

Utdelning

SEDAN 2004

har vi levererat kvalificerade redovisnings och lönetjänster till företag i Sverige och Europa.

Vi strävar alltid efter att samarbetet med våra kunder blir långsiktigt med engagemang, tillgänglighet och hög kompetens från vår sida.

20 år
på marknaden

18
engagerade medarbetarna

23 102 tkr
omsättning (2022)

400
kunder

75 %
digital bokföring

24 800
arbetade timmar årligen

35
nya kunder årligen

97 %
nöjda kunder

2 700
inkomstdeklarationer
årligen

INTYGAD KOMPETENS MED HÖGT FÖRTROENDE

VÅRA PARTNERS



- AUKTORISERAD BYRÅ,
- AUKTORISERAD REDOVISNINGSKONSULT,
- AUKTORISERAD LÖNEKONSULT,
- CERTIFIERAD AFFÄRSRÅDGIVARE.

- CERTIFIERAD BYRÅ



Fortnox

företagarna

ADVOKATFIRMAN
FYLGIA



AKTIEUTDELNING

Vad är det och hur fungerar det?

UTDELNING

Aktiebolagslag
(2005:551)

17 kap.
Värdeöverföringar från
bolaget,

18 kap.
Vinstutdelning

FÅMANSFÖRETAG Inkomstskattelag (1999:1229)

57 kap.
Utdelning på
kapitalvinst på andelar i
fåmansföretag

EJ FÅMANSFÖRETAG

KVALIFICERADE AKTIER

57 kap. 4 § IL

OKVALIFICERADE AKTIER

NÄRINGSBETINGAD ANDEL

24 kap. 32-34 §§ IL



VAD KRÄVS FÖR ATT GÖRA EN UTDELNING I AKTIEBOLAG?

1

BOLAGET GÅR MED
VINST

2

UPPRÄTTAR MAN
BOKSLUT OCH
ÅRSREDOVSNING FÖR
RÄKENSKASÅRET

3

REVISION GENOMFÖRS
OCH REVISOR
TILLSTYRKER ELLER
AVSTYRKER
VINSTDISPOSITIONEN

4

ÅRSSTÄMMA HÅLLS.
UTDELNING BESLUTAS
OCH AKTIEÄGARNA
SIGNERAR
ÅRSSTÄMMOPROTOKOLL

5

UTBETALNING AV
UTDELNING SKER TILL
AKTIEÄGARNA

6

KONTROLLUPPGIFT
LÄMNAS TILL
SKATTEVERKET (KU31)

7

BLANKETT K 10
UPPRÄTTAS
TILL ÄGARENS PRIVATA
DEKLARATION

8

ÄGAREN BETALAR
SKATT
PÅ UTDELNING

FÅMANSFÖRETAG - UTDELNING PÅ KVALIFICERADE AKTIER (3:12 REGLERNA)

UTDELNING PÅ AKTIER BESKATTAS I:

INKOMSTSLAGET TJÄNST

över gränsbelopp ca 32-57%
(beroende på storlek av total
inkomst)

INKOMSTSLAGET KAPITAL

upp till gränsbelopp 20%
(30% på två tredjedelar av
utdelningen)

Det finns speciella regler för företag med endast några få ägare, så kallade fåmansföretag.

Enligt huvudregeln är ett fåmansföretag ett aktiebolag eller en ekonomisk förening där fyra eller färre delägare äger aktier som motsvarar mer än hälften av rösterna i företaget.

HUR BERÄKNAS GRÄNSBELOPP?

TVÅ SÄTT ATT BERÄKNA GRÄNSBELOPPET

FÖRENKLINGSREGELN

Beräkning av gränsbelopp enligt förenklingsregeln: $195\,250 \text{ kronor} \times \text{Antal ägda aktier vid ingången av året} \div \text{Totalt antal aktier vid ingången av året} + \text{Sparat utdelningsutrymme från förra året} \times 103,23 \%$.

HUVUDREGELN

Beräknar du gränsbeloppet med huvudregeln ska du ta hänsyn till ett antal individuella faktorer: $\text{Omkostnadsbelopp} \times 9,23 \% + \text{ett lönebaserat utrymme} + \text{sparat utdelningsutrymme från förra året} \times 103,23 \%$.

