

Kompetens och engagemang

Både rikstäckande och lokalt

LR Revision & Redovisning är ett nätverk av lokalt ägda revisionsbyråer, med fler än 50 kontor över hela Sverige. Samarbetet sker genom ett gemensamt ägt servicebolag – LR Revision & Redovisning Sverige. Internationellt samarbetar vi med RBI som finns representerade över hela världen.

Gemensam kompetens

Servicebolaget arbetar med utveckling, utbildning, marknadsföring och rådgivning. Vi satsar på att utbilda och informera om alla nyheter. Inom LR genomför vi dessutom regelbundet återkommande kvalitetskontroller av revisorer på alla kontor, för att säkerställa hög kvalitet.

Lokalt engagemang

Varje delägarföretag har en stark lokal förankring, och har samtidigt tillgång till all den information och kompetens som finns samlad i nätverket. Varje delägarföretag har dessutom en ingående kunskap om och förståelse för hur det är att driva ett mindre företag.

Mer än bara revision

Inom LR Revision & Redovisning finns auktoriserade och godkända revisorer, auktoriserade och diplomerade redovisningskonsulter samt skatte- och företagsrådgivare.

Kontakta oss

Hos oss möts du av kompetens och engagemang och får råd och stöd i alla frågor som rör ditt företagande.

På vår hemsida kan du läsa mer om oss, om våra produkter och tjänster och där kan du också enkelt leta fram ditt lokala kontor.

www.lr-revision.se
info@lr-revision.se

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

Vintern håller på att släppa sitt grepp

Vi får fler och fler signaler om att det går åt rätt håll. De flesta experter anser att lågkonjunkturen nu har bottnat och att vi går mot bättre och ljusare tider även i näringslivet. För våra kunder är det positivt och förhoppningsvis får vi prata mer om vinster än om förluster framöver.

Vi befinner oss nu i högsäsongen för bokslut och deklarationer. Det gör att vi har många anledningar att prata om resultat och planering på både kort och lång sikt. I år kommer vi också att börja prata en del om val av nya redovisningsregler, valet måste göras senast under nästa år. För många företag finns det anledning att fundera både en och två gånger kring vilka regler man ska välja. Det kan du läsa mer om i detta nyhetsbrev.

Vi får en hel del frågor om 3:12 reglerna. Många av dem handlar om en oro för att reglerna ska försämrats. Detta beror bl.a. på att det kommit fram en rapport där det sägs att reglerna har blivit för förmånliga. "Beviset" för detta är framförallt att ägare i mindre företag nu tar ut betydligt större utdelningar än förr i tiden. Vi vet naturligtvis inte vilka förändringar som kommer att genomföras framöver. Olika kryphål och kringgåenden kommer säkert att täppas till. Vi noterar dock att finansminister Anders Borg svarat följande på en fråga i riksdagen: "I budgetpropositionen för 2013 aviserar regeringen att beskattningen vid generationsskiftet ska ses över. Jag har för närvarande ingen avsikt att vidta några andra åtgärder beträffande 3:12-reglerna."

Med vänlig hälsning!



Martin Johansson
VD för LR Revision & Redovisning Sverige



Företag utan revisor har sämre kreditvärdighet

UC har undersökt skillnader i kreditvärdighet mellan de företag som revideras och de företag som inte revideras. Slutsatsen av undersökningen är att kreditvärdigheten generellt sett är högre bland de företag som valt att ha revisor. Nystartade företag löper i allmänhet en större risk att hamna på obestånd. Undersökningen tyder på att detta förstärks ytterligare om företagen dessutom avstår från revisor. Bland företag som inte har revisor finns det dock en klar skillnad mellan de företag som har lämnat en bokslutsrapport, som har bättre kreditvärdighet, än andra företag utan revisor. Detta innebär att både revisionsberättelse och bokslutsrapport ger en signal om att företagen har högre kreditvärdighet än företag som inte revideras.

