

Ändring i årsredovisning och bokslut är inte god redovisningssed

Ett redan fastställt bokslut ska inte ändras!

Yttrande från bokföringsnämnden

Bakgrunden till detta uttalande är att Bokföringsnämnden (BFN) fick i uppdrag av Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) att yttra sig i ett ärende som ska avgöras i HFD. Innan avgörande ville domstolen få BFN:s syn på vilket sätt ett fel från ett eller flera tidigare räkenskapsår, respektive byte av redovisningsmetod, ska påverka redovisningen enligt god redovisningssed.

Bestämmelser saknas

Det saknas särskilda bestämmelser i bokföringslagen (BFL) och årsredovisningslagen (ÅRL) för på vilket sätt rättelser av fel från tidigare bokslut och byte av redovisningsprincip ska påverka redovisningen.

BFL och ÅRL är ramlagar som ska tillämpas med kompletterande normgivning. BFN har dock inte kommit med någon normgivning som specifikt behandlar dessa frågor. I de fall det inte finns någon normgivning hänvisar BFN onoterade företag att söka vägledning i Redovisningsrådets rekommendationer.

BFN:s bedömning

Med hänvisning till internationell normgivning och vad Redovisningsrådet uttalat i sina rekommendationer RR 4 och RR 5 anser BFN att ett fel som avser ett eller flera tidigare räkenskapsår ska rättas i den årsredovisning eller i det bokslut som upprättas närmast efter det att felet har upptäckts. Har företaget bytt redovisningsprincip ska effekterna redovisas i den årsredovisning eller det årsbokslut som upprättas första gången efter principbytet. Bedömningen ligger väl i linje med BFN:s bestämmelser om rättelse av bokföringsposter i den löpande bokföringen och den grundläggande principen om räkenskapsårets slutenhet.

För mer info kontakta: berne.andersson@synneby.com

NYTT & SAXAT

Skattefri julgåva

Julgåva till anställd är i år skattefri om gåvans marknadsvärde inte överstiger 450 kr inklusive moms. För arbetsgivaren är utgiften avdragsgill som en personalkostnad. Några arbetsgivaravgifter ska inte betalas och den ingående momsen är avdragsgill.

Värdet 450 kr är ett gränobelopp, vilket innebär att hela gåvan blir skattepliktig från första kronan om värdet överstiger 450 kr. Arbetsgivaren får fortfarande avdrag för hela utgiften, men nu som lönekostnad, vilket i sin tur innebär att arbetsgivaravgifter ska betalas. Något avdrag för den ingående momsen medges inte heller.

Nej till förslag om sänkt moms för vissa tjänster

Utredningen om sänkt moms på vissa tjänster har nu kommit med sitt slut betänkande. Enligt utredningens förslag ska momsen inte sänkas på någon av de tjänster som analyserats i betänkandet då man bedömer att det inte är samhällsekonomiskt effektivt. En sänkning skulle inte heller innebära någon regelförenkling för företagen. Tjänsterna man tittat på är: Renovering och reparation av bostäder, fönsterputsning och städning i hushåll, mindre reparationer (av cyklar, skor och lädervaror, kläder och hushållslinne), hemtjänster (såsom hemhjälp och vård av barn, gamla, sjuka eller personer med funktionshinder) samt frisörverksamhet.

Uthyrning av lokal i bostad - avdrag

3 000 kr är skäligt avdrag för omkostnader

Uthyrning av lokal i privatbostad

Hyr man ut en del av sin privatbostad, t ex ett kontor eller ett garage, till ett företag som man är delägare i, kan man ta ut en marknadsmässig hyra som beskattas i inkomstslaget kapital. Överstiger hyran den marknadsmässiga hyran ska överhyran tas upp som en vanlig löneinkomst i inkomstslaget tjänst om delägaren är verksam i bolaget. Är delägaren inte verksam i bolaget beskattas överhyran som utdelning.

Avdrag för kostnader

För en delägare som är verksam i det företag som hyr eller närstående till denne gäller att uthyraren får göra ett skäligt avdrag för de kostnader som uppkommit på grund av att företaget utnyttjat lokalen. Med skäligt avdrag menas de ökade kostnader som uppstått på grund av uthyrningen. Ett skäligt avdrag enligt Skatteverket ligger mellan 1 000 kr och 3 000 kr per år men kan i undantagsfall vara större om t.ex. man skaffat en viss fastighet för att företaget haft behov av den eller att man lagt ner kostnader på fastigheten som har ett direkt samband med uthyrningen och företagets utnyttjande av lokalen.

