

ETT KOMPLEMENT TILL BOKSLUTSBOKEN,
BOKFÖRINGSBOKEN OCH NYCKELTALEN.

SVENSK REDOVISNING

BULLETTINEN

2021

NUMMER 4

BAS

inte bara en kontoplan

BULLETINEN

Ansvarig utgivare

ISABEL CARENDI

TELEFON: 08-598 191 33

E-POST: ISABEL.CARENDI@NJ.SE

Huvudredaktör

SVEN-INGE DANIELSSON

Redaktionsråd

MATS BROCKERT

BIRGITTA ÅHLANDER

CLAES ERIKSSON

E-POST: INFO@BAS.SE

Bulletinen är utgiven för BAS-kontogruppen i Stockholm AB av Norstedts Juridik AB, 106 47 Stockholm.

Införda artiklar återger författarnas åsikter, vilka inte behöver stödjäs av BAS.

Manuskript till artiklar sänds till redaktionsrådet under e-post-adressen: info@bas.se

BAS-kontogruppen i Stockholm AB, Drottninggatan 89,
113 60 Stockholm

BAS FRÅGESERVICE

Frågor om löpande bokföring i allmänhet och om BAS-relaterade frågor i synnerhet kan, kostnadsfritt och i begränsad omfattning, ställas till info@bas.se.

PRENUMERATION

Bulletinen Nyhetsbrev 1 430 kr exkl. moms

Bulletinen E-post 1 280 kr exkl. moms

Bulletinen utkommer med 4 nummer per år.

Prenumeranter bör omgående anmäla adressförändringar.

Enstaka häften säljs endast i mån av tillgång.

BESTÄLLNINGAR: www.nj.se

order@forlagssystem.se

ISSN 2001-1652

ISBN 978-91-39-02425-5

PRODUKTION: eddy.se ab, Visby 2021

TRYCK: Norstedts Juridik, 2021

Att mångfaldiga innehållet i detta verk, helt eller delvis, utan medgivande av Norstedts Juridik AB är förbjudet enligt lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Förbudet gäller varje form av mångfaldigande, såsom exempelvis tryckning, kopiering, ljudinspelning liksom elektronisk återgivning eller överföring.

FÖRORD

3

Sven-Inge Danielsson

ARTIKLAR

5

Mats Brockert

Hur ska ett aktiebolag bokföra en skattereduktion om det betalar fastighetsskatt/avgift?

12

Claes Eriksson

Bokföringsnämnden om utbetalning från Fora

16

Mats Brockert

Hur ska en utbetalning från Fora beskattas?

19

Maria Albanese

Rätta ett fel och samtidigt byta K-regelverk

AKTUELLT FRÅN BAS

21

Bulletinens redaktionsråd

BAS medlemsmöte

3

Förord

Hösten har i de norra delarna börjat gå över i vinter – om vi inte får lite snö så är detta en väldigt mörk årstid. Då känns det bra att vi kan lysa upp tillvaron med ännu en utgåva av Bulletinen. I detta nummer kan vi läsa om hur företagen ska redovisa återbetalningen från Fora. En annan artikel beskriver hur skattereduktionen vid inventarieköp bör avräknas mot olika slag av påförd skatt. Rättelse av fel vid övergång från K2 till K3 är också en intressant fråga som behandlas i en artikel.

I förra numret av Bulletinen skrev vi lite om den översyn av BAS-kontoplanen som har påbörjats; en del av denna översyn omfattar kontoklasserna 3 och 4. Där förs en intressant diskussion om vilka slags poster som hör hemma bland råvaror och förnödenheter. Kan/ska underentreprenörer i ett byggföretag hamna på denna rad? Kan/ska driftskostnaderna för fordon i ett åkeri eller driftskostnader i ett fastighetsföretag redovisas på denna rad? Här får BAS invänta Bokföringsnämndens utvärdering av K-regelverken, där det förhoppningsvis kommer ett förslag på tolkning och tillämpning i denna fråga.

Vidare är ju utredningsförslagen om bl.a. modernisering av bokföringslagen ute på remiss, så i varje fall hanteringen att behöva spara papperskvitton ser ut att kunna få en praktisk lösning.

Under 2022 kommer en hel del spännande förslag på redovisningsområdet. Dels förslagen om modernisering av bokföringslagen m.m. Dels har vi då Bokföringsnämndens översyn av K-reglerna – vad kommer den att utmyнна i? Ändringar, förtydliganden, förändringar, det blir spännande att se fram emot.

