Renova Koncernbidrag

The better the question. The better the answer. The better the world works.

Shape the future with confidence

Koncernbidrag i korthet

Vad är ett koncernbidrag?

- En inkomstöverföring mellan företag inom samma koncern, utan motprestation i varor eller tjänster.
- Bidraget dras av hos givaren, tas upp hos mottagaren och redovisas öppet i båda deklarationerna.
  Bestämmelserna finns uteslutande i skattelagstiftningen (35 kap. IL).
- Associationsrättsligt är överföringen likställd med utdelning eller aktieägartillskott.
- Koncernbidrag måste innebära en förmögenhetsöverföring och redovisas normalt i årsredovisningen
  - Om K3 i resultaträkningen som en bokslutsdisposition

Varför lämnas koncernbidrag?

- För att utjämna resultatet inom koncernen, så att skattebelastningen inte blir högre än om verksamheten bedrivits i ett enda företag.
- Överskott i ett företag kan kvittas mot underskott i ett annat.
- Koncernbidraget påverkar även underlaget för ränteavdrag

Ägarkrav

- Endast helägd koncern: mer än 90 procent av aktierna – ej röstetalet

Förutsättningar för koncernbidrag

1. Varken givaren eller mottagaren får vara privatbostadsföretag eller investmentföretag; endast normalbeskattade bolag kan komma i fråga

2. Både givaren och mottagaren redovisar bidraget öppet i inkomstdeklarationen. Båda bolagen ska ha samma deklarationstidpunkt enligt skatteförfarandelagen.

3. Dotterföretaget är helägt (mer än 90 % av aktierna – inte röstetalet) under givarens och mottagarens hela beskattningsår, eller sedan dotterföretaget började bedriva verksamhet.

4. Mottagaren ska ha hemvist i Sverige eller annat EU/EES-land.

5. Näringsverksamheten som bidraget hänför sig till ska vara beskattad i Sverige.

6. Vid bidrag från dotterföretaget till moderföretaget: avdrag medges bara om utdelning från dotterföretaget är skattefri för moderföretaget det aktuella beskattningsåret.

Samtliga förutsättningar ska vara uppfyllda

Renova AB och Renova Miljö AB – villkoren för koncernbidrag är uppfyllda

Renovas situation

✓ **Ägarkravet:** Renova AB äger 100 procent av andelarna i Renova Miljö AB, som därmed är helägt dotterföretag.
✓ **Företagsform:** Ingen av parterna är privatbostadsföretag eller investmentföretag.
✓ **Hemvist:** Ingen av parterna har hemvist i utländsk stat.
✓ **Beskattning i Sverige:** Näringsverksamheten inte undantagen från beskattning i Sverige.
✓ **Bidrag uppåt:** Utdelning från Renova Miljö AB är skattefri för Renova AB enligt reglerna om näringsbetingade andelar, varför bidrag kan lämnas från dotter- till moderföretaget.

Kommentar om statsstöd

Renova Miljö AB bedriver konkurrensutsatt näringsverksamhet varför koncernbidrag från Renova AB till Renova Miljö AB inte är tillåtna på grund av statsstödsreglerna. Renova Miljö AB får dock, som vi förstått saken, lämna koncernbidrag till Renova AB.

Sammanfattande bedömning

De villkor som kan bedömas på förhand – ägarförhållande, företagsform, hemvist och beskattning i Sverige – är uppfyllda. För avdragsrätt krävs därutöver att ett lämnat bidrag redovisas öppet i båda företagens inkomstdeklarationer för samma beskattningsår. Inför varje beslut bör koncernbidragets riktning och storlek fastställas utifrån bolagens skattemässiga resultat, underskott, ränteavdragsutrymme och utdelningsbara medel. Eftersom Renova AB har ett inrullat underskott från räkenskapsåret 2025 om ca 80 miljoner kronor kommer de närmaste årens koncernbidrag mest sannolikt lämnas från Renova Miljö AB till Renova AB.

Illustrativt scenario Renova - beskattningsåret 2025

Skattepliktig resultat

- Om Renova Miljö AB hade lämnat ett koncernbidrag om ca. 4,5 miljoner kronor hade båda bolagen hamnat på en aktuell skattekostnad för året om 0 kronor, se tabell till höger.
- Det är möjligt att skicka 4 500 000 kr så ett litet underskott skapas hos Renova Miljö AB.

Ränteavdragsutrymme

- När ett bolag lämnat ett koncernbidrag påverkas (minskar) också det EBITDA-utrymme som beräknas för att kunna göra avdrag för sitt negativa räntenetto. Mottagarens utrymmer ökar med samma belopp. Givande bolag behöver därför se till att man inte lämnar så mycket att EBITDA-utrymmet begränsar avdragsrätten för året.
- Enligt tabellen har Renova Miljö AB full avdragsrätt för sina räntekostnader om 41 miljoner kronor även efter ett koncernbidrag om ca 4,5 miljoner kronor.
- Renova ABs EBITDA-utrymme ökas när det erhåller ett koncernbidrag men eftersom bolaget redan får full ränteavdrag påverkas inte ränteavdraget i detta scenario.

	Renova Miljö AB (kr)	Renova AB (kr)
Skattekostnad		
Skattemässigt resultat **före** koncernbidrag	4 437 104	- 82 594 833
Skatt före koncernbidrag	914 043	0
Lämnat/Mottaget koncernbidrag	- 4 437 104	4 437 104
Skattemässigt resultat **efter** koncernbidrag	0	- 78 157 729
Skatt efter KB	0	0
Avdrag negativt räntenetto		
Negativt räntenetto	41 000 000	15 000 000
EBITDA innan koncernbidrag	263 000 000	67 000 000
Avdragsutrymme (30% av EBITDA) innan koncernbidrag	79 000 000	20 000 000
EBITDA efter koncernbidrag	259 000 000	71 500 000
Avdragsutrymme (30% av EBITDA) efter koncernbidrag	77 000 000	21 000 000