

ETT KOMPLEMENT TILL BOKSLUTSBOKEN,  
BOKFÖRINGSBOKEN OCH NYCKELTALEN.

SVENSK REDOVISNING

**BULLETTINEN**

2024

NUMMER 1

**BAS**

inte bara en kontoplan

# BULLETINEN

*Ansvarig utgivare*

DAVID KINELL

TELEFON: 070-871 77 61

E-POST: DAVID.KINELL@NJ.SE

*Huvudredaktör*

SVEN-INGE DANIELSSON

*Redaktionsråd*

MATS BROCKERT

BIRGITTA ÅHLANDER

CLAES ERIKSSON

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 stödjäs av BAS.

Manuskript till artiklar sänds till redaktionsrådet under e-post-adressen: info@bas.se

BAS-kontogruppen i Stockholm AB, Drottninggatan 89,  
113 60 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.

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)

[order@forlagssystem.se](mailto:order@forlagssystem.se)

ISSN 2001-1652

ISBN 978-91-39-02972-4

PRODUKTION: eddy.se ab, Visby 2024

TRYCK: Norstedts Juridik, 2024

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.

---

FÖRORD

3

*Sven-Inge Danielsson*

---

ARTIKLAR

5

*Maria Albanese*

Ett steg närmare en modernisering av bokföringslagen!

---

8

*Claes Eriksson*

Nya regler för bostadsrättsföreningar

---

14

*Mats Brockert*

Hur ska laddstationer hanteras skattemässigt – ett ställningstagande från Skatteverket

---

19

*Mats Brockert*

Är en ändring av K1-reglerna att vänta efter ett lagförslag om skatt?

---

21

*Claes Eriksson*

BAS har uppdaterat kontoplanen

---



# 3

## Förord

När detta nummer når läsaren så kanske vintern släppt sitt kyliga grepp, i vart fall i de södra delarna av landet. Vårvintern tycker jag är en fantastisk årstid, i de norra delarna av landet ligger snön kvar samtidigt som solens strålar värmer kropp och själ. Det droppar från hustaken och fåglarna kvittrar, det är svårslaget.

Fantastiskt är det också att känna allt engagemang i de projekt vi för närvarande jobbar med inom BAS – arbetet med att hitta en ny affärsmodell när våra produkter i traditionell bokform sannolikt går i graven. Vi återkommer inom kort med information om nya produkter och hur du som användare kommer att få tillgång till dessa.

Men passa på att beställa BAS böckerna 2024, det är sannolikt sista utgåvan i traditionell bokform. Ett måste för alla oss som gillar redovisning att ha sista upplagan i sin bokhylla, tror det kan bli samlarvärde på dessa. I detta nummer presenterar vi nyheterna i 2024 års kontoplan samt i våra böcker.

När jag skriver dessa rader så har det precis varit Alla hjärtans dag. Jag tänker att vi människor behöver visa varandra extra mycket kärlek och omtanke i dessa oroliga tider. Vi kan alla ge lite extra omsorg och vänlighet till vår omgivning, kostar så lite och ger så mycket.

I detta nummer har vi i vanlig ordning ett antal spännande och intressanta artiklar. Förutom den om uppdatering av kontoplanen m.m. så kan du läsa om den nya lagrådsremissen gällande ändring i bokföringslagen. Snart kommer äntligen beslutet om att det blir ok att föra över ett papperskvitto till digital form vid mottagandet,

och sedan utgör den digitala versionen originalkvitto, papperskvittot behöver inte sparas. Läs mer om när detta kan bli verklighet. Du kan även läsa en artikel om de nya reglerna för bostadsrättsföreningar från 2023, gällande innehåll och information i deras årsredovisningar. Samt ytterligare en aktuell artikel, hur ska man klassificera laddstolpar? Utgör de inventarier? Är de byggnad eller rent av markanläggning? Spännande läsning väntar dig!

2024 har rivstartat för BAS och vi kommer att hålla tempot uppe, allt för att fortsätta utveckla vår svenska standardkontoplan.

Önskar er alla härliga dagar med spännande arbetsuppgifter varvat med värdefull och viktig avkoppling.

*Sven-Inge Danielsson*

Redovisningsspecialist och ordförande i BAS-intressenternas Förening

# 5

## Ett steg närmare en modernisering av bokföringslagen!

Av Maria Albanese

*Sommaren 2021 överlämnades betänkandet SOU 2021:60 Förenklningar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen till regeringen. Förslagen remitterades kort därefter men sedan tog det stopp. Nu har processen tagit fart igen och regeringen har beslutat om en lagrådsremiss. Regeringen har för avsikt att lämna en proposition till riksdagen under våren och att riksdagen ska behandla ärendet innan sommaren.*

Bland förslagen finns den efterlängtade ändringen som gör att kravet att spara räkenskapsinformation i ursprungligt skick slopas. Det gör att ett företag t.ex. kan fota ett papperskvitto eller skanna en pappersfaktura och slänga originalet direkt.

