

## Vi bryr oss om både företaget och företagaren!

### Medlem i en rikstäckande familj

RedoVis Revision i Sundsvall är en del av LR Revision & Redovisning – ett nätverk av lokalt ägda revisions- och redovisningsbyråer med fler än 60 kontor i Sverige. Det innebär att vi har ett tryggt nätverk med kompetens och stöd som gör att vi alltid kan hålla högsta kvalitet i alla tjänster vi levererar till dig. Samtidigt har vi en lång erfarenhet av branschen och framförallt av företag i Sundsvall

### Vi bryr oss om helheten

Vi jobbar med kvalificerad revision, redovisning, skatter och rådgivning. Beroende på dina behov sätter vi ihop en arbetsgrupp med just den kompetens du behöver. Vi vet att företagets och företagarens ekonomi ofta är sammanlänkade. Att äga och leda ett mindre företag innebär att det finns en rad lagar, regler och faktorer som styr utrymmet för löner, storleken på skattebetalningar etc. Samtidigt finns det mycket att vinna på att arbeta långsiktigt med analyser, uppföljning och planering. Vi ser till helheten och är ditt bollplank i alla ekonomiska frågor.

### 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!

RedoVis Revision i Sundsvall

Nordichallen, Box 890,  
851 24 Sundsvall  
Telefon: 060-14 22 68  
Mobil: 070-530 77 48  
Fax: 060-14 22 69  
E-post: [anders.nylen@redovis.com](mailto:anders.nylen@redovis.com)

[www.redovis.com](http://www.redovis.com)

## På väg...

I våra nyhetsmedia kan vi varje dag följa alltför många människor som är på flykt. Det är lätt att bli upprörd när man tänker på de regler som tvingar de egna invånarna på flykt och de människosmugglare som cyniskt utnyttjar situationen. Men framförallt måste vi i tanke och handling bry oss om de medmänniskor som befinner sig i denna svåra situation. En liten del av dem på flykt är på väg till Sverige. Väl här utgör de en viktig resurs i vårt samhällsbygge och för våra företag. Vi måste se och ta vara på möjligheterna och öppna våra dörrar.

Det här nyhetsbrevet handlar framförallt om regeringens nyligen framlagda budgetproposition och de nya reglerna om personalliggare i byggbranschen. Många av våra kunder kommer att beröras av dessa regler. Det är dock inte bara de kunder som driver olika typer av entreprenadverksamhet inom byggsektorn som berörs. Även fastighetsägare och hyresgäster som är näringsidkare berörs när de låter utföra byggarbeten på den egna fastigheten /lokalen.

Flyktingkrisen kastar sin skugga inte bara över budgeten utan också över de nya reglerna om personalliggare. Syftet med personalliggare är att minska svartarbete och vi vet, inte minst från andra länder, att flyktingar ofta utnyttas i arbetskraftintensiva branscher som restaurang och bygg.

### Med vänlig hälsning!

Anders Nylén  
RedoVis Revision i Sundsvall



## Skattefrågor i budgetpropositionen

Regeringen har presenterat sina förslag till statsbudget för 2016. Med stöd av decemberöverenskommelsen bör förslagen godkännas av riksdagen. Om inte annat framgår nedan föreslås de nya reglerna träda ikraft den 1/1 2016. Här nedan sammanfattas de förslag som rör företag. På vår hemsida [www.lr-revision.se](http://www.lr-revision.se) finns även förslagen som rör arbets- och kapitalbeskattning sammanfattade.

### Företagsbeskattning

Några direkta förändringar föreslås inte inom själva företagsbeskattningen.

En uttrycklig regel införs som anger att allmännyttiga ideella föreningar och trossamfund får sälja skänkta varor skattefritt som finansieringsskälla för ideellt arbete. I sak ansluter detta till tidigare praxis.

### Sociala avgifter m.m.

Särskild löneskatt införs för arbetsinkomster och för aktiv näringsverksamhet för de som fyllt 65 år vid kalenderårets början eller är yngre men uppbar hel allmän ålderspension. Den särskilda löneskatten blir 6,15 %.

Slopandet av nedsättningen av socialavgifter för unga tidigare läggs med en månad till den 1 juni 2016.

Den totala nivån för socialavgifter förändras inte, däremot sker det vissa förändringar inom avgifterna genom att sjukförsäkringsavgiften höjs och den allmänna löneavgiften sänks.

### ROT- och RUT-avdrag

ROT-avdrag medges även i fortsättningen upp till 50 000 kr per person och år. Subventionsgraden föreslås dock sänkas 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. För de som fyllt 65 år vid kalenderårets början gäller fortfarande taket för RUT-avdrag på 50 000 kr. Avgörande för det högre eller lägre taket är åldern på den person som söker RUT-avdrag. Detta innebär att begränsningen även gäller när barn köper RUT-tjänster åt sina äldre föräldrar. Om föräldrarna istället får pengarna i gåva och själv betalar RUT-tjänsterna gäller det högre beloppet.

