

Det svenska Tonnageskattesystemet – FAQ

Innehållsförteckning

1	Inledningsvis	2
2	Vägen till tonnagebeskattning	3
3	Väl inne i tonnageskattesystemet	5
4	Vägen ut ur tonnageskattebeskattning	8

Notera!

Tonnageskattesystemets möjligheter och verkningar baseras på det enskilda rederiets/fartygets förutsättningar. Denna FAQ avser bara att ge en generell överblick och bör mer betraktas som initialt vägledande för att fatta beslut om man ska gå in i detta alternativa skattesystem eller stanna i det konventionella dito. I det enskilda fallet rekommenderar Föreningen Svensk Sjöfart att rederiet tar hjälp av juridiska experter för en detaljerad genomgång innan beslut fattas.

1 Inledningsvis

1.1 Vad är tonnagebeskattning och vem berörs av systemet?

Den 28 september 2016 beslutade Sveriges riksdag att införa ett svenskt tonnageskattesystem med tillämpning från och med beskattningsår som börjar den 1 januari 2017.

Tonnagebeskattningen är en form av beskattning som, efter en särskild ansökan, kan tillämpas av rederier som bedriver s.k. kvalificerad rederiverksamhet. Tonnagebeskattningen innebär att inkomsten bestäms schablonmässigt med utgångspunkt i fartygets last- och passagerarkapacitet (fartygets nettotonnage), dvs. oberoende av företagets inkomster och utgifter. Det schablonmässigt beräknade resultatet läggs samman med eventuellt övrigt överskott av näringsverksamhet och beskattas med den gällande skattesatsen.

Tonnagebeskattningen är frivillig.

1.2 Vad är syftet med att införa svensk tonnagebeskattning?

Idag tillämpas tonnagebeskattning i de flesta medlemsstater inom EU som har en betydande sjöfartsnäring.

I Sverige har stödet till sjöfartsnäringen sedan länge, genom sjöfartsstödet, varit inriktat på att sänka bemanningskostnaderna för anställda på svenskflaggade fartyg. Andelen svenskflaggade fartyg i den svenska handelsflottan har trots detta minskat sedan 2006, både i termer av kapacitet och av antal fartyg.

Regeringen och riksdagens syfte och förhoppning med ett svenskt tonnageskattesystem är att det ska öka den svenska sjöfartsnäringens konkurrenskraft och öka andelen svenskflaggade fartyg.

Fördelen med tonnagebeskattning anses bl.a. vara att skattereglerna får mindre betydelse för rederiernas investeringsbeslut.

2 Vägen till tonnagebeskattning

2.1 Vilka företag kan ansöka om att bli tonnagebeskattade?

Alla företag som bedriver s.k. kvalificerad rederiverksamhet kan bli godkända för tonnagebeskattning. Begreppet företag omfattar, förutom aktiebolag, även handelsbolag, kommanditbolag och enskild näringsverksamhet (fysisk person).

Med kvalificerad rederiverksamhet avses bl.a. transport av gods och passagerare till sjöss med fartyg som har en bruttodräktighet på minst 100, har sin strategiska och ekonomiska ledning i Sverige och huvudsakligen används i internationell fart eller inrikes fart i ett annat land.

För att rederiverksamheten ska anses vara kvalificerad ställs också vissa krav på företagets fartygsflotta. Bland annat måste minst 20 % av de kvalificerade fartygen vara registrerade inom EU/EES och 20 % av de kvalificerade fartyg måste ägas eller hyras in utan besättning (bare boat). Om inte minst 60 % av företagets (eller koncernens) kvalificerade fartyg är registrerade inom EU/EES ställs även krav på att andelen EU/EES-registrerade fartyg bibehålls eller ökar varje beskattningsår.

2.2 Vad betyder "internationell fart eller inrikes fart i ett annat land"?

Lagtexten saknar en uttrycklig definition av internationell fart och inrikes fart i ett annat land.

