

## Kompetens och engagemang

### Både rikstäckande och lokalt

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

### Gemensam kompetens

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

### Lokalt engagemang

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

### Mer än bara revision

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

### Kontakta oss

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

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

[www.lr-revision.se](http://www.lr-revision.se)  
[info@lr-revision.se](mailto:info@lr-revision.se)

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

# I brytningstider

Nu är vi inne i december och därmed inne i årets sista månad. Framför oss ligger stundande helger och ett nytt år 2012. Vad detta för med sig vet vi inte. Situationen just nu är mer svårbedömd än vad den brukar vara. Vi ser i vart fall fram mot ett fortsatt gott samarbete och spännande utmaningar!

Årsskifte innebär att det är en rad nya regler som träder ikraft. Många av dem har vi berättat om tidigare, en sammanfattning av dem kommer här. Nytt för oss är att vi kommer att utföra revision enligt nya internationella revisionsregler. En stor del av detta nyhetsbrev ägnar vi åt att beskriva vad reglerna kommer att innebära för revisionerna av mindre företag.

Slutligen vill vi ta tillfället i akt och tillönska dig, dina medarbetare och familjemedlemmar riktigt sköna och avkopplande helger!

### Med vänlig hälsning!



Martin Johansson  
VD för LR Revision & Redovisning Sverige



*God Jul &  
Gott Nytt År!*



## Nya regler från 1/1 2012

Riksdagen arbetar nu för högtryck med att behandla regeringens förslag till ny lagstiftning som ska träda ikraft vid årsskiftet. Om inget oförutsett händer i sista stund kommer bl.a. följande nya regler att gälla.

### Utdelning i fåmansföretag

Det blir mer förmånligt att ta ut ersättning från ett mindre företag som utdelning istället för som lön. Alla företag ska kunna ta ut upp till 2,75 inkomstbasbelopp av vinsterna i företag som lågbeskattad utdelning. Det är utdelningsåret som styr beskattningen, vilket normalt är året efter räkenskapsåret då vinsten uppkommer. Avgörande för beskattning är normalt när utdelning beslutas, vilket sker på bolagsstämma:

- Bolagsstämma under 2011 127 750 kr (deklarerar 2012)
- Bolagsstämma under 2012 143 275 kr
- Bolagsstämma under 2013 150 150 kr ('2012' års vinster)

Vidare föreslås att denna förenklingsregel endast får användas i ett företag, regeln gäller när personen äger aktier i flera företag. Det kan gå att ta ut betydligt högre utdelning men då krävs olika beräkningar som vi gärna hjälper till med. Efter som det är viktigt att ta ut rätt lön så rekommenderar vi starkt att dessa beräkningar görs före årsskiftet.

Motsvarande lättnader kommer enskilda näringsidkare till del genom en höjd räntefördelningsränta med en halv procentenhet till statslåneräntan + 5,5 %.

### Bilförmån för miljöbilar m.m.

Den särskilda nedsättningen av förmånsvärdet med 20 % för etanol- och hybridbilar upphör vid årsskiftet. För gas- och elbilar förlängs reduceringen av förmånsvärdet till 40 % i ytterligare två år till och med 2013. Avsikten är även att en supermiljöpremie för t.ex. elbilar ska träda ikraft den 1/1 2012, reglerna för denna är inte klara ännu.

### Höjd gräns för skattefri uthyrning

Schablonavdraget för uthyrning av bostäder höjs så att en privatbostad kan hyras ut skattefritt för upp till 26 250 kr per år.

### Schablonbeskattad sparform

En ny sparform införs som kallas för investeringssparkonto. På ett sådant konto kan man spara i olika värdepapper och instrument som är noterade på någon börs eller handelsplats. Beskattningen för den nya sparformen bygger på en schablon och inte på placeringarnas avkastning utan på storleken på det sparade kapitalet (förmögenheten). Någon särskild beskattning sker inte av köp och försäljningar inom investeringssparkontot, vilket innebär att sådana vinster blir skattefria och förluster inte avdragsgilla. Inte heller ränta, utdelning och annan avkastning för placeringarna på investeringssparkontot beskattas särskilt utan omfattas av schablonskatten. Omplacering inom investeringssparkontot kan ske fritt och utan skattekonsekvenser.



