

## Vi bryr oss om både företaget och företagaren!

Vi på LR Revision & Redovisning Sydost AB är som de flesta av våra kunder – hårt arbetande småföretagare. Vi träffar olika typer av företag från en mängd olika branscher. Det ger oss en bredd och ett djup i våra erfarenheter som du som kund har glädje av. Hos oss möts du av kompetens och engagemang som ger resultat.

### Mer än bara revision

Bland våra tjänster hittar du allt från kvalificerad revision och redovisning till rådgivning och specialistkompetens inom en rad olika områden.

### Vi är en del av LR

LR Revision & Redovisning är ett nätverk av lokalt ägda revisionsbyråer, med mer än 50 kontor över hela Sverige. Centralt arbetar vi med utveckling, utbildning och rådgivning. Dessutom genomförs regelbundna kvalitetskontroller av revisorer och redovisningskonsulter, för att säkerställa en hög kvalitet. Internationellt samarbetar LR Revision & Redovisning med RBI som finns representerade över hela världen.

### Välkommen att kontakta oss!

Hos oss får du råd och stöd i alla frågor som rör ditt företagande.

LR Revision & Redovisning  
Sydost AB

Lilla Torget 6 B, 2 trp  
572 30 Oskarshamn  
Telefon: 0491-76 93 91

[www.lr-revision.se/oskarshamn](http://www.lr-revision.se/oskarshamn)  
[oskarshamn@lr-revision.se](mailto:oskarshamn@lr-revision.se)

Följ oss gärna på   
(sök på "LR Revision")

# Förändringar på redovisningsområdet

Det händer mycket på redovisningsområdet nu. Om något år måste alla företag välja vilka redovisningsregler de ska följa i framtiden. Valet är inte självklart och det gäller att tänka igenom fördelar och nackdelar med de olika alternativen. För mindre företag står valet mellan två olika regelverk. Det ena paketet innehåller regler som erbjuder en del förenklingar men som inte alltid leder till det för företaget bästa resultatet i olika redovisningsfrågor. Det andra paketet liknar mer dagens regler och ger större möjligheter att anpassa redovisningen efter företagets och dess intressenters behov. Dessa regler är inte lika enkla men ger ett bättre beslutsunderlag för t.ex. företaget självt och banker.

För många företag blir skillnaderna inte så stora men för vissa företag har valet mycket stor betydelse. Det är framförallt företag med mycket forskning och utveckling i form av immateriella tillgångar eller företag med mycket anläggningstillgångar i form av byggnader, maskiner och inventarier m.m. samt värdepapper som måste fundera på valet av redovisningspaket. En annan kategori företag som behöver fundera på valet av paket är de som är beroende av att kunna visa upp nyckeltal inför t.ex. offentliga upphandlingar och olika tillståndsprövningar (t.ex. trafikillstånd för åkerier). Du kan läsa mer om de nya reglerna nedan, självfallet svarar vi gärna på frågor.

Vi satsar också mycket på att erbjuda Dig nya och effektiva lösningar med bokföring. Vi kan scanna in Dina fakturor rätt in i redovisningssystemet. Detta gör hanteringen snabbare och säkrare. En stor fördel är att allt material finns i datorn och att letande i pärmar blir mycket mindre. Det vinner vi alla tid på. Vi erbjuder system där vi samarbetar, Du kan t.ex. sköta fakturering och vi kan se till att fakturorna skrivs ut, skickas iväg och bokförs i stort sett automatiskt. Du sparar tid och därmed pengar!

### Med vänlig hälsning!



Kenneth Olausson  
LR Revision & Redovisning Sydost AB



## Budgetpropositionen

Bolagsskatten kommer att sänkas till 22 % för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2013 eller senare vid brutna räkenskapsår (se tips nedan) om riksdagen godtar förslaget. För enskilda näringsidkare föreslås att expansionsmedelskatten också sänks till 22 %. Expansionsmedel är en möjlighet att skjuta beskattning på vinster framåt i tiden om företaget har ett positivt eget kapital. Expansionsmedelsskatten fås tillbaka när expansionsmedlen återförs och då betalas normal inkomstskatt på beloppet.

