

## Regeringens höstbudget 2017

**SAMMANFATTNING** Regeringens höstbudget har lämnats till riksdagen och innehåller en rad förslag om kommande skattenyheter. Sällan har en budget berört så många olika skatteområden. Vi sammanfattar.

### KÄLLA



*Prop. 2017/18:1*

#### Budgeten i sammanfattning

Regeringen har lämnat sin höstbudget till riksdagen. Vi har valt att sammanfatta skatteinslagen nedan och dela upp dem på samma sätt som sker i budgeten.

#### Skatt på arbetsinkomster – förvärvsinkomstbeskattning

##### Sänkt skatt för pensionärer

Det förhöjda avdraget för dem som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år förstärks. Detta sker genom att grundavdragsbeloppet höjs för alla med en fastställd förvärvsinkomst mellan 123 700 och 416 300 kronor per år 2018. Uttryckt i text betyder det att de allra flesta pensionärer kommer att få en skattebelastning som en vanlig anställd har.

Skatten för pensionärer kommer att sänkas ytterligare så att skillnaden i beskattning mellan löneinkomst och pension i sin helhet är borttagen till 2020. Den återstående skattesänkningen bör göras i två steg med den första sänkningen 2019 och den andra 2020.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

##### Sänkt skatt på sjukersättning och aktivitetsersättning

En skattereduktion införs för personer med sjukersättning och aktivitetsersättning.

De som är obegränsat skattskyldiga under någon del av året har rätt till skattereduktion. Sådan rätt till skattereduktion har också vissa begränsat skattskyldiga.

Underlaget för skattereduktionen utgörs av sjukersättning och aktivitetsersättning enligt socialförsäkringsbalken som betalats ut under beskattningsåret och som ska tas upp till beskattning enligt inkomstskattelagen.

Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2018. Ändringarna i inkomstskattelagen tillämpas första gången på sjukersättning och aktivitetsersättning som betalas ut efter den 31 december 2017.

### **Höjd särskild inkomstskatt för utomlands bosatta**

Den särskilda inkomstskatten (SINK) för utomlands bosatta höjs med fem procentenheter från 20 till 25 procent av skattepliktig inkomst, som inte utgör sjöinkomst.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

### **Ändrad beräkning av bilförmån**

Någon ändring av reglerna om beräkning av bilförmån med anledning av bonusdelen av bonus-malussystemet behövs inte eftersom nedsättningen av förmånsvärdet enligt befintliga regler om permanent nedsättning för vissa miljöanpassade bilar i allt väsentligt bedöms motsvara de effekter en bonus medför.

Vid beräkning av förmånsvärdet för bilar av tillverkningsår 2018 eller senare som blir skattepliktiga för första gången den 1 juli 2018 eller senare, ska fordonsskatt inte ingå i prisbasbeloppsdelen vid den schablonmässiga beräkningen av förmånsvärdet. I stället ska bilens fordonsskatt tillkomma som ytterligare en separat post utöver prisbasbeloppsdelen, det ränterelaterade beloppet och det prisrelaterade beloppet.

Till följd av detta ska prisbasbeloppsdelen sänkas från 0,317 till 0,29 prisbasbelopp vid beräkning av bilförmån för dessa bilar.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

Vid beräkning av värdet av bilförmån för vissa miljöanpassade bilar av tillverkningsår 2018 eller senare som blir skattepliktiga för första gången den 1 juli 2018 eller senare, ska nybilspriset sättas ned till en nivå som motsvarar nybilspriset för närmast jämförbara bil.

Förmån av betald trängselskatt, väg-, bro- och färjeavgift ska inte ingå i det schablonmässigt beräknade bilförmånsvärdet. Den anställde ska anses ha fått förmånen först månaden efter den då förmånen kommit den anställde till del. De nya bestämmelserna ska träda i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2017.

### **Lättnader i beskattningen av personaloptioner**

För att underlätta för små, unga företag att rekrytera och behålla nyckelpersoner ska lättnader i beskattningen av personaloptioner införas. Förmån av personaloption ska inte tas upp till beskattning om vissa villkor är uppfyllda för såväl det företag från vilket personaloptionen förvärvas som personaloptionen och optionsinnehavaren. Arbetsgivaren ska därmed inte heller betala arbetsgivaravgifter.

Med personaloption avses en rätt att i framtiden förvärva värdepapper till ett i förväg bestämt pris eller i övrigt på förmånliga villkor.

Med företag avses svenska aktiebolag eller motsvarande utländska bolag som har fast driftställe i Sverige.

Optionsinnehavaren ska utnyttja optionen för förvärv av andel i det företag från vilket personaloptionen har förvärvats tidigast efter intjänandetiden och senast tio år efter tidpunkten då personaloptionen förvärvades.

Under det räkenskapsår som närmast föregår det år personaloptionen förvärvas ska

- medelantalet anställda och delägare som arbetar i företaget vara lägre än 50, och
- företagets nettoomsättning eller balans- omslutning uppgå till högst 80 miljoner kronor.

