

## Vi bryr oss om både företaget och företagaren!

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

### Mer än bara revision

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

### Vi är en del av LR

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

### Välkommen att kontakta oss!

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

LR Revision & Redovisning Östergyllen AB  
Post- och besöksadress Linköping:  
Badhusgatan 4, 582 22 Linköping  
Telefon: 013-31 60 80  
Telefax: 013-31 60 99

Post- och besöksadress Borensberg:  
Hamnvägen 7, 590 31 Borensberg

Post o besöksadress Motala:  
Drottninggatan 50, 591 27 Motala  
Telefon 0141-209320

[www.lr-revision.se/linkoping](http://www.lr-revision.se/linkoping)  
[www.lrrevision.se/borensberg](http://www.lrrevision.se/borensberg)  
[www.lr-revision.se/motala](http://www.lr-revision.se/motala)  
[linkoping@lr-revision.se](mailto:linkoping@lr-revision.se)

## Sommaravslutning

Det är inte bara i våra skolor det varit avslutning efter ett händelserikt år. När detta skrivs håller riksdagen på att avsluta ett ovanligt riksdagsår. Det tog lång tid innan vi fick en regering. Regeringen reagerar dessutom på oppositionens budget. Vi fick en fyrpartiöverenskommelse som styrde politiken i en delvis ny riktning. Riksdagen fattar in i det sista en rad beslut som följer denna nya inriktning. Riktigt alla beslut kring det vi beskriver nedan är inte fattade ännu.

I det här nyhetsbrevet kommer vi att sammanfatta riksdagens beslut och regeringens förslag. Vi kommer också att ta upp några domar och ställningstaganden som kan få stor praktisk betydelse. Det gäller i den vardagliga verksamheten där vi fortsätter vår beskrivning av olika utmaningar som följer med de nya arbetsgivardeklarationerna och hur man hanterar kundförluster för att få avdrag för redan inbetald moms. Vi tar också upp några fall som gäller fastigheter och lokaler.

Vi närmar oss nu semester och ledigheter. Vi hoppas att ni alla får en riktigt skön och avkopplande sommar.



Jan Andersson  
LR Revision & Redovisning Östergyllen AB



## 2019 års ekonomiska vårproposition

Budgeten baseras på den av Riksdagen antagna höstbudgeten, d.v.s. M + Kd:s förslag, och innehåller ändringar i denna. Många delar av den antagna budgeten går inte att ändra nu. Detta gäller bland annat mycket på skatteområdet eftersom ändringar som rör bl.a. inkomstskatt endast kan göras vid årsskiften. Men det hindrar inte att budgeten ändå innehåller en del förslag som rör företag och företagare. Med vårandringsbudgeten inleds arbetet med att genomföra januariavtalet mellan S, Mp, C och L.

### Arbetsgivaravgifter

För några år sedan sänktes arbetsgivaravgifterna när ett företag eller en företagare anställde den första personen. Företaget betalar bara ålderspensionsavgift som är 10,21 %. Regeringen föreslår nu förändringar i dessa regler. Sänkningen av arbetsgivaravgifterna utökas från ett till två år. Sänkningen kommer även i fortsättningen att gälla alla företagsformer, enligt den antagna höstbudgeten skulle nämligen inte enskilda näringsidkare få del av sänkta arbetsgivaravgifter men det förslaget kommer alltså inte att genomföras.

Under några år har den som fyllt 65 år betalat särskild löneskatt som har uppgått till 6.15 %. Den särskilda löneskatten på lön och annan ersättning samt på inkomst av aktiv näringsverksamhet m m slopas nu igen för den som fyllt 65 år vid årets ingång. Ändringarna gäller för löner och ersättningar som tas ut efter den 1 juli 2019.

För unga mellan 15 och 18 år sänks arbetsgivaravgifterna så att företaget endast betalar ålderspensionsavgift (f.n. 10,21 %) i arbetsgivaravgifter. Det föreslås ett tak som innebär att sänkningen endast gäller för löner upp till 25 000 kr per månad. Detta förslag föreslås träda ikraft den 1 augusti 2019.

### Moms

Sedan något år gäller en reducerad momssats för naturguider m.fl. Regeringen vill att denna reducering ska vara kvar vilket innebär att beslutet i höstbudgeten rivs upp.

### Punktskatter

Flygskatten återinförs. Skatten togs bort i höstbudgeten men kommer att behållas. På sikt vill regeringen ha en skatt på flygbränsle men det kräver en ändring av internationella konventioner. Denna skatt är tänkt att ersätta den nuvarande flygskatten och ska samtidigt ge ekonomiska incitament för biodrivmedel.

För arbetsfordon i vissa branscher betalas reducerade energi- och koldioxidskatter. Regeringen vill att arbetsfordon inom gruvnäring ska betala fulla energi- och koldioxidskatter.