Passa på att önska er ett hårt paket i julklapp. Ett presentkort på 2022 års upplaga av Bokföringsboken och Bokslutsboken är väl en svårslagen julklapp för den redovisningsintresserade. Visst är det fortfarande lite skönt att ibland få hålla i en bok, speciellt i dessa digitaliseringstider.

Från oss alla på BAS-intressenternas Förening, till er alla, vill vi önska en riktigt God Jul och ett Gott Nytt 2022!

Sven-Inge Danielsson

Redovisningsspecialist och ordförande i BAS-intressenternas Förening

5

Hur ska ett aktiebolag bokföra en skattereduktion om det betalar fastighetsskatt/avgift?

av Mats Brockert

En intressant fråga som har kommit upp i samband med nya tillfälliga regler för skattereduktion är vad som gäller vid redovisningen om ett aktiebolag ska betala dels inkomstskatt, dels fastighetsskatt eller fastighetsavgift. Ska skattereduktionen minska skulden för inkomstskatt (konto 2512) och fastighetsskatt/avgift (konto 2513) i någon särskild ordning, eller ska det kanske göras en proportionering mellan dessa båda skuldkonton? Valet av redovisningsprincip påverkar i motsvarande mån redovisad kostnad för fastighetsskatt/avgift (konto 5191) och årets skattekostnad (konto 8910). Avslutningsvis behandlas vad som gäller för uppskjuten skattefordran för den som tillämpar K3.

Som jag tidigare i år har skrivit om i Bulletinen kommer den som har förvärvat materiella inventarier under 2021 att under vissa förutsättningar att, enligt en tillfällig lag, kunna begära skattereduktion. Skattereduktion medges inte för 2021 utan ska tillgodoräknas det beskattningsår som avslutas den 31 december 2022 eller, om beskattningsåret inte avslutas den 31 december 2022, det första beskattningsåret som avslutas efter detta datum. Har till exempel ett företag ett brutet räkenskapsår som omfattar perioden 1 juli – 30 juni ska skattereduktion för anskaffningar under 2021 minska skattekostnaden för räkenskapsåret 1 juli 2022–30 juni 2023.

En juridisk person kan också, enligt tidigare gällande regler i inkomstskattelagen, medges skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el (67 kap. 27–33 §§ IL). Även om den aktuella frågan har aktualiserats med anledning av den nya tillfälliga lagen har den genom inkomstskattelagens regler bäring även efter att denna tillfälliga lag har upphört.

Vilken avräkningsordning gäller för skattereduktioner?

Det finns ett stort antal olika skattereduktioner i 67 kap. IL. För rot- och rutarbete samt mikroproduktion av förnybar el ska man begära skattereduktion i inkomstdeklarationen. Övriga skattereduktioner medges automatiskt av Skatteverket.

Eftersom det finns flera olika skattereduktioner krävs det särskilda bestämmelser som reglerar i vilken ordning de ska nyttjas (avräkningsordning). Sist i denna avräkningsordning kommer skattereduktioner för mikroproduktion av förnybar el (67 kap. 2 § IL). I 16 § i den tillfälliga lagen för investeringar 2021 regleras dock att denna skattereduktion ska avräknas sist, dvs. efter alla skattereduktioner enligt IL. Att den räknas av sist är en fördel eftersom befintliga skattereduktioner som regleras i IL, till skillnad mot den tillfälliga lagen, inte får sparas till kommande år om de inte kan utnyttjas.

Det finns alltså bestämmelser som anger i vilken ordning de olika skattereduktionerna ska nyttjas. Däremot är det inte reglerat i vilken ordning den beräknade och fastställda skattereduktion ska räknas av mot företagets olika skatter och avgifter. Det vill säga det framgår inte i vilken ordning avräkning ska ske mot kommunal inkomstskatt, statlig inkomstskatt, kommunal fastighetsavgift och statlig fastighetsskatt. Att det saknas en sådan avräkningsordning är naturligt, eftersom en sådan bestämmelse skulle sakna betydelse för att Skatteverket ska kunna fastställa den slutliga skatten.

För ett aktiebolag som både ska betala statlig inkomstskatt och fastighetsskatt eller fastighetsavgift saknar det alltså betydelse för att fastställa slutskatten i vilken ordning avräkning sker. För redovisningen är det däremot nödvändigt att en avräkningsordning fastställs för att kunna upprätta årsredovisningen.

Det bör noteras att enskilda näringsidkare och handelsbolag inte behöver fundera på detta problem eftersom inkomstskatteskulder inte ska redovisas i dessa företagsformer.