### Kravet att spara räkenskapsinformation i ursprungligt skick slopas

Enligt nuvarande regler är företagen skyldiga att bevara ursprungligt material med räkenskapsinformation även om räkenskapsinformationen har överförts till ett nytt material. Det är inte tillåtet att förstöra det ursprungliga materialet före det fjärde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades. Genom den föreslagna

ändringen kommer kravet att spara räkenskapsinformation i det skick som det hade när det kom till företaget slopas.

En förutsättning för att få kasta det ursprungliga materialet är att det vid överföringen inte finns risk för att räkenskapsinformationen förändras eller försvinner. Här föreslås en ändrad skrivning i bokföringslagen, för att förtydliga det krav som egentligen redan gäller idag.

Det anges att handlingarna endast får förstöras om överföringen med hänsyn till ”tekniska metoder, organisatoriska åtgärder och övriga omständigheter” inte innebär risk för att räkenskapsinformationen förändras eller försvinner.

Bokföringslagen är en ramlag och bokföringsskyldigheten ska fullgöras enligt god redovisningssed. Vad den goda redovisningsseden innebär har Bokföringsnämnden (BFN) beskrivit i det allmänna rådet Bokföring (BFNAR 2013:2) med tillhörande vägledning. De reglerna behöver uppdateras om lagen ändras och BFN kommer att ge vägledning till företagen vad de nya kraven innebär.

## Former för bevarande

När det gäller elektroniska handlingar föreslås en förändring som innebär att de ska sparas med sitt ursprungliga innehåll och i sitt *ursprungliga format*. Att en elektronisk handling ska sparas i sitt ursprungliga format är en skärpning mot vad som gäller idag då formatet i sig inte spelar någon roll så länge uppgifterna sparas i elektronisk form. Genom ändringen av överföringsregeln, dvs. att företagen direkt kan kasta det ursprungliga formatet, kommer däremot inte den här skärpningen att bli mer betungande för företagen.

## Modernisering av språket

Språket i sjunde kapitlet bokföringslagen föreslås moderniseras genom att termerna ”pappershandlingar” och ”elektroniska handlingar” införs. Begreppet ”mikroskrift” tas också bort från lagen. Det är i sig inte ändringar som innebär någonting i sak, men genom att lagtexten blir mer lättläst och begriplig blir det enklare för den som ska läsa och tillämpa lagen att förstå vad reglerna innebär.

## När föreslås reglerna träda i kraft?

Reglerna föreslås träda i kraft den 1 juli 2024.

Förutom reglerna i bokföringslagen föreslås motsvarande anpassningar i stiftelselagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning.

*Maria Albanese är redovisningsexpert hos Srf konsulterna. Maria deltog som expert i utredningen Förenklings för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen.*

# 8

## Nya regler för bostadsrättsföreningar

Av Claes Eriksson

*Årsredovisningslagen har uppdaterats med tillkommande regler för bostadsrättsföreningar. I mitten av december 2023 beslutade Bokföringsnämnden (BFN) om kompletterande normering för bostadsrättsföreningarna. I den vägledning BFN har beslutat om finns även de nya lagparagraferna med. Det är med andra bäst att ta del av BFN:s vägledning BFNAR 2023:1 Kompletterande upplysningar m.m. i bostadsrättsföreningars årsredovisning om man behöver ta del av reglerna.*

Såväl lagstiftning som vägledning ska tillämpas första gången på räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av 2022. Det vill säga i de årsredovisningar som upprättas nu. Vad är det då som regleras?

### Kassaflödesanalys

Enligt årsredovisningslagen (ÅRL) är det numer obligatoriskt för alla bostadsrättsföreningar att upprätta kassaflödesanalys. Det finns ingen särskild uppställningsform upprättad för bostadsrättsföreningar. Det görs heller ingen skillnad mellan de allra minsta och de största bostadsrättsföreningarna. Samma regler gäller för alla.

Oavsett om en bostadsrättsförening upprättar årsredovisning enligt K2 eller K3 regelverket får kassaflödesanalysen upprättas enligt antingen indirekt eller direkt metod. Det är en skillnad mot de andra

associationsformer som tillämpar K2. De är hänvisade till den indirekta metoden.

