

AKTUELL INFORMATION AVSEENDE 2018

Från Företagarnas Revisionsbyrå i Stockholm januari 2018

ARBETSGIVARAVGIFTER OCH EGENAVGIFTER

Arbetsgivaravgiften varierar utifrån den anställdes ålder

De lagstadgade arbetsgivaravgifterna vid full avgift uppgår år **2018** till **31,42%** på lönesumman och egenavgifterna för enskilda näringsidkare till **28,97%**.

ARBETSGIVARAVGIFTER

För personer födda 1953 och senare utgår full avgift med 31,42%

För personer födda mellan 1938 – 1952 är avgiften 16,36%

För personer födda 1937 och tidigare är avgiften 6,15% (särskild löneskatt)

EGENAVGIFTER (Aktiv näringsverksamhet)

För personer födda 1953 och senare utgår full avgift med 28,97%

För personer födda mellan 1938 – 1952 är avgiften 16,36%

För personer födda 1937 och tidigare är avgiften 6,15% (särskild löneskatt)

EGENAVGIFTER (Passiv näringsverksamhet)

Den som bedriver passiv näringsverksamhet betalar särskild löneskatt med 24,26 % i stället för egenavgifter.

AVDRAG VID INKOMST AV TJÄNST

Avdragsbegränsning

Det icke avdragsgilla beloppet för utgifter i tjänst uppgår till 5 000 kr, d v s avdrag för utgifter i tjänst erhålls endast för kostnader som överstiger 5 000 kr.

BASBELOPP, SJUK OCH PENSIONSGRUNDANDE INKOMST

	År 2018
Prisbasbelopp	45 500
Förhöjt prisbasbelopp	46 500
Inkomstbasbelopp	62 500

Nedanstående belopp avser årsinkomstnivåer	2018.
Högsta sjukpenninggrundande inkomst	341 250
Högsta föräldrapenninggrundande inkomst	455 000
Högsta pensionsgrundande inkomst	468 750

BIL/MILERSÄTTNING

Milersättning för resor i tjänsten

Beloppet för skattefri milersättning är **18,50 kr** per mil

Milersättning för förmånsbil i tjänsten, diesel **6,50 kr/mil** och annat drivmedel **9,50 kr/mil**.

Erhållna ersättningar utöver ovanstående nivåer behandlas som lön.

BILRESOR BOSTAD – ARBETE

Bilreseavdraget bostad - arbete är **18,50 kr** per mil och avdrag medges endast för belopp som överstiger **11 000 kr** per år . Tjänstebilsinnehavare får göra avdrag på samma villkor, dock med **9,50 kr** per mil för bensindrivna bil och **6,50 kr** för dieselsbil.

BOLAGSSKATTEN

Bolagsskatten för år 2018 är 22 %.

BRYTPUNKT

Inkomståret 2018

Nedanstående tabell visar skattesatsen för fastställd inkomst (före grundavdrag) i olika inkomstskikt vid ett kommunalskatteuttag på **33 %**.

Fastställd inkomst	Skatt i skiktet
- 468 700	33 %
468 700 - 675 700	53 %
675 700 -	58 %

DEKLARATIONSTIDPUNKT OCH KOMPLETTERINGSBETALNING AV SKATT FÖR FYSISKA PERSONER OCH DÖDSBON

Inkomstdeklarationen skall vara inlämnad senast den 2 maj 2018

För att undvika kostnadsränta på skattekonto skall tilläggsbetalning för beräknad kvarstående skatt överstigande 30 000 kr vara inbetald 12 februari 2018 och resterande betalning skall vara inbetald den 3 maj 2018 för att undvika avgift.

OBS! Skatteverket skickar ut slutskattsedeln vid olika datum, inbetalning av kvarskatt skall ske inom 90 dagar från och med datum för erhållen slutskattsedel.

