

– Aktuellt för företag och företagare –

Ord är makt

Varför heter aktie just aktie och vad har amortera med död att göra?

Här blev en extern styrelseledamot ett lyft

”Ett företag kan inte vara för litet för att ta in en extern styrelseledamot.

Ett "kom ihåg" att spara

Företagets minneslista 2011

Konflikt mellan olika regler

Skatteavtal gäller före svensk rätt

Riksdagsbeslut

Nya regler från årsskiftet

Pågående arbeten på löpande räkning

Kopplat eller inte kopplat?

Innehåll

Nytt från Revisorn nr 1 2011



Skatteavtal gäller före svensk rätt
Konflikt mellan olika regler har prövats



Ord är makt
Varifrån kommer ordet revisor?



Enklare redovisning
Ändrade regler för årsredovisning, årsbokslut, löpande bokföring och arkivering



Kopplat eller inte kopplat?
Hur ska man se på pågående arbete på löpande räkning?

Utredningar/promemorior

- 7 Sänkt moms på restaurangtjänster utreds
- 7 Investeringskonto – en ny sparform
- 8 Ändrad beskattning av kapitalförsäkringar
- 14 Egenföretagarnas karenstid ses över

Riksdagsbeslut

- 19 Mer lönsamt att hyra ut i andra hand
- 19 Ändrad tobaksbeskattning
- 19 Oförändrat uttag av socialavgifter – men ändrad fördelning
- 20 Grundavdraget höjs för pensionärer
- 20 Aktieägares rättigheter stärks
- 20 Ansökningstiden för återbetalning av moms förlängs
- 21 Så stoppas momsfuskar vid import till EU
- 21 Insättningsgarantin höjs
- 21 Ny konsumentkreditlag stärker konsumentskyddet
- 28 Enklare redovisning

Skatteverket

- 8 Skattefri träningsutrustning

Bokföringsnämnden

- 9 Förenklat årsbokslut för ideella föreningar
- 18 Skadestånd vid kontraktsbrott

Statistiska centralbyrån

- 3 Inflation och konsumentprisindex

Riksbanken

- 3 Höjd referensränta

Riksgälden

- 3 Statslåneräntan under december 2010

EU

- 8 Ökat patentsamarbete inom EU

Rättsfall

- 10 Skatteavtal gäller före svensk rätt
- 12 Skillnad på skatteplikt och skattskyldighet

- 13 Arbetsförmedlingen diskriminerade 62-åring
- 14 Illojalt beteende ger rätt att avskeda
- 27 Inget avdrag för tjuugoårsjubileum
- 31 Kopplat eller inte kopplat (redovisning och beskattning)

Frågor & Svar om skatter

- 15 Förlust på lånefordringar

Frågor & Svar om Human Resources

- 26 Samma löneökning för alla?

Special

- 16 Här blev en extern styrelseledamot ett lyft
- 23 Ord är makt

Övrigt

- 3 Var ligger Sveriges mittpunkt?
- 4 Företagets minneslista 2011
- 30 Valutor sista december 2010
- 31 Lösning på julkrysset
- 32 Faktasidan



Hela 2011 års minneslista hittar du på sid. 4–6

Höjd referensränta

Riksbanken har fastställt referensräntan till 1,5 procent för perioden 1 januari–30 juni 2011. För andra halvåret 2010 var referensräntan 0,5 procent. Referensräntan fastställs för varje kalenderhalvår och motsvarar Riksbankens reporänta vid utgången av föregående halvår avrundad, om så behövs, till närmast högre halva procentenhet. Referensräntan används bl.a. för att beräkna dröjsmålsränta enligt räntelagen. Om inget annat har avtalats beräknas dröjsmålsräntan som referensräntan med tillägg av 8 procentenheter.

RIKSBANKEN

Inflation och konsumentprisindex



Den årliga inflationstakten var **2,3 procent i december (1,8 procent i november)**. Från november till december steg konsumentpriserna med i genomsnitt **0,7 procent**.

Förändrade priser från november till december:

- Boendekostnader varav elpriser 0,3 räntekostnader 0,1 + 0,5
- Livsmedel, alkoholfria drycker + 0,1
- Drivmedel + 0,1

EU-index (december)
Harmoniserat index för konsumentpriser (HIKP) 112,27

Konsumentprisindex (december)
Basår 1980 308,73
Basår 1949 1 763

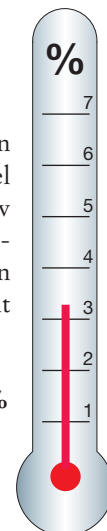
Europainflationen
Mätt med HIKP
(I HIKP ingår inte egnahemsägares räntekostnader.)
EU totalt (november) 2,3 %
EMU-länderna (november) 1,9 %
Sverige (november) 1,7 %
Sverige (december) 2,1 %

STATISTISKA CENTRALBYRÅN

Statslåneräntan under december

RIKSGÄLDEN Statslåneräntan under december 2010 och del av januari 2011 framgår av sammanställningen nedan. Medelvärde för statslåneräntan under 2010 var 2,76 procent (enligt Skatteverket).

Datum	Räntesats %
26/11 – 2/12	2,84
3/12 – 9/12	2,91
10/12 – 16/12	3,06
17/12 – 23/12	3,15
24/12 – 30/12	3,17
31/12 – 6/1	3,20
7/1 – 13/1	3,16



RIKSGÄLDEN

Sveriges mitt – på flera sätt

Var ligger Sveriges mittpunkt?

- I Hallsberg, som när det gäller folkmängden kommer på plats 145 av 290 kommuner.
- I Hallsberg (Hjortkvarn) igen. Där är landets demografiska mittpunkt. Det är den plats dit landets alla invånare kan förflytta sig med ett minimum av transportarbete, mätt med fågelvägen.
- Flataklocken i Medelpad. Fastslogs 1947 genom att man på en styv pappkarta av landet flyttade en nål tills kartan vägde jämnt.
- Ytterhogdal i Härjedalen. Den punkten kommer man fram till genom att märka ut mittpunkten på en rak linje från Treriksröset till Skånes sydligaste punkt och sedan i höjd med denna punkt ritar en linje i öst-västlig riktning för att på den ta dess mittpunkt.
- Ånge och Östersund är orter som gärna tar åt sig äran av att vara Sveriges mittpunkt.

STATISTISKA CENTRALBYRÅN, STATISTISK ÅRSBOK 2010

30 604

Antal totalt nyregistrerade personbilar i Sverige under december 2010. En ökning med 52,1 procent jämfört med december 2009.

Företagets minneslista 2011

Januari

- 17 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för december 2010 bokförd på Skatteverkets konto.
- Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för december 2010 bokförd på Skatteverkets konto.
- **Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för december 2010.
 - Skattedeklaration avseende moms för november 2010 (vid enmånadsredovisning).
 - Inbetalning av moms för november 2010 bokförd på Skatteverkets konto (vid enmånadsredovisning).
- 20 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under december 2010 (vid månadsredovisning på blankett) och för oktober–december 2010 (vid kvartalsredovisning på blankett).
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under december 2010 (vid elektronisk månadsredovisning) och för oktober–december 2010 (vid elektronisk kvartalsredovisning).
- 26 • **Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för december 2010
 - Inbetalning av moms för december 2010 bokförd på Skatteverkets konto.
- 31 • Kontrollavgifter för inkomståret 2010 hos Skatteverket.
- Årsredovisning och revisionsberättelse hos Bolagsverket (bokslutsdag 30 juni 2010).
- Sista dag för företagare att begära utbetalning för utfört husarbete enligt fakturamodellen som kunden har betalat under 2010.



Februari

- 14 • Egen skatteinbetalning för att undvika räntedebitering på »kvarskatt» över 20 000 kr (2011 års taxering).
- Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för januari bokförd på Skatteverkets konto.
- Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för januari bokförd på Skatteverkets konto.
- **Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för januari.
 - Skattedeklaration avseende moms för december 2010 (vid enmånadsredovisning) och oktober–december 2010 (vid tremånadersredovisning).
 - Skattedeklaration avseende moms för kalenderåret 2010 (handelsbolag och andra som tilldelats helårsredovisning).
 - Inbetalning av moms för december 2010 (vid enmånadsredovisning) och oktober–december 2010 (vid tremånadersredovisning) bokförd på Skatteverkets konto.
 - Inbetalning av moms för kalenderåret 2010 bokförd på Skatteverkets konto (handelsbolag och andra som tilldelats helårsredovisning och som ska lämna skattedeklaration).



Mars

- 21 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under januari (vid månadsredovisning på blankett).
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under januari (vid elektronisk månadsredovisning).
- 28 • **Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för januari.
 - Inbetalning av moms för januari bokförd på Skatteverkets konto.
- 14 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för februari bokförd på Skatteverkets konto.
- Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för februari bokförd på Skatteverkets konto.
- **Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för februari.
 - Skattedeklaration avseende moms för januari (vid enmånadsredovisning).
 - Inbetalning av moms för januari bokförd på Skatteverkets konto (vid enmånadsredovisning).
- 21 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under februari (vid månadsredovisning på blankett).
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under februari (vid elektronisk månadsredovisning).
- 28 • **Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för februari.
 - Inbetalning av moms för februari bokförd på Skatteverkets konto.
- 31 • Årsredovisning och revisionsberättelse hos Bolagsverket (bokslutsdag 31 augusti 2010).



April

- 12 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för mars bokförd på Skatteverkets konto.
- Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för mars bokförd på Skatteverkets konto.
- **Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för mars.
 - Skattedeklaration avseende moms för februari (vid enmånadsredovisning).
 - Inbetalning av moms för februari bokförd på Skatteverkets konto (vid enmånadsredovisning).
- 14 • Senaste dag som Skatteverket sänder ut förtryckt inkomstdeklaration för inkomståret 2010 (2011 års taxering).
- 20 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under mars (vid månadsredovisning på blankett) och för januari–mars (vid kvartalsredovisning på blankett).

- 26 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under mars (vid elektronisk månadsredovisning) och för januari–mars (vid elektronisk kvartalsredovisning).
- *Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för mars.
 - Inbetalning av moms för mars bokförd på Skatteverkets konto.

Maj

- 2 • Inkomstdeklaration ska lämnas in (allmän och särskild självdeklaration).
- 3 • Egen skatteinbetalning för att undvika räntedebitering på »kvarskatt» upp till 20 000 kr (2011 års taxering).
- 12 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för april bokförd på Skatteverkets konto.
 - Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för april bokförd på Skatteverkets konto.
 - *Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för april.
 - Skattedeklaration avseende moms för mars (vid enmånadsredovisning) och januari–mars (tremånadersredovisning).
 - Inbetalning av moms för mars (vid enmånadsredovisning) och januari–mars (tremånadersredovisning) bokförd på Skatteverkets konto.
- 20 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under april (vid månadsredovisning på blankett).
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under april (vid elektronisk månadsredovisning).
- 26 • *Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för april.
 - Inbetalning av moms för april bokförd på Skatteverkets konto.
- 31 • Inkomstdeklaration för utomlands bosatta.

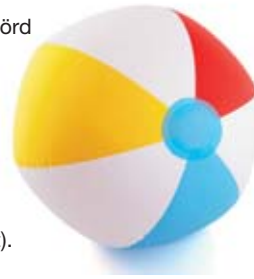
Juni

- 13 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för maj bokförd på Skatteverkets konto.
 - Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för maj bokförd på Skatteverkets konto.
 - *Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för maj.
 - Skattedeklaration avseende moms för april (vid enmånadsredovisning).
 - Inbetalning av moms för april bokförd på Skatteverkets konto (vid enmånadsredovisning).
- 20 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under maj (vid månadsredovisning på blankett).
- 27 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under maj (vid elektronisk månadsredovisning).
 - *Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för maj.
 - Inbetalning av moms för maj bokförd på Skatteverkets konto.



Juli

- 12 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för juni bokförd på Skatteverkets konto.
 - Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för juni bokförd på Skatteverkets konto.
 - *Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för juni.
 - Skattedeklaration avseende moms för maj (vid enmånadsredovisning).
 - Inbetalning av moms för maj bokförd på Skatteverkets konto (vid enmånadsredovisning).
- 20 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under juni (vid månadsredovisning på blankett) och april–juni (vid kvartalsredovisning på blankett).
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under juni (vid elektronisk månadsredovisning) och för april–juni (vid elektronisk kvartalsredovisning).
- 26 • *Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för juni.
 - Inbetalning av moms för juni bokförd på Skatteverkets konto.



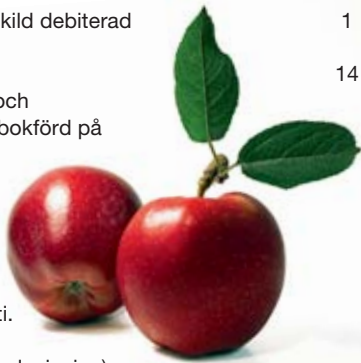
Augusti

- 1 • Årsredovisning och revisionsberättelse hos Bolagsverket (bokslovsdag 31 december 2010).
- 12 • *Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:*
 - Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för juli bokförd på Skatteverkets konto.
 - Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för juli bokförd på Skatteverkets konto.
- 17 • *Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för juli.
 - Skattedeklaration avseende moms för juni (vid enmånadsredovisning) och april–juni (vid tremånadersredovisning).
 - Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för juli bokförd på Skatteverkets konto.
 - Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för juli bokförd på Skatteverkets konto.
 - Inbetalning av moms för juni (vid enmånadsredovisning) och april–juni (vid tremånadersredovisning) bokförd på Skatteverkets konto.
- 22 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under juli (vid månadsredovisning på blankett).
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under juli (vid elektronisk månadsredovisning).
- 26 • *Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:*
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för juli.
 - Inbetalning av moms för juli bokförd på Skatteverkets konto.



