Mazars nyhetsbrev oktober 2018

Uthyrning av vårdpersonal

Skatteverket publicerade den 25 oktober ett ställningstagande om moms vid uthyrning av vårdpersonal till följd av domen HFD 2018 ref. 41. För att en tjänst ska kvalificeras som momsbefriad måste säljaren tillhandahålla vården för egen räkning och under eget ansvar – i annat fall är det fråga om momspliktig uthyrningsverksamhet.

Domen och det efterföljande ställnings-tagandet förväntas få stor betydelse för företag inom vårdsektorn eftersom tidigare momsfria tjänster i många fall kommer att behöva momsbeläggas framöver. Personaluthyrning kan undantas moms trots att tjänsten i sig inte kvalificerar som en momsfri vårdtjänst, genom att ha nära anknytning till sjukvård eller tandvård. Tre krav måste vara uppfyllda för att så ska vara fallet:

- Både säljare och köpare är vårdgivare som huvudsakligen (>75%) tillhandahåller sjukvård eller tandvård.
- Tjänsten ska vara absolut nödvändig för att köparen ska kunna tillhandahålla sina momsfria sjukvårds- eller tandvårdstjänster.
- Det grundläggande syftet med tjänsten får inte vara att säljaren ska vinna ytterligare intäkter i konkurrens med andra som måste betala moms på sina tjänster.

Enligt tillämpningsinformationen i ställningstagandet kommer Skatteverket inte att vidta några offensiva åtgärder med anledning av det ändrade synsättet i redovisningsperioder före den 1 juli 2019.

Redan nu är det dock hög tid för alla som berörs av denna förändring att undersöka sina möjligheter att omförhandla befintliga avtal eller strukturera om verksamheten så att den inte medför onödig momsbelastning.

Skatteverkets ställningstagande om uthyrning av vårdpersonal

Försäljning av upplevelsekort

Försäljning av upplevelsekort som under begränsad tid ger innehavaren tillgång till olika attraktioner, utan att betala någon ytterligare ersättning, är skattepliktig omsättning. Säljarens åtagande att se till att köparen kan ta del av attraktionerna får i sig anses utgöra en tjänst som tillhandahålls i utbyte mot betalning av kortet (HFD mål nr 1980-18).

En säljare av upplevelsekort, vilka ger användaren av kortet rätt att fritt nyttja flera olika attraktioner (sightseeingturer, nöjen och andra aktiviteter) hos tredje man, ansökte om förhandsbesked i Skatterättsnämnden för att få veta om moms ska redovisas redan när korten ställs ut eller först när dessa nyttjas för en viss attraktion. Sökanden menade själv att försäljningen av korten inte ska anses utgöra skattepliktig omsättning, eftersom kortet utgör en s.k. flerfunktionsvoucher och att det därför är först när köparen nyttjar kortet för en attraktion som en tjänst tillhandahålls och skattskyldighet till moms uppstår.

Enligt såväl Skatterättsnämndens som HFD:s mening är det dock fråga om en omsättning redan när kortet ställs ut. HFD motiverar det med att avtalet som ingås vid försäljningstillfället mellan säljaren och kortköparen innebär att säljaren åtar sig att se till att köparen kan ta del av attraktionerna. Det är detta åtagande i sig som får anses utgöra ett skattepliktigt tillhandahållande. Huruvida antalet attraktioner eller vilka attraktioner som köparen kommer nyttja är bestämt på förhand påverkar inte bedömningen av om det finns ett direkt samband mellan tillhandahållandet av tjänsten (säljarens åtagande) och den erhållna ersättningen (betalningen).

Fr.o.m. med den 1 januari 2019 kommer nya regler avseende vouchers att gälla som är gemensamma för EU:s medlemsstater. Bestämmelserna innehåller bl.a. definitioner för vad som ska anses vara en voucher samt när en sådan är att bedöma som en- respektive flerfunktionsvoucher. I det aktuella fallet prövades emellertid förutsättningarna utifrån dagens momsregler och visar på vilka svårigheter som finns när man ska avgöra vem som är skattskyldig för vad. Även om de nya momsreglerna är välkomna kommer antagligen fler gränsdragningsproblem att uppstå i framtiden.

Vår rekommendation är att företag som säljer eller förmedlar present-, rabattkort eller olika typer av vouchers ser över sin momshantering och kontrollerar så att momsen verkligen redovisas korrekt samt om de nya reglerna kan medföra några förändringar.

HFD Mål nr 1980–18

Näringsverksamhet ger väsentlig anknytning

Om A skulle minska sitt andelsinnehav i ett svenskt fåmansföretag (X AB) från nuvarande 12,21% till 9,9 % får hon enligt Skatterättsnämnden inte längre väsentligt inflytande i näringsverksamhet och därmed inte heller väsentlig anknytning till Sverige.

