

NYTT FRÅN REVISORN & REDOVISNINGSKONSULTEN FÖR DIG SOM ÄR FÖRETAGARE

# RESULTAT

# 06 2021

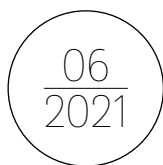
*Moms på hyran –  
undvik fallgroparna*

**SISTA  
UTGÅVAN AV  
RESULTAT!**

*5 steg till ett strategiskt  
hållbarhetsarbete*

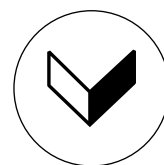
*De 3 bästa  
hållbarhetstipsen*

***Varför är det så svårt  
när intäkter ska redovisas?***



”Medarbetarna! De är nyckeln till hållbart företagande. Utan dem är det svårt att skapa verklig förändring.”

SID 18. BÄTTRE RESULTAT, THERESE SVENSK, PURE ACT.



## 6 Nyheter

Högre skatt för svenska pensionärer i Portugal och Grekland. Köerna hos Bolagsverket minskar. Nya besked om undertecknande av årsredovisningen.

## 8 Drar tillbaka överklaganden

Företag som haft goda skäl att lämna in avstämning om korttidsstöd för sent kan slippa återkrav.

## 9 Reducerad skatt för klätterbana

Klätterbanor är en idrottslig aktivitet och därför ska skatten på entréavgiften reduceras.

## 11 Arbetsrättskrönikan

Arbetsrättskrönikan av Anneli Lönnborg, advokat på Fylgia.

## 12 Intäkter – så redovisar du rätt

Eva Törning, redovisningsspecialist, reder ut vad som gäller när intäkter ska redovisas.

## 14 Moms på hyran – tänk på det här

Frivillig skattskyldighet för moms på hyror – så undviker du dyra fallgropar.



## 16

### Experterna svarar

Revision till pris satt på förhand okej? Hur redovisar jag medelantalet anställda?

## 18 Bättre resultat

5 tips till ett strategiskt hållbarhetsarbete. Så ger ditt hållbarhetsarbete ringar på vattnet.

## 22 Arbetsmiljö

Tungt ansvar för arbetsmiljön vilar på arbetsgivaren.

## 24 Perspektiv

Bra internprissättning sparar tid och pengar

## 26 Sifferkollen

# Utbildningspaketet online

## Redovisning, skatt och juridik

Ett skräddarsytt onlinepaket med utbildningar för dig som arbetar med redovisning, skatt och juridik.



Onlinekurser



Webbinarier



Nyhetsdag online

Läs om allt som ingår: [far.se/utbildningar](https://far.se/utbildningar)



FAR

# Outsourca er fakturering och förbättra bolagets Working Capital med 30%



Ladda ner vårt  
White Paper  
kostnadsfritt!

[Waya.se/Working-Capital](https://waya.se/Working-Capital)

Scanna  
med mobilen!

Läs mer på [Waya.se](https://waya.se) om hur vi kan  
boosta ert företags likviditet!

Har du frågor eller vill komma igång?  
Ring oss på 010-330 20 88.





LISELOTTE VAN DER MEIS

**Du får Resultat av din revisor eller redovisningskonsult som är medlem i FAR**

## En epok går i graven...

**FEM ÅR HAR GÅTT** sedan jag skrev min första ledare i tidningen Resultat med ambitionen att tidningen skulle bli "din kunskapande kompis". Nu skriver jag min allra sista ledare i Resultat. Med blandade känslor konstaterar jag att detta är det sista numret av Resultat som ges ut. Vid årsskiftet läggs varumärket ner och branschorganisationen FAR samlar sin kunskapsförmedling på tidningenbalans.se och på far.se. Är du ekonom och intresserad av att fortsatt hålla dig uppdaterad på området kan jag varmt rekommendera FAR:s nyhetsbrev för ekonomer. Gratis och kommer ut en gång i månaden! För alla som jobbar i revisions- och rådgivningsbranschen rekommenderar jag tidningenbalans.se.

I min första ledare skrev jag om hållbarhetsredovisningen och kopplingen till affärsnyttan. Nu är cirkeln sluten, då jag även i denna ledare lyfter hållbarhetsredovisningen. Missa inte Bättre resultat på sidorna 18 – 21 där WeAudit och Pure Act

delar med sig av sina bästa tips på hur du kommer igång, och hur du ökar affärsnyttan genom fokus på hållbarhetsfrågan!

**ATT TIDNINGEN VERKLIGEN** blev en kunskapande kompis har jag fått ett kvitto på genom era reaktioner när vi släppte nyheten att Resultat läggs ner. Det har varmt att få alla exempel på vad tidningen har betytt för er läsare. Och ni som har varit med en längre tid har ju sett tidningen utvecklas från Nytt från revisorn, via Koncist till Resultat. Nu går en epok i graven, men som sagt – det betyder inte att vi slutar bevaka de viktiga frågorna. Bara att du hittar dem på far.se och på tidningenbalans.se i stället.

Vi ses i andra sammanhang framöver!

*Trevlig läsning!*

**Charlotta Marténg**  
chefredaktör

## FÖRÄNDRAT NYHETSFLÖDE NÄR RESULTAT UPPHÖR

Vid årsskiftet försvinner tidningen Resultat och Resultats nyhetstjänst. Anledningen är att FAR samlar sin kommunikation i kanalerna tidningenbalans.se och far.se. För företagare som har läst Resultat och haft Resultats nyhetsbrev rekommenderas FAR:s nyhetsbrev för ekonomer, ett gratis nyhetsbrev som kommer ut en gång i månaden och som går att anmäla sig till på far.se/nyhetsbrev. För dig som jobbar inom revision- och rådgivningsbranschen påminner vi om tidningen Balans. Besök oss på webben och anmäl dig till Balans nyhetsbrev, eller följ Balans på LinkedIn. Det går också bra att anmäla sig till Balans nyhetsbrev samt att följa tidningen på LinkedIn.

## FINANSCHEFER SER LJUST PÅ FRAMTIDEN

I höstens CFO Survey, genomförd av Deloitte och SEB, framkommer att svenska finanschefer har en ljus syn på affärsmöjligheter och risker inför de kommande sex månaderna. Organisk tillväxt är finanschefernas främsta prioriteringsområde, och den externa finansiella och ekonomiska osäkerheten ligger på en "normal nivå". Optimismen är starkast bland de största företagen.

### ADRESS:

Box 6417  
113 82 Stockholm  
08-506 112 00

### CHEFREDAKTÖR OCH ANSVARIG UTGIVARE:

Charlotta Marténg  
charlotta.marteng@far.se

**FORM:** Trilobit Kommunikation

**OMSLAG:** Getty Images

### REDAKTION:

Charlotta Marténg  
Sofia Hadjiopetri Glantz

### TRYCK:

Forssa Print 2021  
ISSN 2001-5925

Införda artiklar återger författarnas eller intervjupersonernas åsikter och behöver inte motsvara FAR:s.

### PRENUMERATIONSÄRENDE:

08-522 183 24  
kundtjanst@flowy.se  
www.resultat.prensenservice.se  
FAR-medlem: medlem@far.se

### PRENUMERATIONSPRIS:

611 kr inkl moms helår

### ANNONSER:

Mikael Wallenius  
Swartling&Bergström Media AB  
08-545 160 78  
mikael@sb-media.se

### TS-KONTROLLERAD

#### UPPLAGA:

21 500 (2020)

Resultat ges ut av FAR AB  
– ett dotterbolag till FAR  
– branschorganisationen för revisorer,  
redovisningskonsulter, skatterådgivare,  
lönkonsulter och specialister.

**FAR**



ClimateCalc CC-00084/FI  
PunaMusta Magazine



Medlem i Sveriges Tryckerier  
Publiscist Med Ansvar



# Smidig projekthantering och tidrapportering!

Med Blikk får du full koll på försäljning, projekt, tidrapportering, utlägg samt faktura- och löneunderlag. Flera viktiga funktioner – i ett enda molnbaserat system. Minska administrationen, spara tid och öka lönsamheten.

Testa gratis  
i 14 dagar



## Smarta funktioner i Blikk

- ✓ Tidrapportering på datorn och i mobilen
- ✓ Projekt- och arbetsorderhantering
- ✓ Uppgifter och to-dos
- ✓ Resurs- och ledighetsplanering
- ✓ Hantering av kvitton & utlägg
- ✓ Faktura- och löneunderlag
- ✓ Kontakt- och kundregister
- ✓ Säljtabla och offertverktyg med e-signering
- ✓ Avtalshantering med e-signering
- ✓ Startside med intranät
- ✓ Analysverktyg & rapporter
- ✓ Kostnadsfri åtkomst för din redovisningsbyrå

**Integrerat med Fortnox, Björn Lundén, Visma eKonomi och Visma Administration**

✓ Inga bindningstider   ✓ Molnbaserat   ✓ Månads- eller årsabonnemang   ✓ Kostnadsfri support

**TESTA GRATIS OCH BOKA DEMO**

Besök [www.blikk.se](http://www.blikk.se)  
eller ring 0911-25 73 00

**blikk**

■ Så lång var handläggningstiden hos Bolagsverket i slutet av november för den som ville ändra i bolagsordningen.

14 DAGAR

KÄLLA: BOLAGSVERKET

49 %

■ Nästan varannan person mellan 18 och 29 år vill bli företagare, enligt en Sifundersökning gjord på uppdrag av Visma Spcs.