De tjänster som omfattas av RUT-avdrag begränsas. Enligt regeringen ska matlagning inte längre ge rätt till RUT-avdrag. Det spelar i princip ingen roll om det är fråga om mer avancerad

eller enklare matlagning utan i regel ger ingen matlagning längre rätt till RUT-avdrag. Ett undantag finns och det är en barnvaktstjänst som fortfarande ger rätt till RUT-avdrag. Även avdragsrätten för städtjänster begränsas till enklare städtjänster och flyttstädning. Med enklare städtjänster menas städning och rengöring av vardaglig karaktär, inkl. vanlig storstädning. Avdragsgill städning förutsätter dessutom att man inte använder mer avancerad städutrustning. Vad som avses med mer avancerad utrustning är dock inte klart. Både städningens karaktär och använd utrustning måste vara av enklare slag för att avdrag ska medges. Exempel på tjänster som inte kommer att omfattas av RUT-avdrag är sanering av klotter och poolrengöring. Avancerad utrustning som inte ger rätt till avdrag är t.ex. användning av större ångtvättmaskin, golvböningsmaskin och ozonaggregat för sanering av röklukt.

ROT- och RUT-tjänster kan även vara en skattepliktig löneförmån. Reglerna om skatteuppbörd ändras på så sätt att arbetsgivaren ska beakta förmånens värde men reducera avdraget för preliminär skatt med det belopp som motsvarar den anställdes skattereduktion.

### Moms

Moms på biobiljetter höjs från 6 % till 25 %.

Posttjänster och frimärken kommer att undantas från moms. Exakt vilka posttjänster som undantas från moms är inte klart. Regeringen återkommer med ett förslag som bl.a. kan beröra företags köp av posttjänster.

### Energiskatter m.m.

Skatten på drivmedel höjs något mer än vad som tidigare aviserats. Höjningen är utöver den årliga uppräkningshöjningen. Höjningen för bensin blir 48 öre per liter (60 öre inkl. moms) och för diesel 53 öre 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.

Regeringen säger nu att man inte har för avsikt att återinföra den skatt på gödselmedel som avskaffades 2010. Skatten på bekämpningsmedel kommer dock att ses över vilket kan innefatta även andra former av beskattning för att minska spridning av tungmetaller och andra miljöfarliga ämnen.





## Personalliggare i byggverksamhet

Nya regler om personalliggare införs i byggverksamhet från den 1 januari 2016. Här kommer en lite närmare presentation av de nya reglerna. Personalliggare innebär att det på en byggarbetsplats ska finnas en elektronisk personalliggare där det hela tiden ska framgå vilka som arbetar på byggarbetsplatsen.

### Vilka omfattas?

De nya reglerna berör både den som bygger (byggherren) och de företag som utför själva byggarbetet (byggverksamhet).

Fastighetsägaren är byggherre, men det kan även vara en bostadsrättsinnehavare eller i vissa fall hyresgäst. Reglerna gäller dock inte privatpersoner som inte är näringsidkare. Däremot kan t.ex. alla aktiebolag, bostadsrättsföreningar och enskilda näringsidkare komma att bli byggherre. Byggherre blir man nämligen om man för egen räkning utför eller låter någon annan utföra byggarbeten. Byggarbeten innefattar projekterings-, byggnads-, rivnings- och markarbeten. I detta ingår både nybyggnad, om- och tillbyggnad, samt reparations- och underhållsarbeten. Det är således en vid definition av byggarbeten och innefattar bl.a. el, VVS, plåtslageri, snickeri, betong, glasmästeri, målning, golvläggning, stenläggning, uppsättning av byggnadsställningar och byggstädning.

Skyldigheterna för byggherre gäller dock inte mindre byggarbeten. Om de sammanlagda byggarbetena kan antas uppgå till högst 4 prisbasbelopp (f.n. ca 180 000 kr) är det fråga om ett mindre byggarbete. Observera att material men inte moms ska ingå i kostnaderna när man avgör om de uppgår till mer eller mindre än 4 prisbasbelopp.

Byggverksamhet bedrivs av det företag/den näringsidkare som utför själva byggarbetet. Det är alltså inte den anställda snickaren utan dennes arbetsgivare som anses utföra byggarbetet. Det är vanligt att underentreprenörer anlitas för byggarbeten. I dessa fall är det särskilt viktigt att avgöra vem som är ansvarig för att reglerna följs.

