

ETT KOMPLEMENT TILL BOKSLUTSBOKEN,  
BOKFÖRINGSBOKEN, NYCKELTALEN OCH  
THE ACCOUNTING MANUAL.

SVENSK REDOVISNING

**BULLETTINEN**

2019

NUMMER 1

**BAS**  
inte bara en kontoplan

---

# BULLETINEN

*Ansvarig utgivare*

ISABEL CARENDI

TELEFON: 08-598 191 33

E-POST: ISABEL.CARENDI@NJ.SE

*Huvudredaktör*

PETER NILSSON

*Redaktionsråd*

MATS BROCKERT

FREDRIK DAHLBERG

ANNIKA LARSSON

E-POST: INFO@BAS.SE

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

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

Manuskript till artiklar sänds till redaktionsrådet under e-post-adressen: [peter.nilsson@lrfkonsult.se](mailto:peter.nilsson@lrfkonsult.se)

BAS-kontogruppen i Stockholm AB, Klarabergsgatan 33, 111 21 Stockholm

## BAS FRÅGESERVICE

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

## PRENUMERATION

Bulletinen Nyhetsbrev 1 300 kr exkl. moms

Bulletinen E-post 1 170 kr exkl. moms

Bulletinen utkommer med 4 nummer per år.

Prenumeranter bör omgående anmäla adressförändringar.

Enstaka häften säljs endast i mån av tillgång.

BESTÄLLNINGAR: [www.nj.se](http://www.nj.se)

KUNDSERVICE: telefon 08-598 191 90

ISSN 2001-1652

ISBN 978-91-39-11716-2

SÄTTNING: eddy.se ab, 2019

TRYCK: Williams Lea 2019

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

NORSTEDTS  
JURIDIK

|||KARNOV GROUP

---

FÖRORD	3	<i>Peter Nilsson</i>
ARTIKLAR	5	<i>Peter Berg</i> Kontoplanen och de nya skatte- reglerna för företag
	17	<i>Mats Brockert</i> Incitamentsprogram genom personaloptioner
	23	<i>Klas Martinsson och Anton Åstrand</i> En standardiserad kontoplan?
AKTUELLT FRÅN BAS	27	<i>Bulletinens redaktionsråd</i> Bokföringsboken och Boksluts- boken 2019 är tryckta
	29	<i>Bulletinens redaktionsråd</i> Föreningsstämma i BAS

---

# 3

## Förord

I detta nummer av Bulletinen kan ni läsa en sammanfattning av Klas Martinssons och Anton Åstrands uppsats *En standardiserad kontoplan*. Det är extra glädjande att kunna presentera uppsatsen i Bulletinen eftersom den utsågs till vinnare i den uppsatstävling som BAS-intressenternas Förening anordnade 2018. I uppsatsen undersöks bl.a. kontogrupperns grad av standardisering både utifrån beteckning och placering. Vidare diskuteras varför branschkontoplaner skiljer sig från standardkontoplanen och de kommer fram till två anledningar. Den första handlar om sådant som kan betraktas som särarter för branschen. Den andra beskriver något som historiskt sett har varit på ett särskilt vis, men där någon förändring inte har ansetts vara motiverad.

Redovisningsreglerna ligger relativt fast och några större ändringar har inte varit aktuella på senare år. Detta innebär inte att andra förändringar påverkar redovisningen. Ett sådant område är de nya avdragsreglerna för negativt räntenetto. Som vi redogjort för i tidigare nummer gäller från 2019 nya regler. Reglerna är komplicerade. För att underlätta tillämpningen kan det vara en fördel att på ett tidigt stadium sortera olika utgifter som kan anses som ränta. I en artikel diskuteras hur baskontoplanen kan användas för att underlätta sorteringen. Som konstateras i artikeln ställs dock krav på de enskilda företagen att själva ändra kontoplan.

Skattereglerna för anställda är relativt homogena och ofta förhållandevis enkla att tillämpa. Ett område är undantaget, nämligen reglerna om personaloptioner m.m. I detta nummer kan du läsa om

vad som gäller vid redovisningen och beskattningen för incitamentsprogram genom personaloptioner.