Delägare och närstående som inte är verksamma i bolaget får göra schablonavdrag med 18 000 kr samt med 20% av hyran.

Hyrde ut garaget

I en aktuell kammarrättsdom behandlades frågan om avdragsrätten vid uthyrning av lokal i en privatbostad. En fåmansföretagare drev bolagets verksamhet hemma i garaget i sin privatbostad. Ägaren tog ut en hyra från bolaget på 120 000 kr per år och yrkade avdrag för el, sophämtning, vatten och avlopp, fastighetsskatt mm. Kostnaderna proportionerades efter det disponerade utrymmet och enligt denna proportionering växlade kostnaderna mellan drygt 30 000 kr och 55 000 kr per år. Kammarrätten ansåg att 3 000 kr var ett skäligt avdrag för omkostnader då ägaren inte gjort sannolikt att han köpt fastigheten bara för att kunna driva verksamheten, vilket hade kunnat innebära att han haft rätt till ytterligare kostnadsavdrag. De kostnader som ägaren redovisat skulle han ha haft oavsett uthyrningen.

För mer info kontakta: jens.odlund@synneby.com

NYTT & SAXAT

Förenklad momshantering vid import

Som ett led i regeringens förenklingsarbete har nu en utredning tillsatts som ska undersöka möjligheten att förenkla momshanteringen vid import. Utgångspunkten för arbetet är att momsen ska vara möjlig att redovisa i skattedeklarationen, och inte i en särskild tulldeklaration. Senast 15 januari 2013 ska utredningen presentera sitt arbete.

Europeisk köplag

Det finns idag en hel del skillnader i köplagstiftningen mellan EU:s 27 medlemsländer. Skillnaderna gör det komplicerat och dyrt att sälja produkter utomlands för många företag. Beräkningar visar att handeln inom EU hade varit värd ytterligare 26 miljarder euro om inte dessa hinder hade funnits — samtidigt som 500 miljoner konsumenter går miste om valfrihet och lägre priser. För att råda bot på detta har EU-kommissionen lämnat förslag till en gemensam europeisk köplag.

Ny anställningsform

Regeringen har tillsatt en särskild utredare som ska utreda hur man på bästa sätt kan införa en ny anställningsform med utbildningsinnehåll – lärlingsprovanställning. Utgångspunkten för utredaren är att lärlingsprovanställning endast ska kunna

forts. på nästa sida >>>

Underskott i nystartad näringsverksamhet

Nytt ställningstagande ger nya möjligheter.

Allmänt avdrag

Allmänt avdrag får göras för underskott av aktiv näringsverksamhet som är nystartad. Avdraget får göras det beskattningsår som näringsverksamheten börjar bedrivas och de följande fyra beskattningsåren. Avdrag för vart och ett av åren får göras med högst 100 000 kr och kvittas då mot till exempel tjänsteinkomster. Skatteverket ansåg tidigare att överskjutande underskott (till den del det översteg 100 000 kr) inte kunde kvittas mot tjänst ett senare år, utan att detta måste rullas vidare och kvittas mot framtida överskott i näringsverksamheten. Denna uppfattning har visat sig vara felaktig enligt Skatteverket.

Ny ståndpunkt

Genom ett nytt ställningstagande anser Skatteverket numera att även om underskottet av nystartad verksamhet ett enstaka år överstiger 100 000 kr kan det överskjutande beloppet utnyttjas ett kommande år under förutsättning att det året visar på ett underskott.

Omprövning

Alla som de senaste fem åren haft underskott av aktiv nystartad näringsverksamhet som överstigit 100 000 kr något år och som nekats avdrag med överskjutande del av underskottet har i och Skatteverkets nya ställningstagande möjlighet att begära omprövning av sina deklarationer om man vill utnyttja rätten till allmänt avdrag. Om beslut avser taxeringsåret 2006 måste begäran om omprövning komma in till Skatteverket senast 31 december 2011. Man bör även vara medveten om att det oftast är mer fördelaktigt att utnyttja underskottet mot kommande överskott i näringsverksamheten (underskottet påverkar då även egenavgifterna). Det kan därför finnas skäl att begära omprövning av tidigare år för att kunna kvitta bort överskott som uppkommit senare år.

