

Kobeks nyhetsbrev ” Utomstående kan ge dig lägre skatt ”

2014-08-28

Hej!

De flesta mindre bolag kallas i skattesammanhang för fåmansföretag. Och för fåmansföretag gäller speciella skatteregler.

Och de är vanligtvis inte till din fördel. Det gäller i synnerhet aktieutdelning och försäljning av bolaget.

Förenklat exempel

Du säljer ett fåmansföretag. Du betalar upp till 57 procent i skatt.

Du säljer ett icke-fåmansföretag. Du betalar 25 procent i skatt.

Då får utdelning från ditt fåmansföretag. Du betalar upp till 57 procent i skatt.

Då får utdelning från ditt icke-fåmansföretag. Du betalar 25 procent i skatt.

Utomstående kan ge dig lägre skatt

Om ditt bolag har en större delägare som inte är aktiv i bolaget så kan den så kallade Utomståenderegeln gälla.

Och om utomståenderegeln gäller innebär det att du och de andra delägarna i bolaget bara behöver betala 25 procent i skatt på utdelning och en eventuell försäljning av aktierna.

Utomståenderegeln

Eftersom skattplanering ligger så frestande nära tillhands så gäller hårda villkor för när en person ska anses som utomstående.

Reglerna är dessvärre också otydliga och i vissa delar svårtolkade.

Villkor för att utomståenderegeln ska gälla

Den utomstående ska:

Äga en väsentlig del av bolaget. Detta har tolkats som 30 procent. Men det är ingen säker gräns.

Inte vara aktiv i bolaget.

Inte ha närstående som är aktiva i bolaget

Inte vara aktiv i ett annat fåmansföretag eller fåmanshandelsbolag som bedriver samma eller likartad verksamhet.

Inte ha närstående som är aktiva i annat fåmansföretag eller fåmanshandelsbolag som bedriver samma eller likartad verksamhet.

Ha rätt till utdelning motsvarande ägarandelen.

Allt detta ska dessutom ha gällt i år och de senaste fem inkomståren.

Särskilda skäl

Även om du lever upp till villkoren ovan så kan det finnas Särskilda skäl för att utomståenderegeln ändå inte ska gälla.

Särskilda skäl kan till exempel vara korsvisa äganden, omfördelning av resultatet, avtal mellan aktieägare eller optionsavtal avseende aktierna.

Ta hjälp av ett proffs

Som du ser så är reglerna långt ifrån tydliga. Ovanstående genomgång räcker inte för att fatta korrekta beslut. Den är bara till för att berätta att utomståenderegeln finns.

Ta hjälp av ett proffs om du tänker använda utomståenderegeln. Misstag kan bli dyra.