I den statliga utredningen¹, som föregick lagförslaget, skrev man att genom detta uttryck så "innefattas trafik motsvarar fjärrfart och även trafik som bedrivs utomlands, medan trafik inom landet i hamnar, floder, kanaler, insjöar och trafik inomskärs vid kuster utesluts".

Fjärrfart är ett begrepp som bl.a. används i samband med godkännande för sjöfartsstöd.

2.3 Vad menas med att ett fartyg "huvudsakligen" ska användas i internationell fart?

Att ett fartyg huvudsakligen ska användas i internationell fart eller inrikes fart i ett annat land innebär att fartyget till 75 procent eller mer ska användas i sådan trafik. Bedömningen av om fartyget huvudsakligen varit i internationell fart eller inrikes fart i utlandet, får göras sett till hur fartyget har använts under beskattningsåret, under den tid som det har använts av den som är godkänd för tonnagebeskattning. Det innebär, för fartyg som ägs eller hyrs in en del av året, att bedömningen av om fartyget huvudsakligen har varit i internationell fart eller inrikes fart i utlandet ska göras för den del av året som fartyget har ägts eller hyrts in.

Skatteverkets bedömning är att mätningen ska göras på dagsbasis.

Enligt Skatteverket är det den skattskyldige (dvs. företaget) som har bevisbördan när det gäller att visa att fartyget huvudsakligen har använts i internationell fart. Om Skatteverket har anledning att ifrågasätta om ett fartyg har använts på sådant sätt att det är kvalificerat, kommer de begära underlag som visar hur och för vilka uppdrag fartyget använts.

¹ SOU 2015:4 Ett svenskt tonnageskattesystem

2.4 Hur ser man på tid när ett fartyg ligger stilla i avvaktan på ett kontrakt eller på ett varv för reparation?

Hur man, vid bedömningen om ett fartyg går i internationell fart eller inte, ska se på tid som ett fartyg ligger stilla i avvaktan på ett kontrakt eller på ett varv för reparation, framgår vare sig av lagtext eller förarbeten. Skatteverket har dock uttryckt *"att det är rimligt att sådana dagar i vart fall delvis (och beroende på situation) kan anses ingå i en sjötransportverksamhet och i internationell fart"*.

2.5 Finns det något krav på att en viss andel av fartygen ska vara svenskflaggade?

Nej, men det finns ett krav på att minst 20 % av den sammanlagda bruttodräktigheten är fartyg registrerade inom EU/EES.

2.6 Omfattas fartyg som är inhyrda på bare boat?

Vid bedömningen av om ett företag bedriver kvalificerad rederiverksamhet jämförs fartyg inhyrda på bare boat med ägda fartyg.

2.7 Vad innebär det att ett fartyg har sin strategiska och ekonomiska ledning i Sverige?

Med strategisk ledning avses den högre företagsledningen för fartyget, bl.a. beslut om och hantering av kontrakt samt köp och försäljning av fartyg. Med ekonomisk ledning avses bl.a. planering av rutter, teknisk drift, försäljning av frakter och persontransporter, proviantering och företagsledning i anslutning till upplags-, terminaltjänst-, personalförvaltnings- och underhållsverksamhet.

Företagen ska kunna visa att den strategiska och ekonomiska ledningen av respektive fartyg utövas från Sverige. Det är dock inte något krav att samtliga beslut avseende förvaltningen av fartyget ska fattas i Sverige utan en sammanvägning av samtliga åtgärder och omständigheter ska göras.

2.8 Vad händer om det finns flera företag i en koncern, måste alla företag ansöka om att bli tonnagesbeskattade?

Tonnagesbeskattning är frivilligt, men för det fall att ett företag som bedriver kvalificerad rederiverksamhet beslutar att ansöka om att bli tonnagesbeskattad, och företaget ingår i en koncern måste även andra företag i koncernen som bedriver kvalificerad rederiverksamhet ansöka om tonnagesbeskattning.