### Byggherrens ansvar

Det är byggherren som är ansvarig för att reglerna om personalliggare följs. I praktiken bör man avtala med den som bedriver byggverksamheten (huvudentreprenören) om att denne ska överta ansvaret för personalliggare m.m. Detta avtal måste vara skriftligt. Vid s.k. delad entreprenad är det inte möjligt att överlåta ansvaret och då blir byggherren ansvarig. Det är inte heller möjligt att överlåta delar av ansvaret.

Byggherrens ansvar innefattar följande punkter:

- Anmäla byggverksamheten för registrering hos Skatteverket innan arbetena påbörjas på en byggarbetsplats
- Underrätta Skatteverket vid förändringar av uppgifterna
- Tillhandahålla utrustning så att elektronisk personalliggare kan föras vid byggarbetsplatsen
- Hålla personalliggaren tillgänglig vid Skatteverkets oanmälda kontroller vid byggarbetsplatser

De olika punkterna kommenteras nedan under byggverksamhetens ansvar eftersom det vanligaste sannolikt kommer att bli att parterna avtalar om att byggverksamheten ska se till att reglerna följs.

## Byggverksamhetens ansvar

När parterna avtalat om att byggverksamheten ska överta ansvaret innebär det att byggverksamheten tar över de uppgifter och det ansvar som ligger på byggherren.

Innan byggverksamhet påbörjas ska anmälan ske till Skatteverket. Detta sker på ett särskilt formulär som bl.a. anger när byggverksamheten ska starta och var den ska bedrivas. När det vidtas faktiska åtgärder för en byggnation på platsen anses byggverksamheten påbörjad.

Ändras en uppgift i en anmälan ska Skatteverket underrättas om detta inom två veckor från det att ändringen inträffade.

Anmälan ska också ske inom två veckor från det att byggverksamheten upphörde. Det är inte alltid lätt att avgöra när en verksamhet upphört. När utrustning och t.ex. byggbodar har flyttats från byggarbetsplatsen anses detta innebära att byggverksamheten avslutats. Det kan dock tillkomma ytterligare arbete t.ex. på grund av slutbesiktning eller reparationer. Detta påverkar inte sluttidpunkten utan ses som en ny byggverksamhet med ny anmälan.

De generella reglerna om personalliggarens innehåll gäller även i byggbranschen. Förutom näringsidkarens uppgifter ska det framgå vilka personer som finns på arbetsplatsen och det ska antecknas när varje persons arbetspass börjar och slutar. Personer som bara lastar eller lossar material ska inte antecknas i personalliggaren. Ytterligare krav på personalliggaren kommer längre fram. Kravet är dock att den ska vara elektronisk vilket innebär elektronisk läsare eller app till mobiltelefon. Uppgifterna i denna ska vara omedelbart tillgängliga för Skatteverket och byggherren.

*Tips!*

## Gåvor till flyktingar

Många vill hjälpa flyktingar som nu kommer till Europa. Det är dock inte helt okomplicerat att göra detta från ett bolag. Ett bolag som lämnar ett bidrag har lämnat en gåva. Denna är inte avdragsgill skattemässigt. Aktiebolagsrättsligt är det bara bolagsstämman och styrelsen som får besluta om gåvor. Styrelsens rätt att ge gåvor är begränsad till mindre belopp. Det måste vidare finnas utdelningsbara medel och beslutet behöver protokollföras.

En annan variant är att anställda avstår från lön som istället ges till en flyktingorganisation. Sker detta genom att den anställdes bruttolön sänks ska gåvorna ses som en lönekostnad. Arbetsgivaren ska dra skatt och betala in arbetsgivaravgifter på gåvornas värde. Gåvan och arbetsgivaravgifterna är avdragsgilla för företaget. Samma sak gäller vid SMS-betalningar via företagets mobilabonnemang utan att beloppet regleras i efterhand. Om den anställda betalar gåvan genom ett nettolöneavdrag uppkommer inga skattekonsekvenser alls eftersom den anställda då har betalat gåvan själv.

## En eller flera byggarbetsplatser

Anta att en fastighetsägare har fyra olika fastigheter och ska byta fönster på alla fyra. Frågan om detta ska ses som en eller flera byggarbetsplatser beror på flera olika faktorer. För att det ska bli en byggarbetsplats krävs att byggherren ingår ett ramavtal för arbetet på alla fastigheterna. Det räcker dock inte med detta för att det ska bli fråga om en arbetsplats. Arbetet måste dessutom sammanfalla både tidsmässigt och geografiskt för att det ska anses vara ett projekt, t.ex. vid arbeten i grannfastigheter. Skulle fastigheterna däremot ligga i olika städer eller i olika delar av samma stad ses de som flera byggarbetsplatser.

## Dator och telefon i enskild näringsverksamhet

Skatteverket har nu klargjort att utgifter för datorer, bredband och mobiltelefoner är helt avdragsgilla när de används i verksamheten även om de också används privat. Den privata användningen ska dock uttagsbeskattas.

