

Jag bryr mig om både företaget och företagaren!

Jag är som de flesta av mina kunder – hårt arbetande småföretagare. Jag träffar olika typer av företag från en mängd olika branscher. Det ger mig en bredd och ett djup i mina erfarenheter som du som kund har glädje av. Hos mig möts du av kompetens och engagemang som ger resultat.

Mer än bara revision

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

Jag 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 mig!

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

Revisorn i Ullared AB

Adress; Box 98, 311 09 Ullared

Besöksadress: Skattagårdsvägen 10B

Telefon: 0346-303 90

Mobil: 070- 327 28 58

Fax: 0346-303 92

www.lr-revision.se/ullared

ullared@lr-revision.se

Redovisning i molnet

Nu när det är vår vill man inte tänka på molnen som rör sig på himlen. Men när vi i vår bransch talar om moln menar vi något helt annat. Vi tänker på möjligheterna att effektivisera och underlätta för våra kunder när det gäller redovisning, fakturering och annan administration. Vi har väl fungerande molnlösningar igång och arbetar hela tiden med att utveckla våra tjänster ytterligare. Kontakta oss om Du vill veta mer.

Detta nyhetsbrev kommer till stor del att handla om bokföring och redovisning. Bokföringsnämnden har beslutat om ett nytt allmänt råd och vägledning om bokföring. De nya reglerna innebär att ett stort antal äldre rekommendationer och uttalanden samlats i ett råd. På många områden är det inte fråga om några stora förändringar i sak men det finns också viktiga nyheter i reglerna. I denna första del kommer vi att ta upp regler om bokföring och krav på verifikationer m.m. I nästa nummer återkommer vi till regler om arkivering m.m.

Vi fortsätter vår serie om skillnader mellan de nya regelverken inför det val som alla företag måste göra senast i de bokslut som börjar den 1/1 2014 eller under 2014 vid brutet räkenskapsår. Denna gång tar vi upp forskning och utveckling samt andra immateriella tillgångar, t.ex. balanserade organisationsutgifter, marknadsföringsutgifter, hyresrätter, patent, kundregister och liknande. Detta är ett område där det är stora skillnader mellan regelverken men också jämfört med de regler som gäller idag. För en hel del företag kommer de nya reglerna att innebära obehagliga överraskningar.

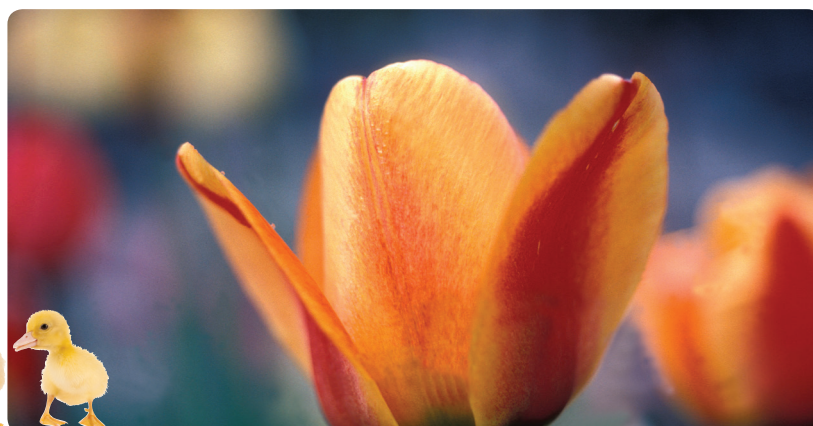
Med vänlig hälsning!



Marianne Thorsson
Revisorn i Ullared AB



kontoret är stängt fredagen den 2 maj och 30 maj-8 juni.



Regler om bokföring

Bokföringsnämndens nya allmänna råd ställer en rad detaljerade krav på företagens redovisning. Här sammanfattar vi några av de viktigaste som rör företag i allmänhet.

När ska bokföring ske?