DEKLARATIONSTIDPUNKTER FÖR JURIDISKA PERSONER (utom dödsbon) 2018

Bokslutsdatum	Deklaration på pappersblankett	Elektronisk deklARATION
31/1, 28/2, 31/3, 30/4	1 november	3 december
31/5, 30/6	17 december	15 januari 2019
31/7, 31/8	1 mars	3 april
30/9, 31/10, 30/11, 31/12	2 juli	1 augusti

FASTIGHETS- OCH BOSTADSRÄTTSFÖRSÄLJNING

Kapitalvinstskatten vid försäljning.

Skatten på kapitalvinst vid försäljning av villa och bostadsrätt är 22 %.

Se även under uppskov.

En förlust är avdragsgill till 50 %.

FASTIGHETSAVGIFT

Fastighetsavgiften för år 2018 blir 7 812 kr per år, dock högst 0,75 % av det totala taxeringsvärdet för fastigheten.

För nyare hus finns övergångsregler.

Avgiften beräknas för kalenderår och ska betalas av den som äger fastigheten vid årets ingång.

Den kommunala fastighetsavgiften gäller bostäder. Det innebär att fastigheter som inte räknas som bostadsfastigheter – t ex lokaler och industrifastigheter- är kvar i systemet med statlig fastighetsskatt.

RUT och ROT-avdrag

Rot- och rutavdraget räknas ihop och får uppgå max till 50 000 kr. per person och år.

- Rotavdraget medges med 30 procent av arbetskostnaden och får uppgå till max 50 000 kr.
- Rutavdraget medges med 50 % av arbetskostnaden. Det maximala avdraget för rutarbete får uppgå till max 25 000 kr för personer som inte har fyllt 65 år och till max 50 000 kr för personer som fyllt 65 år vid årets ingång.

I deklARATIONEN står det förtryckt hur stor preliminär skattereduktion man fått för RUT och ROT. I och med underskrift av deklARATIONEN godkänns skattereduktionEN.

Anställda som har husarbete som löneförmån omfattas också av reglerna om skattereduktion.

HYRESINKOMSTER FÖR PRIVATPERSONER

Schablonavdraget vid uthyrning av privatbostadsfastigheter, privatbostäder och hyreslägenheter uppgår till 40 000 kr per år. Vid uthyrning av en småhusfastighet medges även avdrag med 20 procent av den faktiska hyresinkomsten. Hyresinkomster därutöver beskattas som inkomst av kapital.

För bostadsrätter och hyresrätter medges utöver schablonen avdrag för erlagd avgift respektive hyra. Hyresinkomster därutöver beskattas som inkomst av kapital.

KAPITALBESKATTNING

Så gott som alla kapitalinkomster beskattas med 30 %. Begränsningar finns för fåmansbolag för såväl utdelning som kapitalvinster samt kapitalvinster vid avyttring av fastighet och bostadsrätt (se ovan Fastighets- och bostadsrättsförsäljningar).

Se även Utdelning.

KAPITALFÖRLUST PÅ AKTIER

Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier m fl marknadsnoterade finansiella instrument får kvittas till 100 % mot kapitalvinster på finansiella instrument av denna kategori. Inga begränsningar finns för kvittningsrätten mellan noterade och onoterade värdepapper dock sker en kvotering av förluster på onoterade aktier. Avdragsrätt för konkursaktier inträder när företaget försätts i konkurs.

KONTROLLUPPGIFTER OCH SKATTEAVDRAG

Utöver kontrolluppgift på löner, förmåner och ersättningar skall även kontrolluppgift lämnas på ränteinkomster, utdelningar och ränteutgifter samt på hyresersättningar

Alla juridiska personer, utom dödsbon skall lämna kontrolluppgift på ränta som betalas ut till fysiska personer. Ett exempel är ett fåmansföretag som betalar ränta till delägare. Skatteavdrag skall göras på ränteutbetalningen med 30 %.

Alla aktiebolag skall lämna kontrolluppgift på utdelning till fysiska personer. Skatteavdrag ska inte göras.

På kontrolluppgift ska även anges värdet av tillgång till fri parkering vid arbetsplatsen

Detta gäller inte företagsägda bilar.

