



# Stora Skattedagen

Aktuella skattefrågor vid bokslutet 2022

24 november 2022



# Aktuella skattefrågor inför bokslutet 2022



**Carl  
Gudesjö**

Partner, Corporate Tax



**Filip  
Christensson**

Partner, Corporate Tax

# Agenda



**01 Skatteaspekter kring  
valutakurseffekter**

**02 Aktuella ränteavdragsfrågor**

**03 Övrigt**

# Skatteaspekter kring valutakurseffekter

## 01

### Stora rörelser av valuta 2022

FX-förändringar RÅ2022 kommer i många fall ha stor påverkan för redovisning och beskattning

## 02

### Balansposter 14:8 IL

Skattemässig periodiseringsregel för balansposter i utländsk valuta

- Fordringar, skulder, avsättningar och kontanter i utländsk valuta
- Huvudregeln – skattemässig värdering enligt balansdagens kurs

## 03

### Valutaderivat

Derivat som utgör kapitaltillgångar beskattas enligt huvudregeln vid realisation

Derivat som säkrar fordran eller skuld i utländsk valuta beskattas löpande och förändringar utgör även ränta!

## 04

### Utdelningar

Beslutet för utdelningen gäller avseende bedömning om skattefri eller inte och till vilket belopp

Efterföljande valutaeffekt på fordran fram till betalning är skattepliktig/avdragsgill

## 05

### Avyttringar

Tidpunkt för bindande avtal (avyttringstidpunkt) gäller avseende bedömning om skattefri eller inte och till vilket belopp

Efterföljande valutaeffekt på köpeskilling fram till betalning är skattepliktig/avdragsgill (jmf bl.a. KR Sthlm 190228)

# Aktuella ränteavdragsfrågor

01

## Konjunkturläge – centralt område

- Vikande EBITDA och ökade räntor
- Koncernplaneringen i bokslutet kanske viktigare än någonsin

02

## FX-derivat som säkrar fordran/skuld

- Realiserade och orealiserade värdeförändringar på derivat och säkrad post beskattas löpande
- Både derivatet och fordran/skuld utgör ränta skattemässigt
- Gäller även om säkrad post och derivat finns i olika koncernbolag

03

## Andra utgifter för kredit

- SKV ställningstagande 221117 ang utgifter till andra än långgivare
- "...utgifter som är nödvändiga för eller har ett nära samband med införskaffande av kapital."
- T.ex. utgifter för finansiell rådgivare, mäklare, och ratinginstitut

04

## Kommissionärsförhållanden

- SKV ställningstagande 221013, kommission och ränteavdrag
- Konsolidering av ränta och EBITDA-underlag?

05

## Ränta på koncerninterna mellanhavanden?

- Förändrad administrativ praxis?

06

## Aktiveringsförbud & Finansiell leasing

- Har aktivering skett i bokföringen - glöm ej skattemässig justering
- Skattemässig finansiell lease kan föreligga även om operationell lease i redovisningen

# Aktuella ränteavdragsfrågor

## Riktade avdragsbegränsningsregler gällande räntor till långivare inom intressegemenskap

Huvudregel - avdrag för räntor på skulder till företag inom intressegemenskap kräver att vissa villkor är uppfyllda

Dock ej avdrag om skuldförhållandet uppkommit uteslutande eller så gott som uteslutande i syfte att uppnå väsentlig skatteförmån

Ytterligare regel gällande avdrag för ränta på skuld till företag inom intressegemenskap som är kopplad till förvärv av delägarrätt från intressegemenskapen



**Avdrag endast om förvärvet är väsentligt affärsmässigt motiverat**



**Tidigare HFD-praxis - organisatoriska skäl inte affärsmässiga**



**SRN 220513, reglerna EU-stridiga och nämnden beaktar betydelse av koncernbidragsrätt**

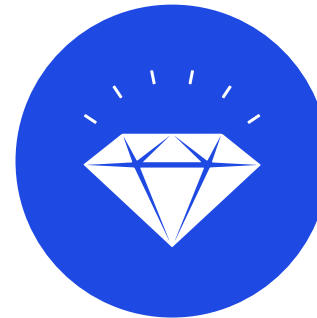


**SKV överklagat förhandsbeskedet till HFD**

# Övrigt

## Koncernoptimering och aktiebolagsrätten

Koncernbidrag aktiebolagsrättsligt utdelning respektive tillskott. Fundera kring och åtgärda vid behov påverkan på eget kapital.



## Skattereduktion för inventarieinvesteringar 2021

3,9% av utgiften för förvärvade inventarier 2021 och som innehas per utgången av 2022. Reduktion mot inkomst- och fastighetsskatt.

## Hybridreglerna

Glöm ej att fundera kring de särskilda sk hybridreglerna. Särskilt komplext regelverk som kan bli tillämpligt vid utländsk ägare, filialsituationer m.m.



## Utdelning inför ny kupongskattelag?

Ny kupongsskattelag förväntas gälla på utdelningar from 1 Januari 2024. Bl.a. föreslås skatteflyktslagen tillämpas även på kupongskatteområdet.

**KPMG**







Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG AB, a Swedish entity and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Confidential**