

# Avdrag för utdelning på icke börsnoterade aktier

Av jur kand Anders Berner<sup>1)</sup>

I syfte att underlätta de mindre och medelstora företagens försörjning med riskkapital har nya regler införts om avdragsrätt för utdelning på aktier i icke börsnoterade aktiebolag (SFS 1982:336, prop 1981/82:191, SkU 1981/82:65).

Aktiebolags vinst beskattas i princip en gång inom bolagssektorn och en gång när vinsten delas eller skiftas ut till aktieägarna. I små och medelstora företag gäller i praktiken inte detta eftersom löneuttag kan göras för att minimera bolagsvinsten i bolag som driver rörelse, jordbruk eller skogsbruk. Löneuttag i förvaltande bolag kan dock endast göra i begränsad omfattning. De nya reglerna är utformade mot denna bakgrund. Avdrag medges därför endast i förvärvskällorna rörelse eller jordbruksfastighet och endast i en förvärvskälla samt endast om verksamheten till huvudsaklig del (75 %) avser rörelse, jordbruk eller skogsbruk.

Avsikten har varit att utdelning av vinst och vinstuttag i form av lön i stort sett skall medföra samma skatte- och avgiftsbelastning. Avdraget är därför begränsat till 70 % av **lämnad** utdelning. Dessutom är högsta avdragsgrundande utdelningsbelopp 1 milj kr. Högsta möjliga avdrag är således 700 000 kr per år. Kravet på att utdelningen skall vara lämnad, dvs att den förfallit till betalning innebär att avdraget beräknas på den utdelning som avser näst föregående beskattningsårs verksamhet.

Skatten för en rörelsevinst på 100 varav i princip ca 70 kan utdelas kan beräknas till 58 % av 100 — (70 % x 70) = 30. Utan avdragsrätt blir skatten ca 58 %, dvs avdraget medför ungefär halvering av skatten. En jämförelse mellan lön eller utdelning kan göras på följande sätt

lön		utdelning	
bolagsvinst	100	bolagsvinst	100
arbetsgivaravgifter (35 %)	— 26	bolagsskatt	— 30
lön	74	utdelning	70
./ skatt 80 %	— 59,2	./ skatt 80 %	— 56
nettobehållning	14,8	nettobehållning	14

<sup>1)</sup>Författaren är verksam på Bertil Olssons Revisionsbyrå AB, Stockholm

Exemplet visar att alternativen i detta fall är ganska jämbördiga. Om utdelningsinkomsten i stället tillfaller barn eller andra med lägre marginalskatt kan skillnaderna dock bli avsevärt större. En annan aspekt är att utdelningsinkomst är en kapitalinkomst som kan kvittas mot t ex räntekostnader vilket kan medföra en minskad skattebelastning enligt skattereformens regler.

Avdragsbestämmelserna innehåller vissa begränsningsregler som i praktiken kommer att innebära att många bolag bl a måste höja sitt aktiekapital för att kunna utnyttja avdraget på åsyftat sätt. Avdraget är nämligen begränsat till högst 15 % av bolagets aktiekapital.

För att undvika kedjebeskattnings av bolagsinkomster är aktiebolag under vissa förutsättningar befriade från skattskyldighet för utdelning på aktier. Avdrag för aktieutdelning får därför inte göras för utdelning på aktier om dessa ägs av ett företag som är frikallat från skattskyldighet på utdelningen utom i det fall detta bolag är ett icke börsnoterat förvaltningsföretag som uteslutande eller så gott som uteslutande förvaltar värdepapper eller likartad lös egendom. I en koncern med enbart rörelsedrivande bolag får normalt avdrag därför endast göras av moderbolaget. Om man i en koncern har ett förvaltningsföretag som moderbolag för rörelsedrivande dotterbolag tillkommer avdraget däremot de rörelsedrivande dotterbolagen. Om ett sådant rörelsedrivande dotterbolag äger ett rörelsedrivande dotterbolag varifrån utdelningen är skattefri för dotterbolaget tillkommer avdraget endast dotterbolaget.