I en kommentar till undersökningen konstaterar UC en annan effekt av de nya reglerna, nämligen att kvaliteten på redovisningen försämrats. Här är det en stor skillnad mellan de företag som reviderats eller använt sig av en auktoriserad redovisningskonsult och övriga företag. Revisionsberättelse eller bokslutsrapport, som upprättas av en auktoriserad redovisningskonsult, signalerar en högre kvalitet i redovisningen och minskar risken för fel i boksluten.

För de minsta företagen är det numera frivilligt med revision. Hela 71 % av de bolag som valt bort revision omsätter under en miljon kr. De nystartade företagen dominerar också bland företag som valt bort revision, 43 % av bolagen har funnits under kortare tid än två år. Det har också skett en kraftig ökning av antalet aktiebolag, bl.a. till följd av sänkta krav på aktiekapital och ombildning av enskilda firmor.

UC är ett kreditupplysningsföretag som ägs av de svenska affärsbankerna.

Källa: UC Kreditguides nyhetsbrev 2013

Många godkända revisorer blir auktoriserade revisorer

Regeringen föreslår att godkända revisorer som avlagt revisorsexamen ska bli auktoriserade revisorer. Förslaget innebär inga förändringar för övriga godkända revisorer. De nya reglerna föreslås träda ikraft den 1/6 2013.

Källa: Prop. 2012/13:61



Kortare tid med personligt betalningsansvar

Om ett aktiebolag gått med förlust som innebär att mer än hälften av aktiekapitalet är förbrukat kan följden bli att bolagets styrelseledamöter blir personligt ansvariga för bolagets skulder. Ett sådant personligt ansvar förutsätter att reglerna i aktiebolagslagen inte följs (se vidare nyhetsbrevet för december 2012). Enligt nu gällande regler är ansvaret för dessa skulder minst 10 år (preskription). Regeringen föreslår nu att den som vill göra gällande det personliga betalningsansvaret måste väcka talan inom tre år från det att skulden uppstod eller inom ett år från det att skulden skulle ha reglerats. De nya reglerna träder ikraft den 1/5 2013. För skulder som uppkommit före ikraftträdandet gäller gamla regler till den 30/4 2014.

Källa: Prop. 2012/13:65

Försenad årsredovisning och bokföringsbrott

En årsredovisning ska läggas fram i sådan tid att den kan behandlas på bolagsstämman inom sex månader från räkenskapsårets utgång. Inom sju månader ska den skickas till Bolagsverket för registrering. Skickas årsredovisningen in senare påförs företaget förseningsavgift.

En försenad årsredovisning kan dessutom medföra att styrelsens ledamöter och VD kan dömas för bokföringsbrott. Regeringen föreslår nu att åklagare inte ska väcka åtal om misstänkt bokföringsbrott om förseningen med årsredovisningen endast är en kortare tid (ringa bokföringsbrott). Upprättas årsredovisningen inom nio månader från räkenskapsårets utgång sker normalt inget åtal och därmed kan man inte heller dömas för bokföringsbrott.

Källa: Prop. 2012/13:61

Rationaliseringsförvärv av skogsfastigheter

Om man har en skogsfastighet och köper till ytterligare skog kan detta klassificeras som rationaliseringsförvärv. Detta innebär att man kan få skogsavdrag i snabbare takt vilket medför att vid avverkningar behöver man inte omedelbart betala skatt på en stor del av vinsten på avverkningen.

Skatteverket har nu utvecklat vad man menar med rationaliseringsförvärv. En första förutsättning är att fastigheterna kan brukas som en enhet vilket innebär att de normalt ska ligga inom tre mil från varandra. För att en enhet ska vara rationell måste den vidare ha en viss storlek, enligt skatteverkets uppfattning ligger den gränsen vid 400 hektar skogsmark. Tillköp som inte når upp till denna gräns räknas därför inte som rationaliseringsförvärv. En redan rationell enhet blir inte mer rationell och därmed blir det inte rationaliseringsförvärv om man köper till ytterligare mark. Vidare anser skatteverket att den tidigare fastighetens areal måste motsvara minst 10 % av den totala produktiva skogsmarken i den nya enheten.

