

Samband 2014 1231 16/11/14					
Förkort	Förkort	Börskurs		Tillgång	
		Antal	Summa	Antal	Summa
1770	Skatt	1 000	1 000		
1771	Skatt	1 000	1 000		
1772	Skatt	1 000	1 000		
1773	Skatt	1 000	1 000		
1774	Skatt	1 000	1 000		
1775	Skatt	1 000	1 000		
1776	Skatt	1 000	1 000		
1777	Skatt	1 000	1 000		
1778	Skatt	1 000	1 000		
1779	Skatt	1 000	1 000		
1780	Skatt	1 000	1 000		
1781	Skatt	1 000	1 000		
1782	Skatt	1 000	1 000		
1783	Skatt	1 000	1 000		
1784	Skatt	1 000	1 000		
1785	Skatt	1 000	1 000		
1786	Skatt	1 000	1 000		
1787	Skatt	1 000	1 000		
1788	Skatt	1 000	1 000		
1789	Skatt	1 000	1 000		
1790	Skatt	1 000	1 000		
1791	Skatt	1 000	1 000		
1792	Skatt	1 000	1 000		
1793	Skatt	1 000	1 000		
1794	Skatt	1 000	1 000		
1795	Skatt	1 000	1 000		
1796	Skatt	1 000	1 000		
1797	Skatt	1 000	1 000		
1798	Skatt	1 000	1 000		
1799	Skatt	1 000	1 000		
1800	Skatt	1 000	1 000		
1801	Skatt	1 000	1 000		
1802	Skatt	1 000	1 000		
1803	Skatt	1 000	1 000		
1804	Skatt	1 000	1 000		
1805	Skatt	1 000	1 000		
1806	Skatt	1 000	1 000		
1807	Skatt	1 000	1 000		
1808	Skatt	1 000	1 000		
1809	Skatt	1 000	1 000		
1810	Skatt	1 000	1 000		
1811	Skatt	1 000	1 000		
1812	Skatt	1 000	1 000		
1813	Skatt	1 000	1 000		
1814	Skatt	1 000	1 000		
1815	Skatt	1 000	1 000		
1816	Skatt	1 000	1 000		
1817	Skatt	1 000	1 000		
1818	Skatt	1 000	1 000		
1819	Skatt	1 000	1 000		
1820	Skatt	1 000	1 000		
1821	Skatt	1 000	1 000		
1822	Skatt	1 000	1 000		
1823	Skatt	1 000	1 000		
1824	Skatt	1 000	1 000		
1825	Skatt	1 000	1 000		
1826	Skatt	1 000	1 000		
1827	Skatt	1 000	1 000		
1828	Skatt	1 000	1 000		
1829	Skatt	1 000	1 000		
1830	Skatt	1 000	1 000		
1831	Skatt	1 000	1 000		
1832	Skatt	1 000	1 000		
1833	Skatt	1 000	1 000		
1834	Skatt	1 000	1 000		
1835	Skatt	1 000	1 000		
1836	Skatt	1 000	1 000		
1837	Skatt	1 000	1 000		
1838	Skatt	1 000	1 000		
1839	Skatt	1 000	1 000		
1840	Skatt	1 000	1 000		
1841	Skatt	1 000	1 000		
1842	Skatt	1 000	1 000		
1843	Skatt	1 000	1 000		
1844	Skatt	1 000	1 000		
1845	Skatt	1 000	1 000		
1846	Skatt	1 000	1 000		
1847	Skatt	1 000	1 000		
1848	Skatt	1 000	1 000		
1849	Skatt	1 000	1 000		
1850	Skatt	1 000	1 000		
1851	Skatt	1 000	1 000		
1852	Skatt	1 000	1 000		
1853	Skatt	1 000	1 000		
1854	Skatt	1 000	1 000		
1855	Skatt	1 000	1 000		
1856	Skatt	1 000	1 000		
1857	Skatt	1 000	1 000		
1858	Skatt	1 000	1 000		
1859	Skatt	1 000	1 000		
1860	Skatt	1 000	1 000		
1861	Skatt	1 000	1 000		
1862	Skatt	1 000	1 000		
1863	Skatt	1 000	1 000		
1864	Skatt	1 000	1 000		
1865	Skatt	1 000	1 000		
1866	Skatt	1 000	1 000		
1867	Skatt	1 000	1 000		
1868	Skatt	1 000	1 000		
1869	Skatt	1 000	1 000		
1870	Skatt	1 000	1 000		
1871	Skatt	1 000	1 000		
1872	Skatt	1 000	1 000		
1873	Skatt	1 000	1 000		
1874	Skatt	1 000	1 000		
1875	Skatt	1 000	1 000		
1876	Skatt	1 000	1 000		
1877	Skatt	1 000	1 000		
1878	Skatt	1 000	1 000		
1879	Skatt	1 000	1 000		
1880	Skatt	1 000	1 000		
1881	Skatt	1 000	1 000		
1882	Skatt	1 000	1 000		
1883	Skatt	1 000	1 000		
1884	Skatt	1 000	1 000		
1885	Skatt	1 000	1 000		
1886	Skatt	1 000	1 000		
1887	Skatt	1 000	1 000		
1888	Skatt	1 000	1 000		
1889	Skatt	1 000	1 000		
1890	Skatt	1 000	1 000		
1891	Skatt	1 000	1 000		
1892	Skatt	1 000	1 000		
1893	Skatt	1 000	1 000		
1894	Skatt	1 000	1 000		
1895	Skatt	1 000	1 000		
1896	Skatt	1 000	1 000		
1897	Skatt	1 000	1 000		
1898	Skatt	1 000	1 000		
1899	Skatt	1 000	1 000		
1900	Skatt	1 000	1 000		