Det kan tyckas konstigt att man låter föreningarna välja metod då jämförbarheten riskerar bli något sämre. Nu tror jag att i praktiken kommer de allra flesta att välja den indirekta metoden. Jag tror dessutom inte att det är kassaflödesanalysen som i störst omfattning kan komma att påverka konsumenter av bostadsrätter. Då tror jag nästa rubrik är mer intressant.

## Nyckeltal

Enligt ÅRL är bostadsrättsföreningar nu skyldiga att i förvaltningsberättelsen lämna upplysningar om sådana nyckeltal som kan underlätta förståelsen av föreningens verksamhet, ställning och resultat. I lagtexten räknas specifikt fem nyckeltal upp.

1. årsavgift per kvadratmeter upplåten med bostadsrätt,
2. skuldsättning per kvadratmeter
3. sparande per kvadratmeter
4. räntekänslighet
5. energikostnad per kvadratmeter

BFN:s vägledning kompletterar dessutom dessa med ytterligare två:

1. skuldsättning per kvadratmeter upplåten med bostadsrätt, och
2. årsavgifternas andel i procent av totala rörelseintäkter.

Sammanlagt är det alltså sju nyckeltal som ska vara med. De ska dessutom anges för fyra år i en flerårsöversikt som ska finnas med. Tillämpas K2 tillkommer dessutom de nyckeltal som enligt K2 ska anges av alla företag som tillämpar K2. Dessutom är kravet enligt ÅRL att ta med sådana nyckeltal som kan underlätta förståelsen för verksamhet, ställning och resultat. Det kan medföra att ytterligare nyckeltal ska tas med. Dessa kan också skilja sig åt mellan olika föreningar.

Den matematiska beräkningen av nyckeltalen framgår av BFN:s vägledning. Här får man, åtminstone delvis, också en vink om vad nyckeltalen visar. En idé får antas vara att föreningar ska bli mer jämförbara mellan varandra och att det i förlängningen kan leda till att priser mellan olika föreningars bostadsrätter skiljer sig åt baserat på hur föreningarna mår ekonomiskt. Inte bara vad de har för utbud av TV-kanaler och hur bokningssystemet i tvättstugan fungerar.

Om nyckeltalen kommer att få någon påverkan på marknaden återstår att se. Men det är intressant när alla lär sig vad de betyder. Ett

exempel på det är nyckeltalet räntekänslighet. Nyckeltalet beräknas genom att föreningens räntebärande skulder på balansdagen divideras med föreningens intäkter från årsavgifter under räkenskapsåret. Men vad visar det då? Jo, nyckeltalet visar vad föreningen procentuellt skulle behöva höja årsavgifterna på bostadsrätterna med om räntan på föreningens lån höjs en procentenhet. I tider av osäkerhet med räntan är det ett mycket intressant nyckeltal att ha i åtanke när man jämför föreningar.

Nyckeltalet energikostnad per kvadratmeter är inte givet hur det ska beräknas. Av vägledningen framgår att det ska beräknas genom att bostadsrättsföreningens kostnader för värme, el och vatten divideras med summan av antalet kvadratmeter upplåtna med bostadsrätt och antalet kvadratmeter upplåtna med hyresrätt. Det innebär att alla kostnader som föreningen har för alla olika utrymmen fördelas över de som är med och betalar via avgifter eller hyror. Det blir på det sättet, som jag uppfattar det, ett mer ekonomiskt än miljöeffektivt nyckeltal.

Det kan noteras att det finns ett upplysningskrav om kostnader för värme, el eller vatten inte ingår i årsavgiften. Nu gör det alltid det för gemensamma utrymmen. Avsikten med upplysningen torde vara att i de fall bostadsrätterna har egna avtal som gör att föreningen inte redovisar något i resultaträkningen avseende förbrukningen av värme, el och/eller vatten i respektive lägenhet ska det anges. Detta för att den som är intresserad ska få klart för sig att nyckeltalen inte är helt jämförbara med föreningar där den kostnaden ingår i resultaträkningen. Dessutom tillkommer utöver årsavgiften kostnaden för förbrukning av egen värme, el och/eller vatten.

Man kan ha funderingar kring de övriga nyckeltalen också. Vilka kvadratmeter ska till exempel ingå i beräkningarna och hur beräknas sparande? Jag ska däremot inte gräva ner mig i fler nyckeltal utan hänvisar den intresserade till BFN:s vägledning.

## Upplysning vid förlust

Jag måste däremot kommentera andra stycket i den nya paragrafen i ÅRL. Det andra stycket lyder:

”Om verksamhetens resultat innebär en förlust ska bostadsrättsföreningen också lämna en upplysning om vad förlusten innebär för föreningens möjlighet att finansiera sina framtida ekonomiska åtaganden.”