September

- 12 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för augusti bokförd på Skatteverkets konto.
- Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för augusti bokförd på Skatteverkets konto.
- **Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för augusti.
 - Skattedeklaration avseende moms för juli (vid en månadsredovisning).
 - Inbetalning av moms för juli bokförd på Skatteverkets konto (vid en månadsredovisning).



- 20 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under augusti (vid månadsredovisning på blankett).
- 26 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under augusti (vid elektronisk månadsredovisning).
- **Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för augusti.
 - Inbetalning av moms för augusti bokförd på Skatteverkets konto.



Oktober

- 12 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för september bokförd på Skatteverkets konto.
- Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för september bokförd på Skatteverkets konto.
- **Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för september.
 - Skattedeklaration avseende moms för augusti (vid en månadsredovisning).
 - Inbetalning av moms för augusti bokförd på Skatteverkets konto (vid en månadsredovisning).
- 20 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under september (vid månadsredovisning på blankett) och juli–september (vid tremånadersredovisning på blankett).
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under september (vid elektronisk månadsredovisning) och för juli–september (vid elektronisk kvartalsredovisning).
- 26 • **Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för september.
 - Inbetalning av moms för september bokförd på Skatteverkets konto.

November

- 1 • Fastighetsdeklaration 2012 för småhus.
- 14 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för oktober bokförd på Skatteverkets konto.
- Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för oktober bokförd på Skatteverkets konto.
- **Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för oktober.
 - Skattedeklaration avseende moms för september (vid en månadsredovisning) och för juli–september (vid tremånadersredovisning).
 - Inbetalning av moms för september (vid en månadsredovisning) och för juli–september (vid tremånadersredovisning) bokförd på Skatteverkets konto .
- 21 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under oktober (vid månadsredovisning på blankett).
- 25 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under oktober (vid elektronisk månadsredovisning).
- 28 • **Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för oktober.
 - Inbetalning av moms för oktober bokförd på Skatteverkets konto.
- 30 • Preliminär självdeklaration.
- Årsredovisning & revisionsberättelse hos Bolagsverket (boks slutsdag 30 april 2011).



December

- 12 • Inbetalning av F-skatt och särskild debiterad A-skatt för november bokförd på Skatteverkets konto.
- Inbetalning av avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för november bokförd på Skatteverkets konto.
- **Företag med momspliktig omsättning om högst 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende avdragen skatt, arbetsgivaravgifter för november.
 - Skattedeklaration avseende moms för oktober (vid en månadsredovisning).
 - Inbetalning av moms för oktober bokförd på Skatteverkets konto (vid en månadsredovisning).
- 15 • Sista dagen för Skatteverket att skicka ut slutskattebesked och kontoutdrag till dem som inte fått dessa tidigare.
- 20 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under november (vid månadsredovisning på blankett).
- 27 • Periodisk sammanställning för EU-försäljning under november (vid elektronisk månadsredovisning).
- **Företag med momspliktig omsättning över 40 miljoner kr:**
 - Skattedeklaration avseende moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter för november.
 - Inbetalning av moms för november bokförd på Skatteverkets konto.



Regeringen har gett en utredare i uppdrag att ta fram ett lagförslag om att sänka mervärdesskattesatsen på restaurang- och cateringtjänster (utom alkohol) – från 25 procent till samma nivå som livsmedel dvs. 12 procent.

UTREDNING Utredaren ska även redovisa hur en sänkt mervärdesskattesats kan påverka den varaktiga sysselsättningen och företaget.

Med utgångspunkt från gällande EU-rättsliga reglering av mervärdesskattesatser ska även analyseras om en sänkt skattesats på nedanstående tjänster är en samhällsekonomiskt effektiv åtgärd för att öka den varaktiga sysselsättningen.

1. Renovering och reparation av privata bostäder.
2. Fönsterputsning och städning i privata hushåll.
3. Restaurang- och cateringtjänster, varvid tillhandahållande av (alkoholhaltiga och/eller alkoholfria) drycker får undantas.
4. Mindre reparationer av
 - a) cyklar,
 - b) skor och lädervaror,
 - c) kläder och hushållslinne (inbegripet lagning och ändring).
5. Hemtjänster såsom hemhjälp och vård av barn, gamla, sjuka eller personer med funktionshinder.
6. Frisörverksamhet.

I sin analys ska utredaren beakta HUS-avdraget. De tjänster som ingår i



FOTOLIA

HUS-avdraget ska inte samtidigt omfattas av eventuell mervärdesskattesänkning.

Utredningsuppdraget ska bedrivas i två etapper. Den del av uppdraget som avser restaurang- och cateringtjänster

ska redovisas i ett delbetänkande senast den 15 mars 2011. Ett slutbetänkande ska redovisas senast den 31 oktober 2011.

KOMMITTÉDIREKTIV 2010:132

Investeringssparkonto – en ny sparform

PROMEMORIA En ny schablonbeskattad sparform – investeringssparkonto – kommer att införas den 1 januari 2012.

Det framgår av en promemoria från Finansdepartementet. Avsikten med investeringssparkontot är att ge fysiska personer en möjlighet att på ett enkelt sätt spara i finansiella instrument. De tillgångar som finns på kontot kommer att schablonbeskattas. Kontoinnehavaren slipper därför redovisa varje enskild kapitalvinst eller kapitalförlust i deklARATIONEN.

En genomsnittlig avkastning

Den schablonmässiga beskattningen av investeringssparkontot innebär att kapitalvinster inte beskattas och kapitalförluster inte får dras av när finansiella instrument på kontot säljs. I stället ska en schablonmässig avkastning beräknas – precis som för kapital- och pensionsförsäkringar.

Det går till så att ett kapitalunderlag ska multipliceras

med statslåneräntan vid utgången av november året före beskattningsåret med tillägg av 0,75 procentenheter. Resultatet ska tas upp som kapitalinkomst och beskattas med 30 procent.

Underlaget tas fram varje kvartal

Kapitalunderlaget baseras på ett genomsnittligt värde av tillgångarna på kontot vid fyra mätpunkter under året. Underlaget utgör en fjärdedel av sparandets värde vid ingången av varje kvartal, med tillägg av de inbetalningar och överföringar av finansiella instrument som har gjorts till investeringssparkontot under samma kvartal.

Det institut som tillhandahåller investeringssparkontot ska beräkna och rapportera avkastningen till Skatteverket. Den nya sparformen föreslås träda i kraft den 1 januari 2012.

FINANSDEPARTEMENTET, PROMEMORIA I DECEMBER 2010



Ökat patentsamarbete inom EU

EU-kommissionen har föreslagit ett ökat samarbete mellan vissa medlemsstater för att bana väg för ett enhetligt patentskydd inom EU.

EU EU-kommissionen konstaterar att det är dyrt och komplicerat att söka patent i Europa. Det innebär att patentskydd endast är tillgängligt för företag med gott om pengar. Kommissionen har tidigare föreslagit ett gemensamt EU-patent. Förslaget har diskuterats i mer än tio år. Utvecklingen har blockerats i rådet på grund av oenighet om språkreglerna.

På begäran av 12 medlemsstater (Danmark, Estland, Finland, Frankrike, Förenade kungariket, Litauen, Luxemburg, Nederländerna, Polen, Slovenien, Sverige och Tyskland) föreslår nu kommissionen ett "ökat samarbete" för att skapa ett enhetligt patentskydd i EU. Dessa länder ska nu gå före i patentfrågan, medan övriga kan ansluta sig senare.

Tio gånger dyrare än i USA

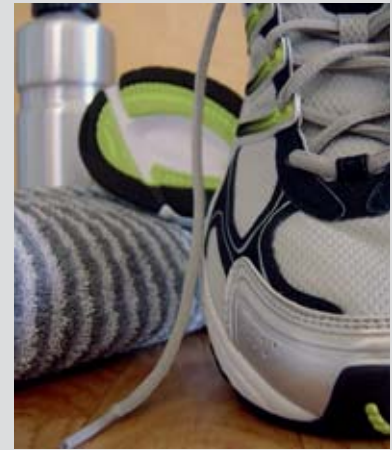
Kommissionen noterar att dagens situation är oacceptabel. På grund av de höga kostnaderna skyddar uppfinnare i genomsnitt sina patent endast i 5 av

EU:s 27 medlemsstater. I Europa är kostnaderna för att få patent tio gånger högre än i USA, beroende på att det kostar både att få patentet giltigt i respektive stat och att få det översatt. Ett europeiskt patent som är giltigt i enbart 13 länder kan kosta upp till 18 000 euro, av vilka nästan 10 000 euro går åt till översättningen. Ett amerikanskt patent kostar i genomsnitt 1 850 euro.

Ersättning vid översättning

För att underlätta tillgången till ett enhetligt patent bör det göras tillgängligt för sökande i EU på ett icke-diskriminerande sätt. De sökandes uppfinningar ska skyddas i alla EU-länder som deltar i det utökade samarbetet. Europeiska patentorganisationens officiella språk är engelska, franska och tyska. Sökande inom EU med ett annat språk än något av dessa, ska kunna ansöka på valfritt officiellt EU-språk. Kostnaderna för översättningen till engelska, franska eller tyska ska berättiga till ersättning.

EUROPEISKA KOMMISSIONEN IP/10/1714



FOTOLIA

SKATTEFRI TRÄNINGSTRUSTNING

SKATTEVERKET I ett tidigare publicerat ställningstagande från 2004 har Skatteverket ansett att förmån av fria eller subventionerade träningskor är skattepliktigt även när den anställde är skyldig att utföra viss träning i tjänsten (se NYTT FRÅN REVISORN nr 11/2004). Detta ställningstagande har nu ersatts med ett nytt där förmån av träningsutrustning kan vara skattefri. Skattefriheten gäller för anställda, där arbetsgivaren ställer krav på att den anställde utövar träning på arbetstid för att klara av fysiskt krävande arbeten. En förutsättning för skattefrihet är också att träningsutrustningen är anpassad till det slags träning som bedrivs i verksamheten och att den är av mindre värde för anställda.

SKATTEVERKET, DNR 131 693990-10/111

Ändrad beskattning av kapitalförsäkringar

I en promemoria från Finansdepartementet föreslås att skatten på kapitalförsäkringar höjs något.

PROMEMORIA I samband med förslaget att införa investeringssparkonto har reglerna för beskattning av kapitalförsäkringar setts över. Det noteras att de nuvarande reglerna har varit bristfälliga och har kunnat missbrukas. Genom att sälja en kapitalförsäkring före ett årsskifte och återköpa den i början av påföljande år, har det

exempelvis gått att undvika skatt. Detta kryphål täpps till genom det förslag till beskattning av kapitalförsäkringar som nu läggs fram. I underlaget för avkastningsskatt ska inte längre endast ingå tillgångarnas värde vid årets början utan också premier som betalas under året. Inbetalningar som görs under andra halvåret av beskattningsåret ska dock bara öka kapitalunderlaget med hälften.

Viss skattehöjning

För att beskattningen av kapitalför-

säkring ska vara neutral i förhållande till det föreslagna systemet med investeringssparkonto, föreslås en viss höjning av beskattningen. Den schablonmässiga avkastningen beräknas genom att kapitalunderlaget multipliceras med statslåneräntan med tillägg av 0,75 procentenheter. Avkastningen beskattas till 30 procent. I dag beräknas avkastningen genom att underlaget multipliceras med statslåneräntan och beskattas med 27 procent.

FINANSDEPARTEMENTET, PROMEMORIA

I DECEMBER 2010



FOTOLIA

Ny redovisningsnorm

Förenklat årsbokslut för ideella föreningar

I ett allmänt råd med tillhörande vägledning har Bokföringsnämnden tagit fram ett regelverk för förenklat årsbokslut (K1) för ideella föreningar och registrerade trossamfund. Det allmänna rådet tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2010.

BOKFÖRINGSNÄMNDEN För bokföringskyldiga ideella föreningar och registrerade trossamfund (föreningar) som upprättar ett förenklat årsbokslut enligt 6 kap. bokföringslagen (1999:1078) har Bokföringsnämnden samlat gällande redovisningsregler i en vägledning.

Högst tre miljoner

Ett förenklat årsbokslut får upprättas om föreningens nettoomsättning tillsammans med bidrag, gåvor, medlemsavgifter och andra liknande intäkter normalt uppgår till högst tre miljoner kronor. Om dessa intäkter tillsammans överstiger tre miljoner kronor, eller om föreningen inte vill upprätta ett förenklat årsbokslut, ska föreningen i stället upprätta ett årsbokslut enligt bokföringslagens 6 kap. 4 § och tillämpa den normgivning som avser årsbokslut.

Får även tillämpas av icke bokföringskyldiga

Det allmänna rådet får även tillämpas av föreningar som inte är bokföringskyldiga enligt bokföringslagen, men som frivilligt väljer att avsluta sina räkenskaper med ett förenklat årsbokslut.

Fullständig vägledning

Vägledningen innehåller lagregler, Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2010:1), kommentarer till reglerna samt exempel. Utöver de hänvisningar som finns i det allmänna rådet är vägledningen fullständig. Det innebär att en förening som tillämpar reglerna i vägledningen endast ska tillämpa dessa. I det fall en fråga inte är reglerad i det allmänna rådet eller i den normgivning som det allmänna rådet hänvisar till, ska föreningen dock söka vägledning i de principer som det allmänna rådet ger uttryck för.

Inga särskilda regler för skattepliktig verksamhet

Det allmänna rådet innehåller inte några särskilda regler för föreningar med skattepliktig verksamhet. I vissa fall är reglerna inte förenliga med inkomstskattelagens bestämmelser. Det gäller t.ex. anskaffningsvärde för vissa tillgångar, anskaffningsvärde vid gåva och vissa regler om övriga fordringar och skulder.