Företag som inte bedriver kvalificerad rederiverksamhet kan inte bli godkända för tonnagesbeskattning.

2.9 När och hur ansöker ett företag om att bli tonnagesbeskattat?

Ansökan ska ha kommit in till Skatteverket senast fem månader för ingången av den första beskattningsår som ansökan avser. För företag med kalenderår som räkenskapsår innebär det att ansökan ska ha inkommit till Skatteverket senast den 31 juli året innan.

För beskattningsår som börjar före den 1 april 2017 gäller särskilda övergångsbestämmelser som innebär att sista ansökningsdatum var den 31 oktober 2016.

Ansökan sker på blanketten SKV3810 "Ansökan om godkännande för tonnagebeskattning", som finns att hitta på Skatteverkets hemsida.

2.10 Kan man ta tillbaka sin ansökan?

Så länge en ansökan inte har godkänts går det bra att återkalla den. Om Skatteverket har fattat ett beslut om att godkänna företaget för tonnagebeskattning kan företaget, inom två månader, genom en omprövning begära att godkännandet ska återtas.

Företaget behöver inte ange något skäl för återkallande eller en begäran om omprövning.

2.11 Vem beslutar om ett företag får bli tonnagebeskattat?

Skatteverket.

2.12 Vad händer om man inte är nöjd med Skatteverkets beslut?

Skatteverkets beslut kan överklagas. Beslutet kan överklagas antingen till Skatteverket eller till förvaltningsrätten. Ett överklagande ska ha inkommit inom två månader från den dag då företaget fått ta del av beslutet.

2.13 Hur länge gäller ett beslut om godkännande för tonnagebeskattning?

Beslutet gäller tills vidare, så länge som företaget inte ansöker om att gå ur systemet. Ett företag kan som huvudregel lämna systemet tidigast efter tio beskattningsår.

3 Väl inne i tonnageskattesystemet

3.1 Hur beräknas tonnageinkomsten?

Tonnageinkomsten är en schabloninkomst som beräknas för varje kvalificerat fartyg utifrån fartygets nettodräktighet per 100 nettoton med fasta belopp kopplat till prisbasbeloppet. Schabloninkomsten multipliceras sedan med det antal dagar som företaget förfogar över respektive fartyg. Tonnageinkomsten beräknas alltså utan hänsyn till faktiska intäkter och kostnader.

Den framräknade tonnageinkomsten läggs därefter samman med andra intäkter (om sådana finns) och beskattas med den gällande bolagsskattesatsen (f.n. 22 %).

För ett konkret exempel på hur tonnageinkomsten beräknas hänvisas till Bilaga 1.

3.2 Omfattas alla intäkter i ett företag av tonnagebeskattningen?

Alla intäkter i s.k. kvalificerad rederiverksamhet omfattas av tonnagebeskattningen. Intäkter som faller utanför kvalificerad rederiverksamhet beskattas med vanlig bolagsskatt.

Företag som både har intäkter/kostnader som är tonnagebeskattade och konventionellt beskattade bedriver s.k. blandad verksamhet.

3.3 Vilka intäkter hänförs till kvalificerad rederiverksamhet?

Alla intäkter som är hänförliga till den kvalificerade rederiverksamheten omfattas av tonnagebeskattningen. Kvalificerad rederiverksamhet inkluderar i första hand inkomst från sjötransport av gods och/eller passagerare och hyresinkomster vid uthyrning av fartyg med besättning (dvs. uthyrning på time-charter). Försäljning av kvalificerat fartyg omfattas också alltid av tonnagebeskattning.

Även verksamhet som är nödvändig för eller nära anknuten till sjötransport omfattas. Det inkluderar exempelvis transport av passagerare och gods i hamnområde, lastning och lossning av gods, på- och avstigning av passagerare, drift av gods- och passagerarterminaler och administrativ verksamhet. Som förutsättning gäller att ersättningen för denna verksamhet ingår i ersättningen för själva sjötransporten.