KÄLLA: VISMA SPCS



GETTY IMAGES

## SKATTEFILMER PÅ WEBBEN

■ Nu finns Skatteverkets fem skatteträffsfilmer från hösten på myndighetens webb.

Filmerna handlar om:

- Skatteträff del 1: Digitala nyheter
- Skatteträff del 2: Inkomstbeskattning
- Skatteträff del 3: Moms
- Skatteträff del 4: Arbetsgivarområdet
- Skatteträff del 5: Internationell beskattning, övrigt och på gång

– I filmerna får du information om till exempel bilförmånsregler, vad som händer när skatteavtalen med Portugal och Grekland upphör vid årsskiftet, aktuella ställningstaganden och rättsfall och digitala nyheter hos Skatteverket, kommenterar skatteinformatör Ewa Hedlund, på myndighetens webb.

Filmerna går att titta på när som helst. Det finns även tidsangivelser som hjälper en att hitta det avsnitt man är intresserad av.

# HÖGRE SKATT VÄNTAR SVENSKA PENSIONÄRER UTOMLANDS

Pensionärer som bor i Portugal eller Grekland ska från årsskiftet betala svensk skatt på sin privata tjänstepension. Sverige har sagt upp skatteavtalet med de båda länderna.

1 januari 2022 upphör Sveriges skatteavtal med Portugal och Grekland. Orsaken är att riksdagen tidigare beslutat att säga upp avtalet eftersom privata tjänstepensioner från Sverige hittills varit obeskattade eller lågbeskattade i Portugal och Grekland.

**FRÅN OCH MED** årsskiftet kommer nu pensionärer som är bosatta i något av länderna att få ett skatteavdrag om 25 procent på pensionen. Den som tidigare haft ett beslut om särskild inkomstskatt som innebär att ingen skatt skulle dras kommer



GETTY IMAGES

automatiskt att få det rättat. På sin webb meddelar Skatteverket att myndigheten i sådana fall fattar ett nytt beslut med rätt nivå på skatten.

– Pensionärer som tidigare inte har haft beslut om särskild inkomstskatt behöver ansöka om det så snart som möjligt. Annars riskerar skatteavdraget att bli fel, säger Malin Barkestad, sektionschef på Skatteverket, i ett pressmeddelande.

Skatteverket upplyser också om att särskild inkomstskatt för utomlandsboende är en definitiv skatt på 25 procent. Den som fått

beslut om det behöver inte deklarera utan utbetalaren gör avdrag för skatten innan pensionen betalas ut. Ansökan om särskild inkomstskatt kan göras på skatteverket.se eller via pappersblankett.

Men det är inte bara pensionärer bosatta utomlands som påverkas. Personer boende i Sverige kan få högre beskattning på utdelning, ränta och royaltyinkomster från Grekland och Portugal. Detta gäller även företag med investeringar eller verksamhet i något av länderna.

Charlotta Marténg

# 4,8 MILJONER

■ Så många hushåll fanns i Sverige 2020. Av dessa bestod 2 miljoner av småhus, varav 1,9 miljoner ägde sitt hus.

KÄLLA: SCB

## NYA BESKED OM UNDERTECKNANDE AV ÅRSREDOVISNING

■ Digitala signaturer har medfört osäkerhet kring vilket datum som gäller för undertecknande av årsredovisning. Nu har Bokföringsnämnden (BFN) tagit beslut i frågan.

Redan våren 2020 uppmärksammade branschorganisationen FAR Bokföringsnämnden om problematiken som funnits i BFN:s allmänna råd vad gäller datering.

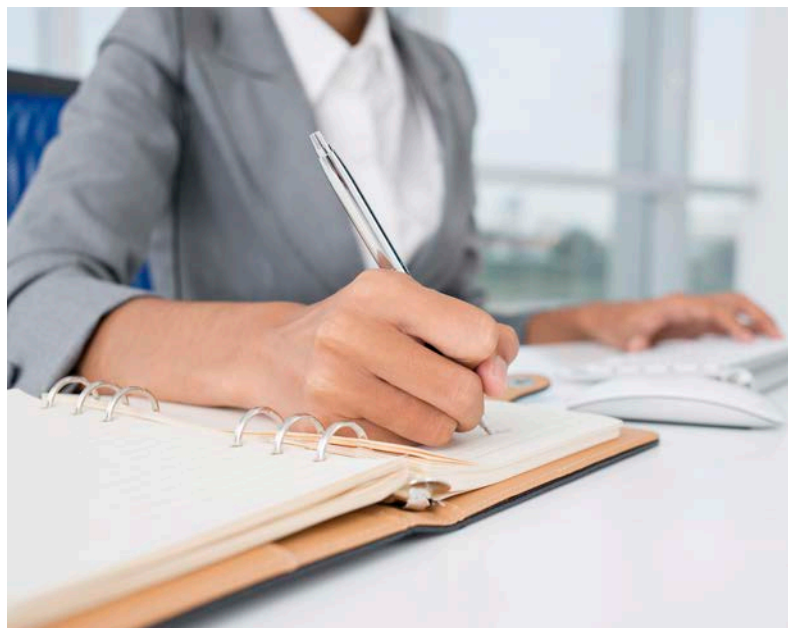
Det har främst gällt digital signering av årsredovisningen, där det exempelvis varit synligt vid vilket datum varje ledamot skrivit under.

Nu har Bokföringsnämnden förtydligt att en årsredovisning är upprättad när alla har skrivit på.

Nyheten applåderas av Birgitta Åhlander, auktoriserad redovisningskonsult på FAR. Hon menar att digitala signaturer har flera fördelar.

– Ett digitalt verktyg är tillgängligt för alla samtidigt. Så det ska inte behöva ske en fördröjning i underskiftsrundan. Tvärtom, det ska gå snabbare, säger hon.

Ändringarna gäller från och med 12 november 2021 och ska tillämpas för räkenskapsår som avslutas 31 december 2021 eller senare.



GETTY IMAGES

## HANDLÄGGNINGSTIDERNA SJUNKER HOS BOLAGSVERKET

Trycket har varit hårt på Bolagsverket under året. Men nu börjar belastningen närma sig normala nivåer.

Resultat har tidigare berättat om de långa väntetiderna hos Bolagsverket och problemen som följt i spåren av dessa. En av anledningarna har varit nyregistreringen av företag. Under 2020 registrerades nästan 25 procent fler aktiebolag än tidigare år och under 2021 har ökningen varit ytterligare tio procent enligt uppgifter från Bolagsverket. Förklaringen är dels sänkningen av aktiekapital, dels att pandemin påverkat arbetsmarknaden vilket lett till att fler startat eget.

**NU HAR LÄGET LJUSNAT.** ”Hårt och målmedvetet arbete har gjort att normala nivåer nu börjar närma sig.” skriver Bolagsverket på sin webb.

Hösten är också en intensiv period när det gäller årsredovisningar, och även här märker Bolagsverket anstormningen av nya företag. För att underlätta ärendehantering rekommenderar myndigheten digital inlämning.

– **VI REKOMMENDERAR ALLA** att gå över till digital inlämning. Det finns så många skäl varför det är bättre. År årsredovisningen komplett registreras den på en gång, du vet att den kommer fram och sparar på miljön genom att inte använda papper och ta bort transporten. Vi tror och hoppas på ett obligatorium när det gäller digital inlämning av årsredovisningar och då är det lika bra att man som företagare testat det redan nu, säger Eva Wallgren, enhetschef på årsredovisningsavdelningen på Bolagsverkets webb.

Charlotta Marténg





## TILLVÄXTVERKET BACKAR OM SENA AVSTÄMNINGAR

Företag som lämnat in sin avstämning om korttidsstöd försent, men haft godtagbara skäl för det, kan slippa återkrav. Nu utreder Tillväxtverket möjligheten att söka anstånd.

**PROBLEMET MED SENA** avstämningar rörande korttidsstödet identifierades tidigt av Tillväxtverket tillsammans med olika branschorganisationer, däribland FAR. I slutet av maj vände sig myndigheten till regeringen för att få till en lagändring för att underlätta för företag som lämnat in sin avstämning för sent, men som haft godtagbara skäl för det. Tillväxtverket ansåg att dessa företag inte skulle återkrävas på hela stödbeloppet.

Det ledde till att regeringen la en proposition med ett förslag som ger företag som missat, eller skickat in en avstämning för sent, en möjlighet att skicka in en ny avstämning. Riksdagen antog lagändringarna 20 oktober, och dessa

trädde i kraft 1 november 2021, även om den nya lagen träder i kraft först 1 januari 2022.

– Eftersom regeringen beslutat att underlätta för företag som inkommit försent med sin avstämning vidtar vi nu ett antal åtgärder för att möjliggöra detta. Förvaltningsrätten har redan börjat återförvisa pågående ärenden om sen avstämning, så dessa ärenden kommer nu att kunna handläggas enligt de nya reglerna, säger Niklas Kjellberg, pressansvarig på Tillväxtverket.

**TILLVÄXTVERKET KOMMER ÄVEN** att återkalla en del överklaganden från kammarrätten, eller medge att kammarrätten återförvisar dem. Några nya överklaganden på domar från förvaltningsrätten planeras inte heller

av Tillväxtverket, avseende sen avstämning, om det inte är viktigt för att få

rättspraxis i frågan.

Sara Lissdaniels, auktoriserad revisor på FAR, välkomnar beskedet från Tillväxtverket.

– Det här visar att myndigheten tagit till sig av synpunkter och kritik som kommit från FAR och andra. Beskedet underlättar för företag som berörs av möjligheten att lämna in en ny avstämning efter årsskiftet, säger hon.