LUNCHFÖRMÅN

	Fri lunch eller middag	Fri frukost	Helt fri kost
År 2018	94 kr	47 kr	235 kr

MOMS

Den som har momspliktig omsättning inom Sverige på högst 1 miljon kr får redovisa momsen årsvis.

Deklarationstidpunkt är den befintliga deklARATIONSTIDPUNKTEN för moms som infaller närmast efter tidpunkten när inkomstdeklARATIONEN skall lämnas. Det betyder att helårsmomsen redovisas ungefär samtidigt som inkomstdeklARATIONEN lämnas.

Handelsbolag och den som ska redovisa handel med varor och tjänster med andra EU-länder ska dock redovisa enligt huvudregeln dvs senast den 26 i andra månaden efter redovisningsperioden.

NÄRINGSINKOMSTER

Periodiseringsfondsavsättningar

Aktiebolag får i bokslutet göra avsättning till periodiseringsfond med 25 % av justerad skattepliktig inkomst. För andra näringsidkare gäller gränsen 30 %.

Periodiseringsfonder är räntebelagda i form av en schablonintäkt som redovisas i inkomstdeklARATIONEN.

OBS ränteberäkningen gäller endast juridiska personer d v s inte för enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag.

PENSIONS FÖRSÄKRINGSPREMIER

Arbetsgivare

Avdrag för pensionskostnader får enligt huvudregeln göras i näringsverksamheten med 35 % av den anställdes lön. Som lön räknas all pensionsgrundande ersättning. Avdraget begränsas dock till max.10 basbelopp. När pensionskyddet är bristfälligt kan högre avdrag erhållas.

Privat

Pensionsavdrag för privatpersoner har slopats

REPRESENTATION

Avdragsrätten för måltidsrepresentation har slopats. Momsavdrag får dock göras på ett underlag som är högst 300 kr. Det betyder att man kan få momsavdrag med max 36 kr om kostnaden enbart gäller mat eller 75 kr om kostnaden gäller både mat och dryck men inget avdrag vid inkomsttaxeringen.

Det finns också ett schablon-alternativ för beräkning av momsavdrag vid representation.

För teaterbiljetter o d i samband med representation får avdrag göras med maximalt 180 kr per person.

Representationsgåva får dras av med högst 180 kr. Till anställda får värdet av julgåva uppgå till högst 450 kr inkl. moms. För jubileumsgåva är gränsen 1 350 kr inkl. moms och för s k minnesgåva t ex 25 års anställning, 50- eller 60 årsdag är beloppet maximalt 15 000 kr inkl. moms.

TRAKTAMENTEN

För kalenderåret 2018 gäller som normalbelopp för ökade levnadskostnader vid resa i enskild tjänst ett belopp på 230 kr för helt traktamente. Nattractamente samt traktamente för halv dag kan utgå med 115 kr.

Traktamente för endagsförrättning behandlas som lön

UPPSKOVSBELOPP VID AVYTTRING AV FASTIGHET/BOSTADSRÄTT

Uppskovstaket är borttaget under tiden 21 juni 2016–30 juni 2020. Det betyder att du kan få slutligt uppskov med hela vinsten om du har sålt din bostad den 21 juni 2016 eller senare och har köpt en ny bostad för minst samma pris som du sålde för.

Avgiften för uppskovsbeloppet kvarstår och uppgår till 0,5 % av uppskovsbeloppet genom att man tar upp en schablonintäkt på 1,67 % av uppskovsbeloppet som beskattas med 30 %.

UTDELNINGAR OCH KAPITALBESKATTNING I FÅMANSBOLAG

Under år 2018 kvarstår nuvarande regler för beräkning av utdelningsunderlag och beräkning av kapitalbeskattad vinst vid avyttring av aktier. Det under år 2017 framlagda förslaget om ändrade regler för utdelning och kapitalbeskattning för fåmansbolag drogs tillbaka. Fortsatt utredning pågår dock.

Avyttring av aktier

Vid beräkning av beskattning av vinst vid avyttring av aktier beskattas hela vinsten i tjänst. Dock beskattas högst 100 inkomstbasbelopp av en vinst i tjänst. Begränsningen gäller hela den sammanlagda närståendekretsen. Före beräkning av beskattningsunderlag får som tidigare sparad utdelning avräknas till kapitalbeskattning.