### Sänkt restaurangmoms

Momsen för restaurang och catering minskas till 12 %, samma skattesats som nu gäller för livsmedel. Sänkningen omfattar dock inte sprit, vin och starköl varför restauranger med serveringstillstånd behöver hantera två momssatser även i fortsättningen. För övriga drycker såsom alkoholfritt, mellanöl och kaffe m.m. kommer den lägre momssatsen om 12 % att gälla.

## Nya revisionsregler

Revisioner från och med räkenskapsåret 2011 kommer att utföras enligt nya internationella revisionsregler. EU har beslutat att all revision ska utföras enligt nya internationella regler, i Sverige gäller de från 2011. Revision i Sverige utförs redan idag enligt internationella regler, men dessa har ändrats under de senaste åren och det är de förändringarna som nu genomförs. Reglerna är tydligare än de tidigare reglerna när det gäller vad en revisor måste göra. Vad innebär då förändringarna för företagen? Nedan sammanfattar vi de viktigaste nyheterna.

### Bedömning av risk för väsentliga fel

Vid planeringen av en revision ska revisorn göra en riskanalys och riskbedömning för att analysera vilka risker det finns för fel i redovisning och förvaltning. Det är sedan denna riskbedömning som ligger till grund för fortsatta granskningsåtgärder. Det nya är att riskbedömningen ska följa en viss process. Det första steget i denna process är att analysera företaget. I detta moment ingår att ställa frågor till företagsledning med flera om vilka risker för fel som kan finnas och vad företagsledningen gör för att undvika dessa, men också om risker för att det förekommer oegentligheter i företaget.

I alla företag finns det olika kontroller som ska se till att redovisningen blir riktig och att företagets tillgångar används på rätt sätt. Den viktigaste delen av denna kontroll i mindre företag är ofta företagarens egen kontroll. Ur revisionssynpunkt är det ofta effektivt att granska transaktionerna direkt i mindre företag, istället för att granska effektiviteten i dessa kontroller

som är vanligt i lite större företag. Detta kommer inte att ändras genom införande av de nya reglerna. Däremot räknar vi med att kunna utnyttja de kontroller som nu införs när en redovisningskonsult anlitas för att effektivisera revisionen. Särskilt i uppdrag där revisionsbyrån hjälper till med både redovisning och revision kan detta minska tiden som går åt för granskning. Nytt är det finns ett krav att revisorn måste sätta sig in mer i detalj hur de interna kontrollrutinerna fungerar och bedöma vad det finns för styrkor och svagheter i dessa rutiner. En nyhet är också att svagheter i rutinerna ska rapporteras tillbaka till företagsledningen.

Räkna därför med att vi kommer att ställa betydligt fler frågor om företagets verksamhet, rutiner i företaget och olika risker m.m. under planeringen av kommande revisioner. Vi kommer också att föra en diskussion kring dessa frågor med företagsledningen. Förhoppningsvis kommer våra iakttagelser att hjälpa företagsledningen att hitta eventuella svagheter och därigenom göra företagen bättre motståndskraftiga mot olika typer av risker och hot. Vi kommer också att berätta hur vi planerar att utföra revisionen i stort innan vi fortsätter med granskningen.

Den andra stora nyheten under planeringen är att vi ska lägga betydligt mer vikt vid risken för oegentligheter, d.v.s. bedöma risken för avsiktliga fel genom att någon eller några försöker lura företaget för att uppnå obehöriga fördelar. Det handlar t.ex. om att bedöma risken för att den framlagda årsredovisningen innehåller avsiktliga fel för att påverka en bank vid kreditbedömning och risker för förskingring av tillgångar av anställda eller andra. Enligt de nya reglerna ska vi utgå från att det finns en risk för att intäkterna i företaget redovisas till för låga eller för höga belopp och utforma vår granskning för att kunna minska denna risk. Det krävs också av oss att vi ställer frågor till företagsledningen om risken för oegentligheter och att företagsledningen skriftligen ska bekräfta allt den känner till om misstänkta, påstådda eller kända oegentligheter. Informationen används vid vår planering och granskning. Vår skyldighet att rapportera brottsmisstankar till myndigheter har inte utökats.