**VAD SOM GÄLLER** de företag som där Tillväxtverket redan skickat ut besked om återkrav är ännu inte klart.

– Det är möjligt att ansöka om anstånd, vi utreder just nu frågan om vilka omständigheter som krävs för att faktiskt få det, säger Niklas Kjellberg.

Charlotta Marténg



FOTO: TILLVÄXTVERKET

**NIKLAS  
KJELLBERG.**



FOTO: CHRISTIAN GUSTAVSSON

**SARA  
LISSDANIELS.**



# REDUCERAD SKATT FÖR KLÄTTERBANA

Att ta sig runt en klätterbana är en idrottslig aktivitet. Därför ska skatten på entréavgifter reduceras. Det slår Skatterättsnämnden fast i ett förhandsbesked som går emot Skattemyndigheten.

Ett företag har en klätterbana där man mot en avgift kan ta sig runt flera meter över marken. Deltagarna sitter fast med rep och vajrar i broar och mellan träd. Längs banan finns hinder, bland annat tunnlar och klätterrövar. Deltagarna ska balansera på rep och stockar.

Innan man börjar klättra måste man genomgå en kort säkerhetsutbildning med instruktör. Det krävs både styrka och koordination för att ta sig runt banan, något som bidrar till välmående och god hälsa, enligt företaget.

**FÖRETAGET ANSER ATT DET** handlar om idrottslig verksamhet. Därför bör moms på entréavgiften bara vara sex procent, anser företaget. Men Skatteverket anser att det främst handlar om upplevelser och spänning. Aktiviteten kan betecknas som ren avkoppling även om den kan vara fysiskt ansträngande, enligt Skatteverket, som säger nej till reducerad skatt på entréavgiften.

Men Skatterättsnämnden håller med företaget: Det handlar om att ge besökarna möjlighet att utöva fysisk träning eller andra fysiska aktiviteter.

Därmed ska det vara reducerad skatt på entréavgiften, slår Skatterättsnämnden fast.

Björn Dickson



GETTY IMAGES



FOTO: CHRISTOFER GUSTAVSSON

SKATTEKRÖNIKAN ...

## Ny budget för 2022, eller?

**NÄR DETTA SKRIVS** är Sverige på väg att få en ny regering. En ren S-regering. Utan eget stöd i riksdagen, men där samma riksdag redan beslutat om budgeten för 2022. Valåret!

Detta är i sig inget nytt utan har hänt tidigare i när-tid. FAR har ingen uppfattning i politiska frågor. Men vilka är skillnaderna skattemässigt mellan den tidigare regeringens budget och den nu antagna? Inte så stora. Den slutsatsen är viktig i sig. De större frågorna återkommer efter valet.

Som jag ser det är skillnaderna främst tre:

- Mer pengar till rättsväsendet, främst polisen. Rätts-säkerheten ska stärkas. Bra för tilliten.
- Arbetslinjen värnas i form av ett nytt jobbskatte-avdrag. Skattesänkningar främst till dem som arbetar. Dock inga större belopp.
- Dito för pensionärer som har arbetat merparten av sitt liv. Även det sänder rätt signal ur ett företagarperspektiv.

**FRÅGAN SOM YTTERST SPRÄCKTE** S-MP regeringen, sänkningen av bensinskatten med 50 öre från 1 maj 2022 läggs fram i en senare proposition.

Jag kan inte undslippa mig; kanske har den nya statsministern inget emot att regera på oppositionens budget? Återigen har i så fall en opposition banat väg för en regering inför och efter ett val.

Skattemässigt står Sverige i dag starkare än på många år. Skattesystemet är relativt bra och tillväxten god efter pandemin. Globala utmaningar finns givetvis. Det behövs ingen stor skattereform, mindre delreformer blir sannolikt bättre. Skatter står därför inte i fokus i budgeten. Oavsett avsändare.

**Hans Peter Larsson**, skatteansvarig och auktoriserad skatterådgivare FAR

LÄS MER!

Från och med 2022 hittar du krönikorna på [tidningenbalans.se](https://tidningenbalans.se)



**PROVA AGOY UTAN KOSTNAD!**  
Skapa konto på agoy.se och var igång på 30 sek!

Med Agoy Bokslut & Skatt kan både redovisningsbyråer och ekonomiavdelningar jobba smartare och få mer gjort på kortare tid! Agoy är ett helt nytt, molnbaserat program för periodbokslut, årsbokslut, årsredovisning, skatteberäkning, skatt och ekonomisk rapportering. Skapa konto på agoy.se redan i dag och prova kostnadsfritt.

# Smidig avstämning med Agoy Bokslut & Skatt

Månads- och kvartalsvisa avstämmningar är grunden för ett effektivt bokslutsarbete. Med Agoy går det äntligen att göra periodavstämmningar i molnet – smidigt, effektivt och utan krångel.

Agoy Bokslut & Skatt är ett nytt, molnbaserat program som släpptes tidigare i höst. Skapa konto på [agoy.se](http://agoy.se) redan i dag och prova Agoy kostnadsfritt!

- Gör den löpande bokföringen i ditt vanliga program och låt sedan Agoy knyta ihop säcken, från regelbundna avstämmningar till årlig deklaration. Exportera bara en SIE-fil och importera den till Agoy.
- I Agoy gör du periodavstämmningar, som blir till periodbokslut, som blir till årsbokslut, som blir till årsredovisning och bolagsdeklaration. Med Agoy gör du hela processen smidigare än någonsin – och allt sker i molnet!
- Med Agoy slipper du hemmasnickrade Excel-ark och speciallösningar när du ska skapa periodbokslut.
- Agoy underlättar arbetet för både redovisningsbyråer och ekonomiavdelningar ute på företag.
- Helt molnbaserat. Ingen installation behövs på din dator. Alltid tillgängligt, alltid uppdaterat.
- Automatisk koppling mellan Agoy och skattekontot. Agoy filtrerar sedan transaktionerna på skattekontot till relevanta konton i avstämmningsvyn. Spara ned färdiga filer som du skickar digitalt till Skatteverket. Med Agoy blir hela kedjan digital.
- Utvecklat i Sverige av branschen, för branschen. Agoy grundare Carl-Magnus Falk är själv auktoriserad revisor med egna byrå Falköga i Stockholm och Växjö.



Carl-Magnus Falk är grundare av Agoy och själv auktoriserad revisor.

## Agoy Bokslut & Skatt – allt detta ingår

- ✓ Smart översiktsvy
- ✓ Avstämning med kontrollfunktioner
- ✓ Transaktionsanalys
- ✓ Periodbokslut
- ✓ Bokslut
- ✓ Årsredovisning
- ✓ Skatteprogram
- ✓ Integration med Skatteverket
- ✓ Rapport

Läs mer på [agoy.se](http://agoy.se) där du även kan skapa konto och prova Agoy kostnadsfritt. Pris från 1 januari 2022: 299,- per konsult och månad (obegränsat antal klienter ingår).

# AGOY

## NYHETER I KORTHET

### DAGS ATT ORDNA MED SKATTEFRI GÅVA

■ I år kan man som arbetsgivare vara extra generös och kombinera coronagåvan med den skattefria julgåvan – för ett totalt värde av 2 500 kronor.

### EXPERTERNA SVARAR: VAD HÄNDER MED SKATTEANSTÄNDEN?

■ Vad gäller egentligen för de förlängda skatteanstånden som regeringen aviserats? Så här svarar Resultats experter.

### HÖG TID STÄMMA AV LÖN I FÅMANSBOLAG

■ Har du stämt av om du som ägare tagit ut rätt lön som ägare i fåmansbolag? Annars är det hög tid.

### BANKTJÄNSTER FÖRNYAS MED NYA VÄGAR FÖR BETALNING

■ Snart får Sverige en ny infrastruktur för betalningar. Transaktioner kommer att kunna göras betydligt snabbare.

### REGERINGEN VILL UPPHANDLA MER HÅLLBART

■ Hållbarhet ska väga tyngre vid offentlig upphandling. Klimat och hälsa ska spela en större roll när den offentliga sektorn gör upphandlingar.

### KARENSKRAV VID KORTTIDSSTÖD – SÅ PÅVERKAS DITT FÖRETAG

■ Under hösten infördes karens för företag som söker korttidsstöd. De skärpta reglerna påverkar många företags möjligheter att få stöd.

### BARA ARBETSDAGAR I SVERIGE RÄKNAS

■ Bara arbetsdagar räknas när arbete i Sverige ska räknas som uthyrning. Det framgår av ett förtydligande av Skatteverket, ett förtydligande som har bäring på 183-dagarsregeln.



Texterna finns tillgängliga i sin helhet på [www.tidningenresultat.se](http://www.tidningenresultat.se)



FOTO: CHRISTOFER GUSTAVSSON

**ÅTERBETALNINGSKRAVEN** från Tillväxtverket fortsätter att dimpa ner hos arbetsgivare som ansökt om och preliminärt beviljats korttidsstöd. Tillväxtverket har, enligt uppgift, skickat ut tusentals återkravsbeslut. Inte sällan beror återbetalningskraven på att arbetsgivarens avstämning för stödet kommit in för sent till Tillväxtverket.

Generellt gäller att avstämning ska lämnas in till Tillväxtverket var tredje månad, annars är arbetsgivaren skyldig att betala tillbaka hela det beviljade preliminära stödet för den period avstämningen rör. Det gäller såvida det inte är uppenbart oskäligt att kräva tillbaka stödet.