A var bosatt i Sverige i ca 15 år och flyttade med sin make och barn permanent från landet år 2010. Hon har ingen familj kvar i landet men har tillsammans med sin make ägt en bostadsrätt samt en villa i Sverige, vilka såldes och tillträddes av nya ägare i maj respektive juli 2018.

Bolaget X AB, i vilket A innehar 12,21 %, innehar en investeringsportfölj där investeringarna är rena kapitalplaceringar. X AB äger även 94,25 % av andelarna i Y AB som i sin tur innehar samtliga andelar i 14 underliggande bolag, varav 8 är svenska. A är styrelseledamot i ett av de underliggande bolagen, vilket i sin tur har en svensk filial.

Med beaktande av att anknytningsfaktorn ”väsentligt inflytande i näringsverksamhet” tillmäts stor betydelse i praxis ska A även efter juli 2018 anses ha väsentlig anknytning till Sverige p.g.a. sitt andels- innehav om 12,21 % i X AB. Om A emellertid minskar sitt innehav till 9,9 % anses hon inte längre ha sådant väsentligt inflytande i näringsverksamhet som medför väsentlig anknytning till och är därmed obegränsad skattskyldighet i Sverige.

SRN 30-18/D

Både förseningsavgift och företagsbot

Enligt Hovrätten strider det inte mot förbudet mot dubbelbestraffning att dels påföra förseningsavgift för att årsredovisning lämnats försent till Bolagsverket och dels utdöma företagsbot för att årsredovisning inte har upprättats i tid.

Företrädaren för ett aktiebolag dömdes för att ha åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att inte i rätt tid upprätta årsredovisning för räkenskapsåret 2015. Företrädaren menade att det strider mot förbudet mot dubbelbestraffning att ålägga bolaget företagsbot eftersom bolaget redan påförts förseningsavgift beträffande den årsredovisning som avses med talan om företagsbot.

Av både Hovrättens och Tingsrättens bedömning framgår att reglerna om förseningsavgifter tar sikte på skyldigheten att i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) ge in bestyrkta kopior av årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket, medan reglerna om företagsbot tar sikte på kravet att som del av utövningen i näringsverksamhet upprätta årsredovisning i tid. Det är således inte

fråga om samma gärning och förbudet mot dubbelbestraffning hindrar inte en talan om företagsbot mot aktiebolaget. Då styrelseledamoten och tillika företrädaren för bolaget inte såg till att bokföringsskyldigheten sköttes på rätt sätt och bröt mot två olika regelverk blir alltså påföljden både förseningsavgift och företagsbot (Hovrätten för Västra Sverige mål nr B 1302-18, 2018-09-03).

Aktier okvalificerade efter omstrukturering

En större omstrukturering på ägarnivå innebar att aktier som tidigare var kvalificerade enligt den s.k. konsultregeln ersattes med aktier som inte längre omfattades av konsultregeln och därför blev okvalificerade. HFD menade att eftersom omstruktureringen inte strider mot lagstiftningens syfte är inte heller skatteflyktslagen tillämplig.

En större byrå planerade att ändra sin ägarstruktur för nio europeiska länder. En av de svenska delägarna sökte förhandsbesked med frågan om hans andelar skulle vara fortsatt kvalificerade enligt konsultregeln eller om omorganisationen skulle innebära att hans andelar inte längre skulle omfattas av de s k 3:12-reglerna. Han ville också veta om lagen mot skatteflykt kunde tillämpas på förfarandet. Ett brittiskt bolag skulle bildas och äga mer än hälften av rösterna i verksamhets-bolagen i respektive land, resterande andelar skulle ägas av de lokala delägarna i respektive land. Det brittiska bolaget skulle bilda ett NYAB i vilket de svenska konsulterna skulle erbjudas att förvärva aktier motsvarande 20 procent av rösterna genom en riktad nyemission. Därefter skulle konsulternas aktier i byrån överlåtas till NYAB. Konsulterna kommer även att vara delägare i det brittiska bolaget.

Inklusive det indirekta ägandet genom det brittiska bolaget kommer konsulternas röstandel i NYAB att efter omstruktureringen understiga 50 %.

Skatterättsnämnden anförde att NYAB inte är ett fåmansföretag enligt definitionen i 57 kap. 3 § IL. Vidare framhölls att skatteflyktslagen inte är tillämplig eftersom förfarandet inte strider mot lagstiftningens syfte. Högsta förvaltningsdomstolen slöt sig till Skatterättsnämndens bedömning och fastställde förhandsbeskedet i den del det överklagats (HFD mål nr 6457-17, 2018-09-26)

MAZARS
REVISION - SKATT - REDOVISNING

Rätt löneuttag för maximal utdelning från FÅAB

För att maximera utdelningsmöjligheterna under kommande år är det viktigt att tänka på att göra rätt löneuttag före årsskiftet 2018-12-31.