*Peter Nilsson*

Ordförande i BAS-intressenternas Förening och huvudredaktör för  
Bulletinen

# Kontoplanen och de nya skattereglerna för företag

Av Peter Berg

*Under höstens föreläsningar om de nya skattereglerna för företagssektorn har frågorna blivit allt fler om hanteringen i redovisningen. Claes Eriksson har tidigare kommit fram till att inga nya konton behövs i BAS-kontoplanen, vilket jag till stor del håller med om.<sup>1</sup> Vi behöver dock tänka om på flera områden för att underlätta skattejusteringarna nästa år med hjälp av redovisningen.*

*Denna artikel handlar om ändringar du kan göra själv i din kontoplan och om vad som fortsätter fungera bra utan ändringar.*

## 1. Propositionen

Riksdagen beslöt om den nya lagstiftningen helt enligt regeringens proposition *Nya skatteregler för företagssektorn (Prop. 2017/18:245)*. I fotnoter hänvisar jag i fortsättningen helt enkelt till ”Prop.” Ändringarna i inkomstskattelagen (IL) är mycket kortfattade, vilket gör att vi i hög grad behöver utgå från propositionen när vi tolkar de nya reglerna. Claes Norberg kallar det för ”lagstiftning genom motiv”.<sup>2</sup>

Denna artikel bygger därmed i sin helhet på propositionen. Allting klarläggs dock inte i dessa förarbeten. Regeringen konstaterar själv på

1. Claes Eriksson, Ändrade skatteregler påverkar redovisningen (Bulletinen 3/2018).

2. Claes Norberg, *Den nya redovisningsstandarden IFRS 15 Intäkter från avtal med kunder och inkomstbeskattningen* (Svensk Skattetidning 6–7/2018).

flera områden att avgränsningar m.m. behöver klaras ut i kommande praxis.

## 2. Generell begränsning av ränteavdrag

För räkenskapsår som börjar den 1 januari 2019 eller senare begränsas avdrag för det skattemässiga räntenettet i företag.

Begränsningen gäller juridiska personer och svenska handelsbolag med juridisk person som delägare.<sup>3</sup>

Ränteavdragen begränsas alltså *inte* för enskild näringsverksamhet eller handelsbolag med bara fysiska personer som delägare.

I begreppet handelsbolag ingår kommanditbolag.

Det skattemässiga räntenettet får dras av enligt två alternativ.

1. Beloppsregeln: Upp till 5 miljoner kronor per företag eller företagsgrupp
2. EBITDA-regeln: Upp till 30 % av rörelseresultatet EBITDA per företag eller företagsgrupp<sup>4</sup>

Räntenettet i redovisningen kommer att behöva omräknas till ett skattemässigt räntenetto vid inkomstbeskattningen, oavsett vilket alternativ som tillämpas. Därför införs definitioner i IL av begreppen räntekostnad och ränteintäkt. De nya räntebegreppen beskrivs i ett centralt och omfattande avsnitt i propositionen.

Omräkningen till det skattemässiga räntenettet underlättas väsentligt om du ser över kontoplanen och gör den löpande bokföringen med de nya reglerna i åtanke.

Jag utgår här från att omräkningen till ett skattemässigt räntenetto kommer att krävas av alla företag som omfattas av den generella begränsningen av ränteavdrag, även om det är uppenbart att ett eventuellt negativt räntenetto är avdragsgillt. Med den utgångspunkten behöver alla företag som omfattas av begränsningen anpassa kontoplanen.

3. Prop. avsnitt 6.2.6 s. 141.

4. Skattepliktigt resultat före avskrivningar, nedskrivningar, räntor och skatt – "Earnings Before Interest and Tax, Depreciation and Amortization".

## 2.1 Skattemässiga definitioner av ränta

En gemensam definition av ränta har införts i IL för alla områden som begränsar avdragsrätten för ränta. Det gäller följande områden<sup>5</sup>

- Generell ränteavdragsbegränsning
- Riktad avdragsbegränsning
- Avdragsförbud vid hybrid mismatchning
- Efterställda skulder och vinstandelslån
- Finansiell leasing

Reglerna om valutakursförändringar på derivat som säkrar lån i utländsk valuta gäller dock bara för den generella ränteavdragsbegränsningen.

