

Mötesanteckningar från dialogmöte den 22 januari 2020

Skatteverket redogjorde inledningsvis för bakgrunden till detta pilotmöte. Det framgår också av tidigare [publicerade inbjudningar på Skatteverkets webbplats](#).

Frågorna som behandlas på dialogmöten ska vara generella, beröra en bredare krets och ska inte vara direkt kopplad till ett ärende eller en enskild process i domstol. Utgångspunkten är att alla medverkande parter ska vara delaktiga och aktiva inför och under mötena, vilket bland annat innebär att ta fram och förbereda ämnen till möten. De fyra ämnen som diskuterades under dagen har anmälts av både Skatteverket och rådgivarna. Deltagare varierade beroende på ämne.

1 **Begreppet ränta enligt de nya "ränteavdragsbegränsningsreglerna"**

Rådgivarna hade inför mötet lämnat följande punkter att diskutera.

- a. Stämpelskatter på in-teckningar och liknande avgifter – räntekostnad?
- b. Kan konsultkostnader avseende finansiering utgöra ränteutgifter?
- c. Kan Skatteverket ta fram en lista över vanligt förekommande bankavgifter som/som inte/ utgör räntekostnad?
- d. Finansiell leasing. Vilka indikatorer utöver risken för restvärdet är av betydelse för klassificeringen av leasingavtal som finansiella eller operationella?
- e. Finns det avvikelser i beräkningen av räntekomponenten vid finansiell leasing mellan 24 a kap II och K3?
- f. När är egentligen regeln om valutakursförändringar tillämplig?
- g. Avdragstidpunkten för aktiverad ränta på pågående nyanläggning på byggnad och markanläggning
- h. Negativa räntor

Samtliga punkter avhandlades. Vissa frågeställningar var sedan tidigare kända, bl.a. genom brevfrågor till Skatteverket. Skatteverkets uppfattning framgår normalt av Rättslig vägledning och i rättsliga ställningstaganden. När det gäller vissa frågeställningarna som behandlades på mötet kommer 2020 års upplaga av Rättslig vägledning uppdateras. Skatteverket tar också med sig synpunkter och frågor i övrigt som kan leda till att den rättsliga informationen blir tydligare i framtiden.

2 Orubricerade uttag från AB – är det lån, lön eller utdelning i inkomstbeskattningen?

Utgångspunkten för diskussionen var den skattemässiga klassificeringen av orubricerade uttag gjorda av aktiva delägare i aktiebolag. Med orubricerade uttag avses i detta avseende exempelvis uttag som bokförts men inte getts någon formell skattemässig form eller medel som helt uteslutits ur bokföringen men som delägaren har kunnat förfoga över.

Skatteverket och de inbjudna rådgivarna/revisorerna tog upp sina erfarenheter av i vilka situationer det kan bli nödvändigt att klassificera uttag. Vad kan det finnas för anledningar till att uttag inte ges en formell form? Skatteverket upplever att det har blivit vanligare att uttag inte ges någon skattemässig form.

Vikten av att faktiskt välja en skattemässig form i samband med uttaget diskuterades. Om detta görs finns en betydande valfrihet för den enskilde delägaren att bestämma hur ett uttag ska beskattas.

En kort genomgång gjordes av Skatteverket av tillämpliga lagregler samt av de utgångspunkter verket använder sig av vid bedömningen av orubricerade uttag. Aspekter såsom tidpunkten för klassificering, tillämpliga presumtioner och avsiktsbedömningen diskuterades i gruppen.

Därefter diskuterades utifrån ett antal exempel vilka omständigheter som potentiellt kan tillmätas betydelse vid bedömningen av ett uttag. Några av omständigheterna som diskuterades var:

- Bokföring och redovisning
- Stämmobeslut
- Utdelningsbara medel vid uttagstillfället
- Återbetalning och tidpunkt för återbetalning
- Frekvens och storlek på uttagen.
- Förekomst av redovisade löneuttag

Skatteverket tog upp vikten av att avsikten avspeglas i objektiva omständigheter. Gruppen diskuterade betydelsen av tidpunkten för uttag bland annat i förhållande till räkenskapsår.

Skatteverket ser över den rättsliga informationen.

3 Avdragsrätt och omvärdering för holdingbolag, Skatteverkets ställningstagande (202 195456-19/111) och hur mervärdesskattereglerna förhåller sig till internprissättningsreglerna och OECDs regelverk

Skatteverket redogjorde för innehållet i ställningstagandet och gick kortfattat igenom internprissättningsreglerna när det gäller aktieägarkostnader. Därefter följde en diskussion kring vilka slutsatser man kan dra av inkomstskattereglerna när det gäller

mervärdesskatteområdet. Det fördes också en diskussion om vilka kostnader som ska ligga till grund för omvärderingen i det fall ingen jämförbar omsättning finns samt vad skatteundandragandet består av vid ett holdingbolags tillhandahållande av tjänster till underpris.

Skatteverket tar med sig lämnade synpunkter.

4 Omfattningen av avdragsförbudet i mervärdesskattelagen för stadigvarande bostad (8 kap. 9 § ML), bland annat med avstamp i Högsta förvaltningsdomstolens dom om solceller på bostäder (HFD 2019 ref. 50)

Denna punkt inleddes med en genomgång av bl.a. syftet med reglerna om avdragsförbudet och vad HFD kom fram till i målet HFD 2019 ref. 50.

Därefter diskuterades det bl.a. om vilken betydelse domen om solcellerna kan ha för bedömningen av avdragsförbudet för stadigvarande bostad. Diskussion fördes också om skillnaderna mellan omständigheterna i RÅ 2003 ref. 100 I och II och omständigheterna i HFD 2019 ref. 50 utifrån tillämpningen av avdragsförbudet för stadigvarande bostad.

Skatteverket tar med sig lämnade synpunkter.