Även andra omständigheter kan dock påverka bedömningen. Om man köper till en grannfastighet, trots att arealkravet inte är uppfyllt, kan det ändå klassas som ett rationaliseringsförvärv. Det kan också vara att man t.ex. köper en fastighet med skogsväg som även kan utnyttjas för den redan ägda fastigheten.

Källa: Skatteverkets ställningstagande 2013-02-08, dnr 131 80453-13/111



Momsavdrag för mäklararvode

En säljare kan få avdrag för momsen på mäklararvodet som allmän omkostnad under förutsättning att säljarens verksamhet är skattskyldig för moms. Detta innebär att momsavdrag för mäklararvode normalt inte kan erhållas vid försäljning av bostadsfastigheter men väl vid försäljning av t.ex. industri- eller skogsfastigheter.

Källa: Skatterättsnämnden beslut 2012-12-03, Dnr 46-11/I 47-11/I

Momsavdrag i hästverksamhet

Om syftet med verksamheten är att skapa intäkter och hästverksamheten utgör ekonomisk verksamhet har ett bolag rätt till avdrag för ingående moms.

Kammarrätten bedömde ett fall där hästverksamheten består i att köpa unghästar som tränas i hoppning och dressyr för att sedan säljas vidare med vinst. Den startade 2007 med tre hästar. Under 2009 köptes två hästar och 2011 såldes en häst. Bolaget har samarbetsavtal med utomstående för träning och försäljning av hästar samt har gjort en affärsplan och marknadsfört verksamheten. Verksamheten har också utökats med en inkomstbringande stalluthyrning. Att ägarens familj hade ett stort hästintresse var inte ett skäl för att vägra avdrag enligt kammarrätten som vid en samlad bedömning kom fram till att momsavdrag skulle medges.

Källa: Kammarrätten i Jönköping 2012-12-19, mål nr 532-12

Momsregler vid försäljning till andra länder

Från den 1 januari 2013 gäller nya regler om fakturering enligt momslagen. Bland annat har förtydligats vilket lands regler som ska tillämpas på en faktura. När en svensk säljare säljer varor eller tjänster till ett annat land måste man därför först avgöra vilket lands regler som ska tillämpas. Det är dock än mer komplicerat eftersom dessa regler för vissa typer av framförallt tjänster men även för vissa varor innebär att regler i det andra landet måste tillämpas vid faktureringen. När t.ex. ett svenskt byggföretag utför byggtjänster på en fastighet i ett annat EU-land måste reglerna i detta land tillämpas på fakturan. Reglerna i den svenska momsagen ska tillämpas vid följande försäljningar till ett annat land:

- Varor till näringsidkare i ett annat EU-land (unionsintern försäljning)

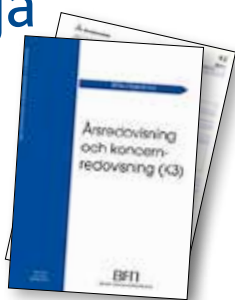
- Distansförsäljning av varor till en köpare i ett annat EU-land som inte är skattskyldig, t.ex. privatpersoner eller näringsidkare som inte är skattskyldig under den beloppsgräns för skattskyldighet som gäller i det land dit försäljningen sker
- Tjänster till någon i ett annat EU-land. Undantag förekommer för t.ex. näringsidkare i ett annat land när köparen utfärdar faktura (självfakturerings) och när köparen inte ska betala moms
- Varor och tjänster vid export utanför EU, t.ex. till Norge eller Ryssland

Dessa regler innebär alltså att svenska företag ibland kommer att behöva tillämpa ett annat EU-lands momsregler om fakturering. Även om avsikten är att reglerna ska vara enhetliga så finns det skillnader som gör att man som företagare måste sätta sig in i vad som gäller i det andra landet. För att underlätta kommer kommissionen att offentliggöra faktureringsregler i respektive stat. Via vårt internationella kontaktnät kan vi också hjälpa Dig.

