

Exempel 1 - maskin brinner upp

En maskin/ inventarie brinner upp. En ny maskin/inventarie byggs/köps in året efter branden.

- * Maskin bokförd till 1 000 tkr brinner upp år 01.
- * År 02 byggs en ny maskin för 4 500 tkr
- * Försäkringsersättning erhålls med 3 500 tkr. Per bokslutsdagen (31/12) år 01 är det sannolikt att ersättning kommer erhållas och försäkringsbolaget bekräftar detta skriftligen i februari år 02.

År 1

Maskin, anskaffningsvärdet	Ersättningsfond
IB 1 000 a) 1 000	c) 2 500
Övriga fordringar	Nedskrivning (RR)
b) 3 500	a) 1 000
Övriga rörelseintäkter (RR)	Avsättning till ersättningsfond (RR)
b) 3 500	c) 2 500

Resultaträkning år 01

Övriga rörelseintäkter	3 500
Nedskrivning	-1 000
Rörelseresultat	2 500
Avsättning till ersättningsfond	-2 500
Årets resultat	0

Deklaration år 1

Årets resultat	0
Skatt på årets resultat	0
Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	0
Ej skattepliktiga intäkter	0
Ej avdragsgilla kostnader	0
Bokförda avskrivningar	0
Skattemässiga avskrivningar	0
Skattemässigt resultat	0

Händelser

- a) Brand som totalförstör en maskin. Den gamla maskinen skrivs ned till noll och utangeras (skattemässigt avdragsgill transaktion).
- b) Försäkringsersättning på 3 500 erhålls. Försäkringsersättning kan redovisas år 01 enligt K3 även om den inte är erhållen om det är sannolikt per bokslutsdagen att ersättning kommer erhållas. (Se kommentar till lagtext placerad mellan punkterna 17.20 och 17.21 i K3)
- c) Avsättning till ersättningsfond på mellanskillnaden mellan försäkringsersättningen och nedskrivningen.

År 2

Maskin, anskaffningsvärden	
IB	0
e)	4 500

Övriga fordringar	
IB	3 500
d)	3 500

Kassa och bank	
d)	3 500
e)	4 500

Ersättningsfond	
f)	2 500
IB	2 500

Ackumulerade överavskrivningar	
g)	2 500

Förändring av ersättningsfond (RR)	
f)	2 500

Förändring av överavskrivningar (RR)	
g)	2 500

Resultaträkning år 02

Rörelseresultat	0
lanspråktaget belopp från ersättningsfond	2 500
Förändring överavskrivningar	-2 500
Årets resultat	0

Deklaration år 2

Årets resultat	0
Skatt på årets resultat	0
Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	0
Ej skattepliktiga intäkter	0
Ej avdragsgilla kostnader	0
Bokförda avskrivningar	0
Skattemässiga avskrivningar	0
Skattemässigt resultat	0

Händelser

- d) Försäkringsersättningen utbetalas med 3 500
- e) En ny maskin byggs upp/anskaffas. Anskaffningsvärdet uppgår till 4 500
- f) Ersättningsfonden löses upp med 2 500
- g) Ackumulerade överavskrivningar ökas med 2 500

Skattemässigt värde maskin

Anskaffningsvärde maskin	4 500
Ersättningsfond	-2 500
	2 000

Redovisat värde maskin

Anskaffningsvärde maskin	4 500
Akkumulerade överavskrivningar	-2 500
	2 000

År 3

Maskin, anskaffningsvärdet	
IB	4 500

Maskin, ackumulerade avskrivningar	
h)	450

Avskrivningar (RR)	
h)	450

Ackumulerade överavskrivningar	
i)	250
IB	2 500

Förändring av överavskrivningar (RR)	
i)	250

Resultaträkning år 03

Avskrivningar maskin (10%)	-450
Rörelseresultat	-450
Upplösning överavskrivningar (10%)	250
Årets resultat	-200

Deklaration år 3

Årets resultat	-200
Skatt på årets resultat	0
Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	0
Ej skattepliktiga intäkter	0
Ej avdragsgilla kostnader	0
Bokförda avskrivningar	0
Skattemässiga avskrivningar	0
Skattemässigt resultat	-200

Händelser

- h) Den nya maskinen är färdigställd och skrivs av enligt plan (10 år) med 450
- i) Upplösning (250) av överavskrivningar över samma tid som maskinens nyttjandeperiod.