## 2.2 Skattemässiga ränteutgifter och ränteinkomster

Ränteutgifter definieras som alla former av utgifter som ekonomiskt motsvarar:

1. ränta, *och*
2. andra utgifter för att skaffa kapital, *samt*
3. utgifter som är jämförbara med ränta

Definitionen av ränteutgifter tillämpas på alla ränteavdragsbegränsningar, eftersom det är bruttoräntan som begränsas.

Ränteinkomster definieras som inkomster som motsvarar ränteutgifter.

Definitionen av ränteinkomster behöver bara tillämpas för den generella ränteavdragsbegränsningen, eftersom det är ett negativt räntenetto som begränsas.

En huvudregel är att det bara är skattepliktiga och avdragsgilla räntor som ska ingå i det skattemässiga räntenettet.

En annan huvudregel är att bara räntor för lån och finansiering ska ingå i det skattemässiga räntenettet.

## 2.3 Grupp 1 Kontoplanen och räntor

Som ränta räknas det belopp som låntagaren ska betala till långivaren utöver kapitalbeloppet, som ersättning för att låna pengar och oavsett

<sup>5</sup> Prop. avsnitt 9.2, s. 205–220. Ändringar av 24 kap. 1 § och 48 kap. 17 § IL och tre nya paragrafer 24 kap. 2–4 §§ IL.



vad avtalsparterna kallar ersättningen. Däremot räknas inte ränta på grund av köp eller försäljning av varor och tjänster i näringsverksamheten hit – med andra ord ingår inte dröjsmålsräntor på kundfordringar och leverantörsskulder i beräkningen av det skattemässiga räntenettet.

Jag listar här olika typer av räntor och vilka konton de typiskt sett kan bokföras på. I de flesta fall finns kontona redan, men i några fall kanske inte så detaljerat som här nedanför. När du anpassar kontoplanen får du, som alltid, göra en avvägning mellan överskådlighet och bekväm information till inkomstdeklarationen.

### 2.3.1 Skattepliktiga och avdragsgilla räntor som avser lån

Dessa räntor ingår i det skattemässiga räntenettet:

- 8250 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos och värdepapper i andra företag
- 8260 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos koncernföretag
- 83xx Ränteintäkter från omsättningstillgångar (skattepliktiga)
- 841x Räntekostnader för långfristiga skulder
- 842x Räntekostnader för kortfristiga skulder
- 846x Räntekostnader till koncernföretag

### 2.3.2 Skattepliktiga och avdragsgilla räntor som inte avser lån

Dessa räntor och avgifter ingår *inte* i det skattemässiga räntenettet:

- 8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar
  - Dröjsmålsräntor för kundfordringar
- 8422 Dröjsmålsräntor för leverantörsskulder
- 5110 Tomträttsavgäld/arrende

Det har varit vanligt att inte särredovisa dröjsmålsräntor, men de kan nu behöva bokföras för sig för att inte påverka det skattemässiga räntenettet.

### 2.3.3 Skattefria och inte avdragsgilla räntor

Dessa räntor ingår *inte* i det skattemässiga räntenettet:

- 8314 Skattefria ränteintäkter
  - Skattekonto, skogskonto, upphovsmannakonto, premievinster etc.
- 8423 Räntekostnader för skatter och avgifter
  - Skattekonto

### 2.3.4 Factoring

Avgifter vid *belåning* av fakturor ingår i det skattemässiga räntenettet. Konto saknas i BAS men du kan t.ex. lägga upp detta konto:

- 8492 Factoringavgifter (belånade fakturor)
  - Relaterat konto till 1512 Belånade kundfordringar (factoring)

Avgifter vid *försäljning* av fakturor ingår däremot *inte* i det skattemässiga räntenettet. Här har vi ett BAS-konto.

- 6064 Factoringavgifter
  - Du kan för tydlighetens skull namnändra kontot till *Factoringavgifter (sålda fakturor)*

Kommentar: Factoringavgifter för belånade eller sålda fakturor har hittills inte behövt hållas isär, men det behövs i fortsättningen för att det ska framgå om de ingår eller inte i beräkningen av det skattemässiga räntenettet.