Inom tonnagebeskattningen faller även vissa verksamheter ombord på ett fartyg: t.ex. försäljning av varor för konsumtion ombord, restaurangverksamhet, uthyrning av lokaler, och enklare underhållning. Även här gäller förutsättningen att ersättningen för verksamheten ska ingå i själva sjötransporten.

Varuförsäljning som inte är avsedd för konsumtion ombord, exempelvis taxfree-försäljning, faller utanför tonnagebeskattningen.

Hyresinkomster för uthyrning av fartyg utan besättning (bare boat) är som huvudregel undantaget från tonnagebeskattning, och ska istället beskattas konventionellt. Under vissa tidsbegränsade perioder och förutsatt att det bara är en mindre andel av flottan som hyrs ut, kan dock även hyresinkomster från uthyrning på bare boat omfattas av tonnagebeskattningen.

3.4 Kan ett företag göra avdrag från tonnageinkomsten?

Nej, tonnagebeskattningen är en schablonbeskattning varför det saknas möjlighet att göra avdrag från tonnageinkomsten.

3.5 Eftersom det inte går att göra avdrag från tonnageinkomsten, så bör det ju finnas fördelar med att strukturera en koncern på så vis att all extern finansiering sker via koncernföretag som inte är anslutna till tonnagebeskattningen, kan man göra så?

Eftersom ränteutgifter inte är avdragsgilla mot tonnageinkomsten kan det finnas incitament att styra finansieringen med lånat kapital till de företag i koncernen som beskattas konventionellt och finansiering med eget kapital till de tonnagebeskattade företagen. Den här situationen har förutsetts av lagstiftaren varför det har införts särskilda s.k. överkapitaliseringsregler. Förenklat innebär dessa regler att ett företag vars främmande kapital understiger hälften av det egna kapitalet, är skyldig att ta upp en schablonintäkt.

Schablonintäkten beskattas med vanlig bolagsskatt och kan dras av mot inrullade underskott

3.6 Hur fördelar man intäkter och kostnader mellan den tonnagesbeskattade verksamheten och den konventionellt beskattade verksamheten?

För företag som bedriver s.k. blandad verksamhet måste tillgångar/skulder och intäkter/kostnader fördelas mellan den tonnagesbeskattade delen och den konventionellt beskattade delen.

Som huvudregeln gäller både att tillgångar och skulder och intäkter och kostnader ska fördelas till den verksamhet de tillhör och om de tillhör båda verksamheterna ska fördelningen göras efter vad som är skäligt. Undantag gäller exempelvis för inventarier och finansiella intäkter och kostnader. Inventarier (t.ex. fartyg) som till någon del används i den kvalificerade rederiverksamheten ska i sin helhet hänföras till den tonnagesbeskattade delen. Finansiella intäkter och kostnader, så som ränteintäkter och räntekostnader, ska som utgångspunkt fördelas i förhållande till tillgångarnas bokförda värde i respektive verksamhet. En annan fördelning av finansiella intäkter kan göras om det klart framgår att en annan fördelning bättre motsvarar verkliga förhållanden.

Det finns vissa intäkter som alltid hänför sig till den konventionellt beskattade verksamheten. Det är t.ex. underskott, koncernbidrag, periodiseringsfonder och schablonintäkter.

3.7 Behöver ett företag lämna en ny preliminär inkomstdeklaration när de blivit godkända för tonnagesbeskattning?

Ja, om företag förväntar sig att den slutliga skatten för beskattningsåret kommer att avvika mer än 30 % jämfört med den beslutade preliminärskatten.