Samband redovisning - beskattning

- AB: eget skattesubjekt, 20,6% av beskattningsbar inkomst
- Enskild firma: Skattas som ägarens inkomst, marginalsatt oftast över 60% + soc avg.
- Handelsbolag: EJ eget skattesubjekt, som enskild firma men fördelat och betalas av delägarna OAVSETT utdelning

Samband redovisning - beskattning

- Civilrättslig lagstiftning vs Skattelagstiftning
- ÅRL, BFL vs IL (Inkomstskattelagen)
- Möjlighet till skatteutjämning mellan olika beskattningsår
 - Bokslutsdispositioner (RR)
 - Obeskattade reserver (BR)

Bokslutsdispositioner

- Avskrivning utöver plan (18 kapitlet)
- Periodiseringsfond (30 kapitlet)



Robert Leimada, email: robert.leimada@201.se

Bokslutsdispositioner

- Skattemässig **MÖJLIGHET** som måste bokföras i räkenskaperna för att bli skattemässigt giltig
- Skapar ett finansiellt utrymme
- Vi kan inom vissa ramar välja hur mycket skatt vi ska betala



Robert Leimada, email: robert.leimada@201.se

Bokslutsdispositioner

- Det redovisade resultatet blir ett INTE korrekt ekonomiskt resultat
- Den obeskattade reserven:
 - 79,4% Eget Kapital
 - 20,6% Latent skatteskuld
- I BR hamnar de obeskattade reserverna mellan EK och Skulder



Robert Leimada, email: robert.leimada@201.se

Avskrivning utöver plan (vid räknenskapsenlig avskrivning)

- Bokslutsdispositioner i RR är:
 - årets skillnad mellan planmässiga avskrivningar och räknenskapsenliga avskrivningar (avskrivningar utöver plan) (årets avsättning)
- Obeskattade reserven i BR är
 - de sammanlagda skillnaderna över åren (ackumulerade överavskrivningar/avskrivningar utöver plan) (Anläggningsreserv)



Robert Lennard, email: Robert.Lennard@201.se

Periodiseringsfond

- Avsättning till periodiseringsfond för göras med upp till 25% av årets beskattningsbara inkomst efter övriga bokslutsdispositioner
- Måste återföras senast det **sjätte året efter** det att avsättningen gjorts
- En fond för varje års avsättning



Robert Lennard, email: Robert.Lennard@201.se

Periodiseringsfond

- Skillnad mellan resultat och beskattningsbar inkomst
 - plus icke avdragsgilla utgifter
 - minus icke skattepliktiga inkomster
 - plus schablonintäkt
- Fondens behållning ligger till grund för Schablonintäkt (bara AB)
 - Schablonintäkten = (Statslåneräntan 30/11 2 år innan taxeringsåret * p-fond_{IB})
 - IB 2019, tas upp till beskattning i deklarationen 2020, baserad på räntan 30/11 2018



Robert Lennard, email: Robert.Lennard@201.se

Effekt av schablonintäkten vid beräkning av underlagt till P-fond

Exempel AB:

P-fond₁₈ 2019 : 100 000 kr.