Reglerna för hur du som fåmansföretagare blir beskattad för utdelning och kapitalvinst från aktiebolaget regleras i de så kallade 3:12-reglerna. För den som vill planera för sin utdelning under kommande år finns det några viktiga saker att tänka på.

Förutsatt att dina andelar är kvalificerade fastställs ett gränsbelopp för hur mycket aktieutdelning du kan dela ut till 20 procent skatt. För att räkna ut gränsbeloppet använder man antingen huvudregeln eller förenklingsregeln. Väljer du att använda huvudregeln så styrs gränsbeloppet av hur mycket lön som har betalats ut i bolaget under kalenderåret före beskattningsåret. Den här regeln är alltså främst användbar om ditt bolag har nämnvärda lönekostnader. Den som har en lönesumma som är ungefär 395 000 kronor eller högre använder sig med fördel av huvudregeln.

För att få använda huvudregeln krävs att du som ägare har tagit ut en viss lön själv under kalenderåret före beskattningsåret (antingen minst 375 000 kronor plus fem procent av bolagets totala lönesumma – eller 600 000 kr). Eftersom de äldre reglerna fortfarande gäller är det 50 procent av den totala lönesumman som kan utgöra löneunderlag och som fördelas mellan ägarna i förhållande till hur mycket var och en äger i bolaget. Den som är ensam ägare får använda 100 procent av löneunderlaget, men är man fyra delägare som äger 25% vardera får man en fjärdedel var.

Om man inte har några nämnvärda lönekostnader i sitt bolag och inte uppfyller lönekravet kan man i stället välja att använda sig av förenklingsregeln. Då baseras gränsbeloppet på ett schablonbelopp som uppgår till 171 875 kronor för beskattningsåret 2019. Har man flera bolag får förenklingsregeln användas för ett av dem.

Ett sätt att höja den kontanta ersättningen från bolaget är att byta ut en förmån mot kontant lön, s k omvänd löneväxling. Detta kan göras genom att betala för förmånen med beskattade pengar.

För att inte göra några misstag kring reglerna rekommenderas att du diskuterar frågan med revisor eller skattekonsult hos oss.

Fakta:

3:12-reglerna är de bestämmelser som reglerar hur fåmansföretagare beskattas för utdelning och kapitalvinst från bolaget. Regelverket ger utrymme för att ta ut utdelning till 20 procent skatt. Det finns två sätt att räkna ut gränsbeloppet på, antingen genom huvudregeln eller förenklingsregeln.

Huvudregeln: Inom ramen för huvudregeln styrs gränsbeloppet av hur mycket lön som har betalats ut i bolaget under kalenderåret före beskattningsåret, och det är 50 procent av den totala lönesumman som kan utgöra löneunderlag. Det krävs dock att du har tagit ut en viss lön från företaget (minst sex inkomstbasbelopp plus fem procent av företagets lönesumma kalenderåret före beskattningsåret).

Förenklingsregeln: Inom ramen för förenklingsregeln baseras gränsbeloppet på ett schablonbelopp, som för beskattningsåret 2019 är 171 875 kronor.

Kom ihåg 20 november – 20 december

Kom ihåg! – här hittar du viktiga datum som är bra att ha koll på i din verksamhet.

20 november
EU-försäljning för oktober (vid månadssammanställning på papper).

26 november
EU-försäljning för oktober (vid månadssammanställning elektroniskt).

Stora företag (momspliktig omsättning över 40 miljoner kronor)
– Avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för oktober, deklaration.
– Moms för oktober, deklaration och betalning.

30 november
Årsredovisning och revisionsberättelse till Bolagsverket (bokslutsdag 30 april).

3 december
Sista dag att deklarera elektroniskt för juridiska personer med räkenskapsår som slutar 31 januari, 28 februari, 31 mars eller 30 april.

5 december
Egen skatteinbetalning för att undvika räntedebitering på kvarskatt på mindre än 30 000 kronor för företag med räkenskapsår som slutar 31 maj eller 30 juni.

12 december
Stora företag (momspliktig omsättning över 40 miljoner kronor)
– Debiterad F-skatt och särskild A-skatt för november, betalning.
– Avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för november, betalning.

Små företag (momspliktig omsättning högst 40 miljoner kronor)
– Debiterad F-skatt och särskild A-skatt för november, betalning.
– Avdragen skatt och avgifter för november, deklaration och betalning.
– Moms för oktober, deklaration och betalning.

Företag med årsmomsredovisning (omsättning högst 1 miljon kronor), räkenskapsår som slutar 31 januari, 28 februari, 31 mars eller 30 april och elektronisk inlämning, deklaration och betalning.

17 december

Sista dag att deklarera på papper för juridiska personer med räkenskapsår som slutar 31 maj eller 30 juni.

20 december

EU-försäljning för november (vid månadssammanställning på papper).