För mer info kontakta: jens.odlund@synneby.com

NYTT & SAXAT

forts. >>>

erbjudas personer som är under 23 år och under max 18 månader. Man måste också utreda t ex vilka arbetsrättsliga regler som bör gälla för anställningsformen och hur man ska säkra utbildningsinnehållet. Utredningen ska redovisas senast 30 november 2012.

Personal

Den 5 december får Synneby förstärkning av Malin Persson som ska börja arbeta som revisor. Malin kommer närmast från Adact Revisionsbyrå.

Nexiaakademien: kommande frukostseminarier

15 december:

Skattenyheter inför 2012

Synnebys skattejurist Jens Ödlund berättar om aktuella skatteförändringar som börjar gälla 2012. Bland annat kommer Jens att tala om förändrade regler för fåmansaktiebolag. Sista anmälningdag 8 december.

PRENUMERERA PÅ NYHETS BREVET >>>

SKICKA MEJL TILL:

NYHETS BREV@SYNNEBY.COM

Representation 2011

Extern	Utan moms	Med moms
Lunch, middag, supé	90 kr	112,50 kr
Frukost	60 kr	75 kr
Golf, teater etc.	180 kr	190,80 kr
Intern		
Lunch, middag, supé	90 kr	112,50 kr
Frukost	60 kr	75 kr
Hyra, underhållning etc.		
vid personalfester	180 kr	225 kr
Teater etc.	180 kr	190,80 kr

Skattefria gåvor till anställda 2011

Julgåva	450 kr inkl moms
Jubileumsgåva	1 350 kr inkl moms
Minnesgåva	10 000 kr inkl moms
<i>(t.ex. 25 års anställning, 50- eller 60-års dag)</i>	

Skattefria traktamenten 2011 Inrikes tjänsteresa (övernattning krävs)

Hel dag	210 kr
Halv dag	105 kr
Efter tre månader	147 kr
Efter två år	105 kr
Nattraktamente	105 kr
<i>(om arbetsgivaren ej betalt övernattning)</i>	

Reduceringsbelopp inrikes tjänsteresa 2011

Traktamente	Reducering för:			
Mat hela dagen	210 kr	147 kr	105 kr	63 kr
Lunch & middag	189 kr	132 kr	95 kr	57 kr
Lunch eller middag	147 kr	103 kr	74 kr	44 kr
Frukost	74 kr	51 kr	37 kr	22 kr
	42 kr	29 kr	21 kr	13 kr

Reducering av normalbeloppen vid utrikes tjänsteresa 2011

Helt fri kost	85%
Lunch och middag	70%
Lunch eller middag	35%
Frukost	15%

Kostförmån 2011

Frukost	38 kr
Lunch/middag	76 kr
Helt fri kost	190 kr

Skattefri milersättning 2011

Egen bil		18,50 kr/mil
Förmånsbil	bensin m.m.	9,50 kr/mil
	diesel	6,50 kr/mil
Motorcykel		9,00 kr/mil
Moped		4,50 kr/mil
Cykel		250 kr

Arbetsgivaravgifter 2011

Födda 1946 - 1984	31,42%
Födda 1985 -	15,49%
Födda 1938 - 1945	10,21%

Egenavgift 2011

Födda 1946 - 1984	28,97%
Födda 1985 -	14,88%
Födda 1938 - 1945	10,21%

Särskild löneskatt på förvärvsinkomster 2011

	0,00%
Födda 1937 och tidigare	24,26%
Alla med passiv näringsverksamhet	

Inkomstbasbelopp 2011

52 100 kr

Prisbasbelopp 2011

42 800 kr

Statslåneränta 2010

	2,76%
Genomsnittlig 2010-11-30	2,84%

Gränsbelopp

(enligt förenklingsregeln vid utdelning på kvalificerade aktier/andelar)

127 750 kr

Inkomstår 2011

Skatteskala 2011

Beskattningsbar inkomst Skatt inom skiktet (skiktgräns) vid kommunal skatt 32 kr	32%
— 382 900 kr	52%
383 000 kr — 548 200 kr	57%
548 300 kr —	
<i>Den nedre skiktgränsen (383 000) motsvarar taxerad inkomst (brytpunkt) — före grundavdrag — om 395 600 och den övre skiktgränsen (548 300) en taxerad inkomst (brytpunkt) om 560 900 kr.</i>	