

---

**December 2012**

# Delphi Tax Alert

---

Delphi har tidigare redogjort för lagförslagen om sänkt bolagsskatt och ränteavdragsbegränsningsreglerna, [läs mer](#). Den 21 november 2012 fattade riksdagen beslut om att anta de föreslagna ändringarna. Nedan följer en kort sammanfattning av reglerna.

Det ska uppmärksammas att det tidigare presenterade lagförslaget avseende investeraravdrag inte omfattades av riksdagens beslut. Investeraravdragsreglerna kommer tidigast att kunna träda i kraft den 1 september 2013.

## Sänkt bolagsskatt

Nu står det klart att den svenska bolagsskatten kommer att sänkas till 22 %. Den sänkta skattesatsen kommer att tillämpas för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2012. Detta innebär att den svenska bolagsskatten kommer att befinna sig på en nivå strax under genomsnittet för övriga EU, som är 23,4 %.

## Ränteavdragsbegränsningar

Det står också klart att de utvidgade begränsningsreglerna för ränteavdrag kommer att träda i kraft den 1 januari 2013. Reglerna kommer att vara tillämpliga på ränteutgifter som löper på tiden från och med ikraftträdandet. I huvudsak innebär de nya reglerna följande:

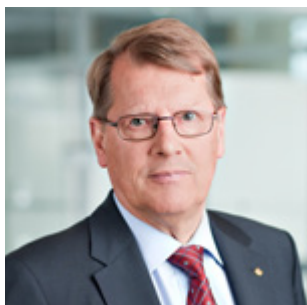
- huvudregeln är att ränteutgifter på skulder inom en intressegemenskap inte är avdragsgilla;
  - med intressegemenskap avses ett företag som direkt eller indirekt, genom ägarandel eller på annat sätt, har ett väsentligt inflytande i ett annat företag eller företag som står under i huvudsak gemensam ledning;
- avdrag kan ändå medges genom tioprocentsregeln eller den s.k. ventilen;
- tioprocentsregeln är tillämplig när ränteintäkten beskattas med minst tio procent;
  - tioprocentsregeln gäller dock inte om skuldförhållandet huvudsakligen har uppkommit för att intressegemenskapen ska få en väsentlig skatteförmån;
- ventilen är tillämplig när skuldförhållandet är huvudsakligen affärsmässigt motiverat och den som har rätt till ränteintäkten är hemmahörande inom EES eller, under vissa förutsättningen, i ett land med vilket Sverige har ett skatteavtal;
  - vid bedömningen av om skuldförhållandet är affärsmässigt motiverat fäst stor vikt vid om finansiering istället hade kunnat ske genom ett kapitaltillskott från långivaren eller från ett företag som har ett väsentligt inflytande i låntagaren.

---

**December 2012**  
**Delphi Tax Alert****Analys**

Även om de nya reglerna snart kommer att få verkan så finns det fortfarande utrymme för att vidta åtgärder som kan vara fördelaktiga och i vissa fall nödvändiga. När det gäller den sänkta bolagsskatten kan det vara gynnsamt att skjuta upp beskattningen till nästa år, exempelvis genom att maximera utnyttjandet av möjligheterna till avsättningar och avskrivningar under 2012. Vad avser ränteavdragsbegränsningsreglerna är det hög tid att se över bolagets interna lån för att avgöra om dessa kommer att träffas av reglerna och hur detta i så fall ska hanteras.

Tveka inte att kontakta någon i Delphis skattegrupp för att diskutera vad dessa ändringar kan betyda för dig.



Peter Utterström,  
Partner / Advokat



Mikael Knutsson,  
Partner / Advokat



Johan Kristoffersson,  
Of counsel Tax



Karolin Ekström,  
Associate



Daniel Gustafsson,  
Associate