En förening med skattepliktig verksamhet kan ändå tillämpa det allmänna rådet, men kan då behöva avstå från att använda vissa förenklingsregler i den skattepliktiga verksamheten eller göra justeringar i inkomstdeklarationen. I en allmännyttig förening kan en del av föreningens verksamhet vara skattepliktig, t.ex. serveringsverksamhet riktad till allmänheten. I en förening som inte är allmännyttig är all verksamhet skattepliktig med undantag för den verksamhet som finansieras med medlemsavgifter.

BOKFÖRINGSNÄMNDEN, BFNAR 2010:1, VÄGLEDNING FÖR IDEELLA FÖRENINGAR OCH REGISTRERADE TROSSAMFUND SOM UPPRÄTTAR FÖRENKLAT ÅRSBOKSLUT

Konflikt mellan olika regler

Skatteavtal gäller före svensk rätt

I tre domar avseende förhandsbesked om likartade upplägg för försäljning av aktier har Regeringsrätten funnit att skatteavtal som Sverige ingått med andra länder går före svensk intern rätt. Skatteflyktslagens tillämpning på uppläggen återförvisades till Skatterättsnämnden för prövning.

RÄTTSFALL I de tre förhandsbeskeden aktualiserades regelkonkurrens. Ska en kapitalvinst beskattas enligt interna svenska regler eller ska vinsten med stöd av skatteavtal inte beskattas här?

Beskattningen i Sverige enligt tioårsregeln

En person som flyttat utomlands är begränsat skattskyldig i Sverige. För kapitalvinst på bl.a. delägaraktier finns emellertid en s.k. tioårsregel i inkomstskattelagen. Enligt denna regel ska en begränsat skattskyldig person beskattas för en sådan kapitalvinst i vissa fall. Det gäller om han/hon vid något tillfälle under det kalenderår då försäljningen sker eller under de föregående tio kalenderåren har varit bosatt i Sverige eller vistats här stadigvarande. Regeln har funnits sedan 1983 och fr.o.m. 2007 omfattar den även kapitalvinster på delägaraktier som getts ut av utländska företag.

Skatteavtal säger något annat

Enligt vissa skatteavtal som Sverige har ingått har dock den utländska staten en exklusiv rätt att beskatta en kapitalvinst som uppkommer när delägaraktier säljs.

Regelkonkurrensen aktualiserades i ett förhandsbesked

Ett av fallen gällde en person A som var bosatt i Sverige, men som avsåg att flytta till Grekland för att bosätta sig där. Han ägde ett fåmansföretag i Sverige genom ett helägt cypriotiskt bolag. Det cypriotiska bolaget (*private company limited by shares*) bildades hösten 2007. Samma år förvärvade det andelar i det svenska fåmansföretaget till underpris. Det cypriotiska bolagets enda uppgift är att äga aktierna i det svenska fåmansföretaget.

Tanken är nu att avveckla koncernen. I samband med att A flyttar till Grekland kommer det cypriotiska bolaget att sälja eller likvidera det svenska fåmansföretaget. A avser att sälja andelarna i det cypriotiska bolaget till en



utomstående köpare efter det att han flyttat till Grekland. Enligt uppgift beskattas vinsten vid försäljningen i Grekland efter en skattesats om 20 procent.

För att få reda på skatteeffekterna av det tänkta agerandet ansökte A om förhandsbesked:

- Ska han beskattas för kapitalvinsten i Sverige?
- Kan skatteflyktslagen tillämpas?

Kapitalvinsten beskattas i Sverige, enligt Skatterättsnämnden ...

Skatterättsnämnden konstaterade att Grekland enligt sitt skatteavtal med Sverige har exklusiv rätt att beskatta den kapitalvinst som uppkommer när andelarna i det cypriotiska bolaget säljs. Samtidigt har Sverige rätt att enligt svensk lag beskatta vinsten enligt tioårsregeln. Rättsföljderna av skatteavtalet och de svenska interna reglerna är således oförenliga. En oenig Skatterättsnämnd kom dock fram till att A skulle beskattas för kapitalvinsten i Sverige. Därmed föll frågan om skatteflyktslagen var tillämplig.

... men inte enligt Regeringsrätten

I Regeringsrätten blev dock utgången en annan. Regeringsrätten noterar att om ett skatteavtal föreskriver att en viss inkomst inte får beskattas i Sverige har detta, sedan lång tid, ansetts förhindra en beskattning enligt en rent intern skattebestämmelse. Man säger vidare att i allmänhet ska skatteavtal tillämpas

oberoende av innehållet i senare tillkommen nationell lagstiftning. Om lagstiftaren emellertid har gett klart uttryck för avsikten att beskatta en viss typ av inkomst i Sverige eller att tillämpa en viss ny bestämmelse oberoende av vad ett skatteavtal innehåller, så ska den nya regeln ha företräde.

I detta fall framgår det varken av lagen eller av lagens förarbeten att tioårsregeln ska tillämpas oberoende av vad som sägs i skatteavtal. Skatteavtalet med Grekland ska därför beaktas. Kapitalvinsten vid försäljningen av andelarna i det cypriotiska bolaget ska alltså inte beskattas i Sverige.

Skatteflyktslagen prövas av Skatterättsnämnden

Vid ett sådant förhållande aktualiserar frågan om skatteflyktslagen är tillämplig. Denna fråga bollade dock Regeringsrätten tillbaka till Skatterättsnämnden.

Två andra fall med samma utgång

Regeringsrätten har prövat ytterligare två likartade fall med samma utgång. De gällde utflyttning till Schweiz och kapitalvinst vid avyttring av andelar i ett luxemburgskt bolag (RR mål nr 216-10) samt utflyttning till Thailand och kapitalvinst vid avyttring av andelar i ett utländskt bolag (RR mål nr 2662-09).

REGERINGSRÄTTEN, MÅL NR 283-10,
SKATTERÄTTSNÄMNDEN DNR 43-09/D

Annonser

Skillnad på skatteplikt och skattskyldighet

Av hälsoskäl fick en person avbryta en anställning utomlands som skattemässigt omfattades av ettårsregeln. Genom sin hemförsäkring ersattes han för inkomstbortfallet. Han beskattades för försäkringsersättningen.

RÄTTSFALL Det framgår av en dom från Regeringsrätten i början av december förra året.

Skada under utlandstjänstgöringen

Fallet gällde en man som 2005 arbetade utomlands och omfattades av den s.k. ettårsregeln. Han var alltså inte skattskyldig i Sverige för inkomsten av anställningen. Under utlandstjänstgöringen skadades han så svårt att han inte kunde arbeta under några månader. Han gick därmed miste om sin arbetsinkomst. Under år 2006, då han också omfattades av ettårsregeln, fick han ersättning för inkomstbortfallet genom sin hemförsäkring. Frågan var om han skulle beskattas för denna ersättning.

Skillnad på skattskyldighet och skatteplikt

Regeringsrätten noterar att i inkomstskattelagen skiljer man mellan å ena sidan frågan om enskilda personers *skattskyldighet*, dvs. om en person ska beskattas och i så fall för vad, och å andra sidan frågan om vad som är *skattepliktiga inkomster*.

För en fysisk person som är obegränsat skattskyldig innebär detta att han är skattskyldig för alla sina inkomster i



Sverige och i utlandet. Det betyder inte att alla dessa inkomster är skattepliktiga. Skatteplikten regleras på olika ställen i inkomstskattelagen. En skattepliktig inkomst ska kunna hänföras till ett visst inkomstslag. Det krävs också att det finns en bestämmelse som anger att den är skattepliktig i det inkomstslaget. Skattepliktiga inkomster beskrivs med uttrycket ”ska tas upp som intäkt”, medan icke skattepliktiga inkomster sägs vara skattefria eller beskrivs med orden ”ska inte tas upp”.

Försäkringsersättningen är skattepliktig

Att en inkomst ska tas upp som intäkt betyder alltså ingenting annat än att inkomsten är skattepliktig till sin karaktär. Den försäkringsersättning som var aktuell i detta fall avsåg en arbetsinkomst

som skulle ha tagits upp som intäkt. Ersättningen är därmed inte skattefri. Den ska därför tas upp som intäkt.

Ettårsregeln är inte tillämplig

När det gäller om ersättningen ska undantas från beskattning på grund av ettårsregeln gör Regeringsrätten samma bedömning som kammarrätten. Ettårsregeln behandlar endast inkomst av anställning. Den försäkringsersättning som mannen erhållit kan inte anses ha utgjort inkomst av anställning. Ersättningen har nämligen utgått på grund av en försäkring som tecknats av mannen utan något samband med anställningen. Därför omfattas inte ersättningen av ettårsregeln. Ersättningen kunde därför inte undantas från beskattning med stöd av ettårsregeln.

REGERINGSRÄTTEN, MÅL NR 2593-09

Annonser



FOTOLIA

Arbetsförmedlingen diskriminerade 62-åring

I oktober 2010 avgjorde Arbetsdomstolen (AD) för första gången ett fall om åldersdiskriminering i Sverige.

RÄTTSFALL Fallet gällde en 62-årig kvinna som hade sökt ett arbete som jobbcoach på Arbetsförmedlingen i Strängnäs, men som varken kallades till intervju eller fick tjänsten. I stället gick tjänsterna till två yngre personer, 27 respektive 36 år gamla. Detta trots att kvinnan hade motsvarande utbildning som de två som anställdes. Dessutom hade hon klart bättre meriter inom efterfrågad yrkes- och arbetslivserfarenhet. Kvinnan anmälde staten till Diskrimineringsombudsmannen (DO) som väckte talan i AD.

Förbjudet enligt diskrimineringslagen (2008:567)

Åldersdiskriminering, som är förbjuden enligt lag sedan den 1 januari 2009, har snabbt blivit det näst vanligaste skälet till att anmäla diskriminering i arbetslivet. Vanligast är diskriminering pga. et-

nisk tillhörighet. Bara under första halvåret 2010 anmälades 120 ärenden om åldersdiskriminering, betydligt fler än om exempelvis könsdiskriminering.

Fråga om missgynnande i jämförbar situation

Enligt lagtexten är det fråga om direkt diskriminering när någon *missgynnas genom att behandlas sämre än någon annan behandlas, har behandlats eller skulle ha behandlats i en jämförbar situation, om missgynnandet har samband med bl.a. kön eller ålder.*

I detta fall hade Arbetsförmedlingen i huvudsak kallat mycket yngre personer till intervju och ingen äldre kvinna, däremot en äldre man. I och med att kvinnan varken kallades till intervju eller blev erbjuden tjänsten, slår AD fast att hon missgynnats i enlighet med diskrimineringslagen.

Staten bestred käromålet och gjorde gällande att kvinnan inte befunnit sig i en jämförbar situation med dem som kallades till intervju. AD drar dock slutsatsen att kvinnan mycket väl uppfyllde

den kravprofil som angavs för arbetet, särskilt i fråga om kraven på utbildning och arbetslivserfarenhet. Därmed finner domstolen att kvinnan var i en jämförbar situation med dem som kallades till intervju, varav två var de som anställdes.

Diskrimineringsersättning

AD slår fast att staten inte har lyckats visa att Arbetsförmedlingens beslut att dels inte kalla kvinnan till intervju, dels inte erbjuda henne anställning, har saknat samband med hennes ålder. Därmed har Arbetsförmedlingen brutit mot diskrimineringsförbudet i 2 kap. 1 § 1 st 2 diskrimineringslagen.

DO yrkade på att diskrimineringsersättningen skulle sättas till 300 000 kr, medan staten yrkade på att ersättningen skulle jämkas till noll. AD förpliktigar staten att genom Arbetsgivarverket betala 75 000 kr till kvinnan i diskrimineringsersättning samt att därtill ersätta DO för rättegångskostnaderna.

ARBETSDOMSTOLEN AD 91/10, MÅL NR A 268/09

Illojalt beteende ger rätt att avskeda

Genom att utnyttja sin förtroendeställning hos arbetsgivaren hade arbetstagaren agerat så illojalt att det fanns grund för att avskeda honom.

RÄTTSFALL Det framgår av en dom från Arbetsdomstolen. Fallet gällde en man som sålde konsulttjänster och ingick i bolagets ledningsgrupp. Han hade en framskjuten ställning i bolaget och lång erfarenhet av branschen.

Den 23 april 2009 avskedades han från sin anställning i företaget därför att han enligt arbetsgivaren allvarligt åsidosatt sin lojalitetsplikt enligt anställningsavtalet.

Frågan i målet var om det funnits laga grund för avskedandet. Fackförbundet Unionen som förde mannens talan, yrkade att avskedandet skulle förklaras ogiltigt och att bolaget skulle förpliktigas att utge skadestånd med 130 000 kronor till mannen.

Händelseförloppet

Mannen uppgav för en av bolagets största kunder att han hade blivit uppsagd, trots att bolaget inte hade verkställt någon uppsägning av honom. Unionen, hävdade att mannen haft skäl att uppfatta sig som uppsagd med hänvisning till följande omständigheter.

Vid ett ledningsgruppsmöte diskuterades bolagets ansträngda ekonomiska situation och att uppsägningar skulle kunna bli aktuella. I omedelbar anslutning till detta möte hölls ytterligare ett kort möte. Där fördes diskussionen på ett sådant sätt att mannen uppfattade sig som uppsagd.

Dagen efter blev mannen kallad till ett möte hos bolagets största kund och han berättade då att han hade blivit uppsagd. Detta skapade enligt arbetsgivaren oro och en ansträngd situation mellan bolaget och kunden. Mannen överförde senare ett stort antal dokument från bolagets server till sin privata e-postadress. Han raderade även vissa av bolagets dokument.

