

Kobeks nyhetsbrev ”Koncernbidrag” 12-09-17

Hej!

Koncernbidrag är ett sätt att flytta vinster mellan olika bolag i en koncern. Vilket kan vara en bra idé i många situationer. Till exempel för att minska skatten inom koncernen.

Och inte helt överraskande finns det en hel del regler att känna till.

Så här fungerar det

Exempel

Ett aktiebolag äger aktierna i ett annat aktiebolag. Detta är en koncern. Vi kallar bolagen för moderföretag och dotterföretag.

Moderföretaget gör lysande affärer och visar en miljon i vinst. Skatten på vinsten blir 263.000 kr.

Dotterföretaget däremot har rört till det ordentligt och går med en miljon i förlust.

Totalt har koncernen inte gjort någon vinst alls, men måste ändå betala 263.000 kr i skatt.

Ett koncernbidrag löser problemet.

Koncernbidrag är avdragsgilla och skattepliktiga

Ett koncernbidrag är avdragsgillt för givaren och skattepliktigt för mottagaren.

Fortsatt exempel

Moderföretaget i vårt exempel lämnar en miljon kronor i koncernbidrag till dotterföretaget.

Koncernbidraget är avdragsgillt vilket gör att vinsten i moderföretaget blir noll kronor. Och följaktligen blir skatten också noll.

Dotterföretaget som låg en miljon minus får ett skattepliktigt koncernbidrag på en miljon kronor och hamnar på ett nollresultat. Och skatten blir noll här också.

Total skatt i koncernen blir noll kronor i stället för 263.000 kronor.

En koncern

En koncern i det här sammanhanget uppstår när ett aktiebolag äger mer än 90 procent av aktierna i ett annat aktiebolag.

Observera att moderföretaget ska äga **mer än** 90 procent av aktierna. 90 procent jämnt räcker alltså inte. Och det är andelen aktier som räknas. Aktiernas röstetal spelar ingen roll.

Om kraven är uppfyllda så kallas det att dotterföretaget är helägt.

Ska vara helägt hela beskattningsåren

Dotterföretaget ska ha varit helägt under givarens och mottagarens hela beskattningsår.

Eller sedan dotterföretaget började bedriva verksamhet av något slag.

Redovisas öppet i deklarationen

Givaren och mottagaren av ett koncernbidrag ska redovisa bidraget öppet i sin självdeklaration.

Ska deklarerar vid samma års taxering

Givaren och mottagaren ska deklarerar koncernbidraget vid samma års taxering.

Måste betalas. Vid rätt tid. På något sätt.

För att koncernbidraget ska godkännas måste det betalas på något sätt. Det kan exempelvis ske genom att pengarna överförs, att en fordran kvittas eller att det givande bolaget tar upp det som en skuld till mottagaren i sin bokföring.

Detta ska ske senast per bokslutsdagen.

Mottagaren skattepliktig i Sverige

Mottagaren av koncernbidraget måste vara skattepliktig i Sverige

Både givare och mottagaren inom EES

Både givaren och mottagaren av koncernbidraget måste ha sin hemvist inom EES-området.

EES-området är EU plus Norge, Island och Liechtenstein.

Undantag

Utländska företag med fast driftställe i Sverige kan ta emot koncernbidrag med avdragsrätt för givaren.

Inte hur mycket som helst

Koncernbidraget får inte äventyra givarens ekonomi. Vilket bland annat innebär att du bara kan använda medel som du också hade kunnat använda till utdelning.

Vanligtvis är det gamla vinster plus årets vinst.

Och koncernbidraget får inte leda att givaren hamnar på obestånd på annat sätt.

Inte privatbostadsbolag eller investmentbolag

Givaren eller mottagaren får inte vara ett privatbostadsbolag eller investmentbolag

Om moderföretaget är mottagare

Ett koncernbidrag kan gå åt båda hållen. Men om moderföretaget är mottagaren ställs speciella krav.

Moderföretaget måste ha aktierna i dotterföretaget som näringsbetingade aktier.

Med näringsbetingade aktier menas aktier som inte är marknadsnoterade.

Och aktier som är marknadsnoterad och röstetalet uppgår till minst 10 procent.

Och aktier som är marknadsnoterade och innehavet är betingat av rörelsen.

Inte bara aktiebolag

Reglerna om koncernbidrag gäller även för ekonomiska föreningar, skattepliktiga stiftelser och skattepliktiga ideella föreningar.