Vi har redan kontot 6064 i klass 5–6 Övriga rörelsekostnader, som jag föreslår att du använder för avgifter som inte ingår i det skattemässiga räntenettet. För avgifter som ska ingå i det skattemässiga räntenettet föreslår jag däremot ett nytt konto 8492 i klass 8 Finansiella intäkter och kostnader, för att i så hög grad som möjligt samla poster som hör till det skattemässiga räntenettet i kontoklass 8.

### 2.3.5 Finansiella instrument

I det skattemässiga räntenettet ingår räntekostnader för vinstandelslån och liknande, konvertibla lån, nollkupongobligationer, alternativa finansieringsarrangemang (t.ex. islamisk finansiering) och kapitaliserad ränta som ingår i anskaffningsvärdet för tillgång:

- 8411 Räntekostnader för obligations-, förlags- och konvertibla lån
  - Relaterat konto till 2320 Konvertibla lån och liknande
  - Använd underkonton om delposterna skulle klassas olika skattemässigt, dvs. som ska respektive inte ska ingå i det skattemässiga räntenettet
- 8417 Räntekostnader för dold räntekompensation

### 2.3.6 Delägarätter och fordringsrätter

Resultat på innehav i andra företag betraktas inte som räntor för lån. Utdelningar, kapitalförluster och kapitalvinster från delägarätter och fordringsrätter ingår därför *inte* i det skattemässiga räntenettet:

- 8010 Utdelning på andelar i koncernföretag
- 8110 Utdelning på andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- 8210 Utdelning på andelar i andra företag
- 8340 Utdelningar på kortfristiga placeringar
- 8020 Resultat vid försäljning av andelar i koncernföretag
- 8120 Resultat vid försäljning av andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- 8220 Resultat vid försäljning av värdepapper i och långfristiga fordringar hos andra företag
- 8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar

### 2.3.7 Kreditförluster, nedskrivningar och uppskrivningar

Kreditförluster på lån och nedskrivningar eller uppskrivningar av lån ingår *inte* i begränsningen. Det kan underlätta för finanssektorn.

- 8070 Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag
- 8170 Nedskrivning av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- 8270 Nedskrivningar av innehav av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag
- 8370 Nedskrivningar av kortfristiga placeringar
- 8290 Värdering till verkligt värde, anläggningstillgångar
- 8320 Värdering till verkligt värde, omsättningstillgångar

### 2.3.8 Avsättningar

Ränta på avsättningar för framtida förpliktelser ingår *inte* i begränsningen, eftersom det inte handlar om lånat kapital. Regeringen exemplifierar med pensionsutfästelser som tryggas genom avsättning och kreditförsäkring:

- 8412 Räntedel i årets pensionskostnad
  - Relaterat till konto 2210 Avsättningar för pensioner enligt tryg-gandelagen

## 2.4 Grupp 2 Kontoplanen och andra utgifter för att skaffa kapital

Utgifter för att anskaffa lånat kapital räknas som ränta och ska ingå i begränsningen.

### 2.4.1 Avgifter för lån och krediter

Utgifter för att anskaffa lånat kapital som ska ingå i begränsningen exemplifieras med avgifter som långivare tar vid långivningen, uppläggningsavgifter och liknande, garantiavgifter vid lån, avbetalningstillägg, fast årlig avgift för checkkredit och utgifter för borgen såsom ersättning för borgensåtaganden.

Dessa avgifter har förmodligen ofta bokförts som rörelsekostnader, t.ex. på 6570 Bankkostnader. När de nu ska ingå i ränteavdragsbegränsningen föreslår jag att du i stället lägger upp ett par nya konton i klass 8 Finansiella intäkter och kostnader, ett för avgifter som avser långfristiga lån och krediter och ett för kortfristiga.

- 8416 Avgifter för långfristiga skulder
- 8426 Avgifter för kortfristiga skulder

Kortavgifter för kreditkort och ränteskillnadsersättning ska också ingå i ränteavdragsbegränsningen. Dessa avgifter avser typiskt sett korta lån och krediter, beträffande ränteskillnadsersättningen eftersom lånet upphör. Därför återkommer jag till det föreslagna kontot ovan för kortfristiga skulder.

- 8426 Avgifter för kortfristiga skulder

Serviceavgifter och liknande ingår dock *inte* i begränsningen. De har troligen bokförts som rörelsekostnader hittills och det kan vi fortsätta med.