Avdrag medges inte börsnoterade aktiebolag. Är det börsnoterade bolaget ett förvaltningsföretag medges inte heller avdrag för bolag som ägs av ett sådant förvaltningsföretag eller av ett förvaltningsföretag som i sin tur till minst 10 % direkt eller indirekt ägs av ett börsnoterat förvaltningsföretag. Dessutom medges inte avdrag i de fall förvaltningsföretaget ägs av ett annat företag som är frikallat från skattskyldighet för utdelning från förvaltningsföretaget. Denna sistnämnda regel har tillkommit för att man inte skall skjuta in ett förvaltningsföretag mellan ett rörelsedrivande moderföretag och ett rörelsedrivande dotterföretag. En sådan koncernkonstruktion kan således vara mindre lämpligt om man vill kunna utnyttja utdelningsavdrag.

Vid utdelning till utländska bolag gäller att avdrag medges om det utländska bolaget är ett förvaltningsföretag men inte om det utländska bolaget — om det varit svenskt — av annan anledning skulle ha varit frikallat från skattskyldighet för utdelningen.

Yrkar bolaget s k Annellavdrag skall det utdelningsbelopp som legat till grund för Annellavdraget oavkortat minska underlaget för det generella utdelningsavdraget.

Har bolaget aktier som medför olika rätt till utdelning skall varje aktie-

slag behandlas för sig vid beräkningen av maximalt avdrag. Om exempelvis ett bolag har aktierna uppdelade på två serier på vardera nominellt 200 000 kr och utdelar 50 000 kr på den ena serien och 5 000 kr på den andra kan utdelningsavdraget högst medges med  $15\% \times 200\,000 + 70\% \times 5\,000 = 33\,500$  kr. Är beskattningsåret kortare eller längre än 12 månader skall högsta tillåtna avdrag vidare jämkas i motsvarande mån.

De nya reglerna om avdrag för utdelning är tillämpliga fr o m 1984 års taxering.

# Vi tror inte att den här summan avhåller dig från att skaffa den här boken.



Boken heter "Skattefrågor kring 1982 års bokslut" – och är skriven av två av landets främsta skatteexperter. En ovärderlig hjälp för företagare inför kommande bokslut och deklaration. Här finns alla de viktiga nyheterna inför 1982 års bokslut.

Den här boken hade en strykande åtgång så länge den delades ut gratis. När vi förra året tog betalt för att täcka våra egna kostnader, minskade upplagan märkbart.

Vi tror inte att det berodde på priset, som är 18 kr, utan mer på att det var lite småkrångligt att beställa.

Så i år har vi gjort det lite enklare. Du skickar bara in det portofria svarskortet här nedan så kommer boken + inbetalningskortet i brevlådan.

Har du riktigt bråttom, går du in till ditt närmaste S-E-Bankskontor, så kan du köpa den rakt över disk.

JÄ TACK, SKICKA GENAST \_\_\_\_\_ EX AV  
"SKATTEFRÅGOR KRING 1982 ÅRS BOKSLUT".  
Jag betalar in 18:- (per bok) med det inbetalningskort som bifogas boken.

