

Kobeks nyhetsbrev ”Dra av nästa års lön” 2013-03-08

Hej!

Du har ett aktiebolag som gjort ett bra år. Du har redan tagit ut all lön du behöver. Och du har fortfarande en rejäl vinst kvar som du inte vill betala bolagsskatt på. Då kan Tantiem vara ett intressant alternativ.

Bakgrund

Tantiem är ett äldre ord för resultatbaserade ersättningar till företagsledningen. Exempelvis bonusar. Storleken på tantiemet brukar bestämmas av bolagsstämman. Och den hålls vanligtvis året efter intjänandeåret. Vilket innebär att avdraget i företaget och beskattningen av inkomsten hos mottagaren (dig) hamnar på två olika år. Eller med andra ord du kan göra avdrag för nästa års lön redan i år.

Exempel

Du gör bokslut för år 2012. Efter att tagit ut en ordentlig lön har du 400 000 kr kvar i vinst i bolaget. Du vill inte ta ut mer i lön för 2012 eftersom de mesta går i skatt och du får ingen extra pension eller sjukpenning. Du bokar upp ett tantiem till dig själv i bokslutet på 300.000 kr. Du lägger till kostnaden för kommande arbetsgivaravgift på tantiemet. Den blir cirka 100.000 kr. Bolaget får ett avdrag på totalt 400.000 kr och vinsten för 2012 är borta. I april 2013 håller du ordinarie bolagsstämman där tantiemet beslutas formellt. Nu är pengar tillgängliga för lyftning. Vilket innebär att du fått en inkomst på 300.000 kr och den hamnar på inkomståret 2013.

Skillnad mot vanlig lön

Om du istället hade tagit ut en extra lön i december 2012 för att minska vinsten så hade din inkomst hamnat på år 2012.

Helt enkelt för att du kunde ta ut pengarna under år 2012.

Tantiemet kan du ta ut först när bolagsstämman fattat beslutet. Vilket sker under år 2013.

Inte alla räkenskapsår

För att detta ska fungera måste bokslutsdagen och bolagsstämman inträffa på två skilda kalenderår.

Och ordinarie bolagsstämman måste hållas inom sex månader från bokslutsdagen.

Regler för att tantiem ska fungera

Bolagsstämman

Bolagsstämman ska besluta om tantiemet. Ordinarie bolagsstämman ska hållas inom sex månader efter bokslutsdagen.

Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter

Du ska göra skatteavdrag på tantiemet. Använd tabellen för engångsbelopp.

Du ska också betala arbetsgivaravgift på tantiemet

Den avdragna skatten och arbetsgivaravgiften ska redovisas och betalas senast månaden efter bolagsstämman.

Bokför på rätt sätt

I bokslutet

Bokför tantiemet och arbetsgivaravgiften som en lönekostnad och en interimsskuld när du gör bokslutet.

Bokför inte tantiemet mot ditt avräkningskonto. Då kan Skatteverket få för sig att du lyft pengarna redan under bokslutsåret.

Bokför så här till exempel

Debet 7229 Tantiem 300.000

Debet 7529 Arb.avg tantiem 100.000

Kredit 2910 Upplupna löner 300.000

Kredit 2940 Upplupen arb.avg 100.000

Efter bolagsstämman

Nu kan du boka tantiemet mot ditt avräkningskonto. Men först minskar du det med skatteavdraget.

Debet 2910 Upplupna löner 300.000

Debet 2940 Upplupen arb.avg 100.000

Kredit 2890 Avräkning ägare 141.000

Kredit 2710 Skuld personalskatt 159.000

Kredit 2730 Skuld arb.avg 100.000