Det finns föreningar som inte har tagit ut avgifter motsvarande de redovisade avskrivningarna. Det har i många fall lett till att de gått med förlust. Det kan diskuteras om det är i enlighet med gällande lagstift-

ning, men så har i vart fall skett. Nu ställer ÅRL ett upplysningskrav på de föreningar som går med förlust.

I BFN:s vägledning anges att med framtida ekonomiska åtaganden avses t.ex. räntor och amorteringar på föreningens lån, tomträttsavgälder samt återinvesteringar och underhåll av föreningens byggnader. Det är alltså såväl finansiella åtaganden som rena åtgärder på byggnaden som åsyftas i begreppet framtida ekonomiska åtaganden.

Vad gäller själva finansieringen anges i vägledningen att det kan ske genom avgiftshöjningar, nya lån, ombildning av hyresrätt till bostadsrätt eller insatsökningar. Nu tror jag inte alla föreningar vill skriva i sin årsredovisning att avgiftshöjningar kommer att behöva göras. Men här är det viktigt att föreningarna är transparenta och inte anger åtgärder som inte är rimliga. Det ska bli spännande att se hur efterlevnaden av det här kravet kommer att se ut i praktiken.

En sista reflektion är att kravet bara gäller om verksamheten innebär en förlust. Jag kan tycka att det är lite konstigt. Även i föreningar som går med lite vinst kan det finnas behov av olika finansieringsåtgärder för att möta framtida ekonomiska åtaganden. Men nu står det som det gör i lagtexten.

## Allmänt om verksamheten

Under denna rubrik anger BFN ytterligare fyra krav på upplysningar som ska tas in i årsredovisningen. Det som ska tas in uppgift om

1. föreningen är eller inte är privatbostadsföretag enligt inkomstskattelagen (1999:1229),
2. föreningen innehar marken med tomträtt eller med äganderätt,
3. föreningens fastighet eller tomträtt har del i en samfällighet (och i sådant fall vad samfälligheten förvaltar),
4. föreningen har eller inte har en aktuell underhållsplan.

Även dessa upplysningar ska alltså lämnas nu. Det kan tyckas vara i senaste laget att komma med normering om det i mitten av december. Föreningarna får inte lång förberedelsetid, men å andra sidan är det upplysningar de torde känna till eller som är lätta att ta fram.

Kopplat till kravet om föreningen innehar marken med tomträtt eller med äganderätt finns ett kompletterande krav. Om föreningen innehar marken med tomträtt ska upplysning lämnas om den tidpunkt till vilken fastighetsägaren tidigast kan säga upp tomträtten till upphörande. Upplysningen ska även innehålla uppgift om när avgälds-

perioden går ut och avgälden ska omförhandlas. Det kan såklart vara upplysningar av intresse för en köpare av en bostadsrätt.

Det svåraste att avgöra är vad som avses med en aktuell underhållsplan. I vägledningen anges att det avses en handling i vilken de viktigaste kommande åtgärderna för underhåll och återinvesteringar anges, med uppgift om när de beräknas vidtas och vad kostnaden kan uppskattas till. Det som ska anges i årsredovisningen är endast om planen finns eller inte. Personligen tycker jag att det hade varit bättre med ett krav på att ange mer exakt vad som bedöms behöva göras när. Men nu räcker det med att tala om att en aktuell plan finns. Den bör ju kunna visas upp om någon frågar efter den.

Det kan noteras att från och med den 1 januari 2024 ska det i den ekonomiska planen ingå en teknisk underhållsplan som visar fastighetens underhålls- och återinvesteringsbehov under de kommande 50 åren. Upplysningskravet om föreningen har en aktuell underhållsplan eller inte kan däremot avse en annan underhållsplan än denna tekniska underhållsplan som bara krävs från och med 2024. Det behöver inte heller vara så att föreningens aktuella underhållsplan sträcker sig 50 år framåt i tiden. Någon exakt tid som planen ska stäcka sig över anges inte.

## Förslag om krav på komponentredovisning

Utöver de nya reglerna har BFN en remiss ute där det föreslås att bostadsrättsföreningar inte ska få tillämpa K2-regelverket då årsredovisning upprättas. Den största skillnaden för föreningarna blir att de måste skriva av byggnaderna enligt komponentmetoden. För användarna ger det en mer relevant information och möjlighet till ännu bättre jämförelse mellan föreningar. Men detta är alltså en så länge ett förslag. Jag tror däremot att det kommer att bli verklighet.

