

Stockholm Tax Alert 15 april 2013: Reviderade 3:12 regler med mera

22nd May 2013

Jurisdiction : Sweden

Overview

I samband med att regeringen presenterade vårpropositionen skickade finansdepartementet ut en särskild skrivelse med vissa konkreta förslag till lagändringar på skatteområdet. Tanken är att dessa förslag skall tas in i budgetpropositionen för 2014. I så fall börjar de nya reglerna gälla den 1 januari 2014.

De förslag till ändringar vi avhandlar här, handlar om revidering av löneunderlagsregeln i de s k 3:12 reglerna och ändringar i reglerna om frivillig skattskyldighet till mervärdesskatt vid uthyrning av fastighet

Revidering av löneunderlagsregeln i 3:12 bestämmelserna

Särskilt efter en lagändring som trädde ikraft 2006 har det varit möjligt för delägare i stora konsultorganisationer att ta ut en stor del av sin ersättning som lågbeskattad utdelning (20 %). Det som möjliggjort detta är den s k löneunderlagsregeln. Något förenklat uttryckt innebär denna att i stora konsultbolag kan delägare ta ut lågbeskattad utdelning upp till ett belopp som för hela bolaget motsvarar halva lönesumman i företaget, förutsatt att delägaren tagit ut omkring 566 000 kr som tjänstebesattad lön. De ändringar som nu föreslås tar sikte på dessa regler.

För det första föreslås att endast den som äger andelar som motsvarar minst 5 % av kapitalet i företaget får använda sig av löneunderlagsregeln. Vidare skärps kravet på eget löneuttag för att utnyttja löneunderlaget. Ägaren måste ha tagit ut belopp som inte understiger det lägsta av:

- 90 inkomstbasbelopp, dvs för närvarande omkring 5 094 000 kr, och
- 9 inkomstbasbelopp (för närvarande 509 400 kr) med tillägg för 10 % av andelsägarens del av löneunderlaget, till den del detta överstiger 100 basbelopp (för närvarande 5 660 000 kr).

Under 2014 och 2015 skall dock det lägsta löneuttagskravet uppgå till 9,5 basbelopp.

Vidare införs ett tak för det lönebaserade utrymmet. Detta får per år räknat uppgå till högst 50 gånger den egna kontanta ersättningen.

Idag gäller den allmänna koncerndefinitionen vid bestämmandet av vilka företag ägaren får ta med i beräkningen vid löneunderlagsregeln. Detta skärps nu så att endast dotterföretag i vilket ett moderföretag äger mer än 50 % av kapitalet får räknas med.

En lättnad införs samtidigt för mindre företag. Idag gäller att vid beräkning av det lönebaserade utrymmet får 25 % av det totala löneunderlaget räknas med, på ett totalt underlag av 60 inkomstbasbelopp (för närvarande 3 396 000 kr) men 50 % av löneunderlaget på överskjutande belopp. Detta gynnar större företag. Nu ändras det så, att det lönebaserade utrymmet höjs till 50 % av allt löneunderlag.

Mervärdesskatt - frivillig skattskyldighet vid uthyrning av verksamhetslokaler

De förändringar som här föreslås avser i första hand den praktiska hanteringen av den frivilliga skattskyldigheten.

Uthyrning av fastighet är undantagen från skattskyldighet till mervärdesskatt. Istället finns i Sverige ett system med frivillig skattskyldighet vid uthyrning av lokaler. Systemet går ut på att om hyresgästen driver

mervärdesskattepliktig verksamhet i förhyrda lokaler så kan uthyraren registrera sig till s k frivillig skattskyldighet.

De föreslagna reglerna innebär att den frivilliga skattskyldigheten skall finnas kvar men i de allra flesta sammanhang slopas kravet på ansökan och registrering. Istället för en ansökan och följande registrering hos Skatteverket ansluter sig uthyraren fortsättningsvis till det frivilliga systemet genom att ställa ut en faktura med moms till hyresgästen.

Systemet med frivillig skattskyldighet under uppbyggnadsskede behålls i sin nuvarande utformning, dvs man skall alltjämt registrera sig för sådan skattskyldighet. En nyhet i detta sammanhang är att även om man registerat till skattskyldighet under uppbyggnadsskede, skall man kunna få rätt till s k retroaktivt avdrag, vilket inte är möjligt med idag gällande regler.

Contact information



Mats Anderson



Ebba Perman Borg



Elin Delerud