

## Utdelningspolicy för årlig förmån för anställda

Omfattar anställda i Beijer Holding AB, Beijerinvest AB, Domarbo Skog AB, Fjäråskupan AB, Osby Glas AB och Räckesbutiken AB.

### Stiftelsen ändamål

Stiftelsens ändamål är att främja de anställdas välfärd. I linje med dessa ändamål har stiftelsen styrelse beslutat att utöka möjligheten för varje anställd att få anslag från stiftelsen.

Då stiftelsen är en separat juridisk enhet behövs en bekräftelse på att den anställda är införstådd med denna policy, samt de lagar och regler som omfattar dess nyttjande. **Anställda som inte godkänner denna policy kan inte söka medel från stiftelsen.**

### Årliga förmånens storlek

Varje år kommer stiftelsens styrelse att göra en bedömning baserat på avkastning och utdelning på stiftelsens tillgångar och utifrån det besluta om förmånens storlek. Det belopp som personalstiftelsens styrelse beslutat för år 2021 är 15 000 kr per anställd att personligen utnyttja.

### Den anställdes förmånsbeskattning per år

Utöver att Skattemyndigheten beslutar om vad som är skattefritt resp. skattepliktigt så är det Länsstyrelsen som avgör vilka typer av aktiviteter som är tillåtna eller inte.

För skattepliktiga förmåner som den anställdes stiftelsemedel går till är personalstiftelsen tvingade att lämna kontrolluppgift till Skatteverket. Som konsekvens av detta förmånsbeskattas aktiviteten med mellan ca 30% och ca 60% beroende på den anställdes marginalsatt. Skattefria aktiviteter förmånsbeskattas inte. Det är alltid den anställda som betalar förmånsskatten, inte personalstiftelsen och det regleras i varje individs årliga deklaration. Den sociala avgift som tillkommer i samband med beskattning kommer att dras på det årliga beloppet. Det står den anställda fritt att välja aktiviteter som inte förmånsbeskattas så långt detta är möjligt.

Anställdes förmånsskatt = (den anställdes marginalsatt) x (det belopp av den anställdes stiftelsemedel som den anställda väljer att ta ut i skattepliktiga förmåner)

### Skattefria vs. skattepliktiga förmåner

Varje anställd kan söka bidrag från stiftelsen som motsvarar den anställdes årliga förmån definierat enligt ovan. Den anställdes förmån är alltså den anställdes stiftelsemedel (15 000 för 2021) reducerat med sociala avgifter i de fall den anställda väljer att ansöka om skattepliktiga aktiviteter som resulterar i beskattning.

### Administration och frågor

Information om denna policy och möjlighet till frågor kommer att ske på varje bolag. Har ni frågor ska ni i förstahand vända er till KB80 ansvarig på ert bolag.

Många personer omfattas av denna policy och därför är det viktigt att alla tar ansvar för att läsa instruktionerna noga. För att vi ska få en så smidig hantering som möjligt så kommer följande regler att gälla:

- *Stiftelserna anmäler kontrolluppgift för året då förmånen ersätts, d.v.s. när en anställd lämnar in ett kvitto som är skattepliktigt. Stiftelsen är den enhet som kommer sammanställa detta och anmäla kontrolluppgift till skattemyndigheten.*
- *Ansökning av anslag sker i Fundpro. Endast en ansökan per år och anställd kommer att godkännas av stiftelsen.*
- *Endast kvitton för den anställda kommer godkännas, d.v.s. inga kvitton för anhöriga. För övernattnings godkännas dock lägenhet eller större rum som den anställda betalat och bott i med familj men tex inte liftkort för familj eller vänner. Detta beror på att styrelsen måste följa de lagar som gäller kring stiftelser. Däremot kommer t.ex. en golflektion där fyra personer deltar att godkännas så länge som den anställda deltar på aktiviteten samt betalar hela utlägget. Förmånsbeskattning sker enligt skatteverkets riktlinjer.*
- *Kvitton baseras på perioden 1 januari-30 november för år 2021. För kommande år gäller perioden 1 december-30 november. Detta innebär att den anställda max kan lämna in kvitton vars belopp summerar till den anställdes förmån såsom definierat ovan (för 2021 15 000 kr reducerat med sociala avgifter för skattepliktiga aktiviteter) för denna period. Sista dag för inlämning av ansökan är 30 november. Styrelsen fattar beslut vid oklarheter.*

Det kommer sannolikt uppkomma situationer som är oklara och styrelsen kommer behandla de eventuellt oklara ansökningarna i samband med styrelsemötet.

### Den anställdes skyldigheter

Den anställda ansvarar för att lämna korrekta uppgifter och underlag för de förmåner som ersättning begärts för. Den anställda är alltid skyldig att betala förmånsskatt för de aktiviteter som är skattepliktiga. Personalstiftelsen ansvarar dock för att lämna kontrolluppgift till skattemyndigheten och betala sociala avgifter på de skattepliktiga förmånerna.

Exempel på aktiviteter som är godkända att ansöka medel för samt hur respektive aktivitet beskattas i dagsläget:

- *Friskvårdsbidrag < 5 000 kr.* Friskvårdsbidrag upp till 5 000 kr är skattefritt. Flera sporter kan kombineras, t.ex. ett gymkort, liftkort, greenfee och PT-timmar (se fullständig lista på skattefria aktiviteter på skv.se). Det totala maxbeloppet är 5 000 kr men ett enskilt tillfälle får inte överstiga 1000 kr. Skattebedömning: Skattefritt
- *Friskvårdsbidrag > SEK 5 000.* Styrelsen kommer också godkänna friskvårdsbidrag överstigande 5000 kr. Då blir hela beloppet skattepliktigt och det går inte att utnyttja någon del som skattefritt friskvård utan all friskvård kommer att beskattas. Här kan också den anställda välja att göra aktiviteter vars kostnad överstiger 1 000 kr per tillfälle (t.ex. en dyrare greenfee, PT-träning eller spa-behandling). Anledningen att beloppet 1 000 kr per tillfälle kan överskridas är att den anställda belastas med förmånsskatt och stiftelsen betalar sociala avgifter på beloppet. Skattebedömning: Skattepliktig för all friskvård (förmånsbeskattning för den anställda och 31,42% sociala avgifter för stiftelsen)
- *Utbildningar/kurser t.ex. sport/hobbys.* Den anställda kan ansöka om att delta i kurser, t.ex. inom sport eller hantverk. Dessa aktiviteter belastas dock med förmånsskatt och sociala avgifter. Skattebedömning: Skattepliktig (förmånsbeskattning för den anställda och 31,42% sociala avgifter för stiftelsen)
- *Resebidrag.* Den anställda kan ansöka om ersättning för resor, både inom och utanför Sverige. Exempel på saker som ersätts är hotellrum och flygbiljetter. Även boende som inkluderar närstående kommer att godkännas, dock ej närståendes flygbiljetter. Skattebedömning: Skattepliktig (förmånsbeskattning för den anställda och 31,42% sociala avgifter för stiftelsen)
- *Kultur.* Biljetter till teater, opera, bio och diverse shower med mera kan stiftelsen ge ersättning för. Skattebedömning: Skattepliktig (förmånsbeskattning för den anställda och 31,42% sociala avgifter för stiftelsen)