## Vad kommer allt detta att innebära?

Det går såklart inte att lämna ett exakt svar på frågan i rubriken. Förhoppningen från lagstiftaren får antas vara att stärka konsumentskyddet på marknaden. Det var i vart fall namnet på den tidigare utredning som nu mynnat ut i ändringar inte bara i ÅRL. BFN får anses bidra till detta syfte inte bara genom att förtydliga lagstiftningen, utan även utöka informationskraven på föreningarna. Dessutom sätter jag som sagt mina pengar på att alla bostadsrättsföreningar i framtiden kommer att behöva tillämpa K3-regelverket.

Till detta kommer också ett förslag i utredningen Bolag och brott om att alla ekonomiska föreningar (vilket inkluderar bostadsrättsföreningar) ska lämna in årsredovisningen till registreringsmyndigheten.

I vilken omfattning allt detta i slutändan kommer att påverka bostadsrättsmarknaden återstår att se. De beslut som tagit hittills och de förslag som ligger ger i alla fall en klart bättre möjlighet för parterna på marknaden att analysera föreningar och jämföra dem med varandra.

*Claes Eriksson arbetar som redovisningsexpert hos Srf konsulterna. Claes är bland annat ledamot i Bokföringsnämnden, BAS styrelse och Srf konsulternas redovisningsgrupp.*

# 14

## Hur ska laddstationer hanteras skattemässigt – ett ställningstagande från Skatteverket

Av Mats Brockert

*En vanlig fråga är om utgifterna för olika anordningar eller anläggningar ska hänföras till byggnad, inventarier eller markanläggning. Mot bakgrund av det ökade antalet elbilar är det särskilt vanligt med frågor hur laddstationer ska hanteras. En välkommen informationskälla är därför Skatteverkets ställningstagande 2023-12-20 Hur ska en fastighetsägares utgifter för att uppföra laddstationer för elbilar hanteras skattemässigt i inkomstslaget näringsverksamhet.*

Ställningstagandet behandlar hur utgifter för laddstationer för elbilar som monterats på en näringsfastighet ska klassificeras vid inkomstbeskattningen. I denna artikel beskrivs översiktligt denna fråga. För närmare beskrivning och ytterligare information se ställningstagandet och där hänvisade domar och andra ställningstagande (1).

Ytterligare information om byggnadsinventarier och markanläggning hittar du i Skatteverkets rättsliga vägledning (2).

## Skattemässig klassificering och värdeminskingsavdrag

Skattemässig kan utgifterna för en laddstation dras enligt reglerna för inventarier (18 kap. IL), byggnad (19 kap. IL) eller markanläggning (20 kap. IL). Klassificeras utgifterna som byggnadsinventarier (19 kap. 19 § IL) eller markinventarier (20 kap. 15 § IL) gäller reglerna för inventarier i 18 kap. IL.

Årligt värdeminskingsavdrag medges med mellan 2–5 procent för byggnader och för markanläggningar med fem procent (tio procent täckdiken och skogsvägar). Värdeminskingsavdraget för inventarier ligger mellan 20–30 procent. Det är alltså en väsentlig skillnad hur stort avdrag som medges beroende på hur utgifterna klassificeras.

### Moms

I denna artikel behandlas inkomstbeskattningen. Det finns dock skäl att i detta sammanhang nämna att Skatteverket har publicerat ett ställningstagande om laddstolpar som monterats på betongfundament. I ställningsantagandet framför Skatteverket att laddstolpar som monterats på betongfundament i marken eller laddboxar som monterats på väggen på en byggnad inte är fast utan lös egendom i mervärdesskattehanseende. Se ställningstagande 2023-10-19 Laddstationer för elfordon – fast eller lös egendom.

### Vilka frågor behandlas i ställningstagandet för laddstolpar?

I ställningstagandet behandlas laddstationer som uppförs

- på mark,
- i en byggnad som inte är för bostadsändamål,
- på en parkeringsplats till ett flerbostadshus, och
- i ett separat garage eller carport tillhörande ett flerbostadshus.

### Laddstationer på mark

Markanläggning definieras negativt. Det är en anordning eller anläggning som inte är byggnader eller inventarier. Den ska också vara avsedd att användas i fastighetsägarens näringsverksamhet. Exempel på markanläggning är vägar och parkeringsplatser (20 kap. 2 § IL).

Är markanläggningen avsedd att tillsammans med inventarier användas i den näringsverksamhet som bedrivs på fastigheten är det markinventarier (20 kap. 15 § IL). Laddstationer som uppförts på mark i syfte att tillhandahålla laddning för elbilar mot ersättning ska därför enligt ställningstagandet hänföras till inventarier. Fundament och liknade ska hänföras till markinventarier. Skattemässigt utgör de alltså inventarier.