Från 2017 beskattas kemikalier i elektronik. Regeringen vill nu höja de maximala skattenivåerna och skattebeloppet per vara höjs. Skatten ska styra mot mindre hälsofarliga kemikalier och därför finns fortsatt möjlighet till avdrag av skatten.

### Andra förändringar

Nystartsjobb innebär ett bidrag till arbetsgivare som anställer personer som står långt från arbetsmarknaden. För att få bidrag krävs för närvarande att arbetsgivaren har kollektivavtal. Detta krav kommer nu att tas bort.

En person under 25 år måste ha varit utan heltidsarbete under minst 6 av de senaste 9 månaderna för att kunna komma ifråga för bidrag. För personer över 25 år gäller att personen varit utan arbete under minst 12 av de senaste 15 månaderna. För nyanlända, personer i etableringsprogram, tidigare dömda till fängelse eller deltar i jobb- och utvecklingsgarantin gäller mycket kortare eller inga tidsfrister alls. Bidraget motsvarar minst arbetsgivaravgifterna. Ersättning ges för löner (motsvarande heltid) upp till 20 000 kr per månad. De uppgår lägst till en summa motsvarande arbetsgivaravgifterna (31,42 %). Om vissa förutsättningar är uppfyllda kan bidraget bli betydligt högre.

Regeringen vill också förlänga bidraget för solcellsanläggningar. Bidraget kommer att bli 20 % av investeringskostnaden.

Regeringen går också vidare och förklarar att det inte kommer att införas några vinstbegränsningar för privata företag inom välfärdssektorn. Istället är det kvalitetskrav som ska styra både offentlig och privat verksamhet.

Regeringen vill satsa på underhåll av enskilda vägar och satsa mer på utbyggnad av bredband på landsbygden.

## Bilförmån och arbetsgivardeklaration

I flera nyhetsbrev har vi tagit upp hantering av förmåner i arbetsgivardeklarationer. Senast var det tidpunkt för att redovisa olika förmåner. Grundprincipen är att det inte går att rätta ett fel i en senare deklaration utan istället måste tidigare redan lämnade deklarationer rättas. Detta ställer ibland till praktiska problem.

Det finns regler som innebär att om en anställd har en mycket omfattande tjänstekörning, över 3 000 mil om året, får förmånsvärdet reduceras till 75 %. Det ligger i sakens natur att man inte alltid på förhand vet om tjänstekörningen kommer att överstiga 3 000 mil eller att företaget utgick från att den skulle bli mer än 3 000 mil men mot slutet av året konstaterar man att den anställde körde mindre än beräknat. I dessa och liknande fall måste alla lämnade arbetsgivardeklarationer som lämnats under året rättas. Skatteverket beräknar därefter nya arbetsgivaravgifter. Däremot behöver skatteavdragen normalt inte räknas om, den anställde kan dock begära att arbetsgivaren ska göra ett högre skatteavdrag för resterande perioder för att undvika kvarskatt.

## Sänkt moms på elektroniska publikationer

Moms på böcker, tidningar och publikationer är sedan tidigare 6 % så länge de är på papper eller liknande. Nu sänks momsen även på motsvarande elektroniska publikationer. Det ska alltså inte längre spela någon roll om innehållet har fysisk eller elektronisk form. Den sänkta skattesatsen gäller inte publikationer som helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam och detta gäller oavsett dess form. Den sänkta momsen gäller inte heller elektroniska publikationer som helt eller huvudsakligen består av rörlig bild eller hörbar musik. De nya reglerna träder ikraft den 1 juli 2019.

Källa: Prop 2018/19:73 Extra ändringsbudget för 2019.

## Momsavdrag för kundförluster

För att ett företag ska få tillbaka utgående moms måste en kundförlust vara konstaterad. Normalt förutsätter detta att kunden saknar betalningsförmåga, vilket i sin tur kräver att säljaren kan visa att indrivningsåtgärder varit resultatlösa eller att köparen saknar betalningsförmåga på annat sätt, t.ex. genom konkurs.

Det är dock inte en konstaterad kundförlust enbart av det skälet att köparen inte betalar för att t.ex. köpare och säljare är oense om priset. I dessa fall behöver det nämligen vara visat att köparen inte kommer att betala. Därför krävs att säljaren verkligen använder tillgängliga indrivningsmöjligheter och först om dessa inte ger resultat har säljaren rätt att sätta ner den utgående momsen.

Källa: Kammarrätten i Göteborg, dom 2019-03-19, mål nr 4455-18



## Gränsdragning mellan reparation och ombyggnad

Kostnader för reparationer och underhåll får dras av direkt. Är det däremot fråga om en förbättring i förhållande till en byggnads ursprungliga skick sker avdraget istället genom årliga värdeminskningsavdrag (avskrivningar). Gränsdragningen mellan förbättring och teknisk utveckling av byggnadsstandard har nu avgjorts av Högsta förvaltningsdomstolen. Frågan gällde hur man skulle se på byte av fönster från tvåglasfönster med träram till treglasfönster med aluminiumbeklädd träram. Högsta förvaltningsdomstolen ansåg att bolaget hade rätt till direkt avdrag så länge det inte var fråga om en mer markant förbättring av byggnaderna utöver vad som följer av vanligt underhåll och reparationer. Den högre energieffektivitet och lägre underhåll som fönsterbytet medförde var inte någon sådan markant förbättring utan en följd av den allmänna tekniska utvecklingen. Bolaget fick därför direktavdrag för fönsterbytet.