Sänkningen av bolagsskatten finansieras till stor del genom att avdragsrätten för räntor begränsas mellan företag som är i intressegemenskap med varandra. Detta sker för att motverka olika typer av skatteplanering. Dessa upplägg brukar bygga på att genom räntor flytta beskattning av vinster till länder med låg bolagsskatt. De föreslagna reglerna träffar dock alla lån mellan företag som är i intressegemenskap med varandra, oavsett vad lånet används till. Med intressegemenskap menas att det finns gemensamt ägande eller på annat sätt har ett väsentligt inflytande eller gemensam ledning. Om ränteavdraget är affärsmässigt motiverat kan dock avdrag för ränteavdrag få göras.

Regeringen föreslår också att det ska bli möjligt för privatpersoner att få avdrag vid köp av aktier i ett mindre företag när detta bildas eller aktiekapitalet utökas genom nyemission. Av investeringar upp till 1,3 miljoner kr ska hälften, d.v.s. upp till 650 000 kr kunna ligga till grund för skatteavdrag med 30 %. Detta innebär en skatteminskning med max ca 200 000 kr om förslaget genomförs. För att undvika skatteundandragande måste en rad villkor vara uppfyllda. Bland annat krävs att företaget har löneunderlag som överstiger 300 000 kr och att privatpersonen inte har fått utdelning som överstiger årets vinst, detta krav gäller under året när investeringen sker, året innan och fem år som följer efter investeringsåret. Förslaget kan tidigast träda ikraft den 1 september 2013. Vi återkommer med mer information när förslaget är färdigt.


RUT-avdrag för läxhjälp. Idag anses läxhjälp i grundskolan ge rätt till RUT-avdrag eftersom det är fråga om barnpassning. Det är mer osäkert hur man ska bedöma läxhjälp i gymnasieskolan. Regeringen vill nu undanröja denna oklarhet genom att det uttryckligen ska framgå att hjälp med läxor och annat skolarbete till elever i grundskolan, gymnasieskolan och motsvarande skolformer, som utförs i eller i nära anslutning till bostaden, ska omfattas av skattereduktionen för hushållsarbete.

En minnesgåva till anställd kan ges vid särskild högtidsdag (t.ex. 50 år), efter en längre tids anställning (25 år eller mer) eller vid anställningens upphörande (minst sex års anställningstid). Gåvan kan ges vid ett tillfälle och när anställningen avslutas (ytterligare ett tillfälle). Regeringen föreslår nu att

gränsen för skattepliktig minnesgåva höjs till 15 000 kr. Om gåvan uppgår till högre belopp blir allt skattepliktigt. De nya gränserna föreslås gälla från den 1/1 2013. Tänk på att en delägare som arbetar i ett fåmansaktiebolag också är anställd och kan få en minnesgåva.

Egenföretagare har idag sju karensdagar i sjukförsäkringen, men kan välja att ha fler karensdagar. Regeringen föreslår nu att det även ska bli möjligt att välja en karensdag. Detta innebär att en egenföretagare kan välja att ha samma antal karensdagar som en anställd. Det är inte klart hur mycket högre egenavgifterna blir för de egenföretagare som väljer en karensdag, det ska Försäkringskassan bestämma. De nya reglerna ska gälla från den 1/1 2013.

Källa: Proposition 2012/13:1



I budgetpropositionen föreslår regeringen olika skattelättnader inom företagsbeskattningen.