Grundregeln är att kontanta in- och utbetalningar ska ske senast nästa arbetsdag och övriga transaktioner så snart det kan ske. Så snart det kan ske innebär att bokföring som huvudregel ska ske när företaget har tillräckligt med uppgifter för att bokföra och i praktiken innebär detta att bokföring ska ske när företaget fått eller skickat en faktura. Det finns dock ett antal situationer när bokföringen får ske senare. Dessa undantag gäller inte kontanta in- och utbetalningar som ska ske nästa arbetsdag. Det är dock inte alla kontanta in- och utbetalningar som måste ske följande arbetsdag. Har företaget ett certifierat kassaregister får dessa transaktioner ske senare, dock senast inom 50 dagar efter utgången av den månad när affärshändelsen inträffade. Uttag ur t.ex. kassan för insättning på bank måste dock bokföras senast följande arbetsdag eftersom dessa transaktioner inte registreras i kassaregistret.

Alla företag får vänta med att bokföra övriga transaktioner upp till 50 dagar efter utgången av den månad när affärshändelsen inträffade. Observera dock att det är bara bokföringen som får ske senare. Utnyttjar företaget denna möjlighet måste verifikationer såsom fakturor och annat underlag sorteras och samlas så att det är ordnade i avvaktan på bokföring.

Mindre företag kan senarelägga bokföringen ytterligare, detta gäller dock inte kontanta in- och utbetalningar. Företag med en omsättning på normalt högst 3 miljoner kr får vänta med att bokföra till 50 dagar efter utgången av det kvartal när affärshändelsen inträffade. Företag som omsätter högst 1 miljon kr och som har högst 50 verifikationer (högst 250 affärshändelser) per år får senarelägga sin bokföring till 60 dagar efter räkenskapsårets utgång. För en enskild näringsidkare med ett litet antal verifikationer förlängs de 60 dagarna till den dag som deklarationen ska lämnas in.

Verifikationer

Till alla poster i bokföringen ska det finnas ett underlag i form av en verifikation. Mottagna uppgifter ska alltid användas som verifikation. Är dessa inte kompletta eller saknas det mottagna uppgifter måste företag självt komplettera eller upprätta en verifikation. Om uppgifterna måste laddas ner från t.ex. motpartens webbplats ska dessa användas som verifikation. Detta innebär att företaget måste ladda ner internet- eller SMS-betalningar och använda dessa nedladdningar som verifikationer. En verifikation kan inte samtidigt vara dokumentation av en affärshändelse och bokföring. För kassaregister innebär detta att ett tömningskvitto eller journalminne inte samtidigt kan utgöra bokföring av kassatransaktionerna.



I vissa fall får man använda en gemensam verifikation för flera affärshändelser. Vid likartade affärshändelser får gemensam verifikation användas förutsatt att företaget har ett system för intern kontroll. Likartade affärshändelser innebär att man kan göra en samlingsfaktura för återkommande affärshändelser, t.ex. leverans av livsmedel varje dag till en restaurang, under högst en månad eller som skapas automatiskt, t.ex. hyror eller räntor, eller likartade affärshändelser under en och samma dag, t.ex. löner. Det andra användningsområdet för gemensam verifikation är vid kontantförsäljning. Används kassaregister blir den gemensamma verifikationen tömningskvitto (Z-utslag) och antingen kontrollremsor eller journalminnen. I andra fall krävs en kassarapport.

Rättelser och avstämningar

Ibland behöver man rätta i bokföringen. Detta ses som en särskild affärshändelse och det krävs därför en särskild rättelseverifikation. Det är alltså inte tillåtet att bara stryka en felaktig post. Rättelse ska göras i den period när rättelsen faktiskt sker, upptäcks ett fel i juli som gäller mars ska rättelsen bokföras som en transaktion i juli. Endast om felet upptäcks och rättas innan redovisningsperioden avslutas får rättelsen ske i samma period som transaktionen skedde, det innebär att om företaget omsätter högst 3 miljoner kr får ett fel i mars som upptäcks före den 20 maj bokföras som en transaktion i mars. Upptäcks felet i juni ska rättelsen bokföras i juni.

Alla företag ska stämma av redovisningen enligt fasta rutiner. Detta innebär att alla företag behöver ange hur ofta avstämning ska ske för olika konton och hur denna ska gå till. De avvikelser som noteras ska dokumenteras, när t.ex. en betal-

ning av en leverantörsskuld är bokförd vid månads-skiftet men inte belastat kontoutdraget måste betalningen skrivas till på kontoutdraget eller på en avstämningsblankett.

