bostadsrättsföreningar och K2

? *De allra flesta bostadsrättsföreningar uppfyller definitionen på mindre företag enligt årsredovisningslagen och får därmed använda K2 för ekonomiska föreningar. Får man använda K2 i dag och rymms bostadsrättsföreningarnas särart inom K2 (eftersom det finns begränsningar vad gäller andra poster i balans- och resultaträkningarna)?*

! K2 för ekonomiska föreningar inkluderar bostadsrättsföreningar och får tillämpas av föreningarna redan i dag.

● Bostadsrättsföreningar har ett antal poster som är speciella för branschen – ibland genom att branschen själv valt att redovisa extra tydligt. Vi går här bredvid igenom de vanligaste posterna som är speciella för bostadsrättsföreningar och kommenterar hur de kan behandlas enligt K2.

Sammanfattningsvis kan konstateras att K2 ger mindre flexibilitet i uppställningsformerna eftersom det inte är tillåtet att lägga till egna poster. Detta kan dock lösas genom upplysningar i not. Det går också att ha en flerårsöversikt i förvaltningsberättelsen med indelning av kostnaderna på annat sätt än i resultaträkningen.

Post	K2
Årsavgifter	Ingår i posten Nettoomsättning. Kan specificeras i not.
Hysesintäkter	Ingår i posten Nettoomsättning. Kan specificeras i not.
Driftskostnader fastighet	Ingår i posten Övriga externa kostnader.
Periodiskt fastighetsunderhåll	Ingår i posten Övriga externa kostnader.
Löpande reparationer och underhåll	Ingår i posten Övriga externa kostnader.
Fastighetsskatt	Ingår i posten Övriga externa kostnader.
Räntebidrag	Ingår i posten Räntekostnader och liknande resultatposter. Kan lämpligen särredovisas i not.
Hyses- och avgiftsfordringar	Inkluderas i posten Kundfordringar.
Tillgodohavanden ekonomisk förvaltare	Inkluderas i posten Övriga kortfristiga fordringar.
Medlemsinsatser, kallas ibland Insatskapital	Posten Medlemsinsatser finns i uppställningsformen.
Upplåtelseavgifter	Posten medlemsavgifter.
Fond för yttre underhåll	Återfinns i uppställningsformen.
Skuld till ekonomisk förvaltare	Inkluderas i posten Övriga kortfristiga skulder.
Fond för inre underhåll	Inkluderas i posten Övriga kortfristiga skulder. Kan lämpligen särredovisas i underhållnot eftersom beloppet är av intresse för läsaren.

Annons

Avtalsförsäkringar 2011

SVENSKT NÄRINGS LIV De lagstadgade arbetsgivaravgifterna uppgår till 31,42 procent för 2011. På nästa sida – *Faktasidan* – framgår att arbetsgivaravgifterna är olika beroende på den anställdes ålder.

Utöver arbetsgivaravgifter betalar en arbetsgivare premier för avtalsförsäkringar, som i korthet framgår av sammanställningen nedan.

	Arbetare		Tjänstemän			
	<i>Procent av bruttolön upp till 390 750 kr/år (7,5 inkomstbasbelopp)</i>	<i>Procent av bruttolön över 390 750 kr/år</i>	ITP 1	<i>Procent av bruttolön upp till 32 563 kr/mån</i>	<i>Procent av bruttolön över 32 563 kr/mån</i>	ITP 2 <i>Procent av bruttolön</i>
AGS (sjukförsäkring) ¹⁾	0,38	–	ITP 1			
			– Ålderspension	4,50 ²⁾	30,00 ²⁾	ca 10,9 ⁷⁾
			– Premiebefrielse	0,115 ²⁾	0,835 ²⁾	
			– försäkring			
			– Sjukförsäkring	0,10 ⁴⁾	0,385 ⁴⁾	
TFA (arbetsskada)	0,01	0,01	TFA (AFA-försäkring)	0,01	0,01	0,01
TGL (tjänstegrupp) ¹⁾	0,30	–	TGL	ca 0,20 ⁵⁾	–	ca 0,20 ⁵⁾
Avtalspension			TRR	0,30 ⁶⁾	0,30 ⁶⁾	0,30 ⁶⁾
– Pensionspremie ²⁾	4,30	24,00				
– Premiebefrielse-försäkring	0,12	0,12				
Omställnings-försäkring ³⁾	0,30	–				
Finansieras av överskott	– 1,00	–				
Summa	4,41	24,13	Summa	5,225	31,53	Ca 11,4

På de anställdas pensionskostnader ska betalas särskild löneskatt om 24,26 procent.