Syftet var att orsaka skada

Arbetsgivaren menar att syftet med att ta med sig företagshemlig information var att starta en konkurrerande verk-



samhet, eller på annat sätt delta i en sådan verksamhet. Genom att sprida oriktiga uppgifter om att han blivit uppsagd, att överföra bolagets dokument till sig själv samt radera andra av bolagets dokument, har mannen agerat illojalt i syfte att orsaka bolaget skada. Han har därmed allvarligt åsidosatt sin lojalitetsplikt enligt anställningsavtalet.

Rätt att avskeda

Enligt 18 § anställningsskyddslagen får en arbetstagare avskedas om han grovt har åsidosatt sina åligganden gentemot

arbetsgivaren. Avskedande får endast ske i flagranti fall. Med det avses enligt lagens förarbeten sådant avsiktligt eller grovt vårdslöst förfarande som rimligen inte ska behöva tålas i något rättsförhållande.

AD bedömer att bolaget har varit berättigat att avskeda mannen då det rimligen inte kunde begäras att bolaget skulle behålla honom i anställningen efter det att han agerat illojalt och utnyttjat sin förtroendeställning i bolaget. AD avslår därför Unionens talan.

ARBETSDOMSTOLEN AD 90/10, MÅL NR A 257/09

Egenföretagarnas karenstid ses över

UTREDNING I dag är karenstiden i sjukförsäkringen för egenföretagare sju dagar. En möjlighet finns att välja längre karenstid, 14, 30, 60 eller 90 dagar. Ju längre karenstid, desto lägre egenavgifter. För att öka valfriheten kommer regeringen att undersöka möjligheterna för egenföretagare att välja färre karensdagar än sju.

NÄRINGSDEPARTEMENTET, SOCIALDEPARTEMENTET

DEN 30 NOVEMBER 2010

Förlust på lånefordringar

☞ *Hur ska man behandla förlust på lånefordringar i inkomstslaget näringsverksamhet?*

● *Gäller kapitalreglerna eller kan förlusten dras av genom av-/nedskrivning?*

! I inkomstskattelagen 16 kap. 1 § finns en huvudregel för inkomstslaget näringsverksamhet som säger att utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster är avdragsgilla. I lagrummet sägs att kapitalförluster ska dras av även om de inte är sådana utgifter.

Frågan är hur detta lagrum står sig mot inkomstskattelagens regel om att kapitalvinster och kapitalförluster i inkomstslaget näringsverksamhet ska hanteras inom kapitalvinstsystemet (25 kap. 3 §). I detta system finns begränsningar i avdragsrätten för kapitalförluster.

Uttömmande uppräknig

I ett ställningstagande har Skatteverket redovisat sitt synsätt på frågan. Skatteverket noterar att uppräknigen i 25 kap. 3 § måste anses vara uttömmande. Där står vilka tillgångar som ska behandlas enligt de vanliga rörelsereglerna och vilka som ska behandlas enligt kapitalreglerna. Även i förarbetena finns stöd för att lagstiftarens avsikt också varit att kapitalreglerna ska gälla alla andra tillgångar än de särskilt uppräknade, menar Skatteverket.

Förlust på lånefordringar hör till kapitalvinstsystemet

Även om det inte direkt framgår av

föarbetena så torde det vara förutsatt att förluster på lånefordringar som är kapitaltillgångar utan undantag faller in under avdragsförbudet i lagrummet. Om förluster på sådana fordringar ändå skulle kunna dras av med stöd av huvudregeln, skulle detta strida mot systematiken när det gäller avdragsrätten för näringsbetingade andelar m.m.

Skatteverkets uppfattning är därför att förluster på lånefordringar som skattemässigt utgör kapitaltillgångar bara är avdragsgilla enligt de särskilda reglerna för kapitalförluster vid avyttring av kapitaltillgångar.

SKATTEVERKET, DNR 131 807184-10/111

Annonser



Här blev en extern styrelseledamot ett lyft

Utan en extern styrelseledamot hade snickerifabriken Söderport inte varit där de är i dag. Ägarna till företaget är överens. Företaget kan aldrig vara för litet för att ta hjälp utifrån.

– Att ha en extern styrelseledamot är som att ha en mentor, säger Michael Johansson, en av ägarna till Söderport.

TEXT: CHARLOTTA DANIELSSON

På 1940-talet startade snickerifabriken i Söderåkra, företaget som i dag har namnet Söderport. Familjeföretaget drivs av Michael Johansson och Fredrik Andersson. Men för att verksamheten ska utvecklas så mycket som möjligt har de sedan en tid tillbaka tagit in en extern styrelseledamot.

Ett beslut som både Michael och Fredrik är mycket nöjda med.

– För oss har det varit ett lyft. Att ha en extern styrelseledamot gör att vi får ett annat perspektiv, säger Michael Johansson.

Gamla charmiga lokaler

Söderport har sin verksamhet i en ganska oansenlig lokal i samhället Söderåkra, några mil söder om Kalmar. Lokalen är i två våningar, och egentligen inte så praktisk, men företaget har funnits där sedan starten.

– Det gamla golvet är fortfarande kvar på vissa ställen. Det är lite charmigt här, men vi ser oss om efter andra, mer funktionella lokaler, berättar Michael när han visar runt i byggnaden.

Snickerifabriken startades av hans far, som även byggde hus. Dörrar och fönster tillverkades parallellt med verksam-

heten. I slutet av 1950-talet valde han att koncentrera sig på snickeriet.

Michael Johansson tog över 1981 och 1984 anställdes Fredrik Andersson. Sedan 1990 driver de båda företaget tillsammans.

– Namnet på företaget var länge Söderåkra snickeri och vi tillverkade både dörrar och fönster, säger Fredrik.

Minskad lönsamhet krävde nytänkande

Men på 2000-talet började det bli allt svårare för Michael Johansson och Fredrik Andersson att få lönsamhet i företaget.



CHARLOTTA DANIELSSON

För att komma vidare gällde det att tänka i nya banor. De kontaktades av en fönsterfabrik i Småland och började tillverka dörrar åt dem under "private label". Den tillverkningen utgör i dag en stor del av Söderports verksamhet.

Sedan dess har verksamheten varit renodlad dörrtillverkning.

Den största marknaden finns i storstäderna, framför allt Stockholm. Söderports dörrar återfinns på villor i Djursholm, Ekerö och Lidingö. När NYTT FRÅN REVISORN är på besök i fabriken tillverkas dörrar till en fastighet på Karlavägen på Östermalm i Stockholm.

– Det är i storstäderna köpkraften finns. Vi konkurrerar inte med vanliga dörrtillverkare utan gör mer specialdörrar, mer hantverk, säger Fredrik Andersson.

Inget lager

Dörrarna tillverkas mot kundorder och Söderport har ingen lagerhållning av dörrar. Från beställning till leverans är tiden ungefär åtta veckor, och med fem veckors intervall samlas alla order ihop och sedan börjar tillverkningen.

– Då gör vi ungefär 40 till 50 dörrar åt gången. Även om dörrarna skiljer sig åt så finns det flera moment i tillverkningen som är lika, säger Michael Johansson.

Extern styrelseledamot – en lyckad satsning

År 2003 valde Söderport att ta ytterligare ett steg. Då beslutade Michael och Fredrik sig för att de skulle ta in en extern styrelseledamot, Leif Pettersson.

– Vi är hantverkare i första hand, men vi driver ett företag. Vi behövde ett bollplank för att kunna diskutera lösningar, långsiktiga såväl som kortsiktiga. När vi själva är här då jobbar vi med produktionen och den dagliga driften och då kan det vara svårt att få tiden att tänka och diskutera långsiktiga satsningar, man är inte mottaglig för det på arbetstid, säger Fredrik Andersson.

Att ta in en extern ledamot är en av de bästa satsningar som de har gjort, menar både Fredrik och Michael. De rekommenderar alla mindre företagare att tänka över om detta även kan vara en möjlighet för dem.

– För oss har det betytt mycket. Leif har hjälpt till att styra upp vår verksamhet och våra styrelsemöten, och vi har diskussioner om både kortsiktiga

och långsiktiga satsningar, säger Michael Johansson.

Ser verksamheten ur ett annat perspektiv

Michael är den som sköter bokföringen på företaget, och varje månad skickar han en rapport till Leif Pettersson så att han är uppdaterad om hur företaget går och får grepp om verksamheten. Leif fungerar också som ett bollplank för Michael och Fredrik, och de konstaterar att han kan titta på verksamheten utifrån ett annat perspektiv eftersom han inte är inne i den dagligen.

– Vi har styrelsemöten fyra gånger om året, men utöver det har vi kontakt med Leif Pettersson en hel del. Ett företag kan inte vara för litet för att ta in en extern styrelseledamot. Ju mindre företag, desto mer behövs det. Det går inte att ha koll på allting själv, säger Michael Johansson.

Namnbyte tydliggjorde verksamheten

En hel del har hänt i företaget sedan Leif Pettersson kom in som extern styrelseledamot. Företaget har bytt namn från Söderåkra snickeri AB till Söderport AB, ett namnbyte som gjordes för att det skulle bli tydligare vilken inriktning företaget har på sin verksamhet.

– Vi tog kontakt med en reklamfirma som hjälpte oss med en marknadsanalys. Att arbeta fram varumärket och byta namn var en process men det blev bra, säger Fredrik Andersson.

Personkemin är viktig

Både han och Michael framhåller att personkemin är viktig om man i ett mindre företag tar in en extern styrelseledamot. Det är också viktigt att vara prestigelös, och tycker man att det inte riktigt stämmer med den externa ledamoten ska man säga det.

– Visst hade vi klarat oss utan Leif också, men vi hade inte haft samma kontroll på vår verksamhet. Nu har vi investerat i en CNC-styrd maskin*, och hade vi inte haft en extern styrelseledamot hade vi aldrig vågat ta det steget, säger Michael Johansson.

*CNC= Computer Numerical Control, ett datorsystem för att styra verkstadsmaskiner i tillverkningsindustrin.

Fakta:

Söderport ligger i Söderåkra, söder om Kalmar. Företaget ägs av Michael Johansson och Fredrik Andersson, och har fyra anställda. Sedan 2003 är Leif Pettersson extern styrelseledamot. Omsättning cirka 6,5 miljoner kr.

Skadestånd vid kontraktsbrott

Hur ska ersättning för ett kontraktsbrott som orsakat högre kostnader för ett bolag klassificeras och bokföras?

BOKFÖRINGSNÄMNDEN Den frågan har Bokföringsnämnden nyligen besvarat i ett yttrande till Förvaltningsrätten i Göteborg.

Kontrakt om hyra av fartyg ...

Fallet gällde ett aktiebolag, A, i shippingbranschen som tecknat ett avtal med ett bolag, B, i samma koncern om att chartra ett fartyg under åtta och ett halvt års tid för ett visst pris. Avtalet undertecknades i januari 2004 och gällde fr.o.m. februari 2006. Därefter ingick A ett avtal med bolaget C om att fartyget skulle hyras ut till C som s.k. time-charter.

... bröts av uthyraren ...

Bolaget B sålde dock fartyget och bröt sitt avtal med A. Då A måste fullgöra sina förpliktelser gentemot C, tvingades A ingå ett nytt avtal med ett annat bolag om att chartra ett nytt fartyg. Ett sådant avtal ingicks den 22 juni 2005. Denna charter blev dock dyrare för A än det fartyg som ursprungligen chartrats.

... för vilket kompensation utbetalades ...

För detta skulle B kompensera A. Beloppet nuvärdeberäknades och avtal om kompensation undertecknades i december 2005. Beloppet betalades ut i februari 2006.

Agerandet föranledde Förvalt-



FOTOLIA

ningsrätten i Göteborg att ställa två frågor till Bokföringsnämnden:

1. Hur ska det belopp som A fått från B klassificeras?
2. Hur ska beloppet bokföras för att det ska vara förenligt med god redovisningssed?

... som ska bokföras på följande sätt

Bokföringsnämnden noterar att ersättningen är att jämställa med ett

skadestånd för avtalsbrott. Mot denna bakgrund svarade Bokföringsnämnden följande:

1. Det belopp som A får från B ska i årsredovisningen för 2005 klassificeras som fordringar hos koncernföretag och övriga rörelseintäkter.
2. Beloppet ska redovisas som intäkt i årsredovisningen 2005.

BOKFÖRINGSNÄMNDEN, YTTRANDE

DEN 10 DECEMBER 2010

Annonser

Mer lönsamt att hyra ut i andra hand

När en privatbostadsfastighet, privatbostad eller hyresrätt upplåts får uthyraren dra av ett schablonbelopp. Det beloppet har hittills uppgått till 12 000 kr.

För att stimulera till att fler bostäder hyrs ut i andra hand, vilket i sin tur kan öka rörligheten på arbetsmarknaden och öka utbudet av bostäder åt studenter, har riksdagen beslutat att schablonavdraget höjs till 18 000 kr från den 1 januari 2011.

När en privatbostadsfastighet hyrs ut får, liksom hittills, dessutom ett belopp dras av som motsvarar 20 procent av hyresintäkten. För en bostad som innehas med bostadsrätt eller hyresrätt får avgiften (ej kapitaltillskott) till föreningen och upplåtarens hyra till värden dras av till den del den avser den upplåtna delen av bostaden.



Oförändrat uttag av socialavgifter – men ändrad fördelning

Det totala uttaget av arbetsgivaravgifter och egenavgifter är detsamma för 2011 som under föregående år. Den inbördes fördelningen mellan de olika avgifterna har dock ändrats. Riksdagen har beslutat att arbetsgivar-

avgifterna och egenavgifterna för 2011 ska uppgå till följande procentsatser (2010 års avgifter inom parentes).