- Gränsbeloppet beräknas vid årets ingång och tillgodoräknas den som då äger andelen.
- Om du äger aktier i flera fåmansföretag får du bara använda förenklingsregeln i högst ett av företagen.
- Om du inte utnyttjar ditt gränsbelopp fullt ut i samband med utdelningen får du spara resterande del till nästa år eller till en eventuell försäljning av aktierna under året. Den delen kallas då sparad utdelningsutrymme.
- Du får dessutom räkna upp det sparade utdelningsutrymmet med en ränta som för inkomståret 2023 uppgår till 3,23 procent.

GRÄNSBELOPP ENLIGT FÖRENKLINGSREGELN OCH HUVUDREGELN

Gränsbelopp enligt förenklingsregeln

Inkomstår 2024

204 325 kronor

Inkomstår 2023

195 250 kronor

Inkomstår 2022

187 550 kronor

Gränsbelopp enligt huvudregeln - lönekrav

Inkomstår 2024

713 280 kronor eller 445 800 kronor + 5% av sammanlagt kontant ersättning

Inkomstår 2023

681 600 kronor eller 426 000 kronor + 5% av sammanlagt kontant ersättning

Inkomstår 2022

654 720 kronor eller 409 200 kronor + 5% av sammanlagt kontant ersättning

En förutsättning för att du ska få ta med ett lönebaserat utrymme, utöver kravet på att du ska äga minst 4 procent av kapitalet, är att du (eller närstående till dig) under 2021 har gjort egna löneuttag i företaget eller dess dotterföretag (Regler för inkomståret 2022).

50 procent av de kontanta lönerna under 2021 i företaget eller dotterföretag till företag utgöra det lönebaserade utrymmet som du får lägga till vid beräkningen av gränsbeloppet. Det lönebaserade utrymmet för dig som delägare får däremot inte bli större än 50 gånger den egen kontanta lönen eller den kontant lön som en närstående erhållit under 2021 från företaget eller dotterföretag till företaget.

TAKREGEL - UTDELNING

Ett tak gör att du för inkomståret 2023 inte kan beskattas för högre utdelning än **6 687 000 kronor** i inkomstslaget tjänst (**90 inkomstbasbelopp**). När du räknar på om du kommit upp till taket får du även räkna med dina närståendes utdelningar i samma företag. Utdelning som överstiger taket **beskattas i inkomstslaget kapital med 30 procent**.

Inkomstbasbeloppet för år **2023** har fastställts till **74 300 kronor**

NÄRSTÅENDEKRETSEN

FARMOR

FARFAR

MORMOR

MORFAR

PAPPA

MAMMA

MAKE

SYSKON

DELÄGARE I FÖRETAGET

MAKE

BARN

BARN

MAKE

BARN

BARN

MAKE



EXEMPEL UTDELNING 2022:

KONTROLL AV EGEN LÖN ENLIGT LÖNESUMMEREGELN

Bo Johansson har en **anskaffningsvärde** på aktierna **100 000 kronor**. Total kontantlön i aktiebolaget för kalenderåret 2021 var 1 000 000 kronor (**480 000 kronor egen lön** samt 520 000 kronor övriga).

Klarar Bo lönekrav för att ha utdelning enligt huvudregeln?

För att Bo skall få använda lönesummeregeln krävs att hans kontantlön året före utdelningen uppgår till minst:

654 720 KRONOR ELLER 409 200 KRONOR + 5% AV SAMMANLAGT KONTANT ERSÄTTNING

409 200 kr = 6 X INKOMSTBELOPP 0,23 % = STATSLÅNRÄNTA -FÖR UTDELNING 2022

$409\,200 \text{ kronor} + (5\% \times 1\,000\,000 \text{ kronor}) = 459\,200 \text{ kronor}$

480 000 kronor > 459 200 kronor

$100\,000 \text{ kr} \times (0,23\% + 9\%) = 9\,230$
 $+ 50\% \times 1\,000\,000 \text{ kr} = 500\,000$
 Summa gränsbelopp: **509 230**

FÅMANSFÖRETAG

UTDELNING PÅ OKVALIFICERADE AKTIER

Ej verksam i bolaget i **betydande omfattning**

Passiv delägare

En utomstående delägare som äger minst 30% av företagets aktier.
Det påverkar att samtliga aktier till bolaget blir okvalificerade.