Namn \_\_\_\_\_

Adress \_\_\_\_\_

Postnr \_\_\_\_\_ Postadr \_\_\_\_\_

S-E-BANKEN

SVARSPOST

Kontonummer 10626125  
103 80 STOCKHOLM

Frankeras ej  
Portof betalas  
av S-E-Banken

 S-E-Banken  
Lite enklare, lite bättre

## Sammanställning av vissa avdrag samt skattereduktion vid 1983 års taxering

	Ogift <sup>1</sup> : hemmavarande barn under 18 år saknas (f 2/11 1964-1/11 1982)	Ogift <sup>1</sup> med hemmavarande barn under 16 år (f 2/11 1966-1/11 1982)	Ogift <sup>1</sup> med hemmavarande barn mellan 16 och 18 år (f 2/11 1964-1/11 1966)	Gift <sup>1</sup> som inte sammanlevt med maken och haft hemmavarande barn under 16 år (f 2/11 1966-1/11 1982)	Gift <sup>1</sup> som inte sammanlevt med maken och haft hemmavarande barn mellan 16 och 18 år (f 2/11 1964-1/11 1966)	Gift <sup>1</sup> som inte sammanlevt med maken och haft högre inkomst <sup>6</sup> än denne: hemmavarande barn under 16 år saknas (f 2/11 1966-1/11 1982)	Gift <sup>1</sup> som sammanlevt med maken och haft högre inkomst <sup>6</sup> än denne: hemmavarande barn under 16 år saknas (f 2/11 1966-1/11 1982)	Gift <sup>1</sup> som sammanlevt med maken och haft högre inkomst <sup>7</sup> än denne: hemmavarande barn under 16 år saknas (f 2/11 1966-1/11 1982)	Gift <sup>1</sup> som sammanlevt med maken och haft lägre inkomst <sup>6</sup> än denne: hemmavarande barn under 16 år saknas (f 2/11 1966-1/11 1982)	Gift <sup>1</sup> som sammanlevt med maken och haft lägre inkomst <sup>7</sup> än denne: hemmavarande barn under 16 år saknas (f 2/11 1966-1/11 1982)	Gift <sup>1</sup> som sammanlevt med maken och haft högre inkomst <sup>7</sup> än denne: hemmavarande barn under 16 år saknas (f 2/11 1966-1/11 1982)
Tabellen är uppräddad av kammarrättsrådet Bodil Hultgaard.											
Allm. avdrag för försäkringspremier <sup>4</sup>	max 250	max 500	max 500	max 250	max 250	max 250	max 500	max 250	max 500	max 500	Makarna gemensamt max 500
Avdrag för underhåll av icke hemmavarande barn under 18 år (skall styrkas med skriftligt bevis) <sup>5</sup>	max 3 000/barn	max 3 000/barn	max 3 000/barn	max 3 000/barn	max 3 000/barn	max 3 000/barn	max 3 000/barn	max 3 000/barn	max 3 000/barn	max 3 000/barn	max 3 000/barn
Förvärsavdrag <sup>2</sup> avseende A-inkomst av jordbruksfastighet <sup>3</sup> , rörelse <sup>3</sup> eller tjänst	—	25 % av inkomsten, dock sammanlagt max 2 000	—	25 % av inkomsten, dock sammanlagt max 2 000	—	—	—	—	—	—	25 % av inkomsten, dock sammanlagt max 2 000
Förvärsavdrag <sup>1</sup> tillkommande gift per-son med A-inkomst av jordbruksfastighet el. rörelse vars make biträdd i verksamheten utan att taxeras för inkomst därav <sup>3</sup>	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Grundavdrag <sup>10</sup>	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	max 1 000
Skattereduktion	—	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	max 1 800 <sup>8</sup>

1 Med ogift likställs änka, änking, fränskild och gift, som ingåt äktenskap under beskattningsåret. För gift, som inte samboskattas med sin make och som inte haft barn under 18 år, gäller samma regler som för barnlös ogift. Skattskyldig med barn under 16 år får förvärsavdrag som ogift vid taxeringen för det inkomstår maken avlidit under förutsättning att gifte likställs de som utan att vara gifta sammanlevt under större delen av beskattningsåret, om de tidigare varit gifta med varandra eller har eller haft gemensamt barn. Sistnämnda regel tillämpas dock inte för det beskattningsår, under vilket det förhållande inträffat, som motiverat behandlingen som gift.