	Arbetsgivaravgifter %	Egenavgifter %
Sjukförsäkringsavgift	5,02 (5,95)	5,11 (6,04 – andra halvåret 2010)
Föräldraförsäkringsavgift	2,20	2,20
Ålderspensionsavgift	10,21	10,21
Efterlevandepensionsavgift	1,17 (1,70)	1,17 (1,70)
Arbetsmarknadsavgift	2,91 (4,65)	0,37 (2,11)
Arbetskadavgift	0,68	0,68
Summa socialavgifter	22,19 (25,39)	19,74 (22,94)
Allmän löneavgift	9,23 (6,03)	9,23 (6,03)
Summa socialavgifter och allmän löneavgift	31,42	28,97

Ändrad tobaksbeskattning

Beskattningen av cigaretter baseras på uttag av dels styckeskatt, dels värderelaterad skatt. Beskattningen läggs nu om för att styckeskatten ska bli så hög som möjligt. Det totala skatteuttaget av styckeskatt och värderelaterad skatt kommer dock att vara oförändrat. I och med den höjda styckeskatten slopas minimipunktskatten på cigaretter.

För att realvärdesäkra skatten på samtliga tobaksprodukter (dvs. för cigarrer, cigariller, röktobak, snus och tuggtobak), samt styckeskatten för cigaretter, ska skatten årligen räknas om med konsumentprisindex.

SKATTEUTSKOTTET 2010/11:SKU11, PROPOSITION 2010/11:13,
NYTT FRÅN REVISORNR NR 10/2010 SID. 27



Grundavdraget höjs för pensionärer

Riksdagen har beslutat om förstärkning av det förhöjda grundavdraget för dem som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år. De nya grundavdragsbeloppen gäller fr.o.m. beskattningsåret 2011 och framgår av följande tabell.

Taxerad förvärvsinkomst	Förhöjt grundavdrag (avrundat till helt hundratals kronor)
0 – 41 900	taxerade inkomsten
42 000 – 42 500	42 000
42 600 – 164 500	42 100 – 54 200
164 600 – 206 200	54 300
206 300 – 522 500	54 200 – 25 800
522 600 –	25 700



FOTOLIA

Aktieägares rättigheter stärks

För att genomföra ett EU-direktiv har riksdagen beslutat om ändringar i aktiebolagslagen som huvudsakligen syftar till att underlätta för aktieägare i noterade aktiebolag att utöva sitt ägarinflytande.

De beslutade ändringarna innebär bl.a. följande:

- Bolaget ska kalla till en annan extra bolagsstämma än en sådan där en fråga om ändring av bolagsordningen ska behandlas, senast den 21:a dagen före stämman.
- Skyldigheten för ett noterat aktiebolag att kalla till bolagsstämma genom annonsering i en rikstäckande tidning slopas. Bolaget ska i stället genom annons upplysa om att kallelse har skett och lämna viss information till aktieägarna om den förestående stämman, bl.a. om hur de ska få tillgång till hela kallelsen på bolagets webbplats.
- Bestämmelserna ändras om vad en kallelse till stämma ska innehålla, om hur handlingar som ska läggas fram på

stämman ska tillhandahållas samt hur röstningsresultatet vid omröstningar ska redovisas.

- Ett aktiebolag ska kunna ange i bolagsordningen att aktieägarna inför bolagsstämman får utöva sin rösträtt per post.
- Det blir lättare att använda fullmakt för ombud vid stämman.
- Lagändringarna trädde i kraft den 1 januari 2011. Om kallelse till bolagsstämma har skett före ikraftträdandet, ska äldre bestämmelser gälla.

De ändringar i bolagsordningen som lagändringarna kan föranleda, ska göras vid första bolagsstämman efter ikraftträdandet. Kallelse till den stämman ska ske enligt äldre bestämmelser.

CIVILUTSKOTTET 2010/11:CU7, PROPOSITION 2009/10:247,

NYTT FRÅN REVISORN NR 10/2010 SID. 13

Ansökningstiden för återbetalning av moms förlängs

Företagare som är etablerade i ett EU-land men har betalat mervärdesskatt i ett annat EU-land kan ansöka om återbetalning av skatten. Företagen ska lämna sin ansökan genom en elektronisk portal. En del tekniska problem har gjort att företagare inte har kunnat ansöka om återbetalning i tid. Därför förlängs den sista ansökningsdagen för återbetalningsperioder under 2009 från den 30 september 2010 till den 31 mars 2011.

SKATTEUTSKOTTET SKU18, PROPOSITION 2010/11:36,

NYTT FRÅN REVISORN NR 12/2010 SID. 15



FOTOLIA

Så stoppas momsfusks vid import till EU

Den som importerar varor till EU ska betala moms. Men det finns undantag. Om varorna efter importen transporteras inom EU till en köpare eller till ett företags egen verksamhet i ett annat EU-land, så behöver man inte betala moms. Då ska beskattningen i stället ske i det landet. Medlemsstaterna får själva bestämma hur denna bestämmelse ska genomföras i praktiken. För att motverka att ekonomiska aktörer undviker moms genom att utnyttja skillnader i rättstillämpningen mellan medlemsstaterna, har riksdagen

beslutat om vissa ändringar i mervärdesskattelagen. En importör som vill slippa betala moms måste ange två registreringsnummer till moms när varorna efter importen om-sätts eller förs över till ett annat EU-land. Tullverket ska vidare kunna kräva bevis om överföringen.

De genomförda ändringarna är en anpassning till ett nytt EU-direktiv.

SKATTEUTSKOTTET 2010/11:SKU12, PROPOSITION 2010/11:14,

NYTT FRÅN REVISORN NR 11/2010 SID. 6

Insättningsgarantin höjs

Insättningsgarantin är ett statligt garanterat skydd för kundernas insättningar i bl.a. banker i händelse av att banken skulle gå i konkurs. Insättningsgarantin har hittills täckt ersättningar upp till 500 000 kr eller det belopp i kronor som motsvarar 50 000 euro, om det är högre. För att ge spararna ökat skydd har riksdagen nu beslutat att ersättningen höjs till motsvarande 100 000 euro från den 31 december 2010. De nya reglerna är en följd av ändringar i EU:s direktiv om insättningsgaranti.

Riksdagen har samtidigt gett regeringen i uppdrag att i förhandlingarna med EU sträva efter att ändra direktivet. Ändringarna ska göra det lättare för länder utanför euroområdet att införa ersättningsbeloppet i sina egna valutor. Därefter ska regeringen se till att beloppet anges i kronor.

FINANSUTSKOTTET 2010/11:FIU18, PROPOSITION 2010/11:23,

NYTT FRÅN REVISORN NR 11/2010 SID. 3



Ny konsumentkreditlag stärker konsumentskyddet

Den 1 januari 2011 trädde en ny konsumentkreditlag i kraft. Den ersätter 1992 års konsumentkreditlag. Med den nya lagen genomförs ett nytt EU-direktiv om konsumentkrediter. Vidare ska den nya lagen motverka de skuldsättningsproblem som sms-lån och andra s.k. snabbblån fört med sig.

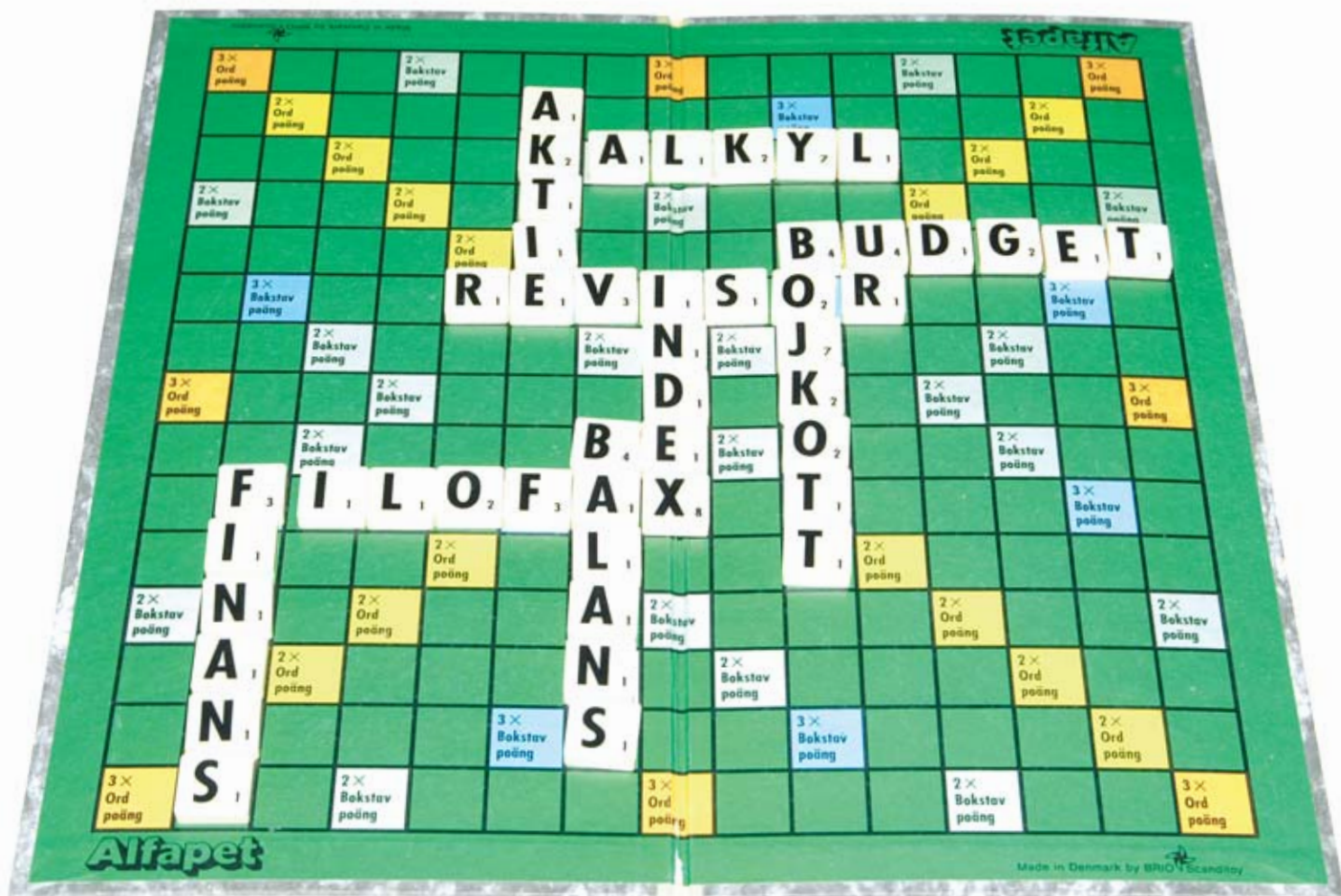
En nyhet i förhållande till tidigare är att konsumenten har rätt att ångra ett kreditavtal inom 14 dagar. Det ställs också högre krav på information till konsumenten när en kredit marknadsförs och då ett kreditavtal ingås. Kreditgivaren ska även i övrigt ge konsumenten de förklaringar som behövs för att konsumenten ska kunna avgöra om det föreslagna kreditavtalet passar hans eller hennes behov och ekonomiska situation.

För snabbblån innebär den nya lagen bl.a. att kreditgivaren alltid ska lämna information om den effektiva räntan i marknadsföringen. Dessutom ska kreditgivaren alltid göra en kreditprövning. Konsumenten har också rätt att ångra snabblånet.

CIVILUTSKOTTET, 2010/11 CU5; PROPOSITION 2009/10:242



Annonser



ANNA JOHANSSON

Ord är makt

TEXT: GUSTAF CEDERLUND

Ord är makt. Med ord förändrar vi världen och orden hjälper oss att tänka. Tack vare dem kan vi ljuga och manipulera men också avslöja sanningen.

Men känner vi orden – varför heter aktie just aktie och vad har amortera med död att göra? Vi tog hjälp av doktorn i litteraturvetenskap, Stefan Ekman, för att röja några av de hemligheter som orden ruvar på.

Det kanske ska sägas med en gång – trots att orden är själva basen i hans yrke händer det att Stefan Ekman blir rädd för dem, att orden framkallar ett djupt obehag.

– Ja, det är sant. Kanske inte så mycket nu för tiden som när jag var ung. Men hör jag ett ord jag inte begriper, känner jag fortfarande en ilning av obehag.

Det där kanske fler känner igen – begriper man inte vad folk säger, känner man sig lite dum. Stefan vet. Han har varit där.

– Men den här, säger han och håller upp en blå inbunden bok, har räddat mig många gånger.

Boken han visar är nött och sliten. Om bokryggen varit hel hade man kunnat läsa *Etymologisk ordbok*. För Stefan Ekman är det en viktig bok. Kanske den viktigaste.

Nödvändigt med yrkesjargong

Vi ska återkomma till den, men först en liten reflexion: Människorna – har någon påstått – uppfann språket för att kunna dölja sina tankar för varandra. Det kan vara hur det vill med den saken, men att olika yrkesgrupper har sin speciella jargong och sitt speciella språk vet vi. Fenomenet är universellt och överallt sker samma sak när människor sluter sig samman. Gruppen skapar ett nytt språk.

– Orsaken är självklar, menar Stefan Ekman. Yrkesfolk måste ju kunna prata med varandra utan minsta risk för missförstånd. Den egna terminologin fyller luckor i språket och minskar risken för tvetydigheter. Dessutom håller orden och språket samman gruppen och skapar en känsla av gemenskap.