## Nya redovisningsregler

När aktiebolag, handelsbolag och ekonomiska föreningar gör sina årsredovisningar för de räkenskapsår som börjar efter den 31/12 2013 så ska de tillämpa nya redovisningsregler. Större företag och alla publika aktiebolag oavsett storlek måste tillämpa huvudreglerna för större företag (K 3). För mindre företag finns det möjlighet att använda andra och delvis enklare regler (K 2). Valet mellan de två regelpaketen kan få stor betydelse för många företag och det gäller därför att sätta sig in i fördelar och nackdelar med de olika regelpaketen.

Reglerna för större företag (K 3) syftar till att ge en rättvis bild av företagets resultat och ställning. En huvudprincip är att de ska ge bra information och underlag för olika användare som använder årsredovisningen som underlag för att fatta beslut. Det bygger på principer och reglerar inte i detalj hur olika redovisningsfrågor ska lösas. Företagen kan i många fall välja mellan olika lösningar, men måste lämna mer information kring hur redovisningen byggts upp.

Reglerna för mindre företag (K 2) har inte alls samma valmöjligheter och innebär oftast att det bara finns ett tillåtet sätt att redovisa en viss transaktion på. Vid val av redovisningssätt har den lösning valts som ger den mest försiktiga redovisningen, d.v.s. tillgångar tas normalt upp till lägre belopp än enligt reglerna för större företag. Företagen kan inte välja på samma sätt utan måste följa de redovisningsregler som ingår i redovisningspaketet även om de innebär en nackdel för företaget. Det finns även en del förenklingsregler som underlättar att göra en årsredovisning men som innebär att precisionen kan bli lägre och därmed ett sämre underlag för beslutsfattande.

På vissa områden är det stora skillnader i sak mellan regelverken och också skillnader jämfört med hur redovisningen ser ut idag. För företag som berörs av dessa skillnader är det viktigt att redan nu börja fundera över vilket regelverk som ska väljas för framtiden.

För företag som håller på med forskning och utveckling eller har andra liknande tillgångar som organisationsutgifter som tillgångar i balansräkningen blir det stora förändringar om dessa har skapats inom företaget. I regelverket för mindre företag (K 2) är det inte möjligt att ta upp dessa egenupparbetade immateriella tillgångar utan de ska alltid redovisas som kostnad i resultaträkningen. Andra företag får ta upp utvecklingsutgifter i balansräkningen om vissa krav är uppfyllda (K 3). Övriga utgifter ska även för dessa företag redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Anläggningstillgångar ska skrivas av över den ekonomiska nyttjandeperioden som huvudregel. Mindre företag får göra en förenkling som innebär att avskrivning istället sker enligt de skattemässiga reglerna (för inventarier innebär detta att avskrivning sker på fem år). Ibland finns det behov att skriva upp värdet på tillgångarna. En sådan justering upp till verkligt värde är inte tillåtet i regelverket för mindre företag (K 2) med ett undantag, byggnader och mark får skrivas upp men bara till det ”lägre” taxeringsvärdet. Någon motsvarande begränsning finns inte i regelverket för större företag (K 3), där får t.ex. även maskiner och inventarier skrivas upp till verkligt värde vilket är en fördel för företagen.

En del företag har åtaganden för garantier och andra utfästelser. Här blir det också en skillnad mellan regelverken. I båda regelverken ska man göra avsättning för bindande åtaganden. I regelverket för större företag (K 3) ska avsättning även göras för andra mer informella åtaganden. Det finns även vissa skillnader hur åtagandena beräknas.

Checkräkningskredit ska i regelverket för mindre företag (K 2) ses som en långfristig skuld, i reglerna för större företag (K 3) blir det istället normalt en kortfristig skuld. Detta påverkar olika nyckeltal som t.ex. likviditeten vilket är ett mått på den kortfristiga betalningsförmågan.