Kraven för att återbetalningsskyldigheten ska anses uppenbart oskäligt är högt ställda. Omständigheter så som att Tillväxtverkets datasystem legat nere, avstämningen laddats upp och sparats på Tillväxtverkets hemsida men inte signerats genom BankID, den ansvarige varit sjuk i covid-19 vid avstämningstillfället har inte medfört att återbetalningsskyldigheten anses oskäligt. Praxis som utvecklats ger ingen tydlig vägledning för vad som skulle kunna utgöra en sådan omständighet som medför att ett återbetalningskrav anses oskäligt i de fall avstämningen inte inkommit i rätt tid.

**KONSEKVENSEN - ATT ARBETSGIVAREN** ska betala tillbaka hela det utbetalda korttidsstödet – när arbetsgivaren inkommit en dag sent med avstämningen för den aktuella perioden, har av många ansetts oproportionerligt.

Mot denna bakgrund har riksdagen sagt ja till ändrade regler för avstämning av stöd vid korttidsarbete. Givet de ändrade reglerna om anmälan om avstämning kommer vi sannolikt få se praxis utvecklas ytterligare. ■

*Denna krönika är skriven av advokat Anneli Lönnborg verksam vid Advokatfirman Fylgia. Krönikan finns publicerad i sin helhet på [tidningenresultat.se](http://tidningenresultat.se).*

#### LÄS MER!

Från och med 2022 hittar du krönikorna på [tidningenbalans.se](http://tidningenbalans.se)

# REDOVISNING AV INTÄKTER – TÄNK PÅ DET HÄR

Varför är det så svårt när intäkter ska redovisas? Eva Törning, redovisningsspecialist på Grant Thornton, reder ut frågan.

TEXT Charlotta Marténg

**INTÄKT ÄR EN VIKTIG POST** i ett företags resultaträkning, men också en post som inte alltid är lätt att få rätt. I senaste avsnittet av Reko-podden går redovisningsspecialist Eva Törning igenom de vanligaste frågorna kring redovisning av intäkter. Resonemanget förs utifrån K2-regleverket som får tillämpas för mindre företag.

## Vad är en intäkt, och när blir inkomsten en intäkt?

– När ett företag säljer en vara eller tjänst uppstår en inkomst när man skickar en faktura. En intäkt periodiserad, det vill säga redovisad till rätt period, oavsett när betalning sker eller när fakturan är utställd. En inkomst ska vara periodiserad och hänförd till rätt månad eller år lite beroende på vilken lag vi är i och hur detaljerade vi vill vara.

– Enligt bokföringslagen ska man periodisera i samband med bokslut men för att kunna följa förloppet (det vill säga hur verksamheten utvecklas) kan det vara viktigt att hänföra till rätt månad – exem-

pelvis principen om successiv vinstavräkning handlar ju om att hänföra intäkterna till samma månad som kostnaderna bokförs i. För att vi ska kunna följa förloppet är det därför viktigt att både intäkter och kostnader hänförs till rätt månad.



EVA TÖRNING

## Kan du ge några exempel på när inkomsten och intäkten skiljer sig åt?

– När det handlar om prenumerationstjänster där leverantören ska utföras till exempel bevakningstjänster och uttryckningar under ett år. Om detta faktureras exempelvis ett kvartal i förskott genereras inkomsten exempelvis i december, medan intäkterna redovisas respektive månad, alltså under januari, februari och mars vilket är den tiden då företaget har kostnader för avtalet.

– Vad man inte ska göra är att ta hela intäkten när man har fakturerat och sedan reservera för återstående kostnader. Det som händer då är att man tar en för hög intäkt som man skattar för. Sedan gör

man en avsättning för framtida utgifter vilket inte är tillåtet enligt årsredovisningslagen, ÅRL, och inte heller skattemässigt avdragsgillt.

– Intäkten ska värderas till verkligt värde av vad man erhållit eller kommer att erhålla. Om man har avtalat rabatter måste intäkterna återspegla detta. Det kan vara lite knivigt om det är stafflade rabattskalor. Gör i så fall en bedömning av det kommande årets beräknade försäljning så att du kan räkna ut den beräknade rabatten och minska den fakturerade inkomsten med detta.

## Exempelvis:

*Företaget A beräknas göra inköp från Leverantören B som genererar en rabatt på 3 procent. Redovisningskonsulten/redovisningsekonomen för Leverantören B dokumenterar detta.*

*Leverantören B kund ställer ut en faktura till Företaget A på 10 000 kronor.*

## Den bokförs enligt följande:

Intäkt, kredit	10 000-300 = 9 700 kronor
Förskott från kund, kredit	300 kronor
Kundfordringar, ex moms	10 000 kronor



Underlaget för transaktionen kan vara en bokföringsorder men det kan också göras en notering på fakturan. Därmed blir även avtalet mellan Företaget A och Leverantören B Bräkenskapsinformation eftersom det utgör stöd för hur man beräknar rabatten.

Detta är en schablonberäkning och följs därför upp i samband med bokslutet.

Gör man inte justering redovisar Leverantören B för höga intäkter under året.

### Är det stor skillnad mellan K2 och K3?

– Nej, troligtvis inte eftersom båda regelverken bedömer intäkter utifrån överföring av väsentliga risker och förmåner. Båda regelverken har också beskrivningar av successiv vinstavräkning och intäktsredovisning när det är ett obestämt antal aktiviteter som ska genomföras under en viss tidsperiod.

– K2 är tydligare när det gäller provisionsbaserade uppdrag, det vill säga där företaget är mellanman i en transaktion, för här finns en specifik regel som definierar att ett sådant uppdrag är ett där inkomsten grundas på utfallet av försäljning av varor eller utförande av tjänsten. K2 ger i kommentaren exempel på att det kan vara fastighetsmäklare som får en

viss procent av försäljningspriset i provision. Detta följer ju egentligen av huvudregeln i punkt 6.2 att det ska vara belopp som företaget tar emot för egen räkning.

– K3 har inte en sådan detaljerad regel men anger i punkt 23.2 att det ska vara belopp för egen räkning. Logiskt tycker jag men igen, K2 är lite mer handfast.

### Hur ska jag tänka när det gäller uppdrag på löpande räkning och till fast pris?

– Först av allt; tänk på att fastprisuppdrag är en restkategori, det vill säga det är inte ett provisionsbaserat uppdrag, uppdrag på löpande räkning eller ett uppdrag med obestämt antal aktiviteter under en specifik tidsperiod.

– Sen gäller att företag som huvudregel ska redovisa sina uppdrag både på löpande räkning och uppdrag till fast pris enligt huvudregeln (successiv vinstavräkning). Färdigställandemetoden är en undantagsregel för fastprisuppdrag.

### Om jag redovisar uppdrag på löpande räkning, hur ska företaget göra med det som ännu inte är fakturerat i bokslutet?

– Den upplupna intäkten ska bokas upp till försäljningspris.

### En av de grundläggande principerna är att det är kvittningsförbud, finns det några undantag K2?

– Det finns alltid möjlighet enligt årsredovisningslagen att kvitta förskott från kund mot varulager vilket vi kan göra när det gäller fastprisuppdrag enligt färdigställandemetoden. När vi redovisar uppdrag enligt principen om successiv vinstavräkning ska vi beräkna den intäkt som uppdragets och därefter drar vi av förskott från kund. Nettot redovisas antingen i *Upparbetad men ej fakturerad intäkt* eller *Fakturerad men ej upparbetad intäkt*. Nettobeloppet kan således vara en tillgång eller en skuld. Placeringen av dessa poster framgår av punkten 4.7 i K2.

– Vi kan nämna att vi även får nettoredovisa realisationsvinster – och förluster som normalt är nettot mellan försäljningsintäkten och redovisat värde på den avyttrade tillgången.

### Det är många företag som fått återbetalningar från Fora, hur ska den redovisas i årsredovisningen?

– Utbetalningen redovisas i posten Övriga rörelseintäkter i resultaträkningen enligt K2.

– Om utbetalningen är exceptionell post ska företaget enligt 5 kap. 19 § årsredovisningslagen lämna upplysning om arten och storleken.

*FOTNOT: Artikeln är en sammanfattning av Reko-podden, som leds av FAR:s kommunikationschef Pernilla Halling och där även Camilla Carlsson, auktoriserad redovisningskonsult på FAR medverkar.*

*Du kan lyssna på podden i sin helhet på far.se (Reko-podden avsnitt 30)*

### VILKA POSTER SKA INGÅ I NETTOOMSÄTTNINGEN OCH VILKA I ÖVRIGA RÖRELSEINTÄKTER?

**Hysesintäkter, enstaka uthyrning** →

**Hysesintäkter, fastighetsförvaltande företag** →

**Försäljning av varor som företaget normalt säljer** →

**Utförande av företagets normala tjänster** →

**Offentliga bidrag, exempelvis omställningsstöd** →

**Reavinst vid avyttring av materiell AT** →

Övriga rörelseintäkter

Nettoomsättning

Nettoomsättning

Nettoomsättning

Övriga rörelseintäkter

Övriga rörelseintäkter

■ Kontogrupp 39 innehåller en hel del bra exempel på olika typer av intäkter men bara för att det finns ett konto *kontogrupp 39* betyder inte att intäkten ska redovisas där. Det beror på om det är företaget primära eller sekundära verksamhet.

# FRIVILLIG SKATTSKYLDIGHET FÖR MOMS PÅ HYROR

När kan moms debiteras på hyran och hur kan man dra av ingående moms som fastighetsägare? Otydliga gränsdragningar kan leda till kostsamma fel.