## Riskbedömning styr granskningen

Det är riskbedömningen som avgör hur granskningen läggs upp. Själva genomförandet av granskningen förändras inte genom de nya reglerna. Däremot kan vi komma att granska vissa poster mer än tidigare och andra mindre än tidigare, beroende på riskbedömningen. Transaktioner som är ovanliga eller onormala med hänsyn till företagets verksamhet ska vi granska särskilt. Vi ska också alltid begära en skriftlig bekräftelse från företaget i form av ett brev från företagsledningen där ledningen bland annat bekräftar att allt är bokfört och andra frågor som är viktiga för revisionen. Detta brev ersätter inte, utan är ett komplement till, den granskning som skett under revisionen.

## Ny revisionsberättelse

I fortsättningen kommer revisionsberättelsen att bestå av två delar, en som handlar om revisionen av själva årsredovisningen och en som handlar om revisionen av styrelsens och VD:s förvaltning av bolaget. För att göra revisionsberättelsen tydligare kommer det att finnas rubriker i denna. I de fall vi måste avvika från standardutformningen kommer vi även att sätta rubriker framför dessa stycken. Därigenom kommer det att bli enklare för en läsare av revisionsberättelsen att avgöra hur allvarlig en anmärkning är. Ett problem idag är att alla avvikelser av många uppfattas som lika allvarliga. I framtiden kommer det att bli tydligt när revisorn lämnar en upplysning, d.v.s. när årsredovisningen är riktig, eller lämnar olika typer av anmärkningar beroende på vad det är för fel och/eller brister i årsredovisningen.

## Påverkan vid 2011-års revisioner

När vi nu tillämpar de nya reglerna för första gången får alla företag räkna med att det kommer att bli betydligt fler frågor från revisorn för att vi ska täcka in alla de nya områden som krävs att vi täcker in enligt reglerna. Vi räknar dock med att detta är ett engångsarbete och vi kommer att kunna utnyttja denna information under flera år så alla frågor kommer inte att återkomma varje år. De nya reglerna kommer att innebära tätare kontakt med företagen, vi kommer bland annat att rapportera våra iakttagelser och komma med fler förslag till förbättringar. På så sätt kommer de nya reglerna att ytterligare öka nyttan med revision.



## Koncernbidrag och moms

Koncernbidrag lämnas ofta mellan olika företag i samma koncern för att flytta vinster mellan företag. Någon moms ska inte betalas på sådana koncernbidrag. Det är endast om koncernbidraget är ersättning för utförda tjänster och det finns en direkt koppling mellan tjänsten och koncernbidraget som det blir momspliktigt.

Källa: Skatterättsnämndens förhandsbesked 2011-09-26, dnr 53-10/1



## Julgåvor

Gränsen för skattefria julgåvor till medarbetare är i år 450 kr inkl moms. Om gåvans marknadsvärde är större blir hela gåvan skattepliktig. Även gåvor i form av kontanter är skattepliktiga från första kronan. Utgör gåvan presentkort på varor eller tjänster gäller beloppsgränsen 450 kr.

Bidrag till ideella organisationer är inte avdragsgilla, även om de är ett alternativ till julgåvor till personal eller kunder.

Avdragsrätten för gåvor till kunder är starkt begränsad. Så länge det inte handlar om reklamartiklar m.m. till mindre värde är gåvorna i princip inte avdragsgilla för företaget. Vad som är mindre värde måste avgöras från fall till fall, en tumregel kan vara att värdet inte bör överstiga 350 kr.

## Statslåneräntan

Statslåneräntan har sänkts med 1,19 procentenheter sedan förra året till 1,65 %. Detta innebär bl.a. att det kommer att bli billigare med periodiseringsfond i aktiebolag under 2012. Även tjänstebilar blir billigare eftersom räntedelen av förmånsvärdet sänks och sänkningen blir ca 200 kr i månaden för ett nybilspris på 300 000 kr. Sänkningen leder dock även till lägre utdelningsutrymme på satsat kapital i fåmansbolag och lägre positiv räntefördelning i enskild näringsverksamhet/handelsbolag.

*inför årsskiftet*

*Tips!*

## Direktavdrag för inventarier

Alla företag kan få direktavdrag för inköp av inventarier upp till ett halvt basbelopp. För anskaffningar under 2011 innebär detta att inventarier upp till 21 400 kr är direkt avdragsgilla. Inventarier som naturligt hör ihop ses som en anskaffning, ett konferensbord och stolar till detta ses som en anskaffning.

