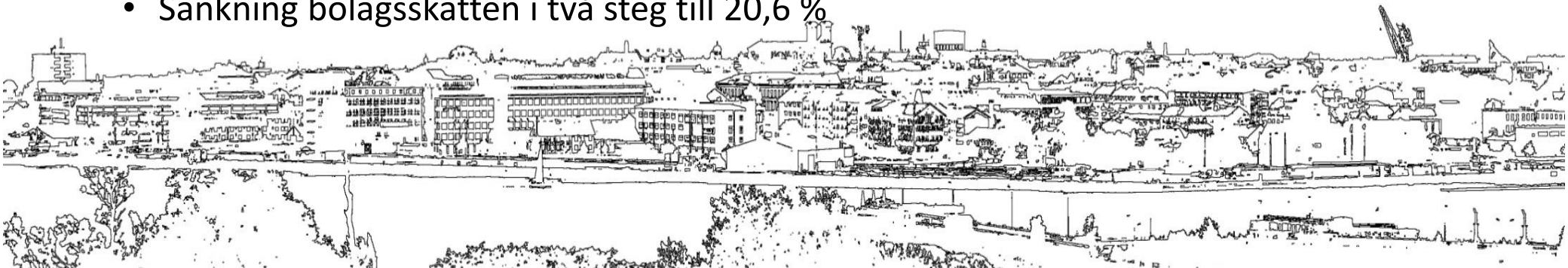


Ränteavdragsbegränsningar från 1 januari 2019 Seminarium 8 maj 2019

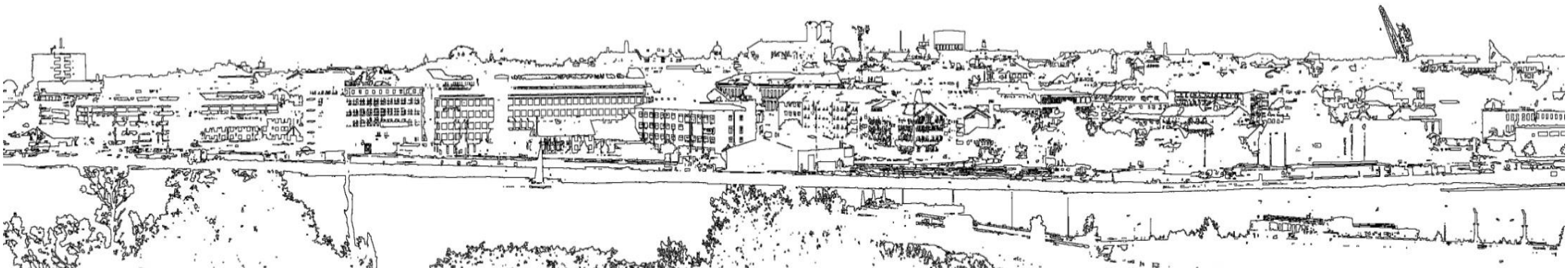
Axel Christensson
Leonie Selting



- Generell begränsning av avdragsrätt för räntor, avdragsutrymmet begränsas till 30 % av skattemässigt EBITDA
- Negativt kvarstående räntenetto får rullas fram till nästa år, max 6 år. Rätten förloras vid ägarförändring
- Förenklingsregeln: Negativa räntenetton upp till 5 Mkr att fördelas på koncern-/intressenivå omfattas inte av EBITDA-regeln
- Våra befintliga riktade ränteavdragsbegränsningsregler har behållits och modifierats något, men i huvudsak har innebörden troligen inte förändrats
- Ej avdrag för ränta på lån i intressegemenskap vid internationella hybridsituationer
- Räntedefinition finns
- Speciella regler för leasing har införts, men bara vad gäller ränta
- Möjlighet för ett företag med positivt räntenetto att dra av ett annat företags negativa räntenetto om koncernbidragsrätt finns mellan företagen (båda håll) och öppen redovisning i deklaration (gäller bara årets, gäller ej kvarstående negativt räntenetto)
- Sänkning bolagsskatten i två steg till 20,6 %



- Från 1 januari 2019 får ytterligare värdeminskningssavdrag – primäravdrag – göras på hyreshus
 - Byggnad som är inrättad till bostad åt minst tre familjer eller till kontor, butik, hotell, restaurang och liknande.
- Primäravdrag får göras vid ny-, om- och tillbyggnad
 - Primäravdrag får inte göras för underhåll och reparationer
- Avdraget uppgår till 12 % och ska göras under de 6 första åren, räknat från färdigställandet.



