

## Dubbel bosättning

Skatteverket har i ett ställningstagande tagit upp frågan om dubbel bosättning, och för vilken bostad avdrag ska medges för. Ökade utgifter för logi skall dras av med ett belopp som motsvarar den faktiska utgiften. Avdrag för logi medges normalt med den faktiska bostadskostnaden på arbetsorten. Principen är att avdrag ska medges för den verkliga fördyringen till följd av flytten. Av förarbeten framgår att avdraget normalt bör motsvara den faktiska bostadskostnaden på arbetsorten men om familjebostaden flyttas till den nya orten bör avdrag i en sådan situation medges för bostaden på den tidigare bostadsorten. Avdrag kan då medges för ensamstående för en tid av högst två år förutsatt att han/hon har en bostad såväl på arbetsorten som på den gamla bostadsorten. Enligt lagtexten ska ökade utgifter för logi dras av. Uttrycket i lagtexten att avdrag medges för ökade utgifter innebär att avdrag bör medges med mellanskillnaden mellan bostadskostnaderna före resp. efter att den dubbla bosättningen inleddes. En förutsättning för avdrag är att utgiftsökningen är föranledd av den dubbla bosättningen.

För gifta/sammanboende gäller dock att avdrag för ökade utgifter för logi bör medges med bostadskostnaden på den gamla bostadsorten om familjebostaden flyttats till den nya arbetsorten.

## Pågående arbeten på löpande räkning

Företag med pågående arbeten har nu fått ett väsentligt frågetecken utrett av Högsta Förvaltningsdomstolen (HFD). HFD menade att skattereglerna för pågående arbeten på löpande räkning är frikopplade från hur arbetena behandlas i redovisningen. Bolaget hade tagit upp de pågående arbetena på löpande räkning i balansräkningen, och hade sedan dragit av dessa i deklarationen. Detta menade Skatteverket var felaktigt, och menade att detta tillhörde det s.k. kopplade området, där det finns ett samband mellan redovisning och beskattning. Resonemanget var felaktigt ansåg Skatterättsnämnden, en uppfattning som senare även delades av HFD.

HFD:s dom innebär att pågående arbeten på löpande räkning inte behöver tas upp till beskattning även om de aktiverats i balansräkningen, utan endast fakturerade arbeten skall beskattas.

För mer info kontakta [berne.andersson@synneby.com](mailto:berne.andersson@synneby.com)

## NYTT & SAXAT

### Midsommarpengar

De personer som deklarerat via Internet, sms eller telefon, har fått sin skatteåterbäring till midsommar, under förutsättning att man senast den 3 maj har anmält ett mottagarkonto — dvs. ett bankkonto där Skatteverket kan sätta in pengarna.

Delägare i företag få dock vänta betydligt längre på sin slutskattsedel och skatteåterbäring. Å andra sidan, om deklarationen resulterat i en restskatt, kanske några upplever det som en fördel att vänta.

### Husavdrag – pluspost på skatteuträkningen

För husarbete/ROT-avdrag står på skatteuträkningen först minus och därefter ett plus, med motsvarande belopp. Många upplever detta som förvirrande.

Anledningen till detta är att en reducering tidigare skett, dvs. en preliminär skattereducering har redan skett i samband när man får fakturan. Eftersom det på skatteuträkningen skrivs ut att en skattereduktion skett, betyder det att man utan återställande till "noll" genom plus med samma belopp, annars får ett dubbelt skatteavdrag.

Om man får mer i preliminär skattereduktion än vad man har rätt till i slutlig skattereduktion blir man återbetalningsskyldig för mellanskillnaden.

## Anställdas utbildning

Bekostar arbetsgivaren en utbildning för sina anställda är detta enligt Skatteverket en skattefri förmån om utbildningen betingas av arbetet.

Enligt Skatteverket räknas utbildningar som har ett tydligt samband med en anställning som en del av arbetet. Om arbetsgivaren bekostar en sådan utbildning blir förmånsbeskattning aldrig aktuell. Det saknar enligt Skatteverket betydelse om det är fråga om en grundutbildning (utbildning som leder till högre kompetens) eller fortbildning (vidareutbildning). Avgörande för att det ska vara fråga om en skattefri förmån är nyttan av utbildningen i företaget. Vad utbildningen kostar eller var den genomförs har ingen betydelse. Det spelar inte heller någon roll om den utförs under betald arbetstid eller på fritiden.