¹⁾ Premien betalas på lönedelar upp till 7,5 prisbasbelopp (321 000 kr).

²⁾ Premien betalas fr.o.m. månaden då arbetaren/tjänstemannen fyller 25 år.

³⁾ Hängavtalsföretag betalar 0,60 %. Företag som är medlemmar i arbetsgivarförbund utanför Svenskt Näringsliv betalar 0,32 %. Premien betalas på lönedelar upp till 7,5 prisbasbelopp (321 000 kr).

⁴⁾ Tas ut med 0,10 procent på lönedelar upp till 26 750 kr/månad och 0,385 procent på lönedelar mellan 26 750 kr/månad och 130 250 kr/månad.

⁵⁾ Fri premiesättning. Premien ligger inom intervallet 35–50 kr/månad.

⁶⁾ Hängavtalsföretag betalar 0,70 %.

⁷⁾ Prognos för 2011. Stora variationer kan förekomma. Premien ligger normalt mellan 5 % och 20 %. Vid beräkningen har hänsyn inte tagits till löneutvecklingen under 2011. Effekten av löneökning kan uppskattas genom att anta att en löneökning på 1 % ger en ökad premie på ca 0,3 procentenheter. Premie betalas på lönedelar upp till 30 inkomstbasbelopp (1 563 000 kr/år).

SVENSKT NÄRINGS LIV, FÖRSÄKRINGAR PÅ ARBETSMARKNADEN ENLIGT LAG OCH KOLLEKTIVAVTAL

Nytt från Revisorn ges ut av Far Akademi AB, ett dotterbolag till Far. Far är organisationen för revisions- och rådgivningsbranschen.

Copyright: Far Akademi AB 2011

Redaktionens adress:
Box 6417, 113 82 Stockholm
Tel: 08-402 75 00
Fax: 08-402 75 25

E-post: lars.waldengren@far.se

Ansvarig utgivare: Lars Waldengren

Tryck: Sörmlands Grafiska 2011,
ISSN 1104-2982

Redaktion: Lars Waldengren (chefredaktör)
Charlotta Danielsson, Maria Elg,
Anna Johansson, Jesper Karlsson,
Josefine Åberg

Prenumerationer: Kundservice
Tel: 08-402 75 14, E-post: nfr@far.se

Prenumerationspris: 475 kr exkl. moms för
12 nr/år varav 2 dubbelnummer


Annonser: Lars Falk, Media Falk
Tel: 08-766 01 40, Mob: 070-686 35 35
Fax: 08-766 01 42
E-post: larsfalk@falkmedia.eu

Redigeringen av detta nummer avslutades 17 februari 2011. Nummer 3/2011 utkommer i vecka 12–13/2011.

Nytt från Revisorn lagras och publiceras digitalt. Externa skribenter anses samtycka till sådan digital publicering och arkivering.

Far Akademi AB har inget ansvar för direkt eller indirekt förlust eller skada av vad slag det vara må som grundar sig på användandet av informationen i Nytt från Revisorn.

TS-upplaga: 96 400 (2009)

Medlem av 

Faktasidan

Konsumentprisindex:

		Basår 1980 (= 100)	Basår 1949 (= 100)
2010	Januari	299,79	1 712
	Februari	301,59	1 722
	Mars	302,32	1 726
	April	302,36	1 726
	Maj	302,92	1 730
	Juni	302,97	1 730
	Juli	302,04	1 725
	Augusti	302,06	1 725
	September	304,60	1 739
	Oktober	305,57	1 745
	November	306,58	1 751
	December	308,73	1 763
2011	Januari	306,15	1 748

Skatteskala 2011

Beskattningsbar inkomst (skiktgräns)	Skatt inom skiktet vid kommunal skatt 32 kr
–383 000 kr	32 %
383 001 kr–548 300 kr	52 %
548 001 kr–	57 %

Den nedre skiktgränsen (383 000 kr) motsvarar en taxerad inkomst – före grundavdrag (brytpunkt), om 395 600 kr och den övre skiktgränsen (548 300 kr) en taxerad inkomst före grundavdrag (brytpunkt) om 560 900 kr.