Har laddstationerna åsatts ett byggnadsvärde vid fastighetstaxeringen ska dessa hänföras till byggnadsinventarier, eftersom de enligt Skatteverket då utgör en maskin eller ett redskap i den meningen som avses i 19 kap. 21 §. En jämförelse görs i detta avseende med vindkraftverk (se Skatteverkets ställningstagande 2005-04-20).

## Laddstationer i en byggnad som inte är för bostadsändamål

Som byggnadsinventarier räknas sådan delar och tillbehör som är avsedda att direkt tjäna den näringsverksamhet som bedrivs i byggnaden (19 kap. 19 § IL). Anordningar som är nödvändiga för byggnadens allmänna användning räknas dock inte som byggnadsinventarier (19 kap. 10 § IL).

Om laddning tillhandahålls mot ersättning så kommer enligt Skatteverket laddstationerna direkt att tjäna den näringsverksamhet som bedrivs i byggnaden. Utgiften hänförs då till byggnadsinventarier. Detta gäller oavsett om verksamheten bedrivs i hela byggnaden eller i en del av en byggnad.

Utgifter för ledning för vatten, avlopp och el ska fördelas mellan hur stor del som används i näringsverksamheten och byggnadens allmänna användning. Hela utgiften får hänföras till byggnadsinventarier om minst tre fjärdedelar kan anses avse näringsverksamheten (19 kap. 20 § IL).

### Solceller

En vanlig fråga när det gäller solcellsanläggningar är om anläggningen är avsedda att direkt tjäna den näringsverksamhet som bedrivs i byggnaden och därför ska hänföras till byggnadsinventarier. För solcellsanläggningar se Skatteverkets ställningstagande 2014-11-12 Solcellsanläggningar på näringsfastighet. Se även ett särskilt fördjup-

ningsavsnitt i BAS Bokslutsbok om redovisning och beskattning av solceller.

## Laddstationer på en parkeringsplats till ett flerbostadshus

Som ovan nämnts kan utgifter för en anordning eller anläggning som är avsedd för bostadsändamål inte hänföras till byggnadsinventarier. Sådana utgifter hänförs alltid till byggnad (19 kap. 10 § IL).

Har ett flerbostadshus parkeringsplatser i byggnadens källarvåning som förses med laddstationer och upplåts platserna till de boende ska utgifterna hänföras till byggnaden. Det gäller även om de boende lämnar ersättning för el.

Bedriver fastighetsägaren en utåtriktad parkeringsverksamhet kommer däremot laddstationerna att hänföras till byggnadsinventarier. Med utåtriktad verksamhet avses att såväl boende som allmänheten erbjuds parkering.

## Laddstationer i ett separat garage eller carport tillhörande ett flerbostadshus

Som framgår ovan gäller för flerbostadshus att hela anskaffningsutgiften för laddstationer och hänförliga ledningsdragningar ska ingå i anskaffningsutgiften för byggnaden. Enligt Skatteverket gäller det även parkeringsplatser i ett fristående garage eller carport.

Bedrivs däremot en utåtriktad parkeringsverksamhet ska utgifterna för laddstationerna hänföras till byggnadsinventarier.

1. [https://www4.skatteverket.se/ Regler och ställningstaganden » Ställningstaganden » 2023 » Hur ska en fastighetsägares utgifter för att uppföra laddstationer för elbilar hanteras skattemässigt i inkomstslaget näringsverksamhet.](https://www4.skatteverket.se/Regler_och_stallningstaganden/Stallningstaganden/2023/Hur_ska_en_fastighetsagares_utgifter_for_att_uppfora_laddstationer_for_elbilar_hanteras_skattemassigt_i_inkomstslaget_naringsverksamhet)
2. [https://www4.skatteverket.se/ Vägledning » 2024 » Inkomstskatt » Näringsverksamhet » Särskilda regler för olika slag av tillgångar » Näringsfastigheter, andelshus och näringsbostadsrätter » Byggnad och mark » Byggnadsinventarier.](https://www4.skatteverket.se/Vagledning/2024/Inkomstskatt/Naringsverksamhet/Sarskilda_regler_for_olika_slag_av_tillgangar/Naringsfastigheter_andelshus_och_naringsbostadsratter/Byggnad_och_mark/Byggnadsinventarier)  
[https://www4.skatteverket.se/ Vägledning » 2024 » Inkomstskatt » Näringsverksamhet » Särskilda regler för olika slag av tillgångar](https://www4.skatteverket.se/Vagledning/2024/Inkomstskatt/Naringsverksamhet/Sarskilda_regler_for_olika_slag_av_tillgangar)

» Näringsfastigheter, andelshus och näringsbostadsrätter » Markanläggning » Vad är en markanläggning?