**GENERELLT SKA DEN** som hyr ut en lokal eller fastighet inte ta ut moms på hyran. En privatperson som hyr ut sin bostad till en annan privatperson kan alltså inte debitera moms, och då inte heller få avdrag för ingående moms på kostnader. Men det finns situationer där till exempel fastighetsägare och hyresgäster kan vara frivilligt skattskyldiga och på så sätt bedriva momspliktig uthyrningsverksamhet. Då gäller det att ha koll på villkoren.

- **FÖRUTSÄTTNINGARNA FÖR** momspliktig uthyrning är först och främst att hyresgästen i fråga bedriver momspliktig verksamhet i lokalerna. Det säkerställs genom att hyresgästen i hyreskontraktet uppger att man är momspliktig, säger Jan Kleerup, skattejurist på Erlegal och föreläsare på flera av FAR:s utbildningar inom fastigheter.

I många fall är en momspliktig uthyr-

ning också att föredra för hyresvärden.

- Har hyresgästen inte momspliktig verksamhet kan man inte heller ta ut moms på hyran. Då får man inte avdrag på moms för kostnader kopplade till uthyrningen, som till exempel renoveringar. Komplicerat blir det också om hyresvärden har både momspliktiga och icke momspliktiga hyresgäster. Då måste hyresvärden i stället fördela momsen för kostnader som uppstår i samband med fastigheten – och det kan vara en invecklad process.



JAN KLEERUP.

Det här är något som också kan få konsekvenser för hyresgästen, menar Jan Kleerup.

- Tyvärr leder detta ofta till att hyresvärdar inte vill ha momsfria hyresgäster i sina lokaler. Det gör att bland annat ideella föreningar, som inte betalar moms, får svårt att hitta hyreslokaler centralt, säger Jan Kleerup.

Jan Kleerup har själv många års erfa-

renhet av skatterådgivning och momsfrågor inom fastighetsbranschen. Enligt honom är systemet för frivillig skattskyldighet komplicerat och många av gränsdragningarna oklara. Och att göra fel kan bli en dyr historia.

- Det kan bli väldigt konsekvenser. Om man gjort fel i flera år kan man behöva betala tillbaka momsen för de åren, plus ett skattetillägg. Handlar det om en ny lokal kan man dessutom bli skyldig att återinföra delar av investeringsmomsen för lokalen, säger han.

**FÖRSIKTIGHET OCH NOGGRANNHET** är hans rekommendation för den som ska momsdeklarerat frivillig skattskyldighet.

- Man ska veta vad man gör i sin deklaration. I deklarationen kan det också vara bra att skicka med ett underlag för större investeringar som gjorts i fastigheten. Många fallgropar går att undvika om känner till dem på förhand, säger Jan Kleerup.

Anna Widd

## HUR FUNKAR DET?

Frivillig skattskyldighet innebär att du som ut-  
hyrare lägger moms på hyran för lokaler som  
omfattas av den frivilliga skattskyldigheten. I  
gengäld får du göra avdrag för den ingående  
momsen på kostnaderna för uthyrningen av  
dessa lokaler. Din hyresgäst får enligt mervär-  
desskattelagens allmänna regler dra av den  
moms du tar ut på hyran.

För att kunna bli frivilligt skattskyldig ska  
du vara fastighetsägare, bostadsrättshavare,  
förstahands- eller andrahandshyresgäst och  
hyra ut eller på annat sätt upplåta butiksloka-  
ler, kontorslokaler, industrilokaler med mera  
eller hela byggnader till hyresgäst som stadig-  
varande använder lokalen eller fastigheten i  
momspliktig verksamhet.

KÄLLA: SKATTEVERKET

## 3 VANLIGA FALLGROPAR

### 1. Delade lokaler

Lokalens utformning påverkar hyresvärdens  
förutsättningar att hyra ut med moms. Om  
fler aktörer delar på en gemensam ytan, utan  
rumsindelning, får fastighetsägaren inte ta ut  
moms för lokalhyran för var och en av hyres-  
gästerna. För att få göra det krävs det att ytan  
är indelad. Detta gäller dock inte exempelvis  
coworkingutrymmen.

- Att betala en medlemsavgift till en aktör  
för att arbeta på ett gemensamt coworking-  
utrymme räknas inte som hyra av lokal,  
utan där anses numera övriga momspliktiga  
tjänster var det dominerande inslaget och då  
blir hela ersättningen momspliktig, säger Jan  
Kleerup.

### 2. Byte av hyresgäst från momspliktig till icke-momspliktig

En annan fallgrop finns i bytet av hyresgäst  
från momspliktig aktör till en icke momspliktig  
aktör. Om du renoverar lägenheten i och med  
bytet får du inte dra av moms på arbetet.

- Har du däremot ingen ny hyresgäst vid  
utförande att renoveringen och den tidigare  
hyresgästen var momspliktig får momsen på  
arbetet dras av, säger Jan Kleerup.

### 3. Lokalen uthyrd i max tre led

Det gäller också att ha koll på i hur många led  
lokalen hyrs ut. För att kunna tillämpa den  
frivilliga skattskyldigheten får lokalen max  
hyras ut i tre led.

- Det är bra att ha med sig att det också  
ur denna aspekt är viktigt att ha koll på  
uthyrningen och i hur många led som lokalen  
hyrs ut. Om det i något led hyrs utan moms  
drabbas fastighetsägaren av detta och blir  
återbetalningsskyldig för tidigare avdragen  
moms, poängterar Jan Kleerup.



Här svarar Resultats experter på dina frågor om skatt, redovisning, arbetsrätt och annat som rör ditt företagande.



GETTY IMAGES

## VAR GÅR GRÄNSEN FÖR JULGÅVAN?

**?** Vill ge mina anställda en lite finare julklapp i år, var går gränsen?

■ Under 2021 gäller en tillfällig skattefrihet för gåvor som innebär att du som arbetsgivare kan ge dina anställda gåvor som inte överstiger 2 000 kronor utan att de förmånsbeskattas. Denna gräns gäller utöver den normala julgåvan som får uppgå till ett värde av 500 kronor. Det är tillåtet att kombinera den tillfälliga gåvan med julgåvan, alltså kan du ge dina anställda en julklapp för upp till 2 500 kronor. Denna gräns förutsätter dock att du inte gett dem någon gåva tidigare i år och att gåvan inte lämnas som pengar eller som något som kan bytas mot pengar. Var uppmärksam på att det är marknadsvärdet som räknas och att beloppet är inklusive moms.

// PÖ

## FÅR VI KRÄVA ATT DE ANSTÄLLDA JOBBAR HEMIFRÅN?

**?** Vi är ett mindre företag som under pandemin sett stora fördelar med hemarbete. Vi skulle gärna vilja att våra anställda fortsatte arbeta hemifrån på en mer permanent nivå. Kan vi som arbetsgivare begära att våra anställda ska arbeta hemifrån trots att det i deras anställningsavtal står att arbetet ska utföras från vårt kontor?

■ Utgångspunkten i ett anställningsförhållande är att det är arbetsgivaren som leder och fördelar arbetet. I det ligger också att det som utgångspunkt är arbetsgivaren som anvisar varifrån arbetstagarna ska utföra sitt arbete. Dock begränsas arbetsgivarens rätt att anvisa arbetstagarna att arbeta hemifrån av vad som i det enskilda anställningsavtalet ursprungligen har avtalats om och vad det i tillämpligt kollektivavtal anges om att arbete ska utföras från.

Om det i det enskilda anställningsavtalet eller i tillämpligt kollektivavtal finns stöd för att arbetsgivaren kan beordra sina anställda att arbeta hemifrån, till exempel att det i anställningsavtalet anges att arbetsgivaren från tid till annan får anvisa arbetstagaren var arbetet ska utföras (det vill säga det finns inte definierat en permanent arbetsplats), finns inga hinder mot att arbetsgivaren ger instruktion till de anställda om att arbeta hemifrån.

I avsaknad av sådant stöd i det enskilda anställningsavtalet eller i tillämpligt kollektivavtal behöver arbetsgivaren få till en överenskommelse med arbetstagaren om att arbete framgent ska utföras från hemmet. Alternativet till en sådan överenskommelse är att arbetsgivaren fattar beslut om att organisera om verksamheten på så sätt att de anställda framgent ska arbeta hemifrån. En sådan omorganisation måste förhandlas med eventuella fackliga parter som de anställda är medlemmar av.

// AL





**Hans Peter Larsson (HPL)**  
Auktoriserad  
Skatterådgivare  
FAR.



**Anneli Lönnborg (AL)**  
Advokat och  
arbetsrätts-  
expert.



**Kim Lavin (KL)**  
Auktoriserad  
revisor.



**Petra Örjegen (PÖ)**  
Auktoriserad  
Redovisnings-  
konsult FAR.

## REVISION TILL FAST PRIS?

**?** Vi vill ha en revision utförd till ett på förhand överenskommet pris. Revisorn vi pratade med sa att det inte var tillåtet. Är det verkligen så?

■ Det är riktigt. Enligt revisorslagen och de etiska regler som revisorer har att förhålla sig till framgår att viss prissättning kan komma att inkräkta på revisorns oberoende. Ett sådant exempel är ett fast takpris utan reservation för att priset kan stiga om förutsättningarna för revisionen ändras. Om det exempelvis skulle förekomma problem eller upptäckas fel vid revisionen så skulle revisionen – allt annat lika – sannolikt ta mer tid i anspråk för revisorn. Revisorn får inte försätta sig i en sådan situation att valet står mellan att själv bekosta revisionsinsatser som inte kunde förutses då anbudet lämnades och att inte vidta de granskningsåtgärder som krävs.