Statslåneräntan 30/11 2018: 5% (EJ verklig siffra)

Vid beskattningen 2020 ska aktiebolaget använda en schablonintäkt på $5\% \cdot 100.000 = 5.000$ kr.

Underlaget till P-fond stiger med 5.000 samt underlaget till skattekostnad stiger med TYP 5.000

"Räntan" är inte avdragsgill och skall EJ bokföras.



Robert Lemard, e-mail: Robert.Lemard@SIL.se

Resultat vs Beskattningsbar inkomst

I bokföringen finns:

Ej avdragsgill representation: 20.000

Böter: 5.000

Ej skattepliktigt EU-bidrag: 95.000

Nedskrivning osäker kundfordran: 20.000

Schablonintäkt: 30.000

Resultat: +120.000

= Beskattningsbar inkomst:



Robert Lemard, e-mail: Robert.Lemard@SIL.se

Effekt av periodiseringsfond

År 1:

Beskattningsbar inkomst före avsättning till p-fond= 1.000'

P-fond (avsättning) -250'

Beskattningsbar inkomst före skatt 750'

Uppskjuten skattekostnad: $20,6\% \cdot (1.000' - 750') = 51.500,-$

År 7:

Beskattningsbar inkomst före p-fond= 2.000'

P-fond år 1 (upplösning) +250'

P-fond år 7 (avsättning) $(2000+250) \cdot 25\%$ -560'

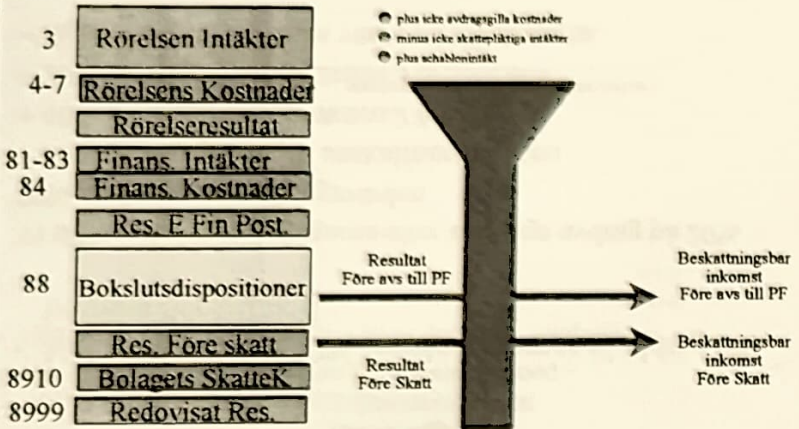
Beskattningsbar inkomst före skatt 1.690'

Uppskjuten skattekostnad: $20,6\% \cdot (2.250' - 1.690') = 115.360,-$



Robert Lemard, e-mail: Robert.Lemard@SIL.se

Resultat vs Beskattningsbar inkomst

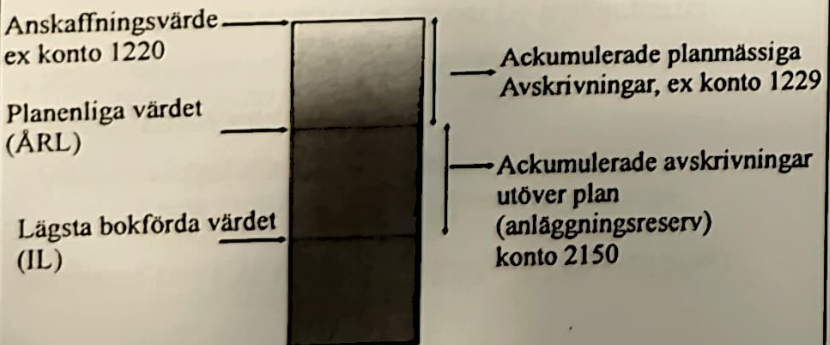


Överavskrivning på maskiner och inventarier

- Beräkning av lägsta tillåtna bokförda värde på maskiner och inventarier. (IL)
- Två regler för räkenskapsenlig värdering (golvet)
 - Huvudregeln (30%-regeln) (18 kap, 13§)
 - Kompletteringsregeln (20%-regeln) (18 kap, 17§)