- 6570 Bankkostnader

## 2.5 Grupp 3 Kontoplanen och utgifter som är jämförbara med ränta

I denna grupp ingår derivat av olika slag.

### 2.5.1 Derivat för lån

Utgifter för derivat som avser lån är utgifter som till sin karaktär är sådana att de bör motsvara ränta. De ingår därmed i begränsningen.

Regeringen exemplifierar med räntederivat för att förändra eller säkra räntan på inlånat och utlånat kapital, valutakursförändringar på låneskulder och lånefordringar i utländsk valuta som är säkrade genom derivatinstrument, värdeförändring och kapitalvinst eller kapitalförlust

på derivatinstrument för inlånat och utlånat kapital, samt kostnader för derivatinstrument.

- 8223 Resultat vid försäljning av derivat (långfristiga värdepapper)
- 8290 Värdering till verkligt värde, anläggningstillgångar
- 8320 Värdering till verkligt värde, omsättningstillgångar
- 8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar
- 8450 Orealiserade värdeförändringar på skulder

### 2.5.2 Derivat för annat än lån

Värdeförändringar på derivatinstrument för annat än lånat kapital ingår *inte* i begränsningen.

- 8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar
  - Relaterat konto 1886 Derivat
- 8370 Nedskrivningar av kortfristiga placeringar
  - Relaterat konto 1886 Derivat
- Samt motsvarande konton för långfristiga poster

Valutakursförändringar på låneskulder/fordringar i utländsk valuta som inte är säkrade genom derivatinstrument ingår *inte* heller i begränsningen.

- 8230 Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar
- 8330 Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar
- 8430 Valutakursdifferenser på skulder

## 2.6 Ränteutgifter får inte aktiveras

Det går inte att kringgå reglerna om begränsning av ränteavdrag genom att aktivera ränteutgifter, de får nämligen inte räknas in i det skattemässiga anskaffningsvärdet för tillgångar.<sup>6</sup> Regeringen exemplifierar tillgångar med byggnader, markanläggningar, inventarier och lager. Det gäller också immateriella tillgångar, vare sig de har förvärvats eller upparbetats inom näringsverksamheten.

Begränsningen gäller juridiska personer och svenska handelsbolag med juridisk person som delägare.<sup>7</sup>

Du kan fortfarande aktivera ränta i redovisningen.<sup>8</sup> Det går bra för tillgångar som hör till det frikopplade området, såsom byggnader. Då får du dock dras med olika anskaffningsvärden i redovisningen och vid

6. Prop. avsnitt 6.3, s. 147–151.

7. Prop. avsnitt 6.2.6 s. 141.

8. Se även Eva Törning och Peter Nilsson, *Aktivering av ränta och andra låneutgifter* (Balans 2018-12-13)

beskattningen. Att du gör avskrivningar på ett högre anskaffningsvärde efter aktivering av räntor i redovisningen gör däremot inget. Avskrivningarna återförs ju i inkomstdeklarationen och ersätts med skattemässiga avskrivningar, på ett skattemässigt anskaffningsvärde som inte har höjts med aktiverade räntor.

Däremot blir det mer komplicerat om du aktiverar räntor i redovisningen på tillgångar som hör till det kopplade området. Anskaffningsvärdena kommer inte längre att stämma mellan redovisning och beskattning och du förlorar rätten till räkenskapsenlig avskrivning.

Om du aktiverar ränta i redovisningen ska du justera för räntedelen när du beräknar det skattemässiga räntenettet. Beloppet kan du hämta härifrån.

- 8480 Aktiverade ränteutgifter
  - Avser tillverkning av anläggningstillgångar
  - Motsvarande konto för omsättningstillgångar (i det här fallet lager) saknas i BAS

Om du upprättar årsredovisning enligt K2 blir det ingen förändring, eftersom K2 inte medger aktivering av ränta.

### 3. Leasing

Det går inte heller att kringgå reglerna om begränsning av ränteavdrag genom att leasa tillgångar i stället för att lånefinansiera dem. Det skattemässiga räntenettet ska nämligen korrigeras för räntedelen av finansiella leasingavtal.