Men även motsatsen gäller, menar Ekman

– Språket är ett utmärkt redskap att hålla de andra utanför, att hålla andra i okunnighet om vad som egentligen pågår. Kanske var det därför jag som ung kände det där obehaget.

Intryck av intellektuell rörlighet

Det finns gott om ord. Enkla, robusta och tydliga ord som vi använder för att bli förstådda och som hjälper oss att begripa en ibland obegriplig värld. Men det finns också ord som är långa och krångliga och alls inte självklara vid första mötet.

Som språkvetare njuter Ekman av orden och ordens skönhet. Han låter sig trolldindas av dess sensualism och deras



Ett avancerat språk ger intryck av intellektuell rörlighet och skvallrar om att användaren är rätt klipsk. Många talare tycks dock tro att ett sådant språk skyler brister och döljer att man egentligen inte har något vettigt att säga, säger Stefan Ekman, doktor i litteraturvetenskap.

PETTER KARLSSON

gåtfulla beteende. *Aktieindexobligation* är ett respektingivande ord, inte vidare sensuellt kanske, men potent och väldigt myndigt. Men hur låter ett sådant ord i språkvetaren Ekmans öron?

– Det är möjligt att det är ett ytterst användbart ord, men spontant tycker jag att det känns lite överlastat, att det vill mer än det kan, liksom. Jag får för mig att ordet är mycket enklare än det ger sken av.

– Men visst, ett avancerat språk ger intryck av intellektuell rörlighet och skvallrar om att användaren är rätt klipsk. Många talare tycks dock tro att ett sådant språk skyler brister och döljer att man egentligen inte har något vettigt att säga.

Etymologi – läran om ordens ursprung

Ekman hade länge en enorm respekt för ord som lät viktiga. Att han dessutom inte förstod innebörden gjorde inte saken bättre.

Men en dag, mest av en slump, fick han fatt i den där blå boken med ordet etymologi på ryggen.

Och *etymologi* är just ett sådant där viktigt ord, ett ord som man ryggar inför vid första mötet.

– Men den här gången slog jag upp ordet och läste att det är en sammanslagning av två grekiska ord, *etymos* som betyder ursprung och *logos* med betydelsen lära. Alltså – läran om ordens ursprung. Krångligare än så var det inte!

Svåra ord avväpnas

Sedan dess har Ekman fortsatt att slå upp alla obegripliga ord.

– Etymologin är ett utmärkt redskap. Den avväpnar orden och klär av dem för att se vad de en gång stod för. Men etymologin säger nödvändigtvis inte något om ordets betydelse i dag. *Öre*, till exempel, kommer från latinets ord för guld – *aurum*.

Det finns fler exempel. I *amortera* hittar vi det latinska ordet för död – *mortum*. *Amortera* – att döda sina skulder. Andra gånger ger ordets ursprung mer målande och mustiga antydningar. *Konkurs* kan översättas med borgenärernas sammankomst. *Bankrutt* är möjligen ännu tydligare. Det kommer från italienskans *bancarotta* som ordagrant betyder sönderslaget bord. I 1400-talets Italien påstås det att valutaväxlarens eller köpmannens bord slogs sönder om innehavaren kom på obestånd. Ordet importerades till svenskan på 1500-talet och stavades tidigare *pankerutt*. Därifrån har vi fått det kärnfulla ordet *pank*.

– Det är ett bra ord. Kort och tydligt. Synonymerna till *pank* är längre och krångligare: *insolvent*, på obestånd, *konkursmässig*.

Ekman fortsätter att bläddra efter fler exempel, men det är dags att lämna honom. I stället lämnar vi över till orden så att de själva får berätta:

Aktie

Vi lånade in ordet från nederländskan som i sin tur på 1400-talet hade lånat in ordet från det latinska *actio*. Grundbetydelsen är *att handla eller att göra*. Jämför med ordet aktion. Belagt i svenskan från år 1626.

Balans

Från latinets *lanx* med betydelsen vågskål.

Bankrutt

I italienskan är *bancarotta* känt i skrift sedan 1400-talet. Det betyder ordagrant *sönderbruten bänk, sönderlaget bord*. Det påstås att de medeltida penningväxlarnas eller köpmännens bord helt enkelt slogs sönder om de råkade komma på obestånd.

Bojkott

Ordet kom till på 1880-talet i Irland och spreds hastigt i pressen över hela Europa. Arrendatorerna i det irländska grevskapet Mayo hade då ilsknat till mot storgodsägaren Charles Boycott och krävde bättre sociala och ekonomiska villkor. För att tvinga Boycott till eftergifter isolerades han ekonomiskt såväl som socialt. Aktionen lyckades.

Budget

Lädersäck heter på latin *bulga* och när engelsmännen lånade in ordet fick det stavningen budget. Det kom att användas om den läderportfölj som den engelske finansministern bar när han kom till parlamentet för att debattera om statens inkomster och utgifter. Efter hand kom ordet inte längre att beteckna själva portföljen utan i stället de handlingar som den innehöll.

Bulvan

En bulvan är en lejd person som gör något för annans räkning. Ordet kommer troligtvis från lettiskans *bulwan* med betydelsen *lockfågel*. En betydelse som även finns på svenska.

Börs

Ursprunget hittar vi i den flamländska staden Brygge, som var en centralort för handelsutbyte under medeltiden. På 1200-talet levde där en framgångsrik köpmannafamilj vid namn van der Burse. Deras namn kom sig av att familjevapnet innehöll tre penningpungar, vilka kallades *bursa* på medeltidslatin.

Ekonom

Ordet kommer från grekiskan och betydde i sin ursprungliga form hushållare. Ordet användes för den uppsyningsman som ansvarade för att fördela maten till slaverna i huset. Fransmännen lånade så småningom in ordet och vi övertog det från dem. Ordet har i dag en betydligt utvidgad betydelse men ursprungsbetydelsen *hushållare* är fortfarande relevant.

Filofax

Den första filofaxen tillverkades i England år 1921. Alla som snabbt försöker uttala den engelska frasen *file of facts* förstår varför filofax heter filofax.

Finanser

Ordet har vi använt sedan 1500-talet men på den tiden användes det endast om skatter. Det kunde också betyda *list, svek och knep*. Ordet kan spåras till latinets *finire* – avsluta. När förhandlingarna var avslutade var affären i hamn och det enda som återstod var att betala.

Finansvalp

Ordet myntades av journalisten Pieter Tham. Första gången ordet gick i tryck var i april 1987 i tidningen *Affärsvärlden*. Samma år lanserade dåvarande LO-ordföranden Stig Malm

begreppet i sitt förstamajtal. Han talade om "finansvalpar i sina blanka kostymer och med sina Porschar parkerade på övergångsställen vid banker och finansinstitut". Ordet vann genast gehör hos den breda allmänheten.

Index

Register, förteckning, jämförelsetal. Togs in på 1500-talet från latinets *index* med betydelsen *pekfinger, utpekare*.

Kalkyl

Från latinets *calculus* med betydelsen *småsten*, som på den tiden användes vid räknearbete.

Karriär

Frasen "i full karriär" hade från början betydelsen "hästens häftigaste och snabbaste gångart, fyrsprång".

Kompanjon

Från latinets *panis* som betyder bröd och förledet *con-* som betyder tillsammans. Den ursprungliga betydelsen var alltså den man delar sitt bröd med.

Konkurrens

Currere är latin och betyder springa. Prefixet *con-* står för tillsammans. *Concurrere* betyder alltså att springa tillsammans. Och när man springer tillsammans tävlar man.

Konkurs

Från den latinska frasen *concursum creditorium* med betydelsen fordringsägarnas upplopp.

Kufisk

En *kuf* är en underlig, svårtydd person. Ordet anses komma från staden Al-kufah som ligger i närheten av Bagdad. Al-kufah var känt för sin mynttillverkning och mynten förseddes med kufisk inskrift. De kufiska skrivtecknen var mycket svårtydda och uppfattades på många håll som besynnerliga. Någon gång på 1800-talet började ordet kufisk användas i svenskan i betydelsen *märklig* eller *underlig*.

Krösus

Krösus hette den siste kungen i Lydien som regerade på femhundralet f. Kr. Enligt ryktet var Krösus så förmögen att han kallades "världens rikaste man" Historieforskare håller för troligt att konsten att tillverka mynt uppfanns i Lydien kort före Krösus regeringstid, och att Krösus själv var en av de första som slog guldmynt. De guldmynt man funnit i området är överraskande jämna till sin vikt, men guldhalt varierar betänkligt. Krösus misstänks därför ha fifflat med den nya valutan.

Mygla

Ordet är inte särskilt gammalt, känt i skrift sedan 1940-talet. Man tror att det först började användas av dem som låg inkallade i försvaret. Egentligen är mygla bara en variant av det betydligt äldre *mögla*.

Mecenat

Bakom ordet finner man den förmögne romerske statsmannen *Gaius Maecenas* som var verksam under kejsar Augustus tid. *Gaius Maecenas* stödde frikostigt konstnärer och därifrån har vi alltså fått ordet mecenat.

Revisor

Från latinets *revidere* med betydelsen återse eller noggrant genomlys. Det latinska prefixet *re-* betyder åter eller tillbaka och *vision* betyder syn. På isländska har ordet förresten samma grundkonstruktion, men i översättning: *endurskoðandi* (återskådare)



FOTOLIA

? *All personal på vårt företag får samma procentuella höjning vid nästa lönerevidering. En av de anställda har emellertid skött sig dåligt och inte presterat som den borde. Kan man då undanta denna person från löneökning?*

TEXT: MARIA ELG

! I Sverige är det till största delen kollektivavtalen som styr lönesättningen. Saknas kollektivavtal på arbetsplatsen så finns inte heller något löneavtal. Företaget kan trots detta ändå vara bundet av kollektivavtal via medlemskap och hängavtal i någon arbetsgivar- eller branschorganisation. Börja därför med att kontrollera detta.

Om en medarbetare har presterat sämre än förväntat kan du avstå från att ge lönehöjning, såvida det inte finns ett löneavtal med individgarantier som reglerar en minsta höjning.

Vid individuell lönesättning är det arbetsinsatsen som ska vara avgörande för en eventuell lönehöjning.

När man bedömer medarbetarens arbetsinsats och upptäcker att han eller hon har presterat betydligt sämre än vad som förväntas, behöver man ta reda på varför det är så. Alla medarbetare ska nå upp till normala krav, annars är det något som inte står rätt till. Ta fram en handlingsplan för förändring.

Annonser

Inget avdrag för tjugooårsjubileum



FOTOLIA

Reklambyråns utgifter för sitt 20-årsjubileum fick inte dras av som utgifter för marknadsföring. Utgifterna ansågs inte vara avdragsgill representation. Så tidiga jubileer får nämligen inte dras av.

RÄTTSFALL Det framgår av en dom från Kammarrätten i Stockholm från början av december 2010. En reklambyrå firade sitt 20-årsjubileum år 2007. För detta ändamål togs mer än 90 procent av marknadsföringsbudgeten i anspråk. Inbjudna gäster var kunder, potentiella kunder, leverantörer, branschen i övrigt samt representanter för media. I samband med festen genomfördes även en presentation av bolagets 20 år i branschen.

Marknadsföring eller representation?

Enligt bolagets mening var det här fråga om en marknadsföringsåtgärd. Kostnaderna var alltså avdragsgilla i sin helhet. I andra hand menade man att avdrag borde medges som kostnader för representation.

Knäckfrågan var alltså om utgifterna var kostnader för marknadsföring och som sådana avdragsgilla som kostnader för intäkternas förvärvande? Eller skulle de helt eller delvis bedömas enligt reglerna om representation?

Fråga var om representation ...

Med hänsyn till hur jubileet utformats kom kammarrätten fram till att det var fråga om representation, om än med ett visst PR-syfte. Av förvaltningsrättens (f.d. länsrättens) dom framgår att 20-årsjubileets program huvudsakligen bestod av mat, dryck, snacks och underhållning. Det hade inte varit fråga om att lansera någon ny produkt eller tjänst. Nära hälften av de inbjudna gästerna var leverantörer, vilka inte utgör målgruppen för en reklambyrås verksamhet. Förvaltningsrätten menade att arrangemanget präglats av gästfrihet mot deltagarna och syftat till att bereda dem trivsel och nöje.

Både kammarrätten och förvaltningsrätten kom alltså fram till att arrangemanget skulle bedömas enligt reglerna om representation.