Överavskrivning på maskiner och inventarier

Vid maximalt utnyttjande



Lägsta Bokförda Värde

(30%-regeln)

Ingående bokfört värde (ex $1220_{IB}-1229_{IB}-2150_{IB}$)

+ årets inköp (utgiften)

- Årets avyttringar (inkomsten)

= Avskrivningsunderlag

*70%

= Lägsta tillåtna bokförda värdet på tillgångarna
(dvs ex $1220_{UB}-1229_{UB}-2150_{UB}$)



© Robert Lernmark, email: robert.lernmark@telia.se

Lägsta Bokförda Värde

(30%-regeln)

- Vid bokslutet 31/12-2019:

IB bokfört värde 480 000 $(12 \times 0_{IB}) - (2 \times 9_{IB}) - (2150_{IB})$

Anskaffat under året +100 000

Avyttrat under året -5 000

Underlag: =575 000

Lägsta värde *70% =402 500



© Robert Lernmark, email: robert.lernmark@telia.se

Lägsta Bokförda Värde

(20%-regeln)

- Vid nyttjande av 30% regeln kommer vi aldrig att komma ner till noll

Vi tillåts värdera tillgångarna efter ett årligt avdrag på 20%
80% av årets anskaffningsvärden

+ 60% av föregående år anskaffningsvärden

+ 40% av anskaffningsvärden 2 år före året

+ 20% av anskaffningsvärden 3 år före året

= lägsta tillåtna bokförda värde på tillgångarna



© Robert Lernmark, email: robert.lernmark@telia.se

Lägsta Bokförda Värde (20%-regeln)

- Vid bokslutet 31/12-2019:

AnskaffningsÅR	%	Investering	Kvarvarande värde

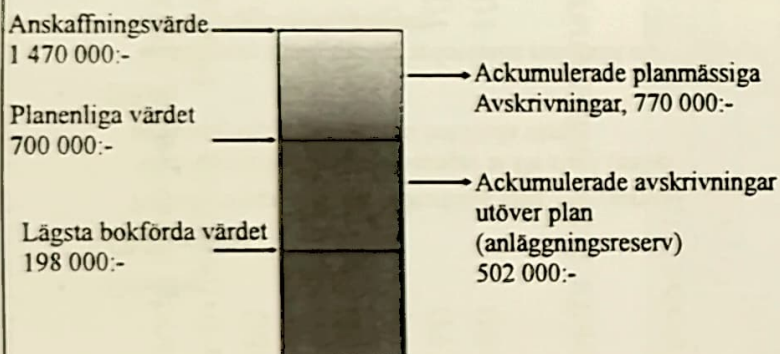
- Har något **KÖPTS** under året finns det med i uträkningen
- Har något **SÅLTS** under året försvinner det med **ANSKAFFNINGSVÄRDET** före uträkningen



Kobert Lemnand, email: Kobert.Lemnand@SIS.se

Överavskrivning på maskiner och inventarier

Vid maximalt utnyttjande



Kobert Lemnand, email: Kobert.Lemnand@SIS.se

Årets Överavskrivning

- Redovisning av överavskrivningar
 - Görs efter att den planenliga avskrivningen gjorts. Som i sin tur gör efter ev utrangering.
 - Avskrivningar ÖVER plan (AVSÄTTNING)
 - Kredit 2150 Ackumulerade överavskrivningar på inventarier
 - Debet 8850 Avskrivningar över/under plan (bokslutsdisposition)



Kobert Lemnand, email: Kobert.Lemnand@SIS.se

Årets Överavskrivning

- Upplösning av avskrivning över plan
 - Ackumulerade avskrivningar över plan får INTE minskas med belopp större än årets avskrivningar enligt plan
 - Bokföring av upplösning av ack överavskrivning (anläggningsreserven)
 - Debet 2150 Ackumulerade överavskrivningar på inventarier
 - Kredit 8850 Avskrivningar över/under plan (bokslutsdisposition)