3.8 Vad händer om ett företag har överavskrivningar (på t.ex. fartyg) när det går in tonnagesbeskattningen?

Skillnaden mellan bokfört och skattemässigt värde på inventarier (överavskrivningar) ska bestämmas vid inträdet i tonnagesbeskattningen. Skillnadsbeloppet ska tas upp som intäkt det första tonnagesbeskattade året, men avdrag får göras med samma belopp, förutsatt att en motsvarande avsättning till en så kallad överavskrivningsfond görs i räkenskaperna. Avsättningen ska därefter tas fram till beskattning med minst 25 % vart femte år efter tonnagesbeskattningsinträdet, om företaget inte ökat sitt tonnage på visst sätt. Hanteringen påminner om den som gäller för periodiseringsfonder.

Ett företag som har gjort avsättning till överavskrivningsfond ska ta upp en schablonintäkt som beskattas med vanlig bolagsskatt. Schablonintäkten kan dras av mot inrullade underskott.

Schablonintäkten är 1,67 % av fondens värde vid ingången av beskattningsåret.

För information om vad som händer med överavskrivningsfonden om ett företag lämnar tonnagesbeskattning hänvisas till fråga 4.5.

3.9 Vad händer om ett företag har ett skattemässigt underskott när det går in i tonnagesbeskattningen?

Underskott hänförs alltid till den konventionellt beskattade verksamheten. Inrullade underskott kan inte kvittas mot tonnagesinkomst, men kan däremot kvittas mot eventuellt överskott i den konventionellt beskattade verksamheten.

Ett inrullat underskott kan även kvittas mot ett mottaget koncernbidrag (förutsatt att det inte föreligger några koncernbidragsspärrar).

3.10 Kan man ta emot koncernbidrag i ett företag som omfattas av tonnagebeskattningen?

Ja, förutsatt att det i övrigt föreligger koncernbidragsförutsättningar (t.ex. mer än 90 % ägande). Koncernbidrag hänförs dock alltid till den konventionellt beskattade verksamheten i ett företag.

3.11 Kan man lämna koncernbidrag från ett företag som omfattas av tonnagebeskattningen?

Ja, förutsatt att det i övrigt föreligger koncernbidragsförutsättningar (t.ex. mer än 90 % ägande). Koncernbidrag kan dock enbart dras av mot intäkter som beskattas konventionellt och aldrig mot tonnageinkomst.

4 Vägen ut ur tonnageskattebeskattning

4.1 Hur gör ett företag för att lämna tonnageskattesystemet?

Ett företag som valt att verksamheten ska tonnagebeskattas är som utgångspunkt bunden av sitt val i minst tio beskattningsår.

En begäran om återkallelse ska ha inkommit till Skatteverket senast fyra år före ingången av det sista beskattningsåret som tonnagebeskattning ska ske.

Exempel:

Anta att ett företag, som har kalenderår som räkenskapsår och därmed som beskattningsår, godkänns för tonnagebeskattning från och med beskattningsåret 2017. Företaget vill att den kvalificerade rederiverksamheten ska beskattas konventionellt från och med 2027, dvs. att det sista året med tonnagebeskattning ska vara 2026. Företaget måste då begära att godkännandet ska återkallas senast före ingången av 2022.

4.2 Vad händer om ett företag inom tioårsperioden inte längre uppfyller alla krav som måste vara uppfyllda för att omfattas av tonnagebeskattningen?

Om ett företag inte längre anses bedriva kvalificerad rederiverksamhet ska Skatteverket som utgångspunkt återkalla godkännandet för tonnagebeskattning, vilket också får retroaktiv verkan på tidigare beskattningsår (för vissa specifika undantag, se fråga 4.3)

Skatteverket får lov att avstå från att återkalla ett godkännande för tonnagebeskattning om det finns särskilda skäl. Vid bedömningen av om det föreligger särskilda skäl bör man bl.a. kunna beakta om situationen beror på företagets eget agerande eller planering av en verksamhet eller om det rör sig om omständigheter som ligger utanför företagets kontroll. Ett

exempel är om flaggkraven inte har uppfyllts och det beror på att ett beställt fartyg inte har levererats i tid.