Om företaget ingår i en koncern, ska gränsvärdena beräknas sammantaget för alla företag i koncernen.

Företaget ska under intjänandetiden huvudsakligen bedriva annan rörelse än

1. bank- eller finansieringsrörelse,
2. försäkringsrörelse,
3. produktion av kol eller stål,
4. handel med mark, fastigheter, råvaror eller finansiella instrument,
5. uthyrning för längre tid av lokaler eller bostäder, eller
6. tillhandahållande av tjänster som avser juridisk rådgivning, redovisning eller revision.

Företaget får, när personaloptionen förvärvas, inte ha bedrivit verksamhet i mer än tio år efter utgången av det år då verksamheten påbörjades eller vara i ekonomiska svårigheter.

Kontrolluppgift ska lämnas om utnyttjande av en personaloption som inte ska förmånsbeskattas.

De flesta bestämmelserna ska träda i kraft den 1 januari 2018. Bestämmelserna i inkomstskattelagen om att förmån av personaloption i vissa fall inte ska tas upp som intäkt i inkomstslaget tjänst ska tillämpas på optioner som har förvärvats efter den 31 december 2017.

### **Slopad skattefrihet för förmån av privat hälso- och sjukvård**

Skattefriheten ska slopas för förmån av hälso- och sjukvård i Sverige som inte är offentligt finansierad och för förmån av vård och läkemedel utomlands. Som en konsekvens av detta bör även avdragsförbudet slopas för sådana utgifter i en arbetsgivares verksamhet.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2018.

### **Skattereduktion för fackföreningsavgift**

En skattereduktion för fackföreningsavgifter bör återinföras. En fackföreningsmedlem bör medges reduktion med 25 procent av hans eller hennes sammanlagda avgift under året.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2018.

### **Ett förändrat reseavdrag**

Det nuvarande systemet för reseavdrag bör ses över. Syftet är att i högre grad gynna resor med låga utsläpp av växthusgaser och luftföroreningar, bidra till klimatmålet för transportsektorn 2030 och minska skattefelet kopplat till reseavdragen.

### **Skatt på arbetsinkomster – socialavgifter m.m.**

#### **Utvidgat växa-stöd**

Definitionen av begreppet enmansföretag i avseende på växa-stödet, utvidgas till att även omfatta aktiebolag som inte har någon anställd eller endast en anställd som också är delägare samt till handelsbolag utan anställda och med högst två delägare.

Aktiebolag ska bedriva verksamhet med högst en anställd om avgifts- eller löneskattepliktig ersättning inte har betalats till någon annan än en delägare eller närstående till delägare i bolaget efter den 31 december 2016.

En anställning ska inte ge rätt till nedsättning, om den anställde är delägare eller företagsledare i det anställande bolaget eller närstående till en sådan person.

Ändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2018. Vid beräkning av arbetsgivaravgifter för aktiebolag och handelsbolag ska bestämmelserna tillämpas på ersättning som betalas ut från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2021.

### **Skatt på kapitalägande – kapital- och egendomsskatter**

#### **Ändrad avyttringstidpunkt vid konkurs**

Ett värdepapper som har getts ut av ett utländskt företag som motsvarar ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening ska anses avyttrat när företaget försätts i konkurs. Det gäller även för aktier etablerade utanför EES-området. De nya bestämmelserna ska träda i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas första gången på värdepapper som har getts ut av ett företag som försätts i konkurs efter den 31 december 2017.

#### **Höjd beskattning på ISK-sparande**

Schablonintakten för investeringssparkonto respektive skatteunderlaget för kapitalförsäkring bör beräknas genom att kapitalunderlaget multipliceras med statslåneräntan ökad med en procentenhet istället för 0,75 %.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

### **Översyn av kupongskattelagen**

Kupongskattelagen bör ses över då den infördes så tidigt som 1971.

### **Skatt på kapitalanvändning – företagskatter**

#### **Nya skatteregler för företagssektorn**

Det bör införas en generell begränsning av ränteavdrag i bolagssektorn. I nuläget förordas att en sådan ränteavdragsbegränsning utformas som en s.k. EBIT-regel. Den bör kombineras med en justerad bolags- och expansionsfondsskattesats. Det bör även införas ett avdragsförbud för ränta vid vissa gränsöverskridande situationer (hybridregler).

Reglerna om begränsning av ränteavdrag för vissa interna skulder bör snävas in och det bör införas skatteregler om finansiella leasingavtal. Vidare bör ett primäravdrag införas genom ändring av reglerna om värdeminskningsskatt för hyreshus. Vissa förändringar bör också göras i reglerna för periodiseringsfond och säkerhetsreserv.

En tillfällig begränsning av underskottsavdrag bör införas.