Skattemässigt värde maskin

Anskaffningsvärde maskin	4 500
lanspråktagen ersättningsfond	-2 500
	2 000
Skattemässig avskrivning	-200
	1 800

Redovisat värde maskin

Anskaffningsvärde maskin	4 500
Ackumulerade avskrivningar maskin	-450
Ackumulerade överavskrivningar	-2 250
	1 800

Exempel 2 - byggnad totalförstörs genom brand - uppskjuten skatt i K3

En byggnad totalförstörs genom brand. Ersättningsbyggnad uppförs året efter branden.

- * Byggnad bokförd till 1 000 tkr brinner ner till grunden år 01.
- * År 02 uppförs en ny byggnad för 4 500 tkr
- * Försäkringsersättning erhålls med 3 500 tkr. Per bokslutsdagen (31/12) år 01 är det sannolikt att ersättning kommer erhållas och försäkringsbolaget bekräftar detta skriftligen i februari år 02.

År 1

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Byggnad, anskaffningsvärdet</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Ersättningsfond</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">IB 1 000 a) 1 000</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">c) 2 500</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Övriga fordringar</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Nedskrivning i RR</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">b) 3 500</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">a) 1 000</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Övriga rörelseintäkter (RR)</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Avsättning till ersättningsfond (RR)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">b) 3 500</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">c) 2 500</td> </tr> </table>	Byggnad, anskaffningsvärdet		Ersättningsfond	IB 1 000 a) 1 000		c) 2 500	Övriga fordringar		Nedskrivning i RR	b) 3 500		a) 1 000	Övriga rörelseintäkter (RR)		Avsättning till ersättningsfond (RR)	b) 3 500		c) 2 500	
Byggnad, anskaffningsvärdet		Ersättningsfond																	
IB 1 000 a) 1 000		c) 2 500																	
Övriga fordringar		Nedskrivning i RR																	
b) 3 500		a) 1 000																	
Övriga rörelseintäkter (RR)		Avsättning till ersättningsfond (RR)																	
b) 3 500		c) 2 500																	

Resultaträkning år 01

Övriga rörelseintäkter	3 500
Nedskrivning	-1 000
Rörelseresultat	2 500
Avsättning till ersättningsfond	-2 500
Årets resultat	0

Deklaration år 1

Årets resultat	0
Skatt på årets resultat	0
Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	0
Ej skattepliktiga intäkter	0
Ej avdragsgilla kostnader	0
Bokförda avskrivningar	0
Skattemässiga avskrivningar	0
Skattemässigt resultat	0

Händelser

- a) Brand som totalförstör byggnaden. Den gamla byggnaden skrivs ned till noll och utrangeras (skattemässigt avdragsgill transaktion).
- b) Försäkringsersättning på 3 500 erhålls. Försäkringsersättning kan redovisas år 01 enligt K3 även om den inte är erhållen om det är sannolikt per bokslutsdagen att ersättning kommer erhållas. (Se kommentar till lagtext placerad mellan punkterna 17.20 och 17.21 i K3)
- c) Avsättning till ersättningsfond på mellanskillnaden mellan försäkringsersättningen och nedskrivningen.

År 2

Byggnad, anskaffningsvärden	
IB	0
e)	4 500

Övriga fordringar	
IB	3 500
d)	3 500

Kassa och bank	
d)	3 500
e)	4 500

Ersättningsfond	
f)	2 500
IB	2 500

Förändring av ersättningsfond (RR)	
f)	2 500

Uppskjuten skatteskuld	
g)	500

Uppskjuten skattekostnad (RR)	
g)	500

Resultaträkning år 02

Rörelseresultat	0
Upplösning ersättningsfond	2 500
Aktuell skatt	0
Uppskjuten skattekostnad	-500
Årets resultat	2 000

Händelser

- d) Försäkringsersättningen utbetalas med 3 500
 - e) En ny byggnad uppförs. Anskaffningsvärdet uppgår till 4 500
 - f) Ersättningsfonden löses upp med 2 500
 - g) Uppskjuten skatt beräknas på temporärskillnad mellan redovisat och skattemässigt värde på byggnaden
- *) upplösning ersättningsfond IL 31:17

Skattemässigt värde byggnad

Anskaffningsvärde byggnad	4 500
Ersättningsfond	-2 500
	2 000

Uppskjuten skattekostnad beräknas

Redovisat värde	4 500
Skattemässigt värde	2 000
Temporär skillnad	2 500
Skattesats	20%
Uppskjuten skattekostnad blir	500

Deklaration år 2

Årets resultat	2 000
Skatt på årets resultat	500
Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	0
Ej skattepliktiga intäkter	-2 500 *)
Ej avdragsgilla kostnader	0
Bokförda avskrivningar	0
Skattemässiga avskrivningar	0
Skattemässigt resultat	0