// KL

## ÖVERTID VS MERTID?

**?** Jag är ny inom HR på vår arbetsplats. Medarbetarna pratar ömsom om övertid och ömsom om mertid. Vad är skillnaden mellan övertid och mertid?

■ Begreppen övertid och mertid regleras både i arbetstidslagen och i eventuella kollektivavtal.

Enligt arbetstidslagen är övertid den tid som en heltidsanställd arbetar utöver sin ordinarie arbetstid (utöver vanligtvis 40 tim/v). Mertid är den tid som en deltidsanställd arbetar utöver sin avtalade arbetstid upp till arbetstidsmättet för heltid. Arbetar den deltidsanställda även utöver heltid så utgör arbetstiden därefter, i likhet med för den heltidsanställda, övertid.

// AL



GETTY IMAGES

## HUR RÄKNAR JAG UT MEDELANTALET ANSTÄLLDA?

**?** Hur ska medelantal anställda redovisas i årsredovisningen för ett aktiebolag?

■ Enligt årsredovisningslagen 5 kap. (om noter) 20§ framgår att uppgiften alltid ska lämnas, men inte mycket mer än så. I kommentarer till K2 och K3 så framgår att beräkning ska göras enligt Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2006:11) om gränsvärden. I detta allmänna råd så framgår bland annat att man ska räkna på individnivå och att man ska ange antal heltidstjänster enligt villkoren för arbetsstället. Detta kan låta enkelt, och är det oftast också, men kan ibland kräva omräkning vid till exempel säsongsverksamheter med mera. I det allmänna rådet kan man få viss praktisk vägledning i hur en sådan omräkning kan göras.

// KL

## MÅSTE JAG VISA LEGITIMATION?

**?** Varför vill min redovisningskonsult ha en kopia på mitt id?

■ Regelverket i lagen om penningtvätt innebär att alla redovisningsbyråer är skyldiga att finnas i registret mot penningtvätt. De behöver även ha skriftliga rutiner för hur de motverkar penningtvätt och praktiskt innebär detta att de är skyldiga att kontrollera kundens identitet. Detta görs genom en id-kontroll och redovisningskonsulterna behöver även spara en kopia av legitimationen. De är skyldiga att ha uppgifter om kunderna vid en eventuell framtida förfrågan från myndigheterna. Kontrollen måste göras på alla kunder, så även om de ber dig om en id-kopia innebär det inte att du är misstänkt för penningtvätt.

// PÖ

*Bättre resultat*

# SÅ BOOSTAR DU HÅLLBARHETSARBETET

Strategiskt hållbarhetsarbete.  
Något för börsbolag med stora  
ekonomiska resurser? Nej, även  
mindre företag kan skapa ringar på  
vattnet med sitt hållbarhetsarbete.  
Och det kan vara lättare än vad du  
kanske tror.

TEXT **Charlotta Marténg**



**A**LLA PRATAR OM HÅLLBARHET – men vad innebär det egentligen? Och går det att kombinera ett hållbart företagande och samtidigt skapa affärsnytta? Absolut, menar Therese Svensk och Linnea Eriksson, grundare av Pure Act. Deras affärsidé går ut just på att hjälpa företag att skapa affärsnytta genom ett ansvarsfullt och hållbart företagande.

Enligt årsredovisningslagen ska en del större företag upprätta en hållbarhetsrapport, även kallad hållbarhetsredovisning. För att beröras av kravet måste företaget uppfylla två eller alla tre av följande villkor, under båda de senaste räkenskapsåren:

- Medelantalet anställda har varit mer än 250 personer.
- Den redovisade balansomslutningen har varit mer än 175 miljoner kronor.
- Den redovisade nettoomsättningen har varit mer än 350 miljoner kronor.

Men även mindre bolag berörs indirekt av de stora bolagens rapporteringskrav.

Therese Svensk och Linnea Eriksson framhåller att anledningen är att de större företagen som är direkt berörda av lagkravet förväntas säkerställa hållbarhet i alla led. Därför påverkas också bolagens underleverantörer som ofta är små och medelstora företag.

– **SOM MINDRE FÖRETAG** är det klokt att jobba proaktivt med hållbarhet för att vara beredd på att möta kraven som kan dyka upp i samband med offerter, upphandling eller leverantörsgrensning. Annars riskerar företaget att förlora viktiga kunder och partners, säger Therese Svensk.

Hon rekommenderar att alla små och medelstora företag, går igenom kraven i årsredovisningslagen och försöker rapportera i linje med dem. Det behöver inte bli en rapport på flera sidor utan det viktigaste är att ha funderat på vad ditt företag har för positiv och negativ påverkan på människa,



FOTO: OSKAR WÄGRELUS

THERESE SVENSK.



FOTO: OSKAR WÄGRELUS

LINNEA ERIKSSON.

Bättre resultat (forts.) ➔

## Bättre resultat

samhälle och miljö. Vilka hållbarhetsaspekter är mest relevanta för ditt företag och vad gör ni för att främja dessa?

**HENRIK AHNKRON** ÄR VD på WeAudit, en revisionsbyrå som tack vare sitt hållbarhetsarbete utsågs till Årets framtidsbyrå 2021 av branschorganisationen FAR. Han menar att ett mindre företag med relativt få anställda faktiskt kan påverka miljön en hel del. WeAudit har tagit hjälp av Pure Act och genomgått deras femstegsprogram för strategiskt hållbarhetsarbete.

– Spontant kan man tycka att vi påverkar miljön väldigt lite. Men det stämmer inte. Vi i vår bransch kan göra stor skillnad. Ta oss till exempel. Säg att vi når ut till 1 500 kunder, och de i sin tur för det vidare till sina kunder, samarbetspartner med flera. Då kan vi börja prata om påverkan, säger han engagerat.

Effekten blir stor när bollen är satt i rullning. Och sådant som att leverantörer kan påverkas genom att inköpare ställer krav, blir rena självklarheter.

Henrik Ahnkron upplever att det är lättare med de yngre företagen och menar att det handlar om att ändra attityder.

– Vi använder Climate Hero – en snurra där man kan beräkna sitt avtryck och se vilka frågor som är relevanta att fokusera på och vad som gör skillnad. Det är symbolgrejer som faktiskt spelar roll och att se det så konkret ger en boost i hållbarhetsarbetet, säger han. ■



## WeAudits tre bästa hållbarhetstips

1. Ta hjälp! Rätt partner kan hjälpa er förbi den första tröskeln. De kan bidra med sin erfarenhet från liknande företag och ge er en intern utbildning. Sen är det medvind.
2. Keep it simple! Om du har en liten, okomplex verksamhet kan du snabbt identifiera företagets negativa påverkan, och välja företagets mål. Fokusera på det väsentliga.
3. Påverka genom andra! Ställ krav på leverantörer, utbildade kunder och inspirera dina anställda. Alla måste bidra om vi ska göra tillräcklig skillnad.



## 5 steg till ett strategiskt hållbarhetsarbete

- **Prioritera** – Analysera vilka hållbarhetsaspekter som är mest relevanta för ditt företag. Utgå från FN:s 17 globala mål och välj ut 3-6 mål som blir vägledande i ert fortsatta arbete.
- **Planera** – Sätt mål på kort och lång sikt. De långsiktiga målen bör vara direkt kopplade till de hållbarhetsaspekter som är mest relevanta för ditt företag, era så kallade väsentlighetsområden.
- **Engagera** – Medarbetarna! De är nyckeln till hållbart företagande. Utan dem är det svårt att skapa verklig förändring.
- **Rapportera** – Var transparent med ert arbete och rapportera både er positiva och negativa påverkan.
- **Utvärdera** – Hållbarhetsarbetet är ett kontinuerligt arbete som ska genomsyra hela er verksamhet så se till att följa upp och utvärdera arbetet med jämna mellanrum.

KÄLLA: PURE ACT





GETTY IMAGES

## EXPERTEN SVARAR ...

Henrik Ahnkron, VD på WeAudit, om vad du bör tänka på i ditt hållbarhetsarbete.



FOTO: FELICIA VILLENIUS



# HÅLLBARHETSARBETE – HUR KOMMER VI IGÅNG?

**Jag har fått frågan om hur jag som underleverantör jobbar med mitt hållbarhetsarbete – men jag har inte kommit igång. Var ska jag starta?**

– Det är svårt att börja med ett tomt blad och utan experthjälp. Det finns bra konsulter, men även andra aktörer som ALMI har ett program för att hjälpa företag komma igång med sitt hållbarhetsarbete.

**En av våra branschkollegor säger att de ska göra en hållbarhetsredovisning fast de inte behöver enligt lag. Bör jag tänka likadant?**

– Självklart, alla behöver börja jobba med dessa frågor och inte bara prata strategi och standards. Ju tidigare, desto bättre! Det kommer gynna er verksamhet, tidigare än ni tror.

**Om jag ska göra en hållbarhetsredovisning – vad är viktigast att tänka på?**

– Gå inte vilse i format, standarder och begrepp. Håll huvudet kallt och utgå från er verksamhet: Vilka är era viktigaste områden, vad har ni

för påverkan inom de områdena och vad kan ni göra för att förbättra? Får ni en bra struktur på det så är redovisningen en ganska enkel sak.

**På vilket sätt kan min revisor/rådgivare hjälpa mig?**

– Er revisor har förhoppningsvis själv skaffat engagemang och kunskap i ämnet för att kunna ge er råd om hur ni kommer igång. En nischad redovisningsbyrå kan hjälpa ert företag med klimatberäkningar och liknande och er revisor kan sedan granska hållbarhetsredovisningen när ni vill publicera den.