- Vid förvärv av hyreshus inom 6 år från färdigställande får primäravdrag göras under kvarvarande tid
 - Primäravdrag beräknas på förvärvarens anskaffningsvärde
- Exempel:
 - Ett bolag färdigställer ett hyreshus 1 januari ett visst år. Utgifterna för nybyggnaden uppgår till 100 Mkr.
 - Årliga värdeminskingsavdrag görs med 2 %. Under de första 6 åren får ytterligare 2 % dras av, som primäravdrag.
 - Huset säljs efter 3 år. Förvärvarens anskaffningsvärde är 90 Mkr.
 - Förvärvaren får, utöver vanliga värdeminskingsavdrag, göra primäravdrag med 2 % under de 3 kvarvarande åren. Primäravdraget beräknas på anskaffningskostnaden (90 Mkr) och inte på den ursprungliga utgiften för huset.



Vad är då ränta och andra utgifter för kredit?

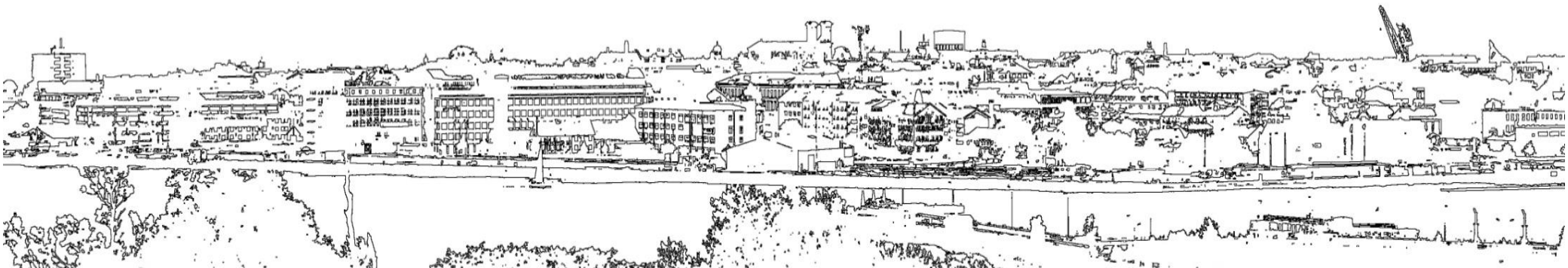
Mycket är oklart ännu, vi väntar på närmare anvisningar

- Kreditförlust – ej ränta, enligt proposition 2017/18:245
- Olika slag av avgifter för lån, uppläggningsavgift, ränteskillnadsersättning, utgifter för borgen - ränta, enligt propositionen men rättstillämpning får avgöra
- Serviceavgifter - ej ränta, enligt propositionen
- ...



Nyheter, efter 1 januari 2019

- Skatteverkets första trevande synpunkter om räntekomponent och finansiell leasing har publicerats
- Mer vägledning från Skatteverket har utlovats
- Skatterättsnämndens avgörande den 10 april 2019, om tillämpning i viss situation av de nya riktade reglerna

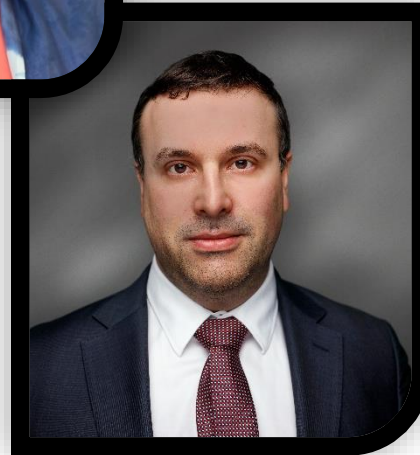




Leonie Selting

Mobil: 070-2490100

E-post: leonie.selting@wa-advokat.se



Axel Christensson

Mobil: 073-4296060

E-post: axel.christensson@wa-advokat.se

Wollmén Albinsson Advokatbyrå
Kungsgatan 24
111 35 Stockholm
Telefon: 08-410 606 01