Utdelning år 2018

Utdelningsunderlaget år 2018 erhålls genom att multiplicera underlaget med statslåneräntan november året innan utdelningsåret ökat med 9 % vilket för år 2018 blir 9,49 %. Från tidigare år sparad utdelning multipliceras underlaget med statslåneräntan ökat med 3 % , vilket för år 2018 blir 3,49%

Utöver underlag enligt ovan får under vissa förutsättningar underlaget ökas med viss del av samtliga anställdas kontanta löner året före utdelningsåret. I lönebeloppet får även ägares löner ingå. Avdrag skall dock göras för lönebidrag.

Förutsättningen är att en delägare eller någon inom närståendekretsen året före utdelningsåret tagit ut en kontant lön med ett belopp motsvarande det minsta av:

- 6 inkomstbasbelopp (6 * 61 500 kr= 369 000 kr med tillägg av 5 % av samtliga sammanlagda kontanta löner i företaget (inkl. aktieägarnas) och dess eventuella dotterbolag)

- 9,6 inkomstbasbelopp (9,6 * 61 500 kr = 590 400 kr)

Därutöver måste delägarens kapitalandel uppgå till minst 4 % av bolagets totala kapital

Uppfylls ovanstående krav hos respektive delägare får underlaget för utdelning ökas med **50 %** av löneunderlaget fördelat efter aktieinnehav.

Som ett alternativ till reglerna om kapitalunderlag och löneunderlag får en ägare alltid ta upp ett

Schablonbelopp enligt förenklingsregeln.

Schablonbeloppet vid utdelning år 2018 är 169 125 kr.

Beloppet gäller totalt för samtliga aktier i bolaget.

Schablonregeln kan *inte* kombineras med löneunderlaget

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

Fåmansdelägare som äger andelar i flera fåmansföretag kan bara använda förenklingsregeln vid beräkning av årets gränsvärde för andelar i ett av företagen. Tas utdelning även från övriga företag får endast huvudregeln tillämpas för dessa.

Skatten på utdelning inom kapitalbeskattat utrymme är 20 %. Utdelning därutöver beskattas i sin helhet i tjänst.

Maximalt 90 inkomstbasbelopp av en utdelning beskattas i tjänst. Gränsen gäller utdelning till den skattskyldige och närstående som inräknas i samma närståendekrets.

Personalliggare

Den som bedriver verksamhet inom bygg-, restaurang-, frisör- eller tvätteribranschen måste enligt lag föra personalliggare.

Jobbskatteavdraget

Jobbskatteavdraget kvarstår under år 2018.

För de som har arbetsinkomst över ca 50 000 kr per månad, motsvarande en årsinkomst på ca 600 000 kr, sänks jobbskatteavdraget och upphör helt vid inkomster över 125 000 kr i månaden.

Försenings- och kontrollavgifter

Förseningsavgiften för inkomstdeklarationer för juridiska personer är 6 250 kr. För fysiska personer är förseningsavgiften 1 250 kr.

Kontrollavgiften för kassaregister och personalliggare är 12 500 kr och stiger vid upprepade överträdelser inom ett år till 25 000 kr. Avgiften för varje person som vid en kontroll är verksam men inte är registrerad i liggaren uppgår till 2 500 kr.

Avgiften vid för sent lämnad skattedeclaration är 625 kr.

Avgiften för försent inlämnad årsredovisning är 5000 kr, mer än 2 månader ytterligare 5000 kr och efter mer än 4 månader ytterligare 10 000 kr.

Försenings- och kontrollavgifterna är inte avdragsgilla.

Trängselskatt – förmån

Från den 1 januari 2018 kommer trängselskatt och infrastrukturavgifter vid privat körning med förmånsbil att lyftas ut ur förmånsvärdet. Arbetsgivare som tillhandahåller förmånsbil ska redovisa vilka trängselskatter och avgifter som avser privat körning.