**Varför är det viktigt att kommunicera företagets hållbarhetsarbete till kunderna? Jag är inte säker på att de bryr sig.**

– Hållbarhetsfrågan blir viktigare och viktigare. Vi kan inte förutse framtiden för detta genom att titta bakåt. Alla kommer beröras av detta i en snar framtid och alla måste kavla upp ärmarna. Glöm inte heller bort era framtida anställda som kommer tycka att detta är en självklarhet. ■



GETTY IMAGES

# TUNGT ANSVAR PÅ ARBETSGIVAREN

Arbetsgivaren ansvarar för att arbetsplatsen utformas så att man undviker hälsofarliga eller onödigt tröttande belastningar. Men när Arbetsmiljöverket gjorde en inspektion fick nära hälften av arbetsplatserna krav på att åtgärda brister i arbetsmiljöarbetet.

Belastningsbesvär är ett av de vanligaste arbetsrelaterade hälsoproblemen, både i Sverige och i övriga Europa, skriver Arbetsmiljöverket.

Myndigheten har inspekterat nära 1 400 arbetsställen. Drygt 600 fick krav på att förbättra rutinerna kring det förebyggande arbetsmiljöarbetet. Bland de inspekterade arbetsställena finns it- och redovisningskonsulter. Där finns också taxi- och transportföretag samt tandläkare och tandtekniker.

På många arbetsplatser sitter arbetstagarna stilla i över fyra till sex timmar om dagen och de har liten kunskap om vad man kan göra för att pausa arbetet eller ändra arbetsställningen.

På de flesta kontorsarbetsplatser har de anställda tillgång till höj- och sänkbara bord, bra stolar och andra ergonomiska verktyg.

– Ändå är det väldigt få som ser fysisk inaktivitet som en risk, säger Erna Zelmin, generaldirektör på Arbetsmiljöverket.

**ENLIGT MYNDIGHETEN** behöver arbetsgivare ha ett tätt samarbete och en tät dialog med arbetstagare och skyddsombud för att fånga upp risker för besvär och skador i arbetsmiljön.

– Som arbetsgivare är det viktigt att vara vaksam på tidiga tecken på besvär och att förebygga risker för belastnings-

besvär på ett systematiskt sätt, säger Erna Zelmin.

Arbetsgivaren ska undersöka arbetsförhållandena och bedöma risker. Det är nödvändigt att ha koll på alla risker i arbetet för att sätta in rätt åtgärder och förhindra arbetsrelaterad ohälsa, skriver Arbetsmiljöverket.

**MYNDIGHETEN SKRIVER OCKSÅ** att när arbetsgivaren planerar åtgärder är det viktigt att ha ett helhetsperspektiv som omfattar arbetstagaren, tekniken och organisationen.

Under åren 2020–2022 genomförs EU-kampanjen ”Friska arbetsplatser belastar rätt”. Kampanjen ska ge arbetsgivare ökade kunskaper om hur belastningsskador uppstår och hur de kan förebyggas. I år uppmärksammas risker med långvarigt stillasittande arbete.

Björn Dickson

Detta är en annons från Fortnox



Syftet är att  
minimera ställtider.

På bilden från vänster: Emma Holmgren, Malin Mäntyrinta och Yvonne Hendler

Smarta processer är nyckeln till framgång.

# Money lever byrådrömmen

För redovisningsteamet på Money är processer nyckeln till framgång. Standardiserade processer för de vanligaste arbetsuppgifterna som de sköter löpande åt kunderna. Det låter inte så kul.

Men resultatet är rena drömmen för både konsulter och byråer – nöjda kunder och en harmonisk jobbvardag där medarbetare och kunder utvecklas tillsammans.

– Vi har roligt på jobbet och tid att vara engagerade i våra kunder, säger Malin Mäntyrinta, delägare i Money.

Syftet med att standardisera de vanligaste arbetsprocesserna är att minimera ställtider så långt det går.

– Vi gör inte redovisningen bolag för bolag, utan har fasta dagar när vi till exempel hanterar leverantörsfakturer, betalningsuppdrag och rapportering till Skatteverket.

Money har allt för byrån i Fortnox. Det viktigaste verktyget i vardagen är Digital byrå, där det finns en lång to do-list som uppdateras med det som behöver göras för alla kunder. I praktiken gör vi årsbokslut för alla våra kunder varje månad.

– Vi stämmer av och dokumenterar så att allt är bokfört och korrekt, ställer samman och levererar månadsboksluten påföljande månad.

– Eftersom vi jobbar löpande med avstämning och rapporteringar kan våra konsulter ligga steget före i relationen med kunderna.

Den största vinsten med att jobba smart stavs **tid**. Den vill Money att medarbetarna lägger på kunderna. Därför jobbar man bara med fastpris, har slopat alla debiteringskrav och mäter medarbetarnas prestationer på andra sätt. Den kvalitetssäkrade redovisningen innebär även en trygghet för bolagets intressenter som till exempel revisorer och banker.

– Vi blir mer som en samarbetspartner som kunderna kan bolla nästa steg med. Det kan vara allt från att lösa likviditetsproblem till att ta in delägare i företaget eller förvärva bolag, säger Malin Mäntyrinta.

Är du nyfiken på hur du jobbar smartare med avstämning och rapportering? [fortnox.se/bokslut-skatt](https://fortnox.se/bokslut-skatt)



# Spara genom **BRA** *internprissättning*

Dokumentation och regelefterlevnad är det som tar mest tid i arbetet med internprissättning i svenska företag. Företag kan spara värdefull tid genom att skapa enkla interna processer för arbetet.

TEXT Björn Dickson

**CENSIO TAX HAR GJORT** en undersökning om internprissättning bland svenska företag. En fråga i undersökningen är om företaget har varit föremål för en ny skatterevision med internprissättningsfrågor under de senaste sex månaderna.

Under 2020 var det 33 procent av de tillfrågade företagen som svarade ja. Men under 2021 är det bara 6 procent som svarar ja.

Samtidigt noterar Censio Tax att ökningen av antalet skatterevisioner i andra länder är ”dramatisk”.

– I Sverige har Skatteverkets specialister på internprissättning till stor del arbetat med andra frågor under det senaste året. Men troligen kommer skatterevisionerna i Sverige att ta fart på nytt under den närmaste tiden då Skatteverket åter har alla resurser tillgängliga, säger Erik Koponen, specialist på skattefrågor inom internprissättning på Censio Tax.

Trots att skatterevisionerna i Sverige har blivit färre, enligt undersökningen, håller sig företagen beredda. På frågan om företaget väntar fler frågor kring internprissättning från Skatteverket eller

andra externa parter under det kommande året svarar 62 procent ja, i stort sett lika många som 2020.

Av undersökningen framgår det också att av företagen med specialister på internprissättning är det nästan 90 procent som har en manual för dessa frågor, eller som arbetar på att ta fram en sådan manual.

– Det är något som alla skulle behöva, säger Erik Koponen.

41 procent har specialister som uteslutande arbetar med frågor kring internprissättning.

– Det visar att många av deltagarna i undersökningen tillhör de allra största bolagen

i Sverige. I de flesta små och medelstora företag är det fortfarande finansavdelningen som sköter detta arbete, säger Erik Koponen.

**HAN SÄGER ATT DE** allra flesta bolagen ägnar mest tid åt dokumentation av de interna transaktionerna och har mindre fokus på den faktiska löpande prissättningen och på uppföljning.

De största bolagen, med egna specialister inom internprissättning, arbetar

mer med den löpande processen. De förbereder dokumentation proaktivt, baserat på materialitet och på de lokala kraven i de länder där de verkar.

– Där tror vi att de mindre och medelstora bolagen kan inspireras att använda sina resurser på ett mer effektivt sätt, säger Erik Koponen.

Av de tillfrågade företagen använde 57 procent aktivt verktyg som Excel eller särskild programvara för löpande uppföljning eller dokumentation.

– Det finns väldigt bra färdiga programvaror som kan underlätta hanteringen av internprissättning. Men det finns också en stor potential i att använda befintliga rapporteringssystem och befintlig programvara för att skapa en mer effektiv hantering, säger Erik Koponen.

**Vilka är dina viktigaste råd till små och medelstora företag, när det gäller internprissättning?**

– Det är viktigt att först säkerställa att internprissättningen är korrekt och att interna policyer följs i praktiken. Där kan företagen spara tid och pengar och minska risken för skattejusteringar och tillägg. ■





## DET HÄR ÄR INTERNPRISSÄTTNING

- Internprissättning handlar om priser och andra villkor som avtalas i gränsöverskridande transaktioner mellan närstående företag. I Sverige används även det engelska uttrycket "transfer pricing", eller bara "TP" som är den vedertagna förkortningen.
- Regler om internprissättning grundar sig på den så kallade armlängdsprincipen som i korthet innebär att priser och villkor som avtalas i gränsöverskridande transaktioner mellan närstående företag ska motsvara de priser och villkor som hade avtalats mellan oberoende företag i en jämförbar situation.