... som inte var avdragsgill

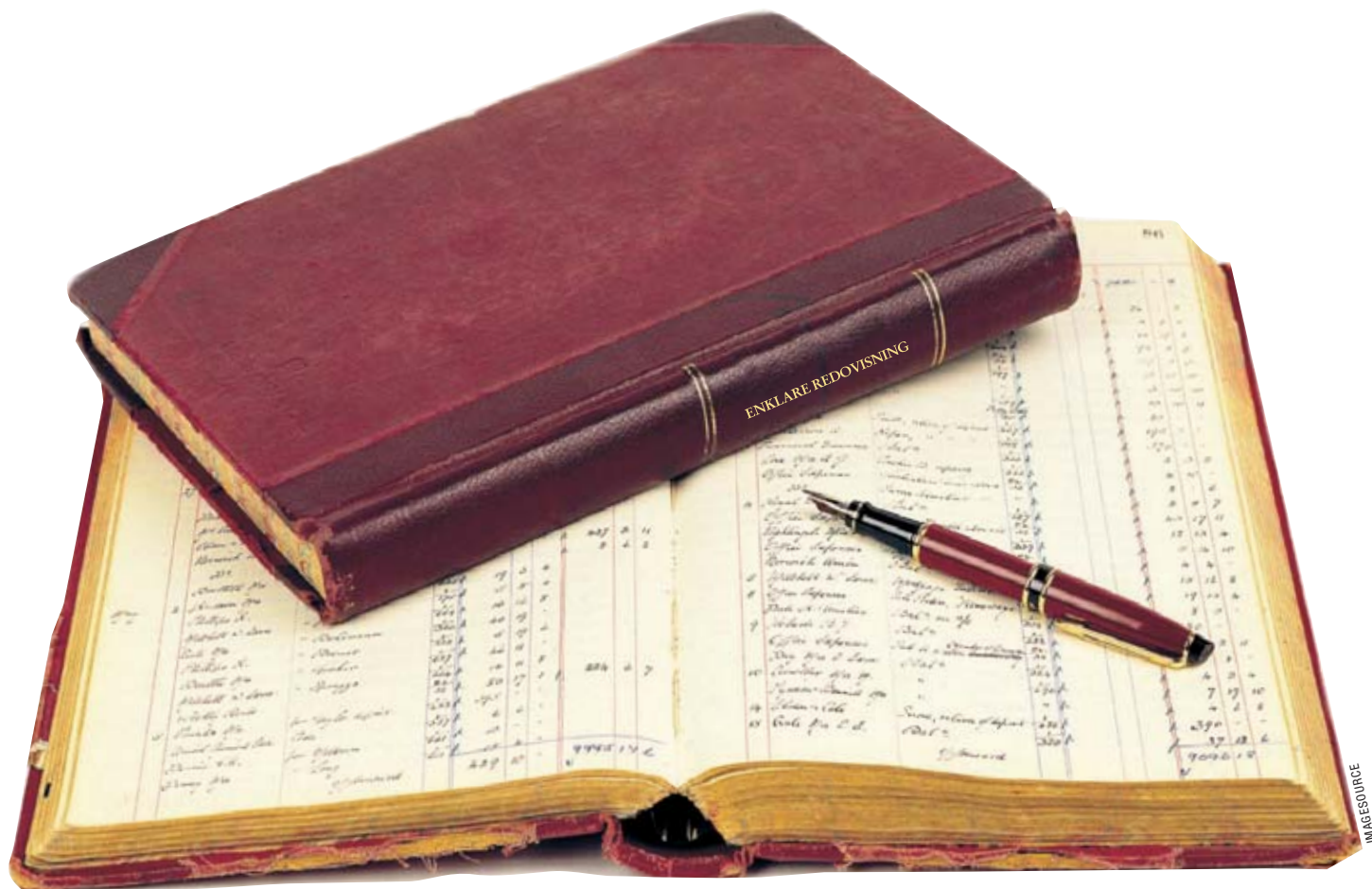
För att kostnader för representation ska få dras av krävs ett omedelbart samband mellan representationen och den verksamhet som bedrivs. Representationskostnader kan uppkomma i samband med affärsförhandlingar och liknande tillfällen. I samband med t.ex. större jubileer kan dock kravet på omedelbart samband anses uppfyllt även om representationen inte utövas vid affärsförhandlingar.

Enligt praxis finns dock inte stöd för att medge avdrag vid så tidiga jubileer som 20 år. Mot denna bakgrund bedömde kammarrätten att det inte förelåg ett sådant omedelbart samband med bolagets verksamhet som krävs för avdrag.

Domen innebar vägrat avdrag vid inkomsttaxeringen om ca 620 000 kr samt ett skattetillägg på 40 procent av den skatt som belöper på detta belopp. Vidare vägrat momsavdrag med ca 155 000 kr samt påfört skattetillägg om 20 procent på beloppet.

KAMMARRÄTTEN I STOCKHOLM,
MÅL NR 3836-3837-10

Enklare redovisning



Den 1 januari 2011 blev det enklare för företagen att redovisa sin verksamhet. Det gäller i årsredovisningen, årsbokslutet, den löpande bokföringen och arkiveringen.

RIKSDAGSBESLUT I början av december 2010 antog riksdagen regeringens förslag *Enklare redovisning* (se NYTT FRÅN REVISORN nr 6/7 2010 sid. 6). Kort innebär de nya reglerna följande.

Ändringar i årsredovisningen

Tillgångarnas och omsättningens storlek samt antalet anställda i ett företag har betydelse för vilka krav som ställs på bl.a. årsredovisning och koncernredovisning.

I årsredovisningslagen delas företagen in i olika kategorier: *större företag* och *mindre företag*. Börsnoterade företag är alltid större företag, men i övrigt gäller att ett företag anses som större företag om minst två av följande kriterier är uppfyllda under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren:

- medelantalet anställda är högre än 50,
- företagets tillgångar (balansomslutning) överstiger 40 miljoner kr,

- företagets nettoomsättning överstiger 80 miljoner kr.

Koncerner delas in i större koncerner och mindre koncerner på motsvarande sätt. Ett företag som ska upprätta en årsredovisning, bl.a. alla aktiebolag, behöver inte lämna lika många upplysningar om det är ett mindre företag.

Upplysningar i årsredovisningen

Reglerna om vilka upplysningar som ska lämnas i årsredovisningen har blivit färre och enklare, framför allt för mindre företag. Nedan anges de viktigaste ändringarna.

- Vissa krav på tilläggsupplysningar om företagets personal tas bort. De anställdas sjukfrånvaro behöver inte längre redovisas. Inte heller behöver löner och andra ersättningar till de anställda redovisas särskilt för varje land. Mindre företag behöver inte heller lämna uppgift om kostnader och

förpliktelser som avser pensioner till ledande befattningshavare. Inte heller behöver de lämna uppgift om avtal om avgångsvederlag till sådana personer.

- Uppgift behöver inte heller lämnas om fastigheters taxeringsvärde och det räntebelopp som räknats in i anskaffningsvärdet på en tillgång
- Det blir enklare att göra en förvaltningsberättelse, bland annat genom att mindre företag inte längre behöver lämna uppgift om verksamhetens påverkan på den yttre miljön.
- Mindre företag ges en generell rätt att göra en resultat- och balansräkning i förkortad form.

Ändringar om årsbokslut

Ett årsbokslut är en intern handling som är enklare att upprätta än en årsredovisning. Något förenklat kan man säga att i företag där det finns en fysisk person som är ansvarig för företagets skulder räcker det oftast med att företaget gör ett årsbokslut.

Detta gäller till exempel enskilda nä-

ringsidkare och handelsbolag som har endast fysiska personer som delägare och som tillhör kategorin mindre företag (nettoomsättning högst tre miljoner kr.) Det har nu blivit enklare att upprätta ett årsbokslut genom att vissa upplysningskrav tagits bort och genom att andra krav förenklas.

De viktigaste ändringarna

- Bestämmelserna om hur vissa anläggningstillgångar ska värderas upphävs.
- Antalet poster som ska tas upp i balansräkningen och resultaträkningen blir mindre. Bland annat behöver extraordinära intäkter och kostnader inte redovisas separat längre.
- Vissa krav på tilläggsupplysningar har tagits bort och bestämmelserna om tilläggsupplysningarnas placering har förenklats.

Enklare bokföring

Kontantmetoden och senareläggning

Alla företag som normalt omsätter högst tre miljoner kronor per år ska kunna vänta med att bokföra affärshändelserna till dess att betalning sker (kontantmetoden). Uppkomna fordringar och skulder behöver alltså inte bokföras löpande under året. Kontantmetoden har hittills bara fått användas av vissa slags företag, men är nu tillåten även för bl.a. aktiebolag, ekonomiska föreningar, handelsbolag med juridiska personer som delägare och stiftelser.

Även möjligheten att vänta med att göra den löpande bokföringen har blivit större. För att bokföringen ska få senareläggas måste det dock finnas en anledning. Det kan vara att bokföringen samordnas med redovisningen av mervärdesskatt. Senareläggningen av bok-

föringen måste dock även vara förenlig med god redovisningssed.

Gemensam verifikation

Likartade affärshändelser vid kontantförsäljning får dokumenteras genom en gemensam verifikation. Det tidigare kravet på att det ska vara svårt att upprätta verifikationer för de olika affärshändelserna för att få använda gemensam verifikation, har tagits bort.

Arkivering av bokföring

Reglerna för hur räkenskapsinformation ska sparas har ändrats på två punkter.

- Möjligheterna att föra över räkenskapsinformation från ett material till ett annat har utökats.
- Arkiveringstiden för räkenskapsinformation förkortas från tio år till sju år.

Räkenskapsår

Möjligheten att ha ett annat räkenskapsår än kalenderår (brutet räkenskapsår) har utökats. Det innebär att t.ex. aktiebolag, ekonomiska föreningar, ideella föreningar och stiftelser kan välja vilket brutet räkenskapsår som helst, så länge det påbörjas den första dagen i en kalendermånad och omfattar tolv hela månader.

Ikraftträdande

Årsredovisningslagen

Ändringarna i årsredovisningslagen trädde i kraft 1 januari 2011 och tillämpas första gången för det räkenskapsår som avslutas närmast efter 31 december 2010. De nya bestämmelserna kan således inte tillämpas på årsredovisningar per 31 december 2010.

Bokföringslagen

Ändringarna i bokföringslagen trädde i kraft 1 januari 2011, dvs. de kan inte tillämpas på bokslut per 31 december 2010.

Bestämmelserna om t.ex. *tidpunkt för den löpande bokföringen, gemensam verifikation samt arkivering och överföring av räkenskapsinformation* är dock tillämpliga direkt när lagen träder i kraft den 1 januari 2011. Det gäller även om räkenskapsåret då redan har inletts. *Kontantmetoden* får också tillämpas direkt från och med ikraftträdandet. Detta trots att det kan innebära att principen för den löpande bokföringen ändras under pågående räkenskapsår.

När det gäller *arkiveringstiden* innebär lagändringen att företag som har kalenderår som räkenskapsår vid ikraftträdandet den 1 januari 2011 får förstöra räkenskapsinformation som hänför sig till räkenskapsåret 2003 eller tidigare.

När det gäller *överföring av räkenskapsinformation* innebär ändringen att företag som har kalenderår som räkenskapsår vid ikraftträdandet får förstöra mottaget och egenupprättat material som avser räkenskapsåret 2007 eller tidigare. Detta om informationen dessförinnan på ett betryggande sätt överförts till något annat tillåtet material.

CIVILUTSKOTTET 2010/11:CU3;

PROPOSITION 2009/10:235; REGERINGSKANSLIET,
ENKLARE REDOVISNING – KORTFATTAD INFORMATION
OM DE NYA REGLERNA; BOKFÖRINGSNÄMNDEN,
HÖJDA GRÄNSVÄRDEN OCH ÄNDRINGAR TILL FÖLJD
AV PROPOSITIONEN ENKLARE REDOVISNING

Uttrycket

”gå som å räls” rekommenderas inte längre av den kommunala språknämnden härstädes sedan detsamma, till följd av alla försenade eller helt utblivna järnvägståg, numera har erhållit en stark negativ laddning.