Statslåneränta %

2002-11-30	4,85
2003-11-30	4,71
2004-11-30	3,95
2005-11-30	3,26
2006-11-30	3,54
2007-11-30	4,16
2008-11-30	2,89
2009-11-30	3,20
2009-12-31	3,12
2010-04-30	2,80
2010-06-30	2,55
2010-08-31	2,28
2010-11-30	2,84
2010-12-31	3,20

Genomsnittlig statslåneränta %

Används vid beräkning av avkastningsskatt; avkastningen är den genomsnittliga statslåneräntan kalenderåret närmast före beskattningsåret

2007	4,13
2008	3,88
2009	3,10
2010	2,76

Referensränta %

2010-01-01	0,5
2010-07-01	0,5
2011-01-01	1,5

Basränta

1/6 2009–31/10 2010	0 %
1/11 2010–31/1 2011	1 %
1/2 2010–	2 %

Basbelopp

	Pris-basbelopp	Förhöjt prisbasbelopp	Inkomst-basbelopp
2008	41 000	41 800	48 000
2009	42 800	43 600	50 900
2010	42 400	43 300	51 100
2011	42 800	43 700	52 100

Arbetsgivaravgifter/Egenavgifter 2011 %

	Födda 1937 och tidigare Arb.giv.avg. Egenavg.	Födda 1938–1945 Arb.giv.avg. Egenavg.	Födda 1946–1984 Arb.giv.avg. Egenavg.		Födda 1985– Arb.giv.avg. Egenavg.	
Ålderspensionsavgift	–	10,21	10,21	10,21	10,21	10,21
Efterlevandepensionsavgift	–	–	–	1,17	1,17	0,29
Sjukförsäkringsavgift	–	–	–	5,02	5,11	1,25
Arbetskadavgift	–	–	–	0,68	0,68	0,17
Föräldraförsäkringsavgift	–	–	–	2,20	2,20	0,55
Arbetsmarknadsavgift	–	–	–	2,91	0,37	0,72
Allmän löneavgift	–	–	–	9,23	9,23	2,30
Summa	–	–	10,21	10,21	31,42	28,97
					15,49	14,88

Särskild löneskatt 2011

24,26 % Betalas på pensionskostn., vissa försäkringsersättn., överf. till vinstandelsstiftelse och passiv näringsverksamhet

Traktamenten – inrikes resa 2011

Övernattning krävs

Heldagstraktamente	210 kr
Halvdagstraktamente	105 kr
avresa kl. 12.00 eller senare, hemkomst kl. 19.00 eller tidigare	
Schablon för natt:	105 kr
Traktamente efter 3 mån	147 kr

Schablonavdrag för ökade levnadskostnader

210 kr	147 kr	105 kr	63 kr
--------	--------	--------	-------

Minskning för:

Frukost, lunch och middag	189 kr	132 kr	95 kr	57 kr
Lunch och middag	147 kr	103 kr	74 kr	44 kr
Lunch eller middag	74 kr	51 kr	37 kr	22 kr
Frukost	42 kr	29 kr	21 kr	13 kr

Traktamenten – utrikes resa 2011

Övernattning krävs

Logikostnad + fastställt dagtraktamente för aktuellt land

(NYTT FRÅN REVISORN nr 12/2010 sid. 14)

Minskning av dagtraktamente vid:

Helt fri kost	85 %	Lunch eller middag	35 %
Lunch och middag	70 %	Frukost	15 %

Kostförmån 2011

Helt fri kost	190 kr
frukost, lunch och middag	
Fri lunch eller middag	76 kr
Fri frukost	38 kr

Bilresor 2011

avdrag i tjänsten och till och från arbetet

Egen bil	18,50 kr/mil
Förmånsbil	9,50 kr/mil (bensin)
	6,50 kr/mil (diesel)

Skattefria gåvor från arbetsgivare 2011 (inkl. moms)

Julgåva	450 kr
Jubileumsgåva	1350 kr
företagets jubileum	
Minnesgåva	10 000 kr
Överskrids beloppen blir allt skattepliktigt.	

Bilförmån 2011

13 568 kr
+
2,13 % av nybilspriset
+
9 % av nybilspriset t.o.m. 321 000 kr
+
20 % av nybilspriset överstigande 321 000 kr

Representation 2011

	exkl. moms		
Extern och intern lunch, middag, supé	90 kr	Teater och golf vid extern representation	180 kr
Andra måltider än ovan	60 kr	Personalfest	180 kr
Revision, bolagsstämma, föreningsstämma	60 kr	kringkostnader t.ex. lokalhyra	