Beskattning sker till 25% och deklarerar på **K12 bilaga**.

DEM MUST FILL IN K10?

Du som ska fylla i **K10-blanketten** är ägare till kvalificerade andelar i fåmansbolag.

Att det ska vara "kvalificerade" andelar innebär att du själv, eller närstående, under beskattningsåret eller **något av de fem föregående beskattningsåren**, ska ha varit "verksam i betydande omfattning" i bolaget.



VAD ÄR KUPONGSKATT?

Kupongskatt är en källskatt som tas ut på utdelning från bland annat svenska aktiebolag när den som tar emot utdelningen bor utomlands eller är hemmahörande i utlandet (**begränsat skattskyldig**).

Du ska redovisa utdelning från ditt kupongbolag på sammanställningsblankett **SKV 3700** samt på tillhörande bilagor med utdelningsuppgifter. Vilka bilagor du ska bifoga beror på vilka utdelningsberättigade som tagit emot utdelning.

Redovisning, Utdelning (SKV 3700)

DE HÄR BILAGORNA SKA DU BIFOGA TILL BLANKETT SKV 3700:

För svenska juridiska personer:

» **18a blankett (SKV 2331)**

För personer, dödsbon, juridiska personer och övriga som är begränsat skattskyldiga i Sverige:

» **18b-filt (SKV 2332)**

Hemvistintyg eller annan dokumentation ska bifogas vid direktnedsättning.

BESKATTNING

Lag (2005:248) om skatteavtal mellan Sverige och Polen

Art. 10 pkt 2b – 15% av utdelningsbruttobelopp i övriga fall

EJ FÅMANSFÖRETAG UTDELNING PÅ NÄRINGSBETINGAD ANDEL

Definitionen av vad som avses med en näringsbetingad andel finns i 24 kap 32-34 §§ IL.

Där framgår det att en andel i ett aktiebolag eller en ekonomisk förening är näringsbetingad om den ägs av en sådan **juridisk person** som kan inneha en näringsbetingad andel (**ägarkravet**) och dessutom uppfyller vissa andra villkor (**villkorskraven**).

ÄGARKRAVET – VEM KAN VARA ÄGARE?

Ägare till en näringsbetingad andel kan vara (**24 kap. 32 § IL**):

- ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening som inte är ett investmentföretag
- en svensk stiftelse eller en svensk ideell förening som inte omfattas av bestämmelserna om undantag från skattskyldighet i **7 kap IL**.
- en svensk sparbank
- ett svenskt ömsesidigt försäkringsföretag
- ett **utländskt bolag** som hör hemma i en stat inom EES och som motsvarar ett sådant svenskt företag som anges i punkterna ovan.

VILLKORSKRAVEN

Andelen ska vara en kapitaltillgång och uppfylla något av följande villkor (**24 kap. 33 § IL**):

- andelen är **inte marknadsnoterad (onoterad)**
- ägarföretaget ska inneha 10 procent eller mer av rösterna i det ägda företaget (**röstvillkoret**)
- innehavet av andelen betingas av rörelse som bedrivs av ägarföretaget, eller av ett företag som med hänsyn till äganderättsförhållanden eller organisatoriska förhållanden kan anses stå ägarföretaget nära (**utredningsregeln**).

UTDELNING PÅ NÄRINGSBETINGAD ANDEL

Onoterade andelar är alltid näringsbetingade.

En noterad andel är en andel som inte är marknadsnoterad.

För en marknadsnoterad andel innebär villkorskraven att andelen blir näringsbetingad om röstvillkoret eller utredningsregeln är uppfyllt.

Huvudregeln är att utdelning på en näringsbetingad andel är skattefri

ANTECIPERAT UTDELNING I KONCERNEN

En anteciperad utdelning innebär att moderföretaget redovisar utdelningen från ett dotterföretag samma år som vinsten intjänats av dotterföretaget. Utbetalningen kan dock inte ske förrän dotterföretagets bolagsstämma nästkommande år har beslutat om utdelningen.

Utdelning

TACK!