Från den 1 januari 2018 är trängselskatt vid privat körning med förmånsbil en skattepliktig förmån. Detsamma gäller infrastrukturavgifter vid broar i Sundsvall och Motala. Det betyder att trängselskatten lyfts ut från förmånsvärdet för att värderas och beskattas separat.

Anställda som har tillgång till förmånsbil ska göra noteringar i sin körjournal om vilka passager över betalstationer som skett vid tjänstekörning.

Arbetsgivare ska beräkna och redovisa förmånsvärdet i arbetsgivardeklarationen månadsvis, och även i kontrolluppgifter för anställda som har nyttjat förmånsbil.

Så ska förmån av trängselskatt och infrastrukturavgift redovisas

- Förmånens skatteplikt och redovisning sker månadsvis med två månaders förskjutning.
- Den första redovisningen av förmånsvärdet för januari 2018 ska göras i arbetsgivardeklarationen för mars, som ska lämnas in senast 12 april.
- Förmånen kan som regel beräknas utifrån anställdas körjournaler samt de beslut om trängselskatt som Transportstyrelsen skickar ut månadsvis
- Redovisningen av värdet av trängselskatt vid privata resor kan ske förenklat, beräknat som en andel av den totala trängselskatten, per fordon.
- Beräkningsunderlagen behöver inte redovisas om anställda betalar hela det skattepliktiga förmånsbeloppet till arbetsgivaren, men underlagen ska sparas.

Anmälan av verklig huvudman

Från den 1 augusti gäller en lag om att företag/föreningar ska anmäla verklig huvudman

Företag/föreningar som var registrerade den 1 augusti 2017, när lagen började gälla, måste anmäla senast den 1 februari 2018. De företag/föreningar som nyregistreras från och med den 1 augusti 2017, måste anmäla inom fyra veckor.

Anmälan görs på Bolagsverkets hemsida. E-legitimation krävs av anmälaren.

Från den 2 februari 2018 kostar anmälan av verklig huvudman 250 kr om e-tjänsten används och 400 kr om anmälan görs på blankett.

GDPR, den nya dataskyddsförordningen

Från och med 25 maj 2018 träder det nya EU-direktivet och dataskyddsförordningen GDPR (General Data Protection Regulation) i kraft. Regelverket innebär utökade krav vid hantering av personuppgifter. GDPR ersätter den nuvarande personuppgiftslagen (PUL). Syftet är både att stärka personers integritetsskydd och harmonisera handeln inom EU.

Precis som tidigare gäller att bara samla in och lagra de personuppgifter som är nödvändiga, och bara spara dem så länge de behövs. Dessutom ska uppgifterna bara användas till sitt ursprungssyfte, så det gäller att vara tydlig från början. Det hårdare informationskravet om syftet med insamling av personuppgifter är en av skillnaderna, och att det ska bli lättare att få sina uppgifter korrigerade, överflyttade eller borttagna.

LEI-kod för alla typer av värdepapper

En LEI-kod är en global identifieringskod som har funnits på derivatmarknaden sedan 2014. Nu utökas reglerna till att gälla alla typer av värdepapper.

Från och med 3 januari 2018 utökas kravet genom en ny förordning, så att även juridiska personer som handlar med finansiella som exempelvis aktier och obligationer kommer att behöva en LEI-kod för att kunna fortsätta handla.

Ansökan om LEI-kod kan i regel göras med hjälp av företagets bank, men det går att göra direkt via de institutioner som tillhandahåller LEI-kod.

Arbetsgivardeklaration på individnivå

Arbetsgivardeklaration på individnivå, som införs i två steg från den 1 juli 2018, innebär att du som arbetsgivare ska redovisa alla utbetalningar som du har gjort till varje anställd varje månad och vilken skatt du har dragit av. Redovisningen ersätter den årliga kontrolluppgiften. Programleverantörer av löneprogram arbetar med att möjliggöra att skapa underlag för detta ny redovisningssätt.

Redovisningen införs i två steg:

Den 1 juli 2018: Företag som ska föra personalliggare och har fler än 15 anställda.

Den 1 januari 2019: Alla företag med eller utan personalliggare.