Robert Lernmark, email: Robert.Lernmark@SjU.se

Upplösning av obeskattade reserver

- Frivillig
- Obligatorisk
 - Periodiseringsfond måste återföras efter 6 år (senast)
 - Ackumulerade överavskrivningar är för stora (enligt uträkning om lägsta tillåtna bokförda värde)
- Effekt
 - "intäkt" som förbättrar det redovisade resultatet och således ökar skattekostnaden



Robert Lernmark, email: Robert.Lernmark@SjU.se

Upplösning av obeskattade reserver

- Effekt av upplösning under förlustår
 - Direkt effekt
 - Kan återföras utan att det återförda beloppet beskattas (om återfört belopp < förlust före återföring)
 - Indirekt effekt
 - Minskar möjlighet till förlustavdrag vid kommande års beskattning, vilket ger en högre skattekostnad det året än om vi inte gjort upplösningen i år



Robert Lernmark, email: Robert.Lernmark@SjU.se

Räkenskapsenlig avskrivning 1

Företaget har vid bokslutet år 2021 följande inventarier i bruk

Anskaffningsår	Anskaffningsvärde	Planerad Nyttjandeperiod
2021	1980	5 år
2020	1670	5 år
2019	925	5 år
2018	390	5 år
2017	170	10 år
2016	360	10 år

Inga inventarier har sålts under året. Bokför årets avskrivningar enligt plan

Konto	Saldobalans		Tillägg		Utg Balans	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1220 Inventarier	5495					
1229 Ack Värde minskn Inventarier		1186				
2150 Ack överavskrivningar						
7830 Avskrivningar på Inventarier						
8850 Överavskrivningar						

Företaget gör i år en stor vinst och vill redovisa ett så lågt resultat som möjligt.

Redovisa största möjliga överavskrivning.

Man har aldrig tidigare gjort några överavskrivningar.

Huvudregel ("30-regeln")

1220IB-1229IB-2150IB

IB bokfört värde

+ årets nyanskaffningar

- ersättningar för under året sålda

= restvärde

70% av restvärdet

Kompletteringsregel ("20-regeln")

Anskaffningsår	Anskaffningsvärde
2021	1980 * 80%
2020	1670 * 60%
2019	925 * 40%
2018	390 * 20%
	Summa restvärde

Beräkning av maximalt tillåtna ackumulerade överavskrivningar

Bokfört värde efter planenliga avskrivningar

- Lägst tillåtet bokfört värde

= Högst tillåtna ack överavskrivningar

Räkenskapsenlig avskrivning 2

Företaget har vid bokslutet 2022 följande inventarier i bruk

Anskaffningsår	Anskaffningsvärde	Planerad Nyttjandeperiod
2022	200	10 år
2021	1980	5 år
2020	1670	5 år
2019	925	5 år
2018	390	5 år
2016	360	10 år

En inventarie som anskaffades 2017 för 170 har under året sålts för 100.

Den ekonomiska livslängden var 10 år.

Inventarierna ingår i saldona på kontona 1220 och 1229.

Bokför årets avskrivningar enligt plan

Konto	Saldobalans		Tillägg	Utg Balans
	Debet	Kredit		
1220 Inventarier	5695			
1229 Ack Värde minskn Inventarier		2232		
2150 Ack överavskrivningar		246		
3970 Vinst vid avyttr av inventarie		100		
7830 Avskrivningar på Inventarier				
7970 Förlust vid avyttr av inventarie				
8850 Över-/underavskrivningar				

Företaget gör i år en stor vinst och vill redovisa ett så lågt resultat som möjligt.

Redovisa största möjliga överavskrivning.

Huvudregel ("30-regeln")	1220IB-1229IB-2150IB
IB Bokfört värde
+ årets nyanskaffningar
- ersättningar för under året sålda
= restvärde	
70% av restvärdet	<div></div>

Kompletteringsregel ("20-regeln")

Anskaffningsår	Anskaffningsvärde	
2022	200 * 80%
2021	1980 * 60%
2020	1670 * 40%
2019	925 * 20%
	Summa restvärde	<div></div>

Beräkning av maximalt tillåtna ackumulerade överavskrivningar

Bokfört värde efter planenliga avskrivningar
- Lägst tillåtet bokfört värde	
=Högst tillåtna ack överavskrivningar	<div></div>