I övrigt väljer vi i denna sammanfattning att hänvisa till den genomgång avseende nya företagsbeskattningsregler vi gjort i Aktiebolag Nr 2.

### **Skatt på konsumtion m.m. – energi- och miljöskatter**

#### **Långsiktiga spelregler för hållbara biodrivmedel**

En reduktionsplikt bör införas i syfte att bidra till att minska växthusgasutsläppen från inrikes transporter, utom luftfart, med minst 70 procent senast 2030 jämfört med 2010. Eftersom en reduktionsplikt i nuläget inte kan kombineras med skattenedsättning bör de bränslen som omfattas av plikten beläggas med full skatt.

#### **Ett bonus–malus-system för nya lätta fordon**

Ett nytt s.k. bonus–malusystem ska omfatta alla nya lätta fordon. Med nya fordon avses fordon av fordonsår 2018 eller senare som blir skattepliktiga för första gången den 1 juli 2018 eller senare.

I begreppet lätta fordon inkluderas personbilar klass I och II samt lätta bussar och lätta lastbilar med en totalvikt på maximalt 3 500 kilogram.

Motorcyklar bör inte inordnas i systemet.

Den femåriga fordonsskattebefrielsen för fordon med bättre miljöegenskaper slopas.

Ändringarna ska träda i kraft den 1 juli 2018. Den femåriga skattebefrielsen gäller fortfarande för bilar som blivit skattepliktiga för första gången före den 1 juli 2018.

#### **Skatt på flygresor**

En punktskatt på flygresor införs. Skatt på flygresor (flygskatt) ska betalas till staten. Skatt på flygresor ska betalas för kommersiella flygresor och för flygresor med svenskt statsflyg.

Privatflyg omfattas inte av lagen om skatt på flygresor. Inte heller omfattas bruksflyg (aerial works), fraktflyg, militärflyg, annan stats statsflyg, ambulansflyg, eftersöknings- och räddningsflyg, humanitärt flyg, tull- och polisflyg eller skolflyg av lagens tillämpningsområde.

Olika skattenivåer ska tillämpas beroende på flygresans slutdestination. Skatt ska tas ut med allt från 60 kr/pass till 400 kr/pass beroende på resans längd.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 april 2018.

#### **Skatt på konsumtion m.m. – övriga punktskatter**

##### **Slopad reklamskatt**

Reklamskatten för annons i periodisk publikation som inte utgör annonsblad, katalog eller program slopas.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

#### **Skatt på konsumtion m.m. – moms**

##### **Sänkt moms på förevisning av naturområden**

Momsen på förevisning av naturområden utanför tätort samt av nationalparker, naturreservat, nationalstadsparker och Natura 2000-områden sänks från 25 procent till 6 procent.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

##### **Beskattning av e-cigarett**

En punktskatt på e-cigarett bör införas och träda i kraft den 1 juli 2018. Förutsättningarna för denna kommer att utredas.

#### **Övriga skattefrågor**

##### **Personalliggare i fler verksamheter**

I syfte att minska skattefusk och skatteundandragande bör krav på att föra personalliggare införas i kropps- och skönhetsvårdsverksamhet, fordons-serviceverksamhet samt livsmedels- och tobaksgrossistverksamhet.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2018.

### **Skattetillägg vid rättelse på eget initiativ**

Bestämmelsen om att skattetillägg inte får tas ut vid rättelser på eget initiativ bör ses över. Om det är lämpligt, bör skattetillägg kunna tas ut vid rättelser efter det att Skatteverket har informerat om myndighetens generella kontrollaktioner.

Det kommande förslaget bör träda i kraft den 1 augusti 2018.

### **Beskattning och betalning av skatt vid tillfälligt arbete i Sverige**

Bestämmelser om beskattning och betalning av skatt vid tillfälligt arbete i Sverige bör införas. Utländska företag som saknar fast driftställe i Sverige och som bedriver viss verksamhet här bör omfattas av bestämmelserna om skatteavdrag, registreringskyldighet, F-skatt och uppgiftsskyldighet på samma sätt som svenska företag som bedriver motsvarande verksamhet.

Det kommande förslaget bör träda i kraft den 1 januari 2019.

### **Det internationella arbetet för att motverka skatteundandragande**

Enligt regeringen bygger den svenska modellen på att alla bidrar till den gemensamma välfärden.

Skatteflykt och skatteundandragande innebär mycket stora kostnader för Sverige och andra länder och drar undan resurser från den gemensamma välfärden. Att motverka skatteflykt och skatteundandragande, på både nationell och internationell nivå, är därför fortsatt en hög politisk prioritering för Sverige.



### **Att tänka på!**

Ränteavdragsförbudet som föreslås i företagssektorn kommer, såsom framgår av de senaste utspelen från de svenska politikerna, att följas av en begränsning också för privatpersoners räntekostnader.

Det är inte osannolikt att en sådan begränsning påbörjas efter nästa års val.