Redovisat värde byggnad

Anskaffningsvärde byggnad	4 500
	4 500

År 3

Byggnad, anskaffningsvärden	
IB	4 500

Byggnad, ackumulerade avskrivningar	
h)	225

Avskrivningar (RR)	
h)	225

Uppskjuten skatteskuld	
i)	25
IB	500

Uppskjuten skatteintäkt (RR)	
i)	25

Resultaträkning år 03

Intäkt (ej kopplad till exemplet)	100
Avskrivning byggnad (5%)	-225
Rörelseresultat	-125
Uppskjuten skatteintäkt	25
Årets resultat	-100

Deklaration år 3

Årets resultat	-100
Skatt på årets resultat	-25
Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	0
Ej skattepliktiga intäkter	0
Ej avdragsgilla kostnader	0
Bokförda avskrivningar	225
Skattemässiga avskrivningar	-100
Skattemässigt resultat	0

Händelser

- h) Den nya byggnaden är färdigställd och skrivs av enligt plan med 225
 i) I takt med att den temporära skillnaden förändras redovisas förändringen av den uppskjutna skatteskulden mot uppskjuten skatt i resultaträkningen $((225-100)*0,2)$.

Kommentar

Avskrivning byggnad sker över 20 år $(4500/20=225)$

Skattemässig avskrivning byggnad över 20 år $(2000/20=100)$

Skattemässigt värde byggnad

Anskaffningsvärde byggnad	4 500
Ersättningsfond	-2 500
	2 000
Skattemässig avskrivning	-100
	1 900

Redovisat värde byggnad

Anskaffningsvärde byggnad	4 500
Ackumulerade avskrivningar byggnad	-225
	4 275

Uppskjuten skatteskuld beräknas

Redovisat värde	4 275
Skattemässigt värde	1 900
Temporär skillnad	2 375
Skattesats	20%
Uppskjuten skatteskuld blir	475

Exempel 3 - mark exproprieras - uppskjuten skatt i K3

Mark exproprieras och ny mark förvärvas. Avsättning till ersättningsfond sker i deklarationen men ej i huvudboken

- * Mark bokförd till 40 tkr exproprieras år 01.
- * År 02 förvärvas ny mark för 140 tkr
- * Försäkringsersättning erhålls med 100 tkr.

År 1

Mark	
IB	40
a)	40

Uppskjuten skattekostnad (RR)	
d)	12

Kassa och bank	
b)	100

Uppskjuten skatteskuld	
d)	12

Övriga rörelseintäkter (RR)	
b)	100

Nedskrivning (RR)	
a)	40

Resultaträkning år 1

Övrigs rörelseintäkter	100
Nedskrivning	-40
Resultat före skatt	60
Uppskjuten skattekostnad	-12
Årets resultat	48

Deklaration år 1

Årets resultat	48
Skatt på årets resultat	12
Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	-60 c)
Ej skattepliktiga intäkter	0
Ej avdragsgilla kostnader	0
Bokförda avskrivningar	0
Skattemässiga avskrivningar	0
Skattemässigt resultat	0

Händelser

- a) Marken exproprieras - bokfört värde 40
- b) Ersättning betalas ut med 100
- c) Avsättning till ersättningsfond sker i deklarationen men ej i bokföringen
- d) Beräkning av uppskjuten skatteskuld/kostnad

Uppskjuten skatteskuld beräknas

Redovisat värde ersättningsfond	0
Skattemässigt värde ersättningsfond	-60
Temporär skillnad	60
Skattesats	20%
Uppskjuten skatteskuld blir	12

År 2

Mark	
IB	0
e)	140

Uppskjuten skatteskuld	
IB	12

Kassa och bank	
IB	100
e)	140

Resultaträkning år 2

Resultat före skatt	0
Uppskjuten skattekostnad	0
Årets resultat	0

Deklaration år 2

Årets resultat	0
Skatt på årets resultat	0
Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	0
Ej skattepliktiga intäkter	0
Ej avdragsgilla kostnader	0
Bokförda avskrivningar	0
Skattemässiga avskrivningar	0
Skattemässigt resultat	0

Händelser

e) Ny mark förvärvas för 140

Skattemässigt värde mark

Anskaffningsvärde mark	140
Ersättningsfond	-60
	80

Redovisat värde mark

Anskaffningsvärde mark	140
	140

Uppskjuten skatteskuld beräknas

Redovisat värde	140
Skattemässigt värde	80
Temporär skillnad	60
Skattesats	20%
Uppskjuten skatteskuld blir	12