Personer som redan har en anställning inom ett område kan alltså inom anställningen beredas kompletterande utbildning som bekostas av arbetsgivaren, utan att det uppkommer någon skattepliktig förmån.

### Exempel är följande:

- Undersköterska utbildas till sjuksköterska.
- Sjuksköterska utbildas för specialistkompetens.
- Mäklarassistent utbildas till mäklare.
- En verksam lärare utan lärarexamen utbildas till behörig lärare.
- En pilot utbildas på nya flygplanstyper.
- En chaufför med B-körkort kompletterar det med C- eller D-behörighet eller annan behörighet för yrkestrafik.

Företagsledare och delägare i fåmansföretag eller närstående till denne som är anställd, kan även genomgå utbildning som betingas av verksamheten, utan att det blir aktuellt med förmånsbeskattning. Sådana personer kan också få skattefri utbildning som har väsentlig betydelse för arbetet, om även övriga förutsättningar för skattefrihet är uppfyllda. Dock menar Skatteverket att i tveksamma fall kan bevisläget påverkas när det gäller utbildning för denna personkrets och en noggrannare kontroll behöva göras, eftersom det saknas ett reellt tvåpartsförhållande i de fallen.

För mer info kontakta [magnus.carlsson@synneby.com](mailto:magnus.carlsson@synneby.com)

## NYTT & SAXAT

### Avsluta enskild firma med underskott

Om det uppkommer ett underskott som man inte utnyttjat, t.ex. som allmänt avdrag, ska det dras av till 70 % i inkomstslaget kapital. Avdraget görs vid nästa års taxering i ruta 83 i inkomstdeklaration. Observera att man ska föra in hela underskottet. Skatteverket kvoterar det sedan till 70 %. Om man vill kan man fördela underskottet på tre taxeringsår, nästa års taxering och de två därefter följande taxeringsåren. Det finns vissa avdragsbegränsningar, t.ex. om uttagsbeskattning inte skett (vid om bildning), vid konkurs eller ackord.

### SINK och traktamente

HFD anser att arbetsgivare inte ska göra avdrag för SINK-skatt och inte heller betala arbetsgivaravgifter på traktaments- och bilersättningar till personer bosatta i andra medlemsländer inom EU när de beskattas enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK. De aktuella kostnadsersättningarna ska inte heller ligga till grund för beräkning av pensionsgrundande inkomst, PGI.

### Sommartider

Numera kommer vi ha bemannat hela sommaren, med lite färre medarbetare på plats vissa veckor. Under juni har vi kontoret öppet vardagar från kl 08.00 till kl 17.00. Under perioden juli — september har vi sommartid, och öppet vardagar från kl 08.00 till kl 16.00.

## Ränteintäkter i bostadsrättsföreningar

Många bostadsrättsföreningar begär nu omprövning av sina tidigare lämnade deklARATIONER. Anledningen är en dom i HFD om att ränteinkomster i privatbostadsföretag/bostadsrättsföreningar som är att hänföra till den vanliga verksamheten, dvs. fastigheterna, i en bostadsrättsförening inte ska beskattas.

Domen upphäver ett tidigare ställningstagande från 2007 där Skatteverket betraktat ränteintäkter i privatbostadsföretag (bostadsrättsföreningar) som skattepliktiga.

Skatteverket skriver i 2011 års handledning för taxering: ”Enligt Skatteverkets bedömning är ränta på konto i bank skattebefriad till den del ränteinkomsten kan anses vara hänförlig till föreningens fastighet. Detta får normalt anses vara fallet om räntan härrör från hyror och årsavgifter som medfört tillfälliga likviditetsöverskott samt likviditetsöverskott till följd av att företaget avsatt medel för framtida reparationer och underhåll av fastigheten. Ränteinkomster som inte har samma anknytning till föreningens fastighet är på samma sätt som kapitalvinster och rörelseinkomster etc. skattepliktiga på vanligt sätt i inkomstslaget näringsverksamhet. En bedömning får ske utifrån förutsättningarna i det enskilda fallet”.