Skatteregler om finansiell leasing har införts i ett nytt kapitel i IL.<sup>9</sup> Reglerna gäller juridiska personer och svenska handelsbolag med juridisk person som delägare, alltså samma krets som för den generella begränsningen av ränteavdrag.<sup>10</sup>

Därmed gäller inte heller leasingreglerna för enskild näringsverksamhet eller handelsbolag med bara fysiska personer som delägare.

Finansiell leasing är avtal där ekonomiska risker och fördelar överförs från leasegivaren till leasetagaren – i praktiken ett köp. I den här kategorin hamnar t.ex. många leasingavtal för personbilar.

Operationell leasing undantas från kravet att korrigera för räntedelen av leasingavgifterna. Operationell leasing är avtal där ekonomiska

9. Prop. avsnitt 10, s. 220–253. 24 a kap. IL.

10. Prop. avsnitt 10.3.2, s. 232.

risker och fördelar inte överförs från leasegivaren till leasetagaren. I den här kategorin hamnar t.ex. vanliga hyresavtal för lokaler.

Skattereglerna om finansiell leasing gäller inte heller följande tillgångar.<sup>11</sup>

1. Koncessioner, patent, licenser, varumärken, hyresrätter, goodwill och liknande rättigheter som förvärvats från någon annan
2. Anslutningsavgift eller anläggningsbidrag som avser en nytthet som är knuten till en fastighet och inte till ägaren personligen

Men för alla andra finansiella leasingavtal gäller att om de sammanlagda leasingavgifterna överstiger 1 miljon kronor per år i företaget så ska du beräkna räntedelen och ta med den i det skattemässiga räntenettet. Vi har därmed två förenklingsregler i det nya systemet för ränteavdragsbegränsningar.

1. Ett negativt räntenetto som understiger 5 miljoner kronor får dras av fullt ut
2. Räntedelen av finansiella leasingavgifter behöver inte beräknas när årskostnaden understiger 1 miljon kronor

Dessa två förenklingsregler är inte samordnade. Det skulle bli alltför komplicerat enligt regeringen. Därmed måste räntedelen av finansiella leasingavgifter beräknas när årskostnaden överstiger 1 miljon kronor, även om företaget i övrigt har ett negativt räntenetto som understiger 5 miljoner kronor.

Leasingreglerna gäller både leasetagaren och leasegivaren. Vi ska här titta närmare på effekterna för kontoplanen hos leasetagaren.

Skattereglerna innebär inget krav på att bokföra räntedelen av leasingavgiften. Räntedelen bryts ut från leasingavgiften i en särskild skattemässig korrigerings, alltså frikopplat från redovisningen.

Särskilda regler om finansiell leasing saknas för årsredovisningar som upprättas enligt K2. Det samma gäller årsredovisningar som upprättas för juridisk person enligt K3 och RFR 2.

Jag bortser här från reglerna för koncernredovisning, eftersom de inte påverkar kontoplanen. IRFS 16 Leasingavgifter, som innebär att alla hyresavtal ska redovisas som finansiell leasing (även lokalhyra!), ska tillämpas i koncernredovisningen. Därmed kan vi bortse även från IFRS 16 här.

11. Prop. avsnitt 10.3.2, s. 232 med hänvisning till 18 kap. 2 st. IL.

Om företaget har både finansiell leasing och operationell leasing bör kostnadskontona delas upp. Det blir då lättare att se om de finansiella leasingkostnaderna understiger 1 miljon kronor eller inte.

Leasingkostnader kan beröra t.ex. dessa konton.

- 5010 Lokalhyra
- 5200 Hyra av anläggningstillgångar
- 5615 Leasing av personbilar

BAS saknar konton som skiljer på typ av hyresavtal. Lägg därför själv upp underkonton för finansiell respektive operationell hyra om du har båda typerna i företaget. Om bara en typ av avtal förekommer kan du i stället namnändra kontot, t.ex. till *Finansiell hyra av anläggningstillgångar* respektive *Operationell hyra av anläggningstillgångar* och *Finansiell leasing av personbilar* respektive *Operationell leasing av personbilar*.

Avtal om lokalhyra brukar vara operationella. Vill du vara konsekvent kan du namnändra kontot till *Operationell hyra av lokal*.