Skatteverket menar att för att särskilda skäl ska föreligga bör det normalt vara fråga om en brist eller ett fel som har rättats till eller kommer att rättas till. I en situation där en brist eller ett fel är av bestående art bör det därför normalt inte finnas särskilda skäl mot återkallelse av ett godkännande

Ett företag som får sitt godkännande återkallat riskerar att hela näringsverksamheten beskattas inom ramen för den konventionella beskattningen så långt som sex år bakåt i tiden. För ett exempel se Bilaga 1.

Återkallelsen kan dessutom vara förenad med sanktionsavgifter (se nedan fråga 4.4).

4.3 Men vad händer om ett företag av affärsmässiga skäl vill avveckla sin verksamhet?

Ett företag som har valt att verksamheten ska tonnagebeskattas är som utgångspunkt bunden av sitt val i minst tio beskattningsår. Möjligheterna att lämna systemet i förtid på grund av affärsmässiga skäl är begränsade.

Lagstiftaren har bl.a. gett utrymme för utträde i förtid ur tonnagebeskattning om verksamheten läggs ner och *inte bedrivs vidare av någon annan*. Ett företag kan också medges utträde i förtid om företaget likvideras eller försätts i konkurs, eller i vissa fall av fusion/fission.

4.4 Finns det några "straffskatter" förenat med att ett företag lämnar tonnageskattesystemet i förtid?

Ja, den som får sitt godkännande för tonnagebeskattning återkallat riskerar att även få betala en s.k. återkallelseavgift. Återkallelseavgiften består dels av en grundavgift och dels av tilläggsavgift.

Grundavgiften utgår enbart om det visar sig att den konventionella beskattningen ger ett lägre skattemässigt resultat än tonnagebeskattningen. Grundavgiften motsvarar i dessa fall mellanskillnaden mellan skatten som skulle betalats om företaget fortsatt varit godkänt för tonnagebeskattning och den skatt som betalas i det konventionella systemet. Tanken med grundavgiften är att ett företag inte ska kunna tjäna på att få sitt godkännande för tonnagebeskattning återkallat.

Tilläggsavgiften är 20 % av skatten på företagets högsta tonnageinkomst under de beskattningsår som grundavgiften avser, multiplicerat med antal år som tonnagebeskattning skulle ha skett om godkännandet inte hade återkallats. Tilläggsavgiften är således knuten till den resterande bindningstiden. För ett exempel på hur tilläggsavgiften beräknas hänvisas till Bilaga 1.

4.5 Vad händer med överavskrivningsfonden

För information om vad en överavskrivningsfond är hänvisas till fråga 3.8.

Om ett företag lämnar tonnagebeskattningen, oberoende av om det sker på eget initiativ eller för att beslutet återkallas av Skatteverket, ska den återstående överavskrivningsfonden tas upp till konventionell beskattning. Återföringen sker det sista året som tonnagebeskattning sker eller, när det gäller återkallelse på initiativ av Skatteverket, det beskattningsår som återkallelsen sker.

4.6 Vad händer om ett företag lämnar tonnageskattesystemet, men sedan bestämmer sig för att gå in i systemet igen?

För ett företag som lämnat tonnagebeskattningen gäller en spärrtid om tio år. Först när dessa år passerat kan företaget godkännas för tonnagebeskattning igen.

Bilaga 1

Beräkning av tonnageinkomst

Inkomsten per påbörjat dygn som företaget äger eller hyr in fartyget ska beräknas genom att följande framräknade tal summeras:

- fartygets nettodräktighet som överstiger 0 men inte 1 000 multipliceras med 0,000214 procent av prisbasbeloppet,
- fartygets nettodräktighet som överstiger 1 000 men inte 10 000 multipliceras med 0,000159 procent av prisbasbeloppet,
- fartygets nettodräktighet som överstiger 10 000 men inte 25 000 multipliceras med 0,000103 procent av prisbasbeloppet, och
- fartygets nettodräktighet som överstiger 25 000 multipliceras med 0,000055 procent av prisbasbeloppet.