UR GRÖNKÖPINGS VECKOBLAD

Annonser

Valutor sista december 2010

Land	Kod	Köp	Sälj	Land	Kod	Köp	Sälj
Albanien, 100 Lek	ALL	6,3825	6,6125	Libanon, 100 Pund	LBP	0,4474	0,4594
Algeriet, 100 Dinar	DZD	9,0136	9,2836	Litauen, 1 Litas	LTL	2,6050	2,6200
Argentina, 1 Peso	ARS	1,6822	1,7372	Macao, 1 Pataca	MOP	0,8374	0,8594
Aruba, 100 Gulden	AWG	375,06	385,06	Makedonien, 1Denar	MKD	0,1427	0,1477
Australien, 1 Dollar	AUD	6,8940	6,9460	Malawi, 1 Kwacha	MWK	0,0442	0,0456
Bahamas, 1 Dollar	BSD	6,7153	6,8903	Malaysia, 1 Ringgit	MYR	2,1919	2,2219
Bahrain, 1 Dinar	BHD	17,8146	18,2746	Maldiverna, 1 Rufiya	MVR	0,5244	0,5384
Bangladesh, 100 Taka	BDT	9,5116	9,7666	Marocko, 1 Dirham	MAD	0,7700	0,8500
Bermuda, 1 Dollar	BMD	6,7153	6,8903	Mauritius, 1 Rupee	MUR	0,2199	0,2269
Bolivia, 1 Boliviano	BOB	0,9580	0,9830	Mexiko, 1 Peso	MXN	0,5445	0,5555
Bosnien och Hercegovina, 1 Marka	BAM	4,4859	4,6359	Moldavien, 100 Leu	MDL	55,0900	56,7900
Brasilien, 1 Real	BRL	4,0360	4,0760	Nigeria, 1 Naira	NGN	0,0432	0,0448
Brunei, 1 Dollar	BND	5,2024	5,3324	Norge, 100 Kroner	NOK	114,8400	115,7600
Bulgarien, 1 New Leva	BGN	4,5346	4,6776	Nya Zeeland, 1 Dollar	NZD	5,1960	5,2410
Burma, 1 Kyat	MMK	1,0432	1,0712	Oman, 1 Rial	OMR	17,5623	17,7623
Burundi, 100 Francs	BIF	0,5436	0,5586	Pakistan, 1 Rupee	PKR	0,0779	0,0809
Chile, 100 Peso	CLP	1,4279	1,4679	Paraguay, 100 Guarani	PYG	0,1440	0,1490
Colombia, 100 Peso	COP	0,3462	0,3562	Peru, 1 Nuevo Sol	PEN	2,3932	2,4582
Costa Rica, 100 Colon	CRC	1,3294	1,3648	Polen, 1 Zloty	PLN	2,2400	2,2925
Danmark, 100 Krone	DKK	120,46	121,26	Qatar, 1 Rial	QAR	1,8586	1,8786
Egypten, 1 Pound	EGP	1,1554	1,1884	Rumänien, 1 New Leu	RON	2,0802	2,1102
Estland, 1 Kroon	EEK	0,5697	0,5813	Ryssland, 100 Rubel	RUB	21,8100	22,8100
Euro, 1	EUR	8,9855	9,0370	Saudi arabien, 1 Riyal	SAR	1,7875	1,8425
Filippinerna, 1 Peso	PHP	0,1533	0,1573	Schweiz, 100 Francs	CHF	722,1500	726,15
Förenade Arabemiraten, 1 Dirham	AED	1,8281	1,8761	Serbien, 1 Dinar	RSD	0,0843	0,0863
Gambia, 1 Dalasi	GMD	0,2344	0,2444	Seychellerna, 1 Rupee	SCR	0,5448	0,5668
Ghana, 1 Cedi	GHS	4,4972	4,6772	Sierra Leone, 100 Leone	SLL	0,1600	0,1660
Gibraltar, 1 Pound	GIP	10,3765	10,7265	Singapore, 1 Dollar	SGD	5,2350	5,2850
Hongkong, 1 Dollar	HKD	0,8650	0,8850	Sri Lanka, 1 Rupee	LKR	0,0604	0,0622
Indien, 100 Rupee	INR	14,8500	15,5000	Storbritannien, 1 Pound	GBP	10,5060	10,6015
Indonesien, 100 Rupiah	IDR	0,0745	0,0778	Sydafrika, 1 Rand	ZAR	1,0100	1,0500
Irak, 1 Dinar	IQD	0,0056	0,0060	Syrien, 1 Pound	SYP	0,1433	0,1469
Iran, 100 Rial	IRR	0,0646	0,0666	Taiwan, 1 Dollar	TWD	0,2242	0,2262
Island, 100 Krona	ISK	5,3800	6,3800	Tanzania, 100 Shilling	TZS	0,4531	0,4681
Israel, 1 New Shekel	ILS	1,8997	1,9297	Thailand, 1 Baht	THB	0,2210	0,2300
Jamaica, 1 Dollar	JMD	0,0785	0,0811	Tjeckien, 100 Koruna	CZK	35,2400	35,8400
Japan, 100 Yen	JPY	8,3220	8,3805	Trinidad/Tobago, 1 Dollar	TTD	1,0564	1,0864
Jordanien, 1 Dinar	JOD	9,5517	9,6517	Tunisien, 1 Dinar	TND	4,6690	4,7290
Kanada, 1 Dollar (Check)	CAD	6,7785	6,8285	Turkiet, 1 New Lira	TRY	4,2740	4,4740
Kanada, 1 Dollar (Transfer)	CAD	6,7885	6,8285	Ukraina, 100 Hryvnia	UAH	84,2500	86,6500
Kenya, 1 Shilling	KES	0,0828	0,0858	Ungern, 100 Forint	HUF	3,1750	3,2800
Kina, 1 Yuan	CNY	1,0165	1,0435	Uruguay, 1 Peso	UYU	0,3369	0,3469
Korea, 100 Won	KRW	0,5985	0,6025	USA, 1 Dollar (Check)	USD	6,7600	6,8375
Kroatien, 1 Kuna	HRK	1,2099	1,2299	USA, 1 Dollar (Transfer)	USD	6,7700	6,8375
Kuwait, 1 Dinar	KWD	24,0026	24,3026	Venezuela, 1 Bolivar Fuerte	VEF	1,5440	1,6240
Laos, 100 Kip	LAK	0,0834	0,0854	Vietnam, 100 Dong	VND	0,0343	0,0355
Lettland, 1 Lats	LVL	12,4900	12,8700	Vitryssland, 100 Rubel	BYR	0,2226	0,2308
				Västafrika, 100 Francs	XOF	1,3441	1,3891

Kopplat eller inte kopplat?

I ett förhandsbesked har Skatterättsnämnden behandlat frågan om beskattning av pågående arbeten på löpande räkning. Är den bunden av redovisningen? Eller kan aktiverat belopp återföras i deklarationen?

RÄTTSFALL Det skattemässiga resultatet av inkomst av näringsverksamhet ska beräknas enligt bokföringsmässiga grunder. Det innebär att inkomster ska tas upp som intäkt och utgifter ska dras av som kostnad det år som de hänförs till enligt god redovisningssed, om inte något annat särskilt föreskrivs i lag. Man talar här om det kopplade och det inte kopplade området.

Lagen om pågående arbeten på löpande räkning

När det gäller pågående arbeten sägs i inkomstskattelagen att värdet av sådant arbete som utförs på löpande räkning inte behöver tas upp som tillgång. I stället ska de belopp som den skattskyldige under beskattningsåret faktiskt fakturerar för arbeten, tas upp som intäkt (17 kap. 26 § IL).

Avdrag i deklarationen

Frågan om redovisningens betydelse för beskattningen har nyligen prövats av Skatterättsnämnden. Fallet gällde ett aktiebolag som tillhandahöll tjänster. Bolaget tog upp ett större belopp för utförda men ännu inte fakturerade tjänster som tillgång i sin balansräkning.

En viss del av detta belopp avsåg pågående arbeten på löpande räkning.

I självdeklarationen yrkade bolaget avdrag med motsvarande belopp och hänvisade till att värdet av pågående arbeten på löpande räkning inte behöver tas upp som tillgång, enligt inkomstskattelagen. I stället ska de belopp som den skattskyldige under beskattningsåret fakturerar för arbetena, tas upp som intäkt. Bolaget menade alltså att beskattningen av pågående arbeten på löpande räkning är frikopplad från redovisningen.

Tillhör det kopplade området, enligt Skatteverket ...

Skatteverket ansåg inte att detta var korrekt. Man ansåg att inkomstskattelagens kapitel 17 om *Lager och pågående arbeten* tillhör det kopplade området. Något avdrag i deklarationen kan därför inte komma i fråga. Bolaget blev därmed således beskattat även för ofakturerat arbete.

Allmänna ombudet, som gick på Skatteverkets linje, begärde att Skatterättsnämnden skulle lämna ett förhandsbesked i frågan. Skatterättsnämnden ansåg att både bolagets och

Skatteverkets tolkning rymms inom paragrafens ordalydelse.

... men inte enligt Skatterättsnämnden

Efter en genomgång av rättspraxis och en spretande doktrin kom en oenig Skatterättsnämnd (5-2) så fram till följande. Övervägande skäl talar för att lagrummet ska ses som att beskattningen frikopplas från redovisningen när det gäller pågående arbeten på löpande räkning. Skatterättsnämnden gick således på bolagets linje.

Allmänna ombudet har dock överklagat förhandsbeskedet till Högsta förvaltningsdomstolen (f.d. Regeringsrätten).

SKATTERÄTTSNÄMNDEN, DNR 114-09/D



Lösning på Julkrysset



Nytt från Revisorn ges ut av Far Akademi AB, ett dotterbolag till Far. Far är organisationen för revisions- och rådgivningsbranschen.

Copyright:
Far Akademi AB 2011

Redaktionens adress:
Box 6497, 113 82 Stockholm,
Tel: 08-402 75 00, Fax: 08-402 75 25
E-post: lars.waldengren@far.se

Webbplats: www.nyttfranrevisorn.se
Lösenord: revisorn

Ansvarig utgivare:
Lars Waldengren

Redaktion:
Lars Waldengren (chefredaktör)
Charlotta Danielsson, Maria Elg,
Anna Johansson, Jesper Karlsson

Tryck:
Sörmlands Grafiska 2011
ISSN 1104-2982

Prenumerationer:
Kundservice, Tel: 08-402 75 14
E-post: nfr@far.se
Prenumerationspris: 475 kr exkl. moms för
12 nr/år varav 2 dubbelnummer.

Annonser:
Lars Falk, Media Falk, Tel: 08-766 01 40,
Mob: 070-686 35 35, Fax: 08-766 01 42
E-post: larsfalk@falkmedia.eu

Redigeringen av detta nummer avslutades 13 januari 2011. Nummer 2/2011 utkommer i vecka 8-9/2011.

Nytt från Revisorn lagras och publiceras digitalt. Externa skribenter anses samtycka till sådan digital publicering och arkivering.

Far Akademi AB har inget ansvar för direkt eller indirekt förlust eller skada av vad slag det vara må som grundar sig på användandet av informationen i Nytt från Revisorn.

TS-upplaga: 96 400 (2009)

Medlem av **SVERIGES TIDSKRIFT**

Faktasidan

Konsumentprisindex:	Basår 1980 (= 100)	Basår 1949 (= 100)
2009		
Januari	297,88	1 701
Oktober	301,11	1 719
December	301,69	1 723
2010		
Januari	299,79	1 712
Februari	301,59	1 722
Mars	302,32	1 726
April	302,36	1 726
Maj	302,92	1 730
Juni	302,97	1 730
Juli	302,04	1 725
Augusti	302,06	1 725
September	304,60	1 739
Oktober	305,57	1 745
November	306,58	1 751
December	308,73	1 763

Skatteskala 2011

Beskattningsbar inkomst (skiktgräns)	Skatt inom skiktet vid kommunal skatt 32 kr
–383 000 kr	32 %
383 001 kr–548 300 kr	52 %
548 001 kr–	57 %

Den nedre skiktgränsen (383 000 kr) motsvarar en taxerad inkomst – före grundavdrag (brytpunkt), om 395 600 kr och den övre skiktgränsen (548 300 kr) en taxerad inkomst före grundavdrag (brytpunkt) om 560 900 kr.

Statslåneränta %

2002-11-30	4,85
2003-11-30	4,71
2004-11-30	3,95
2005-11-30	3,26
2006-11-30	3,54
2007-11-30	4,16
2008-11-30	2,89
2009-11-30	3,20
2009-12-31	3,12
2010-04-30	2,80
2010-06-30	2,55
2010-08-31	2,28
2010-11-30	2,84
2010-12-31	3,20

Genomsnittlig statslåneränta %

Används vid beräkning av avkastningsskatt; avkastningen är den genomsnittliga statslåneräntan kalenderåret närmast före beskattningsåret

2007	4,13
2008	3,88
2009	3,10
2010	2,76

Referensränta %

2009-01-01	2,0
2009-07-01	0,5
2010-01-01	0,5
2010-07-01	0,5
2011-01-01	1,5

Basränta

1/6 2009–31/10 2010	0 %
1/11 2010–	1 %

Basbelopp

	Prisbasbelopp	Förhöjt prisbasbelopp	Inkomstbasbelopp
2008	41 000	41 800	48 000
2009	42 800	43 600	50 900
2010	42 400	43 300	51 100
2011	42 800	43 700	52 100

Arbetsgivaravgifter/Egenavgifter 2011 %

	Födda 1937 och tidigare Arb.giv.avg. Egenavg.	Födda 1938–1945 Arb.giv.avg. Egenavg.	Födda 1946–1984 Arb.giv.avg. Egenavg.	Födda 1985– Arb.giv.avg. Egenavg.
Ålderspensionsavgift	–	10,21	10,21	10,21
Efterlevandepensionsavgift	–	–	–	0,29
Sjukförsäkringsavgift	–	–	–	1,25
Arbetskadestiftelseavgift	–	–	–	0,17
Föräldraförsäkringsavgift	–	–	–	0,55
Arbetsmarknadsavgift	–	–	–	0,72
Allmän löneavgift	–	–	–	2,30
Summa	–	10,21	31,42	14,88

Särskild löneskatt 2011

24,26 % Betalas på pensionskostn., vissa försäkringsersättn., överf. till vinstandelsstiftelse och passiv näringsverksamhet

Traktamenten – inrikes resa 2011

Övernattning krävs

Heldagstraktamente	210 kr
Halvdagstraktamente	105 kr

avresa kl. 12.00 eller senare, hemkomst kl. 19.00 eller tidigare

Schablon för natt:	105 kr
Traktamente efter 3 mån	147 kr

Schablonavdrag för ökade levnadskostnader

210 kr	147 kr	105 kr	63 kr
--------	--------	--------	-------

Minskning för:

	210 kr	147 kr	105 kr	63 kr
Frukost, lunch och middag	189 kr	132 kr	95 kr	57 kr
Lunch och middag	147 kr	103 kr	74 kr	44 kr
Lunch eller middag	74 kr	51 kr	37 kr	22 kr
Frukost	42 kr	29 kr	21 kr	13 kr

Traktamenten – utrikes resa 2011

Övernattning krävs

Logikostnad + fastställt dagtraktamente för aktuellt land

(NYTT FRÅN REVISORN nr 12/2010 sid. 14)

Minskning av dagtraktamente vid:

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

Kostförmån 2011

Helt fri kost	190 kr
frukost, lunch och middag	
Fri lunch eller middag	76 kr
Fri frukost	38 kr

Bilresor 2011

avdrag i tjänsten och till och från arbetet

Egen bil	18,50 kr/mil
Förmånsbil	9,50 kr/mil (bensin)
	6,50 kr/mil (diesel)

Skattefria gåvor från arbetsgivare 2011 (inkl. moms)

Julgåva	450 kr
Jubileumsgåva	1 350 kr
företagets jubileum	
Minnesgåva	10 000 kr

Överskrids beloppen blir allt skattepliktigt.

Bilförmån 2011

13 568 kr
+
2,13 % av nybilspriset
+
9 % av nybilspriset t.o.m. 321 000 kr
+
20 % av nybilspriset överstigande 321 000 kr

Representation 2011

	exkl. moms
Extern och intern lunch, middag, supé	90 kr
Andra måltider än ovan	60 kr
Revision, bolagsstämma, föreningsstämma	60 kr

Teater och golf vid extern representation	180 kr
Personalfest	180 kr
kringkostnader t.ex. lokalhyra	