## 4. Inga kontoplanseffekter

De nya skattereglerna 2019 påverkar en rad andra områden, där jag dock inte ser några direkta effekter för kontoplanen. Det handlar om:

- Företag i intressegemenskap som finns i olika länder med olika inkomstbeskattningar
  - Riktad begränsning av ränteavdrag (ändrade regler)
  - Hybrida mismatchningar av finansiella instrument (nya regler)
- Sänkt bolagsskatt och expansionsfondsskatt
- Primäravdrag för hyreshus
- Periodiseringsfonder – Högre schablonintäkt och uppräknade återföringar vid återföring till lägre bolagsskatt än vid avsättningen
- Säkerhetsreserver – Införd schablonintäkt
- Koncernbidrag – Sänkt avdragseffekt vid överföringar mellan olika räkenskapsår med olika bolagsskatt

## Avslutning

Bilden av vilka effekter de nya skattereglerna får för oss i praktiken kommer att klarna när vi får se hur Skatteverket utformar justeringarna i deklarationsblanketterna. Vi bör också få stöd i kommande uppdateringar av programvaror för bokslut och deklarerationer.



Men vi kan inte vänta. Du bör anpassa den löpande bokföringen redan nu för att slippa tidsödande utredningar inför bokslutet. Det är särskilt påtagligt för företag med kalenderår som räkenskapsår, eftersom de redan är inne i systemet.

Det finns säkert anledningar att återkomma i ämnet!

*Peter Berg är redovisningsexpert hos RedovisningsHuset i Södertälje AB. Norstedts Juridik har publicerat hans böcker "Fastigheter" (2016) och "Resultat- och inkomstplanering" (2015). Han skriver om aktuella ekonomiska frågor i bloggen [consultjourney.com](http://consultjourney.com).*

# SVENSK REDOVISNING – BULLETTINEN

**BULLETTINEN** utkommer fyra gånger per år. Den innehåller nyheter med expertkommentarer främst inom praktisk redovisning. Bulletinen ger dig möjligheter att följa med och delta i debatten om ekonomi- och redovisningsfrågor.

Bulletinen finns i både tryckt och digitalt format och är tänkt som ett nyhetskomplement till Bokföringsboken och Bokslutsboken, men kan även läsas fristående från dessa.

**BULLETTINENS** innehåll tas fram av Srf konsulterna på uppdrag av **BAS-intressenternas Förening**, den organisation som ansvarar för innehållet och kontoplanen. Föreningens medlemmar är branschorganisationer, intresseföreningar och statliga myndigheter. Man får därför här den mest initierade och pålitliga information som finns att få.

**SVENSK REDOVISNING** är en serie där följande produkter ingår:

**BOKFÖRINGSBOKEN**

**NYCKELTALEN**

**BOKSLUTSBOKEN**

**THE ACCOUNTING MANUAL**

**BULLETTINEN**

**SVENSK REDOVISNING** finns även på internet, bland annat som en del i Norstedts Juridiks arbetsverktyg **Zeteo – Redovisning**. Bokföringsboken, Bokslutsboken och Bulletinen finns också lätt tillgängliga i **Skatte- & Ekonomiportalen**.

**BAS-intressenternas Förening:** Bokföringsnämnden, Bolagsverket, Ekonomistyrningsverket, Elektriska Installatörsorganisationen EIO, FAR, Fastighetsägarna Sverige, Föreningen Företagsekonomiska Institutet 1888, Föreningen SIE-Gruppen, Föreningen Svenskt Näringsliv, LRF Konsult, Näringslivets Regelnämnd (NNR), Riksidrottsförbundet, SABO AB, SCR Sveriges Camping- & Stugföretagares Riksorganisation, Skatteverket, Srf konsulternas förbund, Statistiska centralbyrån, Svensk Energi – Swedenergy – AB, Svenska kyrkan, Sveriges Byggindustrier, Sveriges Kommuner och Landsting SKL, Visita. **Mer information på [www.bas.se](http://www.bas.se)**

 Srf konsulterna

**BAS**  
Inte bara en kontoplan

**NORSTEDTS  
JURIDIK**  
IIIKARNOV GROUP

kundservice@nj.se  
www.nj.se

