

## Vi bryr oss om både företaget och företagaren!

Vi på Revision Stockholm City 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 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 60 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.

### Varmt välkommen till oss

Du är välkommen att höra av dig till oss med frågor och funderingar som rör kvalificerad revision, redovisning, skatter, bolagsfrågor m.m. Vi finns på plats för att hjälpa dig.

### Kontakta oss

Elin Witt 073 600 21 23  
elin.witt@revisioncity.se

Besök: Kungsgatan 59, 111 22 Stockholm  
Post: Box 815, 101 36 Stockholm

[www.revisioncity.se](http://www.revisioncity.se)  
[info@revisioncity.se](mailto:info@revisioncity.se)

## Julbordet väntar

Nu är det inte många dagar kvar av 2015. Framför oss ligger stundande helger och ett nytt år, 2016. När vi ska välja mellan alla goda rätter kring julbordet eller funderar kring nyårslöften är det mycket att ta ställning till. Detsamma gäller i vårt professionella liv.

Under 2016 kommer vi att utöka vårt erbjudande med nya tjänster, framförallt inom redovisning. Vi kommer att erbjuda nya tjänster för bokföring som gör det möjligt att tolka leverantörsfakturor automatiskt. Vi får därigenom fler möjligheter att underlätta Din administration, det kan gälla betalningar, fakturor, påminnelser m.m. Informationen kan Du, om Du vill, ta del av via vår kundportal. Du slipper att leta i pärmar och har alltid den senaste informationen tillgänglig. Under 2016 kommer vi att berätta mer och ge Dig tillfälle att ansluta Dig till de nya tjänsterna. Detta är en del av vårt löfte att fortsätta lösa våra kunders frågor på ett professionellt och jordnära sätt.

Slutligen vill vi ta tillfället i akt och tillönska Dig, Dina medarbetare och familjemedlemmar riktigt sköna och avkopplande helger.

### Med vänlig hälsning!

Elin Witt



## Skatteförändringar inför 2016

Regeringens budget har godkänts av riksdagen. Det innebär att de förslag vi redovisade i förra numret av nyhetsbrevet kommer att genomföras vid årsskiftet. I korthet innebär detta bl.a. följande förändringar:

- Särskild löneskatt införs för arbetsinkomster och för aktiv näringsverksamhet för de som fyllt 65 år vid kalenderårets början, eller är yngre men uppstår hel allmän ålderspension. Den särskilda löneskatten blir 6,15 %.
- ROT-avdrag medges även i fortsättningen upp till 50 000 kr per person och år. Subventionsgraden sänks från 50 % till 30 %. Det maximala underlaget för skattereduktion blir därmed 167 000 kr, jämfört med dagens 100 000 kr.
- Taket för RUT-avdrag begränsas till 25 000 kr per person och år för skatteskyldiga som inte fyllt 65 år. Fortfarande medges avdrag med 50 % av arbetskostnaden. Matlagning och mer avancerad städning kommer inte längre att ge RUT-avdrag, läs mer om avgränsningen i förra nyhetsbrevet.
- Skatten på drivmedel, utöver den årliga uppräkningshöjningen, höjs. För bensin blir det 48 öre mer per liter (60 öre inkl. moms) och för diesel 53 öre mer per liter (66 öre inkl. moms). För jord- och skogsbruk ökas befrielsen från koldioxidskatt i arbetsmaskiner till 143 öre per liter diesel och under perioden 2016-2018 föreslås dessutom en ytterligare befrielse till sammanlagt 170 öre per liter.

## Tjänsteställe i branscher med skiftande arbetsplatser

I vissa branscher är det vanligt att den anställde har varierande arbetsplatser, t.ex. när det gäller servicetekniker, bygg- och anläggningsarbeten eller bemanningsföretag. Här kommer vi framförallt att ta upp vad en arbetsgivare ska tänka på när det gäller reseersättningar och traktamenten m.m.

### Vad är arbetsplats?

Vilken plats som är arbetsplats prövas i en viss ordning. Huvudregeln är att den plats där den anställde utför huvuddelen av sitt arbete är arbetsplats. Vid varierande arbetsplatser finns det en alternativregel som innebär att den plats där den anställde hämtar eller lämnar material eller förbereder och avslutar arbetet anses som arbetsplats. Kan ingen av dessa regler användas anses bostaden vara arbetsplats. Det spelar i princip ingen roll inom vilken bransch arbetet utförs.