2 Om flera förvärsavdrag ifrågakommer samtidigt gäller viss maximering. Förvärsavdrag får för makar gemensamt eller för ensamtstående skattskyldig inte uppgå till högre belopp än sammanlagt det högsta av samtidigt ifrågakommande maxibelopp. Förvärsavdraget får inte överstiga inkomsten i förvärskällan eller av arbetet, i förekommande fall efter avdrag för omkostnader och — vid kommunaltaxeringen — procentavdrag i förvärskällan.

3 Då fastighet ingår i förvärskällan är avdraget 25 % av nettoinkäften.

4 Avgift för arbetslöshetsförsäkring medges normalt i förvärskälla. Samma gäller för jordbrukare och rörelseidkare i fråga om premie för grupplivförsäkring som tecknats av dem som yrkesutövare.

5 Barärförande företagsledare i fämansbolag även vid inkomst av tjänst i vissa fall.

6 Med inkomst avses statligt taxerad inkomst.

7 Med inkomst avses statligt taxerad inkomst.

8 Skattereduktionen uppgår till 30 % av det belopp varmed andra makens inkomst understiger 6 000 kr. Vid lika statligt taxerad inkomst medges den äldre maken skattereduktion.

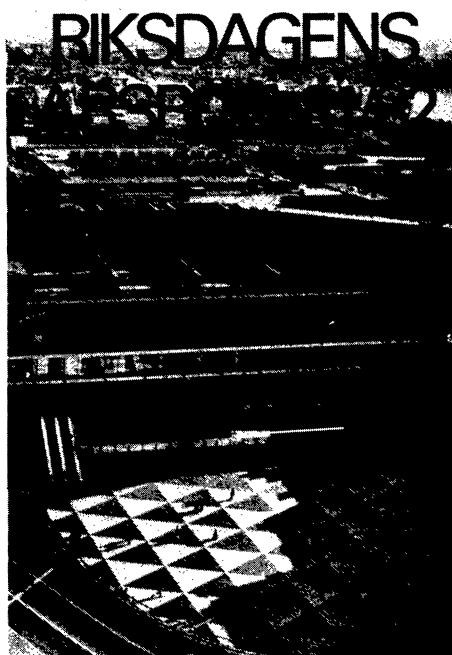
9 Om barnet genomgår grundskola, gymnasieskola eller därmed jämförlig grundutbildning medges avdrag intill dess barnet fyllt 21 år.

10 Medges endast vid taxeringen till kommunal inkomstskatt.

## Vad beslöt riksdagen förra året?

Behöver du en samlad överblick över nya riksdagsbeslut? Skaffa då Riksdagens årsbok som hjälper dig att snabbt se vad som för när gäller inom ditt område.

Riksdagens årsbok, som givits ut sedan 1906, ges från och med år ut i en väsentligt omarbetad och mer lättillgänglig form. Den görs av redaktionen för tidningen Från Riksdag & Departement.



Riksdagstrycket i skattefrågor under året kan för ca 95:— beställas från Riksdagens tryckeriexpedition, 100 12 Stockholm.

Vill du fortlöpande följa riksdagsarbetet finns tidningen Från Riksdag & Departement. Den kostar 110 kr per år (40 nummer). Både årsbok och tidning utges av riksdagens förvaltningskontor.

Ja tack! Jag/vi önskar beställa . . . .  
exemplar av Riksdagens årsbok  
1981/82 för 50 kr inkl moms.

Ja tack! Jag/vi önskar prenumerera på  
tidningen Från Riksdag & Departement  
under 12 månader för 110 kr inkl moms.  
Sänd mig/oss tidning och inbetalnings-  
kort.

Namn . . . . .

Företag/Institution . . . . .

Adress . . . . .

Postnr och ort . . . . .

Frankeras ej.  
Adressaten  
betalar  
portot.

**Riksdagen**  
Från Riksdag & Departement

**Svarspost**  
Kundnummer 29217007  
104 35 STOCKHOLM