

Aktuella frågor för tillväxtföretag

Stora Skattedagen

Stockholm, 9:e november, 2017



3:12-reglerna, vad gäller framöver?

Förslaget till förändrade regler för delägare i fåmansföretag drogs tillbaka i augusti

Huvudsakliga förändringarna i lagrådsremissen från 8 juni

- Skattesatsen inom gränsbeloppet höjs till 25%
- Beräkningen av det lönebaserade utrymmet förändras
- Förenklingsregeln får inte kombineras med huvudregeln
- Ett gemensamt takbelopp för kapitalvinst och utdelning införs
- Ägarskiftet mellan närstående underlättas

Nuvarande regler gäller även fortsättningsvis

- Skattesatsen inom gränsbeloppet fortsatt 20%
- Det lönebaserade utrymmet 50% av löneunderlaget, obs löneuttag
- Förenklingsregeln om 2,75 IBB i ett företag, kan kombineras med huvudregeln
- Takbeloppet 100 IBB för kapitalvinst, 90 IBB för utdelning
- Ägarskiftet fortsatt sämre vid generationsskiftet inom familjen



Bedriver fåmansföretag samma eller likartad verksamhet?

Hur påverkar begreppet "samma eller likartad verksamhet" generationsskiftet?

- Närstående har varit verksam i betydande omfattning i ett annat fåmansföretag som bedriver "samma eller likartad" verksamhet
- Hela eller delar av verksamheten ska ha överförts, t ex dotterbolagsaktier, rörelsetillgångar, kapital, kunskap



Senare praxis vad gäller "samma eller likartad verksamhet"?

- FHB den 13 juni 2017
- Förekomsten av ett lån på från ett av delägaren ägt fåmansföretag där delägaren är aktiv innebär att låntagande bolag smittas
- Innebär beskedet att även andra transaktioner på marknadsmässiga villkor smittas?
- Förhandsbeskedet ej överklagat



Beskattning vid förvärv av aktier genom gåva

HFD har meddelat tre domar den 6 juli 2017

Hur beskattas gåva av aktier?

- Enligt Inkomstskattelagen är ett förvärv genom gåva skattefritt
- Om förvärv genom gåva har sin grund i anställningsförhållandet så är utgångspunkten beskattning som löneförmån
- Bedömning ske utifrån en samlad bedömning av omständigheterna i det enskilda fallet
- Viktiga faktorer som lyfts fram i tidigare praxis är relationen mellan överlåtare och förvärvare, syftet med överlåtelsen och gåvan eller förmånens värde

När kan aktier lämnas i gåva utan att gåvan föranleder tjänstebeskattning

- HFD:s domar från den 6 juni
- Minoritetsaktieägares gåva av aktier till ett värde om 80 mkr till bolagets VVD ansågs utgöra en skattefri gåva
- En huvudägares aktiegåva till anställd innebärande att 50% av företaget skulle gå över till anställd i syfte att trygga driften av företaget ansågs som en löneförmån
- En aktiegåva som avsåg att formalisera ett samägande som i realiteten har förelegat även tidigare ansågs ha sin grund i den personliga relationen mellan parterna och ansågs utgöra en skattefri gåva

Skattelättnader för kvalificerade personaloptioner



**Träder i kraft
1 jan 2018**

Vad innebär de nya reglerna?

- Inte någon förmånsbeskattning vid förvärv av en personaloption (och inte några arbetsgivaravgifter ska erläggas)
- Beskattning först när värdepappret som den anställda förvärvat med hjälp av personaloptionen avyttras (skattecredit)
- Beskattning sker i inkomstslaget kapital istället för inkomstslaget tjänst
- Observera att tjänstebeskattnig kan bli aktuell i det fall 3:12-reglerna är tillämpliga

Vilka är villkoren för tillämpning av reglerna?

- Optionsinnehavaren ska utnyttja sin rätt att förvärva andelar tidigast efter en intjänandetid om 3 år
- Detaljerade krav på företaget, personaloptionen och optionsinnehavaren för att tillämpa reglerna
- Företaget ska vara av begränsad storlek och får inte bedriva viss verksamhet
- Värdet på personaloptionen får inte överstiga vissa beloppsgränser (enligt värderingsmodell)
- Krav om viss omfattning på optionsinnehavarens anställning och ersättning

Justering av den sk utvidgade fåmansföretagsdefinitionen

Som en följd av HFD:s dom från 6 februari 2017

När är ett företag ett fåmansföretag?

- Text aktiebolag där fyra eller färre delägare äger > 50% av rösterna för samtliga andelar
- Samtliga delägare som är eller som någon gång under de fem föregående varit verksamma i betydande omfattning räknas som en delägare
- Endast delägare som är eller har varit verksamma i det företag prövningen avser ska räknas samman som en delägare

Vad innebär förändringen?

- Hänsyn ska även tas till delägare eller närstående som varit verksamma dels i det företag som äger företaget som prövningen avser men också i företag som ägs av det förstnämnda
- Nya bestämmelserna träder ikraft 1 jan 2018
- Företag som tidigare inte bedömts utgöra fåmansföretag kan anses vara det från beskattningsår 2018
- Detta oavsett om delägaren upphört att vara verksam i betydande omfattning beaktat de fem föregående beskattningsåren

Beskattning av styrelsearvoden

HFD dom den 20 juni 2017

Vad gäller domen?

- Ett förhandsbesked där en styrelseledamot tillika ägare i ett flertal bolag avsåg att fakturera arvodet via konsultbolag
- HFD hänvisar till praxis som finns för beskattning av styrelsearvoden och praxis där fakturering via bolag har undantagsvis godtagits vid uppdrag som avsett en begränsad tid (företagsdoktorfallet)
- Styrelseledamoten skulle även fortsättningsvis beskattas för styrelsearvodena under inkomst av tjänst

Hur beskattas styrelsearvoden framöver?

- I fortsättning kan inte styrelsearvoden faktureras via bolag
- Skatteverkets administrativa praxis från 2009 (i samband med Inkomstskattelagens ändring av näringsbegreppet) ska inte längre tillämpas.
- Avtal om fakturering av styrelseuppdrag som ingåtts innan HFD:s dom den 20 juni 2017 ska kunna fortlöpa, dock som längst till nästkommande årsstämma



Five key take away

Fortsatt
förmånliga 3:12-
regler – glöm
inte bort att
planera för uttag

1

Fundera på hur
begreppet
"samma och
likartad
verksamhet"
påverkar utfallet

2

Finns
förutsättningar
för att erbjuda
anställda förvärv
av aktier genom
skattefri gåva?

3

Är det alternativt att
erbjuda de
anställda
kvalificerade
personaloptioner?

4

Se upp med den
nya utvidgade
fåmansföretags
definitionen och
nya regler om
styrelsearvoden

5



Tack!



Mårten Sundholm

+468 723 96 96

marten.sundholm@kpmg.se



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2017 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.