Anta att ett företag, A, som är godkänt för tonnagebeskattning, äger ett kvalificerat fartyg som har en nettodräktighet, förkortad NT, på 22 400. A har ägt fartyget under hela beskattningsåret (365 dygn). Prisbasbeloppet är 44 500 kronor. Inkomsten per intervall beräknas enligt följande: (1 000 NT × 0,0000214 × 44 500 kronor) = 95,23 kronor (9 000 NT × 0,0000159 × 44 500 kronor) = 636,795 kronor (12 400 NT × 0,0000103 × 44 500 kronor) = 568,354 kronor. Inkomsten per dygn beräknas genom att de tal som har räknats fram för respektive intervall läggs samman. Inkomsten per dygn är således 1 300,379 kronor (= 95,23 + 636,795 + 568,354). Eftersom A har ägt fartyget under hela året multipliceras den beräknade inkomsten per dygn med 365. Inkomst för hela beskattningsåret är således 474 638 kronor (= 1 300,379 × 365).

Anta att företag A i exemplet ovan är ett aktiebolag. A äger endast ett fartyg. Tonnageinkomsten för A kommer därmed att uppgå till 474 638 kronor. Eftersom A inte bedriver någon annan verksamhet eller i övrigt har några intäkter som ska beskattas konventionellt kommer även A:s beskattningsbara inkomst att uppgå till 474 638 kronor

Återkallelse av tonnagebeskattning, retroaktiv verkan på tidigare beskattningsår

Anta att ett företag, som har kalenderår som räkenskapsår och därmed som beskattningsår, godkänns för tonnagebeskattning 2017. År 2027 beslutar Skatteverket att godkännandet ska återkallas på grund av att förutsättningarna för godkännande för tonnagebeskattning inte längre är uppfyllda. Beslutet att återkalla godkännandet avser det beskattningsår då beslutet om återkallelse meddelades, dvs. 2027, samt de sex tidigare beskattningsåren 2021–2026. Beskattningsåren 2021–2026 kommer att beskattas som om godkännandet för tonnagebeskattning aldrig medgetts, dvs. som om hela verksamheten var föremål för konventionell beskattning.

Återkallelse av tonnagebeskattning, tilläggsavgift

Anta att ett företag, som har kalenderår som räkenskapsår och därmed som beskattningsår, är inne på sitt sjunde beskattningsår med tonnagebeskattning och tagit upp 600 000 kronor varje år i tonnageinkomst. Företaget får detta år godkännandet för tonnagebeskattning återkallat. Tilläggsavgiften beräknas då enligt följande. Med en skattesats på 22 procent uppgår skatten på 600 000 kronor till 132 000 kronor per år. 20 procent av 132 000 kronor, dvs. 26 400 kronor, multipliceras

med resterande antal år som tonnagebeskattning skulle ha skett om godkännandet inte hade återkallats. Företaget har inte tidigare begärt att godkännandet ska återkallas. En begäran om återkallelse ska därför anses ha gjorts under det beskattningsår då godkännandet återkallas, dvs. år sju. Eftersom uppsägningstiden är fem år, uppgår de resterande antal beskattningsår med tonnagebeskattning till sex, det innevarande sjunde året och de följande fem åren. Tilläggsavgiften skulle således uppgå till 158 400 kronor (= 26 400 × 6). Om företaget själv under år fem hade begärt att godkännandet för tonnagebeskattning skulle återkallas, skulle tilläggsavgiften i stället ha beräknats genom att skatten på den högsta tonnageinkomsten (26 400 kronor) multipliceras med fyra år (det innevarande sjunde året och de följande tre åren). Tilläggsavgiften blir i detta fall 105 600 kronor (= 26 400 × 4).