KÄLLA: SKATTEVERKET

## BELOPP &amp; RÄNTESATSER

## BASBELOPP (kronor)

	PRISBAS- BELOPP	FÖRHÖJT PRISB.	INKOMST- BASBELOPP	INKOMST- INDEX
2022	48 300	49 300	71 000	194,19
2021	47 600	48 600	68 200	186,52
2020	47 300	48 300	66 800	182,58
2019	46 500	47 400	64 400	175,96
2018	45 500	46 500	62 500	170,73

## KPI-INFLATION

	SVERIGE INDEX	SVERIGE PROCENT	EU INDEX	EU PROCENT	USA INDEX	USA PROCENT
OKT 21	346,44	0,20	111,00	0,88	276,59	0,83
SEP 21	345,74	0,51	110,03	0,48	274,31	0,27
AUG 21	343,99	0,51	109,50	0,33	273,57	0,21
JULI 21	342,23	0,27	109,14	0,04	273,00	0,48
JUNI 21	341,32	0,08	109,10	0,25	271,70	0,93

## ÅRSGENOMSNITT

	SVERIGE INDEX	SVERIGE PROCENT	EU (28) INDEX	EU (28) PROCENT	USA INDEX	USA PROCENT
2020	335,92	0,50	106,2	0,74	258,81	1,23
2019	334,26	1,78	105,42	1,47	255,66	1,81
2018	328,40	1,95	103,88	1,87	251,11	2,44
2017	322,11	1,80	101,97	1,71	245,12	2,13

## FAMANSFÖRETAG (utdelningsräntor enligt huvudregeln)

	SCHABLON- BELOPP	RÄNTA SPARAT UTRYMME	RÄNTA ÅRETS KAPITALUNDERLAG
2021	183 700	3,00	9,00
2020	177 100	3,00	9,00
2019	171 875	3,51	9,51
2018	169 125	3,49	9,49
2017	163 075	3,27	9,27

## BELOPP &amp; RÄNTESATSER

## PERIODISERINGSFOND (räntebeläggning för juridiska personer)

INKOMSTAR	RÄNTESATS (PROCENT)
2021	0,50
2020	0,50
2019	0,51
2018	0,36

## RÄNTA PÅ SKATTEKONTOT (procent)

	INTÄKTS- RÄNTA	KOSTNADS- RÄNTA LAG	KOSTNADS- RÄNTA HÖG
1/1/2017 -	0	1,25	16,25
1/1/2013 - 31/12/2016	0,5625	1,25	16,25

## REFERENS RÄNTA (procent)

1/7 2021	0,0
1/1 2021	0,0
1/7 2020	0,0
1/1 2020	0,0
1/7 2019	0,0
1/1 2019	-0,5

## STATSLÄMRÄNTA (procent)

	31 MAJ	30 NOV	ÅRSGENOMSNITT
2021	0,28	0,23	0,17
2020	-0,01	-0,10	-0,07
2019	0,05	-0,09	0,03
2018	0,49	0,51	0,48

## RÄNTEFÖRDELNING (procent)

INKOMSTAR	POSITIV	NEGATIV
2021	6,00	1,50
2020	6,00	1,50
2019	6,51	1,51

## UTLANDSTRAKTAMENTEN

## UTLANDSTRAKTAMENTE 2021

	BELGIEN	719	JAPAN	550	POLEN	395
BRASILIEN	245	KINA	572	RYSSLAND	374	
DANMARK	983	LETTLAND	512	SCHWEIZ	977	
ESTLAND	478	LUXEMBURG	743	STORBRIANNIEN	692	
FINLAND	735	MALTA	505	TYSKLAND	635	
FRANKRIKE	775	NORGE	826	USA	840	
INDIEN	309					

## REDUCERING AV NORMALBELOPP VID UTRIKESRESA (procent)

HELT FRI KOST	85
LUNCH OCH MIDDAG	70
LUNCHELLER MIDDAG	35
FRUKOST	15

## ARBETSGIVAR- OCH EGENAVGIFTER

## 2021 (procent)

FÖDDA	ARB.GIVARAVG.	EGENAVGIFTER
-1937	0	0
1938-1955	10,21	10,21
1956 -	31,42	28,97

## NEDSATT ARB.GIVARAVGIFT PÅ ERSÄTTNING UPP TILL 25 000 KR/MÅN

FÖDDA	ARB.GIVARAVG.
2003-2005	10,21
1998-2002	19,73

## TRAKTAMENTEN OCH AVDRAG

## TRAKTAMENTEN – INRIKES RESA (kronor)

ÖVERNATTNING KRÄVS	
HELDAGSTRAKTAMENTE	240
HALVDAGSTRAKTAMENTE	120
SCHABLON FÖR NÄTT	120
TRAKTAMENTE EFTER 3 MÅN	168

(halvdag = avresa kl. 12.00 eller senare, hemkomst kl. 19.00 eller tidigare)

## ARBETSRESOR

## GRÄNSVÄRDE, LÅGT BESKATTAD FÖRMÅNSBIL, 7,5 PRISBASBELOPP

2021	357 000
2020	354 750
2019	348 750
2018	341 250

## RESA BOSTAD – ARBETSPLATS

EGEN BIL	18.50 KR/MIL
FÖRMÅNSBIL	9.50 KR/MIL (BENSIN), 6.50 KR/MIL (DIESEL)
MOTORCYKEL	9.00 KR/MIL
MOPEDBIL	9.00 KR/MIL
MOPED	4.50 KR/MIL
CYKEL	350 KR

Avdrag för kostnader som överstiger 11 000 kronor.

## KOSTFÖRRÄM (kronor)

2020	2021
FRUKOST, LUNCH OCH MIDDAG	245
LUNCH ELLER MIDDAG	98
FRUKOST	49
	50

## TRAKTAMENTEN OCH AVDRAG

## ÖKADE LEVNADSKOSTNADER (kronor)

SCHABLONAVDRAG	240	168	120	72
MINSKNING FÖR:				
FRUKOST, LUNCH OCH MIDDAG	216	151	108	64
LUNCH OCH MIDDAG	168	118	84	50
LUNCH ELLER MIDDAG	84	59	42	25
FRUKOST	48	33	24	14

## SKATTERIA GÄVOR FRÅN ARBETSGIVARE INKL. MOMS (kronor)

JUL GÅVA	500
JUBILEUMSGÅVA	1500
MINNESGÅVA	15 000

Överskrids beloppen blir hela gåvan skattepliktig.

## REPRESENTATION

Avdragsunderlaget per person och tillfälle för måltid med alkoholfri dryck får vara högst 300 kr exklusive moms, dvs. 36 kr momsavdrag per person. Om alkohol ingår ska avdraget proportioneras. För måltid med alkohol kan schablonmässigt avdrag göras med 46 kr per person om kostnaden överstiger 300 kr. För förtäring vid demonstration och visningar får underlaget vara max 300 kr per person. För kringkostnader vid personalfest, utgift för teater och likande får avdrag göras på underlag upp till 180 kr per person. Utgift för enklare förtäring som ej är en måltid får dras av i inkomstdeklarationen med högst 60 kr.

## SKATTESATSER

## BOLAGSSKATT (procent)

1/1/2021 -	20.6
1/1/2019 - 31/12/2020	21.4
1/1/2013 - 31/12/2018	22.0

## ÅR SMAHUS LÄGENHET

2021	8 524	1 459
2020	8 349	1 429
2019	8 049	1 377
2018	7 812	1 337

## SKATTESATSER

## SKATTESKALA 2021

YRKESVERKSAMMA	PENSIONÄRER			
BESKATTNINGSBÄRBÄR INKOMST FÖRE GRUNDAVDRAG	SKATT INOM SKIKKET	BESKATTNINGSBÄRBÄR INKOMST FÖRE GRUNDAVDRAG	SKATT INOM SKIKKET	
-523 100	32	-523 100	-596 700	32
523 200-	52	523 200-	596 800-	52

## GRUNDAVDRAG 2021

YRKESVERKSAMMA	PENSIONÄRER			
FASTSTÄLLD FÖR- VÄRVSINKOMST	GRUNDAVDRAG KRONOR	FASTSTÄLLD FÖR- VÄRVSINKOMST	GRUNDAVDRAG KRONOR	
-20 100	FASTSTÄLLD INK	-52 800	FASTSTÄLLD INK	
20 200-47 400	20 200	52 900-53 000	52 900	
47 500-129 400	20 300-36 500	53 100-384 300	53 000-110 500	
129 500-148 500	36 700	384 400-537 000	110 600	
148 600-374 500	36 600-14 100	537 100-1 682 400	110 500-14 100	
374 600-	14 000	1 682 500-	14 000	

## SÄRSKILD LÖNESKATT (procent)

24,26 (betalas på pensionskostnader, vissa försäkringsersättningar, överföringar till vinstandestiftelse och passiv näringsverksamhet).  
6,15 (betalas av arbetsgivaren på arbetsinkomster för personer som vid årets ingång har fyllt 65 år). (Gäller inkomster innan 2019-06-30).

## MERVÄRDESKATT (procent)

NORMAL	SKATTESATS	DEL AV PRIS
LIVSMEDEL, KROG MM.	25	20
PERSONTRANSPORT, BÖCKER MM.	12	10,71
	6	5,66



POSTTIDNING **B**  
Flowy Information  
AB  
Box 3217  
103 64 Stockholm

SVERIGE  
PORTO BETALT  
PORT PAYÉ

# NU HAR VI ALLT FÖR BYRÅN

Från löpande bokföring till periodbokslut.  
Och allt däremellan.

När du samlar allt i vår företagsplattform  
kan du prioritera att vara rådgivare och  
fokusera på nya uppdrag och möjligheter  
– tillsammans med dina kunder.

**Innehåller även  
Avstämning & Rapportering**

**Fortnox**

[fortnox.se/bokslut-skatt](https://fortnox.se/bokslut-skatt)