Ytterligare några skillnader mellan regelverken återfinns i tabellen nedan



	Regler för mindre företag (K 2)	Regler för större företag (K 3)
Resultaträkning kan ställas upp efter funktioner och ej enbart kostnadsindelad	Inte tillåtet	Tillåtet, fördel för vissa företag
Förenklade regler och schabloner för att beräkna kostnader under ett år	Tillåtet, fördel för företagen	Högre krav på precision i schablonen, inga förenklade regler
Finansiella tillgångar får tas upp till verkligt värde (nettoförsäljningsvärde)	Inte tillåtet	Tillåtet, fördel för företagen

## Moms på presentkort och andra värdebevis

Det förekommer att företag säljer olika typer av värdebevis (voucher) som berättigar till senare inköp av varor eller tjänster, t.ex. presentkort, lunchkuponger eller kontantkort till en telefon. Detta är en slags betalning i förskott och frågan har uppkommit hur säljaren ska redovisa moms på dessa värdebevis. Det finns i princip två typer av värdebevis.

Den ena typen av värdebevis kännetecknas av att vouchern kan användas för inköp av en slags vara eller tjänst och det klart framgår vem som är leverantör av denna. Typexemplet är när en restaurang säljer lunchkuponger som enbart kan användas i restaurangen. Enligt Skatteverkets uppfattning är detta ett förskott och skyldighet att redovisa moms inträder när betalning erhålls för värdebeviset. Vid samma tidpunkt föreligger avdragsrätt för köparen, om denne har avdragsrätt.

För den andra typen av värdebevis är samtliga omständigheter som påverkar skattskyldigheten inte kända vid försäljningstillfället. Det kan t.ex. vara fråga om ett värdebevis som kan användas för flera olika ändamål eller på flera olika ställen. En lunchkupong som kan användas i flera olika restauranger, t.ex. Rikskuponger, är ett exempel på sådan flerfunktionsvoucher. Hit hör även kontantkort för telefoner när de kan användas för att köpa andra tjänster, t.ex. parkering eller bussbiljetter. För dessa typer av vouchers inträder skattskyldigheten och avdragsrätten när varan eller tjänsten levereras. Detsamma gäller presentkort som har ett bestämt värde och som kan användas för olika typer av inköp.

Det är inte ovanligt att värdebeviset säljs av någon annan än utställaren, t.ex. en matbutik som säljer ett refillkort till ett kontantkortsabonnemang. Skatteverket anser att säljaren i dessa fall utför en administrativ tjänst och inte en förmedling av en tjänst. Tidpunkten för beskattning som redovisats ovan påverkas därför inte. Den ersättning som distributören får är skattepliktig och utgående skatt ska tas ut med 25 % oavsett skattesats för varorna / tjänsterna som ingår i värdebeviset.

Källa: Skatteverkets ställningstagande 2012-06-26, Dnr 131 359965-12/111

## ROT - avdrag

Skattereduktion medges inte för nybyggnation av fristående växthus. Däremot får en fastighetsägare avdrag för markarbete för nedgrävning av bredband, men bara för den del som grävs ner på tomten.

Källa: Högsta förvaltningsdomstolens dom 2012-08-30, mål nr 5012-11

## Regler om mutor

Lagstiftningen om mutor skärptes den 1 juli 2012. Institutet mot mutor har i samband med den nya lagen tagit fram en ny policy mot mutor och otillbörliga förmåner. Den är främst avsedd för lite större företag som har en skriven policy men innehåller en del matnyttigt för alla företag.

Policyn finns på [www.institutetmotmutor.se/mutpolicy](http://www.institutetmotmutor.se/mutpolicy)



*Tips!*

## Sänkt bolagsskatt

Regeringen föreslår att bolagsskattesatsen sänks till 22 % från 26,3 % från den 1 januari 2013. Detta innebär att det kan vara intressant att söka flytta vinster till räkenskapsår som börjar under 2013. Ett sätt att göra detta är avsättningar till periodiseringsfond i deklARATIONERNA. Dessa avsättningar beskattas med en schablonränta men det blir alltså lönsammare än vanligt att nu göra avsättning till periodiseringsfond