*Mats Brockert är skatteexpert på Srf konsulternas förbund. Mats har tidigare under en tioårsperiod suttit i styrelsen i BAS-intressenternas Förening och arbetar numera genom Srf konsulterna med BAS löpande verksamhet. I sitt författarskap behandlar han frågor inom både redovisning och beskattning.*

# 19

## Är en ändring av K1-reglerna att vänta efter ett lagförslag om skatt?

Av Mats Brockert

*Finansdepartementet har i en promemoria Enklare skatteregler för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut (Fi2024/00135) föreslagit vissa ändringar i inkomstskattelagen. Ändringarna gäller möjligheten att göra värde-minskningsavdrag på inventarier och undantaget från att redovisa lagertillgångar. Enligt förslaget ska den idag gällande beloppsgränsen 5 000 kr höjas till ett halvt prisbasbelopp (28 650 kr för 2024).*

### Vad innebär förslaget för lagertillgångar?

Enligt 17 kap. 4 a § IL behöver ett K1-företag inte ta upp lagertillgångar om värdet uppgår till högst 5 000 kr. För att den aktuella skatteregeln ska kunna tillämpas finns motsvarande bestämmelse i K1-regelverket p. 6.47.

Beloppsgränsen 5 000 kr är nu tänkt att höjas till ett halvt prisbasbelopp. Genomförs förslaget kommer alltså ett företag som tillämpar K1 inte att behöva periodisera utgifterna för inköp av varor om värdet av lagret på balansdagen understiger ett halvt prisbasbelopp.

Det kan noteras att det finns ytterligare förenklingsregler i K1-regelverket för lagertillgångar (p. 6.45–6.46). Av förenklingskäl gäller den s.k. öppna-skåpet-principen. Det innebär att en vara ska tas

upp om den levererats till köparen och varan ska inte längre tas upp den avsänts till köparen. Hänsyn behöver alltså inte tas till eventuella leveransvillkor.

## Vad innebär förslaget för inventarier?

Enligt 18 kap. 13 § IL kan ett KI-företag göra värdeminskningsavdrag med hela det skattemässiga värdet av inventarierna om det understiger 5 000 kr. För att den aktuella skatteregeln ska kunna tillämpas finns motsvarande bestämmelse i KI-regelverket p. 6.38.

Beloppsgåransen 5 000 kr är nu tänkt att höjas till ett halvt prisbasbelopp. Genomförs förslaget kommer alltså företaget att kunna göra avskrivning med hela det bokförda värdet av inventarier om värdet understiger ett halvt prisbasbelopp på balansdagen.

Regeln har tillkommit för att ett företag inte ska behöva att år efter år göra avskrivning med små belopp. Enligt dagens regler kan t.ex. en enskild näringsidkare som har ett avskrivningsunderlag på 4 000 kr göra avskrivning med hela beloppet i stället för med högst 1 200 kr (4 000 kr x 30 %) enligt huvudregeln.

## Kommer ytterligare ändringar av K1-regelverket att beslutas?

För att de föreslagna skattereglerna ska kunna få effekt, om de beslutas i Riksdagen, krävs det att aktuella punkter i KI-regelverket ändras. En förhoppning är att även vissa andra regler ändras för att göra regelverket ännu bättre. Det är dock idag okänt om Bokföringsnämnden har några sådana planer.

*Mats Brockert är skatteexpert på Srf konsulternas förbund. Mats har tidigare under en tioårsperiod suttit i styrelsen i BAS-intressenternas Förening och arbetar numera genom Srf konsulterna med BAS löpande verksamhet. I sitt författarskap behandlar han frågor inom både redovisning och beskattning.*

# BAS har uppdaterat kontoplanen

Av Claes Eriksson

*Något sent har BAS nu uppdaterat den kontoplan som kan laddas ned från webbplatsen till 2024 års version. Även de företag som är intresserade av att förvärva åtkomstnyckel till BAS-kontoplanen i maskinläsbart skick kommer att få en ny version sig tillhanda. Med anledning av den pågående översynen av kontoplanen är BAS restriktiva med ändringar i kontoplanen. Men lite av intresse har hänt.*

## Nya konton

Av relevans presenteras två nya konton. Till att börja med är det konto 2670 Utgående moms på försäljning inom EU, OSS. BAS har tidigare angivit att OSS-redovisningen inte ska lösas inom ramen för kontoplanen. Det här är också långt ifrån en lösning som ger fullständiga möjligheter att hantera OSS-redovisningen via huvudboken. Eftersom OSS-redovisning ska specificeras på både land och momssats skulle det leda till väldigt många konton om informationen ska finnas på kontonivå. Konto 2670 är därför tillagt i första hand för att användas för en totalavstämning mot den detaljerade informationen. Den som vill kan såklart lägga upp underkonton i de fall försäljning inte sker i så många länder.