Källa: Högsta förvaltningsdomstolen 2019-06-05  
mål nr 2482-2485-18

## Lokalhyresgäst kan ha rätt till hyresnedsättning m.m. vid ombyggnadsarbeten

Högsta domstolen har avgjort en lokalhyresgästs rätt till hyresnedsättning och rätt att säga upp hyresavtalet i förtid vid ombyggnadsarbeten. Det handlade om en butik i ett köpcentrum där det pågick omfattande ombyggnadsarbeten som gick utöver det som hyresgästen hade anledning att förvänta sig. Det sätt som ombyggnaden genomfördes och dess inverkan på butiken utgjorde en sådan brist som gav butiken rätt till hyresnedsättning. Domstolen tittade framförallt på minskningen av bruttomarginal, omsättningen påverkades inte så mycket beroende på reor och delvis annorlunda sortiment. Byggarbetena hade pågått i åtta månader och det var inte möjligt att förutse när arbetena skulle vara klara. Dessa brister i nyttjanderätten var så väsentliga att hyresgästen hade rätt att säga upp hyresavtalet i förtid.

Källa: Högsta Domstolen dom 2019-06-04, Mål nr T 4179-18



## Ändrade regler om penningtvätt och finansiering av terrorism

Reglerna om kundkännedom förtydligas. Verksamhetsutövare måste minst utreda en kunds verklig huvudman genom att söka i registret över verklig huvudman som förs av Bolagsverket. Detta innebär i sin tur att om verksamhetsutövaren konstaterar att uppgifterna är felaktiga eller inaktuella måste detta anmälas till Bolagsverket.

Näringsidkare som förmedlar, förvarar eller handlar med konst samt blir verksamhetsutövare enligt lagstiftningen om penningtvätt och finansiering av terrorism om transaktionerna överstiger 10 000 Euro (f.n. ca 106 000 kr). Detsamma gäller näringsidkare som förvaltar eller handlar med virtuella valutor, t.ex. Bitcoin. Detta innebär bl.a. att dessa företag måste införa rutiner för riskbedömning, kundkännedom samt övervakning och rapportering, se vidare nyhetsbrev 2 /2017

## Se upp med villkoren i leasingavtalen

Det vanligaste sättet att leasa en bil är finansiell leasing. Detta har hittills setts som hyra och inte köp av vara. Detta innebär att leasetagaren normalt kan dra av halva momsen på leasingavgifterna om bilen körts minst 100 mil i den momspliktiga verksamheten.

Skatteverket anser numera att vissa finansiella leasingavtal istället ska bedömas som köp beroende på hur leasingavtalen är utformade. I dessa fall har de flesta företag ingen avdragsrätt för ingående moms. Det är särskilt i två situationer som risken är hög för att leasingavtalen kan bedömas som köp:

- Det framgår av leasingavtalet att äganderätten till bilen övergår till leasetagaren när avtalstiden går ut genom att denne antingen ska köpa bilen eller anvisa en annan köpare.
- Utköpspriset vid leasingtidens slut sätts i leasingavtalet så lågt – jämfört med bilens beräknade marknadsvärde – att det framstår som uppenbart att det enda rimliga ekonomiska alternativet är att lösa ut bilen.

Skatteverkets ställningstagande gäller all typ av finansiell leasing men kan förväntas få störst betydelse vid just leasing av personbilar.



*Tips!*

## Ska man svara om Skatteverket ringer?

Det är naturligtvis upp till var och en om man ska svara eller inte. Men det kan vara bra att känna till att när Skatteverket genomför kontroller av privatpersoner och företag kan det ha betydelse om man svarar eller låter bli att svara på en fråga. Detta hänger samman med att Skatteverket har bevisbördan för att ett avdrag är felaktigt. Är avdraget felaktigt eller är det mycket sannolikt att det är felaktigt kan skattetillägg utgå med upp till 40 % av den felaktiga skatten. Detta gäller oavsett om felet beror på okunskap om regelverket eller något annat skäl. Är det bara sannolikt att man inte har rätt till avdrag kan skattetillägg inte påföras men däremot kan ju Skatteverket vägra avdraget. Därför kan den enskilde ibland hamna i ett sämre läge om man hjälper till att reda ut en oklarhet. Det som tidigare sannolikt inte gav rätt till avdrag kan genom att man svarar på Skatteverkets frågor bli ett konstaterat fel som gör att skattetillägg kan utgå. Som enskild har man rätt att låta bli att svara.