Skatteverket menar nu att även bygg- och anläggningsarbetare m.fl. kan omfattas av huvudregeln. Utför den anställde huvuddelen av sitt arbete på en viss arbetsplats och denna är utrustad med bodar för omklädning, hygien och matraster kan bygget vara arbetsplats. Detta gäller vid tidsbegränsade anställda, t.ex. projektanställda. Denna bedömning gäller även anställda som har flera tidsbegränsade anställningar efter varandra för samma arbetsgivare. Det spelar ingen roll att de inte besöker sin egentliga arbetsgivares lokaler. Detsamma gäller anställda vid bemanningsföretag som har en mer varaktig funktion hos kundföretaget, t.ex. vaktmästeri, telefonväxel eller IT. I dessa fall blir kundföretaget arbetsplats även för den anställde hos bemanningsföretaget.

Tillsvidareanställda (fast anställning) som arbetar på olika arbetsplatser omfattas däremot inte av regeln ovan. I dessa fall måste man först pröva hur ofta de besöker arbetsgivarens lokaler. Skatteverkets uppfattning är att om en anställd besöker arbetsgivarens lokaler för olika arbetsuppgifter oftare än en gång i veckan så är dessa lokaler arbetsplats. Om den anställde regelbundet hämtar material hos en bygghandel eller liknande anses inte denna som arbetsplats. Att det är fråga om en utomstående lokaler behöver dock inte hindra att även detta kan vara arbetsplats. Så blir det om arbetsgivaren organiserar arbetet så att flera funktioner knyts till lokalen, t.ex. att möten eller arbetsledning sker från en bygghandel eller vid fastighetservice den lokal där den anställde regelbundet hämtar eller lämnar t.ex. nycklar.

Om ingen av de två reglerna ovan ska tillämpas gäller undantagsregeln att bostaden är tjänsteställe. Detta gäller t.ex. anställda inom bygg- och anläggning som arbetar på skilda arbetsplatser och inte regelbundet besöker arbetsgivarens lokaler. Ett annat exempel är tillsvidareanställda i bemanningsbranschen och som utför sitt arbete på olika arbetsplatser och står till bemanningsföretagets förfogande mellan uppdragen.



## Tillfälliga förändringar

Vid ändrade förhållanden, t.ex. byte av arbetsuppgifter eller arbetslokaler, byts tjänstestället omedelbart om det är ett stadigvarande byte. Vid tillfälligt ändrade förhållanden påverkas normalt inte den anställdes tjänsteställe. Om det i början finns en osäkerhet om den framtida arbetsituationen bör en bedömning ske på ca två års sikt. När det står klart att arbetet kommer att vara mer än två år på samma fasta arbetsplats anses denna vara arbetsplats. Denna regel gäller även vid upprepade förlängningar. Är det redan från början ett tillfälligt projekt även om arbetet pågår under längre tid än två år vid arbetsplatsen är det fortfarande fråga om ett tillfälligt arbete. Brobygge kan vara exempel på det sistnämnda om den anställda inte regelbundet besöker arbetsgivarens lokaler blir alltså bostaden tjänsteställe.

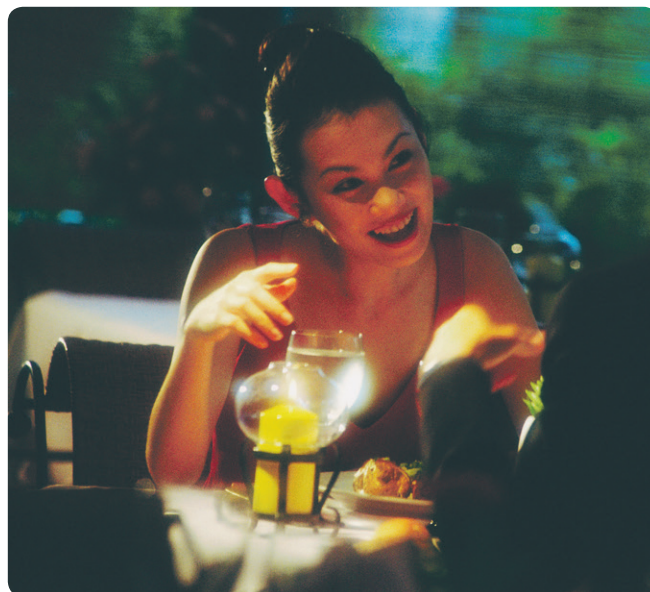
## Skatteregler som påverkas

Ovanstående gränsdragningar påverkar bl.a. beskattning av anställda och företag för följande typ av ersättningar:

- **Reseersättning:** När bostaden är tjänsteställe är resor mellan bostaden och arbetsplatsen tjänsteresor. Sker resor i privat bil gäller de skattemässiga reglerna om reseavdrag i tjänsten (normalt 18.50 kr per mil). I annat fall beskattas resor mellan bostad och arbetsplats eller arbetsgivarens lokaler som resor mellan bostad och arbete. Om arbetsgivaren betalar ersättning för dessa resor är det skattepliktigt som lön och arbetsgivaravgifter ska betalas.
- **Traktamenten:** Samma principer gäller som för reseersättningar. Det måste vara minst 50 km mellan bostad eller arbetsgivarens lokaler till arbetsplatsen för att traktamente ska kunna betalas ut skattefritt.
- **Bilförmån och drivmedelsförmån.** När den anställda använder arbetsgivarens bil gäller olika regler om dessa resor ska ses som tjänsteresor eller resor till och från arbetet.

Om en anställd åker hem över helgen under en pågående tjänsteresa är detta en privat resa och inte en tjänsteresa. Om arbetsgivaren betalar ersättning för en sådan hemresa är detta att jämställa med lön. Detta gäller även om arbetsgivaren inte tillhandahåller någon övernattningsmöjlighet under helgerna. Det är även en skattepliktig förmån om de anställda använder av företaget hyrda eller ägda bilar. En hemresa i veckan är avdragsgill för de anställda.

Källor: Skatteverkets ställningstagande 2015-09-16, Dnr 131 436185-15/111, RÅ 2002 ref 35 och Kammarrätten i Sundsvall, dom 2015-05-20, mål nr 245-15



## Dricks – för arbetsgivare

### Skatteregler

Dricks är en skattepliktig inkomst för den anställda. Dricks som den anställda får direkt från gästen är inte lön från arbetsgivaren och ska inte ingå i redovisningen av löner och sociala avgifter. Om arbetsgivaren däremot tar hand om dricksen och fördelar den bland de anställda efter eget bestämmande är detta lön. Det utgår ingen moms på dricks.

När det gäller dricks till företagets ägare gäller olika regler beroende på företagsform. Dricks i enskild näringsverksamhet och handelsbolag är inkomst i näringsverksamheten och ska redovisas i denna. Drivs verksamheten i aktiebolagsform anser dock Skatteverket att företagets ägare ska likställas med övriga anställda.

Frågan är hur man ska hantera dricks som betalas med kontokort eftersom betalningen kommer in på företagets konto. Om företaget tillåter att sådan dricks är personalens dricks får företaget en skuld till de anställda och dricksen anses i så fall inte som lön från arbetsgivaren.

### Redovisningsregler

Dricks i form av kontanter som de anställda delar mellan sig behöver inte bokföras. Om arbetsgivaren tillåter att dricksen regleras genom att personalen får ta motsvarande belopp kontant ur kassan, ska detta registreras i kassaregistret eftersom det utgör en förändring av växelkassan. Både uppkomsten av skulden och regleringen av skulden ska bokföras. Det måste då som i vanligt förfarande finnas underlag för både skuldens uppkomst och hur den har reglerats med betalning till olika personer. Det räcker inte att ange att det är dricks till personalen utan man måste ange vilka personer som fått pengar.

Källa: Skatteverkets ställningstagande 2015-06-29, Dnr 131 356228-15/111

## Solcellsanläggningar och moms

Avdragsrätt för moms vid installation av solcellsanläggning beror på hur den producerade elen kommer att användas.

Om all el som produceras i en solcellsanläggning levereras in på elnätet mot ersättning finns full avdragsrätt för ingående skatt på inköp och installation av anläggningen. Detta gäller även när all el levereras in i nätet och sedan köps tillbaka.