I vilken form ska verifikationer sparas

Verifikationer ska sparas i den form de hade när de nådde företaget. Detta innebär att en pappersfaktura ska sparas i pappersform. Har man tagit emot en faktura i elektronisk form ska den sparas elektroniskt, t.ex. om en faktura kommer som PDF i ett e-postmeddelande ska den sparas i elektronisk form. Det är vanligt att man i bokföringen arbetar med ett annat format, t.ex. scannade pappersfakturer eller utskrivna e-postmeddelanden. Detta är tillåtet även om man då tekniskt arbetar med en kopia av verifikationen. Både originalet och kopian ska arkiveras och sambandet mellan dem framgå.

En del verifikationer laddas ner från t.ex. bankens internetbank, andra produceras elektroniskt men kan skickas iväg som papper, t.ex. kundfakturer. Företaget måste då välja vilket lagringsmedia som används. Bestämmer sig företaget för att ha papper som lagringsmedia ska betalningar från internetbanken och kopior på kundfakturorna sparas i pappersform. Alla verifikationer behöver inte sparas på samma lagringsmedia. Verifikationerna ska sparas så att de kan läsas under hela arkiveringstiden oavsett lagringsmedia. Det finns regler om byte av lagringsmedia under arkivtiden, dessa behandlas i nästa nummer. Många kvitton är utskrivna på papper som inte är arkivbeständigt. I dessa fall måste företaget kopiera eller scanna/fota av kvittot, både kopian och origi-nalkvittot ska sparas.

Källa: BFNAR 2013:2 Bokföring



FoU och andra immateriella tillgångar i K 2 och K 3

En immateriell tillgång saknar fysisk form men är möjlig att sälja, hyra ut, licensiera o.s.v. eller så kan den uppkomma ur ett avtal eller en juridisk rättighet. En immateriell tillgång kan vara inköpt i företaget (förvärvad) eller ha skapats inom företaget (egenupparbetad). Den första frågan är att avgöra om tillgången är förvärvad eller egenupparbetad eftersom det gäller helt olika regler.

Förvärvade immateriella tillgångar får tas upp som tillgång i balansräkningen i båda regelverken. Det finns dock vissa skillnader när det gäller avskrivningar mellan reglerna. I de frivilliga förenklingsreglerna för mindre företag (K 2) ska avskrivning normalt ske på fem år och restvärdet ska vara 0 kr. I huvudreglerna (K 3) får avskrivning ske över nyttjandeperioden, dock normalt högst 10 år. Restvärde får bara beaktas om det finns en väl fungerande marknad för tillgången, t.ex. för hyresrätter i attraktiva butiks- eller restauranglägen. Idag tillåts avskrivning på upp till 20 år varför de nya reglerna innebär en skärpning.

Störst skärpning av reglerna sker dock när det gäller egenupparbetade tillgångar. Idag får dessa tas upp i balansräkningen om vissa förutsättningar är uppfyllda. I reglerna för mindre företag införs ett förbud att överhuvudtaget ta upp egenupparbetade immateriella tillgångar vilket också innebär att dessa utgifter ska redovisas som kostnad i resultaträkningen när de uppkommer. Även i K 3 skärps reglerna och den enda egenupparbetade immateriella tillgång som i fortsättningen får tas upp som tillgång är utvecklingsutgifter. Utveckling handlar om att tillämpa forskning eller annan kunskap för att skapa nya eller förbättrade material, konstruktioner, produkter, processer, system eller tjänster. Forskning, balanserade organisationsutgifter och marknadsföringsutgifter ska därför kostnadsföras när de uppkommer.

För de företag som idag har egenupparbetade immateriella tillgångar i sina balansräkningar innebär övergångsreglerna att de måste tas bort vid övergången till det nya systemet om de inte är utvecklingsutgifter och företaget tillämpar K 3. Tekniskt sker detta genom att det egna kapitalet minskas vid övergången. För en del företag kan detta betyda att skyldighet inträder att upprätta en kontrollbalansräkning.