Källa: Skatteverkets ställningstagande 2013-01-28, dnr 131 865548-12/111

Vad ska man välja K 2 eller K 3?

Vi har tidigare berättat om de nya redovisningsreglerna från Bokföringsnämnden som gäller för bokslut som upprättas för räkenskapsåren 2014 (se nyhetsbrevet från oktober 2012).



Val av redovisningspaket kommer att få stor betydelse för en del företag eftersom det på vissa områden är stor skillnad mellan paketen. För andra företag har valet av regelpaket inte lika stor betydelse. Reglerna för mindre företag (K 2) är i regel enklare men för företag med vissa typer av tillgångar gäller det att tänka till. Nedan ger vi några exempel på tillgångar där det kan finnas fördelar med reglerna för större företag (K 3):

- Fastigheter: Fastigheter har ofta stora värden och betydande restvärden. Eftersom en fastighet måste skrivas av till 0 kr i K 2 innebär det högre årliga avskrivningar än i K 3. Till detta kommer att uppskrivning får ske upp till marknadsvärdet i K 3. En nackdel med K 3 är dock att avskrivningen ska delas upp i olika komponenter, t.ex. stomme och fönster vilket ger en mer komplicerad redovisning.
- Finansiella tillgångar: Vill man redovisa t.ex. börsaktier till börskurs i redovisningen måste man tillämpa K 3.
- Forskning och utveckling: För företag som håller på med utveckling är det bara möjligt att ta upp dessa utgifter i

balansräkningen om man tillämpar K 3. Reglerna är dock strängare än idag och för alla företag gäller att det är färre utgifter som får tas upp i balansräkningen.

- Maskiner och inventarier, särskilt om de har stora värden och lång nyttjandeperiod: Det är inte ovanligt att det efter några års avskrivning finns en skillnad mellan marknadsvärdet och det bokförda värdet. Det är endast i K 3 som man kan använda denna skillnad till att skriva upp värdet, t.ex. för att minska en förlust och återställa aktiekapitalet.
- Lager: Tillverkande företag har både direkta och indirekta tillverkningskostnader. Det är endast företag som tillämpar K 3 som får ta upp de indirekta tillverkningskostnaderna som en del av lagervärdet, andra företag ska redovisa det som en kostnad direkt.

Det finns även andra skillnader mellan regelverken som påverkar valet.

- Avsättningar: Ett företag kan komma att få framtida utgifter för t.ex. reklamationer, garantier och andra åtaganden. K 3 erbjuder större möjligheter att redovisa dessa som kostnad direkt.
- Checkräkningskredit: I K 2 behandlas den utnyttjade delen av checkräkningskrediten som en långfristig skuld och i K 3 som en kortfristig. Detta innebär att nyckeltalet likviditet blir bättre i K 2 än i K 3. Detta kan t.ex. ha betydelse för företag som deltar i olika offentliga upphandlingar.
- Funktionsindeldad resultaträkning: Innebär att resultaträkningen delas upp i funktioner istället för typ av kostnader, avskrivningar fördelas t.ex. i de olika funktionerna. För företag som tillverkar eller säljer en eller ett fåtal produkter innebär funktionsindeldad resultaträkning att det är svårare för konkurrenter att räkna ut hur hög bruttovinsten är.
- Säkringsredovisning: Det är möjligt att skydda sig mot prisfluktuationer på t.ex. olika råvaror och utländska valutor m.m. Säkringsredovisning innebär att man inte behöver minska värdet om priserna sjunker. Möjligheterna till säkringsredovisning är större i K 3.

Tips!

Från den 16 mars gäller nya regler om förseningsavgifter m.m. (se nyhetsbrevet för december 2012). Vid försäljning mellan näringsidkare gäller numera att säljaren alltid har rätt till betalning senast efter 30 dagar om inte annat uttryckligen överenskommit. Säljaren har alltid rätt att ta ut en förseningsavgift på 450 kr och dröjsmålsränta vid senare betalningar.