Om endast överskottsel ska levereras in på elnätet mot ersättning anses syftet vara att anläggningen ska leverera el till en eller flera byggnader. Då är det enligt Skatteverket karaktären och den faktiska användningen av de byggnader som solcellsanläggningen ska leverera el till som är avgörande vid bedömningen av avdragsrätten för inköpet och installationen.

- Om anläggningen ska leverera el till en byggnad som i sin helhet används i en verksamhet som medför skattskyldighet finns full avdragsrätt för inköpet och installationen.
- Om anläggningen ska leverera el till en byggnad som i sin helhet används för boende finns inte någon avdragsrätt, det spelar ingen roll om det är en villa eller ett hyreshus. Detta gäller även om t.ex. ett arbetsrum används i näringsverksamheten.
- Används t.ex. en villa både för boende och för en verksamhet som medför skattskyldighet finns inte heller någon avdragsrätt. Skatteverket anser att anläggningen då har ett sådant samband med byggnadens allmänna funktion som privatbostad att avdragsförbudet blir tillämpligt fullt ut.
- Om anläggningen ska leverera el till flera byggnader eller en byggnad som används på olika sätt, t.ex. där el ska levereras både till en ekonomibyggnad och till en mangårdsbyggnad på ett lantbruk, så råder delvis avdragsrätt för moms. Frågan blir då hur man ska göra fördelningen som ska ske efter skälig grund. Skatteverket anser att en fördelning normalt sker med yta som grund. Finns det en annan fördelningsgrund, t.ex. att man kan mäta hur mycket el som förbrukas i de olika byggnaderna får denna fördelning användas istället.

Skatteverket har också uttalat sig om utgående moms på den ersättning man får från elhandelsbolaget vid försäljning av överskottsel. Enligt Skatteverkets uppfattning är ersättningen momspliktig. Detta innebär att man måste registrera sig för mervärdesskatt och deklarerar utgående moms minst en gång per år. Det finns ingen undre beloppsgräns eller miniminivå. Även en villaägare som säljer överskottsel måste alltså momsregistrera sig. Inkomstskattemässigt beskattas överskottet som inkomst av kapital. Där finns dock en gräns som innebär att det bara är kapitalinkomster över 40 000 kr som är skattepliktiga.

Detta innebär för en villaägare att säljs all el till ett elhandelsbolag som sedan köps tillbaka så får ägaren fullt avdrag för investeringskostnaden. Säljer man bara överskottsel får man inget avdrag men måste betala in moms på ersättningen från elhandelsbolaget enligt Skatteverket. Det kan dock ifrågasättas om denna uppfattning är korrekt. För den el som man förbrukar själv utan att sälja vidare betalar man inte moms. När man levererar in el i elnätet kan man få skattereduktion för detta med upp till 60 öre per kWh, dock max 18 000 kr per år.

Källa: Skatteverkets ställningstagande 2015-12-01, Dnr 131 603903-15/111

## Moms vid uthyrning till tillfälliga butiker

För att uthyrning ska ge rätt att debitera moms för hyresvärdens och därmed avdragsrätt för ingående moms krävs att det är en stadigvarande uthyrning. Nu har Högsta förvaltningsdomstolen avgjort vad som gäller när uthyrning sker till mer tillfälliga butiker, där hyresperioden ligger mellan en vecka upp till några månader. Så länge avsikten är att hela tiden hyra ut till företag som driver momspliktig verksamhet får lokalerna anses vara upplåtna för stadigvarande användning även om varje enskilt hyresförhållande är kortvarigt. Detta innebär att även denna uthyrning kan omfattas av frivillig skattskyldighet. Osäkerhet kring momsregler har gjort att många fastighetsägare låtit lokaler stå tomma utan hyresgäster, men nu är det alltså klart att lokaler kan hyras ut tillfälligt och ändå omfattas av frivillig skattskyldighet.

Källa: Högsta förvaltningsdomstolen dom 2015-11-06, mål nr 1997-15

*Tips!*



## Högre ROT-avdrag för arbete i januari 2016

Det finns en möjlighet att få ROT-avdrag med 50 % för arbete som utförs under januari 2016. Detta förutsätter att arbetet faktureras och betalas senast den 31/12 2015 (förskottsbetalning). Arbetet måste vara utfört senast den 31 januari 2016 och utföraren måste senast denna dag ha ansökt om utbetalning. Det är betalningstidpunkten som styr vilket år man får skattereduktion.