Notera att domen gäller endast beskattningsår som började den 1 januari 2007 eller senare. Skatteverket rekommenderar därför bostadsrättsföreningar att endast begära omprövning för de år som påverkas av Högsta förvaltningsdomstolens dom, d.v.s. tidigast från och med de beskattningsår som började den 1 januari 2007.

För mer info, kontakta [maria.olofsson@synneby.com](mailto:maria.olofsson@synneby.com)

## NYTT & SAXAT

### Synnebys Höstgolf

Glöm inte att anmäla er till Synnebys årliga golftävling på <http://golf.synneby.com>

### Sommaruppehåll

Nyhetsredaktionen tar ett sommaruppehåll och är tillbaka till hösten.



**PRENUMERERA**  
PÅ NYHETS BREVET >>>

SKICKA MEJL TILL:  
[NYHETS BREV@SYNNEBY.COM](mailto:NYHETS BREV@SYNNEBY.COM)

## Representation 2011

Extern	Utan moms	Med moms
Lunch, middag, supé	90 kr	112,50 kr
Frukost	60 kr	75 kr
Golf, teater etc.	180 kr	190,80 kr
<b>Intern</b>		
Lunch, middag, supé	90 kr	112,50 kr
Frukost	60 kr	75 kr
Hyra, underhållning etc.		
vid personalfester	180 kr	225 kr
Teater etc.	180 kr	190,80 kr

## Skattefria gåvor till anställda 2011

Julgåva	450 kr inkl moms
Jubileumsgåva	1 350 kr inkl moms
Minnesgåva	10 000 kr inkl moms
<i>(t.ex. 25 års anställning, 50- eller 60-års dag)</i>	

## Skattefria traktamenten 2011 Inrikes tjänsteresa (övernattning krävs)

Hel dag	210 kr
Halv dag	105 kr
Efter tre månader	147 kr
Efter två år	105 kr
Nattraktamente	105 kr
<i>(om arbetsgivaren ej betalt övernattning)</i>	

## Reduceringsbelopp inrikes tjänsteresa 2011

Traktamente				
Reducering för:	210 kr	147 kr	105 kr	63 kr
Mat hela dagen				
Lunch & middag	189 kr	132 kr	95 kr	57 kr
Lunch eller middag	147 kr	103 kr	74 kr	44 kr
Frukost	74 kr	51 kr	37 kr	22 kr
	42 kr	29 kr	21 kr	13 kr

## Reducering av normalbeloppen vid utrikes tjänsteresa 2011

Helt fri kost	85%
Lunch och middag	70%
Lunch eller middag	35%
Frukost	15%

## Kostförmån 2011

Frukost	38 kr
Lunch/middag	76 kr
Helt fri kost	190 kr

## Skattefri milersättning 2011

Egen bil		18,50 kr/mil
Förmånsbil	bensin m.m.	9,50 kr/mil
	diesel	6,50 kr/mil
Motorcykel		9,00 kr/mil
Moped		4,50 kr/mil
Cykel		250 kr

## Arbetsgivaravgifter 2011

Födda 1946 - 1984	31,42%
Födda 1985 -	15,49%
Födda 1938 - 1945	10,21%

## Egenavgift 2011

Födda 1946 - 1984	28,97%
Födda 1985 -	14,88%
Födda 1938 - 1945	10,21%

## Särskild löneskatt på förvärvsinkomster 2011

Födda 1937 och tidigare	0,00%
Alla med passiv näringsverksamhet	24,26%

## Inkomstbasbelopp 2011

52 100 kr

## Prisbasbelopp 2011

42 800 kr

## Statslåneränta 2010

Genomsnittlig	2,76%
2010-11-30	2,84%

## Gränsbelopp

*(enligt förenklingsregeln vid utdelning på kvalificerade aktier/andelar)*

Inkomstår 2011	127 750 kr
----------------	------------

## Skatteskala 2011

Beskattningsbar inkomst Skatt inom skiktet (skiktgräns) vid kommunal skatt 32 kr	
— 382 900 kr	32%
383 000 kr — 548 200 kr	52%
548 300 kr —	57%

*Den nedre skiktgränsen (383 000) motsvarar taxerad inkomst (brytpunkt) — före grundavdrag — om 395 600 och den övre skiktgränsen (548 300) en taxerad inkomst (brytpunkt) om 560 900 kr.*