Källor: BFNAR 2008:1 och 2012:1

Sjukpenning i enskild firma

Sjukpenning grundas på den sjukpenninggrundande inkomsten. För en näringsidkare som driver enskild firma är detta inte lönen utan inkomsten av näringsverksamheten som ska ligga till grund för beräkningen av den sjukpenninggrundande inkomsten. Högsta förvaltningsdomstolen har nu avgjort hur denna ska beräknas. Enligt domstolen ska den sjukpenninggrundande inkomsten beräknas framåtsyttande. Detta innebär att inkomster av näringsverksamheten minskat med kostnader och att hänsyn inte ska tas till tidigare års underskott. Hänsyn ska inte heller tas till skattemässiga dispositioner, d.v.s. den sjukpenninggrundande inkomsten beräknas före avsättning till periodiseringsfond och expansionsfonder. Däremot påverkar såväl positiv som negativ räntefördelning den sjukpenninggrundande inkomsten. I det aktuella fallet innebär detta att domstolen bortsåg från underskottsavdrag för tidigare år när den sjukpenninggrundande inkomsten fastställdes.

Källa: Högsta Förvaltningsdomstolen, dom 2014-01-28 Mål nr 1695-12

Socialavgifter för unga

Regeringen föreslår att socialavgifterna för unga som inte fyllt 23 år blir 10,21 % (ålderspensionsavgiften). För unga mellan 23 och 25 år blir den ca 15,51 % (ålderspensionsavgift + 25 % av övriga sociala avgifter). Nedsättningen för de som har fyllt 25 men inte 26 år tas bort. Riksdagsmajoriteten verkar vara emot regeringens förslag och det är därför mycket osäkert om det kommer att genomföras.

Källa: Prop 2013/14:116

Tryckerimoms

Efter en dom i EU-domstolen som innebär att vissa tryckeritjänster skulle beläggas med 6 % istället för 25 % moms har många tryckerier begärt och fått tillbaka momsen på mellanskillnaden. Skatteverket har i sin tur krävt tillbaka momsen från tryckeriernas kunder vilket lett till ett stort antal processer om man verkligen kan göra det i efterhand för kunderna gjorde ju rätt utifrån de förutsättningar som gällde när de drog av momsen. Högsta förvaltningsdomstolen har nu avgjort frågan och konstaterat att Skatteverket har rätt att kräva kunderna på momsen. Kunderna får i sin tur kräva tryckerierna på återbetalning om de inte redan fått tillbaka pengarna. Det kan dock finnas fall när kunderna inte behöver betala tillbaka moms till staten.

Källa: Högsta Förvaltningsdomstolen, dom 2014-02-26, mål nr 3291-13, mål nr 3499-13.

ROT-avdrag i bostadsrätter

En innehavare av en bostadsrätt har rätt till ROT-avdrag för reparations- och underhållsarbeten som utförs i lägenheten och som denne är underhållsskyldig för. Detta leder till gränsdragningsproblem. Skatteverkets uppfattning är att VVS arbete som utförs från avloppsbrunnen och ut mot stamledningen inte ger rätt till ROT-avdrag. Ombyggnadsarbete i t.ex. badrum eller kök kan däremot ge rätt till ROT-avdrag. För elarbeten innebär detta att utbyte av elledningar och kontakter m.m. som går från elcentralen i lägenheten ger rätt till ROT-avdrag. När det gäller ventilations- och rökkanaler ger arbete som utförs utanför lägenheten inte rätt till ROT-avdrag, renovering av kakellugn och installation av köksfläkt kan dock ge ROT-avdrag. Det är viktigt att de olika arbetena specificeras på fakturor.

Källa: Skatteverkets ställningstagande 2014-02-20, Dnr 131-99400-14/111

Skattereduktion för småskalig elproduktion

Regeringen föreslår att den som framställer förnybar el och matar in denna i anslutningspunkten till elnätet kan få en skattereduktion med 60 öre per Kwh för så många Kwh som tagits ut under året. Maxgränsen för skattereduktion är 30 000 Kwh per år och säkringen får vara högst 100 ampere.

Källa: Prop 2013/14:151

Tips!

Öppet yrkande i deklARATIONEN

Svaret på många skattefrågor beror på omständigheterna i det enskilda fallet. Dessa framgår sällan i själva deklara-tionsblanketten. För att undvika risken för skattetillägg krävs att den skattskyldige lämnar kompletterande uppgifter i deklARATIONEN. Tänk därför på att lämna kompletterande upplysningar, detta sker under särskilda upplysningar eller i en bilaga till deklARATIONEN. Ett exempel är när ägaren av en näringsfastighet har gjort direktavdrag i deklARATIONEN för omfattande reparationer/ombyggnader på byggnaden.