Det andra nya kontot är konto 2995 Ej ankomna leverantörsfakturer. Anledningen till det kontot går att läsa ut via den ändrade instruktionen till konto 2448 Ej reskontraförda leverantörsfakturer. Enligt

stödletteraturen ska konto 2448 Ej reskontraförda leverantörsfakturer inte användas om företaget tillämpar K2-regelverket. När K2 tillämpas ska nämligen alla skulder till leverantörer där fakturan kommit efter balansdagen inkluderas i posten upplupna kostnader och förutbetalda intäkter i årsredovisningen. Konto 2448 Ej reskontraförda leverantörsfakturer styr till posten leverantörsskulder. Tidigare har inget specifikt konto för ej ankomna fakturer som knyter till posten upplupna kostnader och förutbetalda intäkter i årsredovisningen funnits. Men det gör det alltså nu. Stödletteraturen är också uppdaterad med information om detta.

## Mer uppdateringar i stödletteraturen

Stödletteraturen har också uppdaterats avseende 1518 Ej reskontraförda kundfordringar och konto 1790 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter. Det är av samma anledning som ovan beskrivits avseende leverantörsfakturorna. Enligt K2-regelverket ska fordringar på kunder där fakturan upprättas på nya året men intäkten hör till det gamla inte klassificeras som kundfordringar. De transaktionerna ska därför inte bokföras på konto 1518 Ej reskontraförda kundfordringar. De ska i stället bokföras på konto 1790 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter.

I förra numret av Bulletinen skrev jag en artikel om hur K2 hanterar detta med klassificeringen av skulder till leverantörer. Jag ställde då också en fråga om det kan leda till problem med momsredovisningen. Detta då Skatteverket under sommaren 2023 upphävde uttalandet som gjorde det möjligt att tillämpa så kallad brytdagsredovisning. Skatteverkets motiv var att det inte var i överensstämmelse med god redovisningssed. Jag ska inte analysera den frågan här utan konstaterar att den tills vidare kvarstår och att BAS har uppdaterat beskrivningarna i stödletteraturen utifrån Skatteverkets upphävande av uttalandet.

Något som inte visas på webbplatsen är att även kontoinstruktionen till konto 6570 Bankkostnader är justerad. Kommer ni ihåg den tidigare artikeln om LEI-koder (Peter Berg i Bulletinen nummer 3 2023)? Peter efterlyste uppdatering kring hur utgifter för LEI-koder ska bokföras. Det har inte mynnat ut i några omfattande analyser och förklaringar från BAS. I instruktionen till konto 6570 Bankkostnader konstateras kort att kontot kan användas även för utgifter för LEI-koder.

Allt ovan beskrivet avser Bokföringsboken 2024. I Bosklutsboken kan noteras att det bland annat tillkommit en beskrivning av de nya

reglerna som gäller för bostadsrättsföreningar och att avsnittet om rapportering till Statistikmyndigheten SCB har uppdaterats.

Slutligen ett tips till dig som gillar böcker – Se till att skaffa Bokföringsboken och Bokslutsboken 2024. Det kan vara de sista tryckta exemplaren av böckerna!

*Claes Eriksson arbetar som redovisningsexpert hos Srf konsulterna. Claes är bland annat ledamot i Bokföringsnämnden, BAS styrelse och Srf konsulternas redovisningsgrupp.*

# 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.

**BULLETTINEN** 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**  
**BOKSLUTSBOKEN**

**BULLETTINEN**  
**NYCKELTALEN**

**SVENSK REDOVISNING** finns även på internet, bland annat som en del i Norstedts Juridiks arbetsverktyg **JUNO**.

**BAS-intressenternas Förening:** Björn Lundén AB, Bokföringsnämnden, Bolagsverket, Byggföretagen, Ekonomistyrningsverket, FAR, Fastighetsägarna, Föreningen Företagsekonomiska Institutet 1888, Föreningen SIE-Gruppen, Föreningen Svenskt Näringsliv, Ludvig & Co, Näringslivets Regelnämnd (NNR), Riksidrottsförbundet, SCR Svensk Camping, Skatteverket, Srf konsulterna, Statistikmyndigheten SCB, Svenska kyrkan, Sveriges Allmännyttan, Sveriges Kommuner och Regioner, Visita – Svensk besöksnäring, Visma Spcs.

Mer information på [www.bas.se](http://www.bas.se)

 Srf konsulterna

**BAS**  
Inte bara en kontoplan

**NORSTEDTS**  
**JURIDIK** | KARNOV  
GROUP

