

Information från Skatteverket utskick 2

Verkligheten förändras snabbt och coronavirusets följder märks överallt. Nu ser Skatteverket att det uppkommer frågor samt åtgärder från kommuner, regioner och statliga myndigheter för att bl.a. främja sitt lokala näringsliv. I samband med dessa frågor och åtgärder vill Skatteverket upplysa om effekterna som uppkommer enligt rådande regelverk. Vi är ödmjuka inför åtgärderna men samtidigt har Skatteverket ett uppdrag att bidra till att det ska bli rätt från början.

Nedan hittar ni information från Skatteverket

2020-06-18

En nyhet i årets deklaration är blankett N9 som gäller avdragsbegränsningsreglerna för negativa räntenetton.

I årets inkomstdeklaration är det första gången som reglerna om negativa räntenetton är tillämpliga. Reglerna innebär bl.a. att avdragsrätten för negativa räntenetton är begränsad till 30 procent av ett företags resultat före skatt, räntor, värdeminskningssavdrag och avskrivningar alternativt till högst 5 miljoner kronor. Om företaget ingår i en intressegemenskap gäller gränsen 5 miljoner kronor för hela intressegemenskapen. Vad som avses med intressegemenskap i detta sammanhang framgår av 24 kap. 22 § inkomstskattelagen.

Med anledning av ränteavdragsbegränsningsreglerna har Skatteverket tagit fram blanketten N9. Blanketten ska lämnas av företag där någon av följande förutsättningar uppfyllda.

forts. Blankett N9

- Företaget har ett negativt räntenetto som överstiger fem miljoner kronor
- Företaget har ett negativt räntenetto, ingår i en sådan intressegemenskap och hela intressegemenskapen har ett negativt räntenetto före tillämpning av reglerna som överstiger fem miljoner kronor
- Företaget begär avdrag för kvarstående negativa räntenetton från ett tidigare år (aktuellt först efterföljande beskattningsår)
- Företaget drar av ett negativt räntenetto som har uppkommit hos ett annat företag genom reglerna för koncernkvittning (koncernutjämning)

forts. Blankett N9

- För att ha möjlighet att fylla i blanketten korrekt bör företaget ha funderat kring i vart fall följande frågor.
- Alla ränteposter måste ha identifierats.
- Turordningen vid beräkningen av EBITDA måste vara korrekt.
- Redovisningen av underskott såsom spärrade eller ospärrade ska stämma.
- Tillämpas förenklingsregeln måste fördelning av beloppet om maximalt 5 miljoner kronor ha gjorts mellan företagen inom intressegemenskapen.

forts. Blankett N9

Det är viktigt att notera att ränta definieras särskilt i reglerna och avsikten är att ränteavdragningsbegränsningarna ska omfatta utgifter för krediter som uppkommer i samband med införskaffande av kapital. Det ska således vara fråga om ränta i ekonomisk mening.

Notera att denna information inte är ämnad att vara uttömmande utan ska endast betraktas som en påminnelse av de nya reglerna, För fullständig information hänvisas till Skatteverkets hemsida.

forts. Blankett N9

TÄNK PÅ ATT...

- Blankett N9 tar hänsyn till när det ska vara plus eller minus. Ange därför belopp i hela kronor.
- (Undantag D1 och D10 där minus (-) ska anges vid underskott/negativt resultat).
- Om företaget tillämpar EBITDA-regeln istället för förenklingsregeln är det viktigt att företaget utgår från rätt resultat i D1 (N9). Beloppet som ska fyllas i ruta D1 är skattemässigt resultat av näringsverksamhet före avdragsbegränsning för negativt räntenetto och avdrag för kvarstående negativa räntenetton samt avsättning till periodiseringsfond.

(D1 = Överskott/Underskott (4.15/4.16, INK2S) + avsättning till p-fond (3.22, INK2R) – skattemässig återföring av avdrag (E4, N9)).

forts. Blankett N9

- Rätten till avdrag ett senare år för årets negativa räntenetto som inte dragits av i sin helhet (kvarstående negativt räntenetto) gäller endast vid tillämpningen av EBITDA-regeln (dvs ej förenklingsregeln). Kravet på att EBITDA-regeln ska ha tillämpats gäller såväl beskattningsåret där det negativa räntenettet inte drogs av i sin helhet samt det beskattningsår avdraget utnyttjas.
- Om ett företag i en intressegemenskap väljer att tillämpa förenklingsregeln är övriga företag fria att individuellt välja att tillämpa förenklingsregeln eller EBITDA-regeln, men om ett företag i en intressegemenskap väljer att tillämpa förenklingsregeln är hela intressegemenskapens maximala avdrag för negativt räntenetto 5 miljoner även om vissa företag i intressegemenskapen väljer EBITDA-regeln.

forts. Blankett N9

- För företag som saknar avdragsutrymme enligt EBITDA-regeln är avdrag för negativt räntenetto endast möjligt enligt förenklingsregeln.
- Se även ställningstagandet [Förhållande mellan förenklingsregeln och regeln om avdrag för ett annat koncernföretags negativa räntenetto, Dnr 8-137795](#)

Förtydliganden vad gäller mervärdesskatt och inköp av presentkort

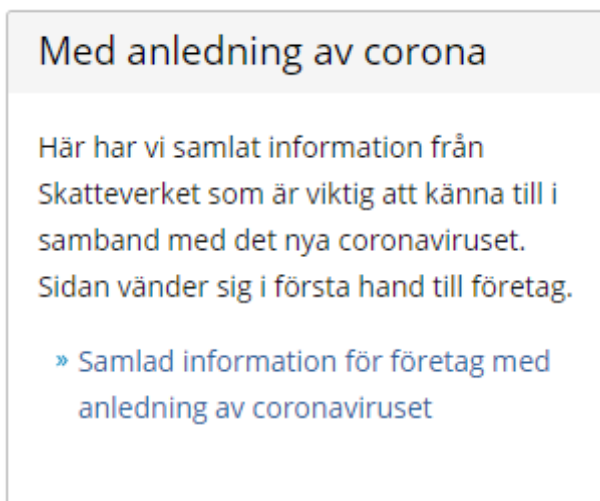
- En kommun köper in presentkort som de ger ut till anställda och presentkortet (sk. flerfunktionsvouchert) kan användas i flera olika lokala butiker.
- Försäljningen av sådana presentkort till kommunen är inte momspliktig. Skattskyldigheten för moms uppstår först när vara levereras eller tjänst tillhandahålls, dvs i förhållandet mellan den anställde och den butik där inköpet sker.

forts. Förtydliganden vad gäller mervärdesskatt och inköp av presentkort

- En kommun ger ut egna presentkort som de ger ut till anställda och presentkortet (sk. flerfunktionsvouchert) kan användas i flera olika lokala butiker.
- Skattskyldigheten för moms uppstår när vara levereras eller tjänst tillhandahålls, dvs i förhållandet mellan den anställde och den butik där inköpet sker. När sedan butiken begär ersättning för presentkortet från kommunen så är detta inte momspliktigt.

Var hittar jag mer information för mig inom kommun eller region?

Skatteverket har samlat information med anledning av corona på [Skatteverket.se](https://skatteverket.se)



Även om det kan uppfattas som att informationen riktas främst mot privata företag är ingången till den samlade informationen densamma.

Ni hittar information om offentliga organisationer på följande länk: [Samlad information med anledning av corona](#)