

# Justering av förmån

## Innehållsförteckning

Justering av förmån – hantering i Entré och AGI.....	2
Hantering av justeringar vid låsta redovisningsperioder.....	3



## Justering av förmån – hantering i Entré och AGI

Ibland uppstår situationen att man behöver ändra ett förmånsvärde retroaktivt.

Exempel på detta kan vara:

- Anställd har kommit över 3000 mil och ska få sänkt förmånsvärde retroaktivt från januari.
- Man får jämningsbesked från SKV om nedsatt förmånsvärde pga. företagsbil retroaktivt.
- Det är draget för högt/lågt förmånsvärde på en anställd på en eller flera avräknade löneperioder.

De nya reglerna med Arbetsgivardeklaration på individnivå säger att man ska rätta detta i den period den uppstod. Man ska alltså inte korrigera förmånsvärdet i nästkommande ej avräknade period. Något annat att ta hänsyn till är att man numera inte kan justera redan avdragen skatt i en tidigare period till ett lägre belopp. Antingen får den anställde vänta med att få tillbaka skatten på sin deklaration eller begära beslut från SKV om jämkning.

*Så länge man inte stängt perioderna man planerar att korrigera i bokföringen, så kan man hantera det på detta sätt. På sid 2 finns en instruktion hur man hanterar justeringar vid låsta redovisningsperioder.*

1. Skapa ny löneperiod med utbetalningsdatum inom periodens redovisningsdatum. För att korrigera februaris AGI sätt utbetalningsdatum i februari. Bocka i att det är en extra löneperiod utan semesterberäkning.
2. Lägg in en rad med löneartskoden för exempelvis bilförmån, med beloppet som redan redovisats tidigare i minus. Lägg sedan ytterligare en rad med rätta bilförmånen i plus. Totalt sett blir det en minus- eller plus-differens på förmåner i perioden.

Observera att man inte ska lägga någon bruttolön i denna avräkning för att inte blanda in någon skatt. Skatten som redovisats i februari är den som gäller.

**Löneregistrering**

1. Urval  
Anställningsid (F6) 204

2. Summor

Arbetad tid 0,00 Arbetad tid 184,00 Brutto 0,00  
Frånvarotid 0,00 Uppfyllt 0,00 Netto 0,00

Jonas Jonasson

3. Rader

Löneart	Tidkod	Text	Projekt	Enhet	Order	Datum	Antal	Pris	Summa	Status
482		Bilförmån				2019-02-25	1,00	-4000,00	-4000,00	Godkänd
482		Bilförmån				2019-02-25	1,00	3500,00	3500,00	Godkänd

4. Summor

Arbetad tid	Uppfyllt	Arbetad tid	Frånvarotid	Prel.skatt	Eng.skatt	Avdrag	Brutto	Sk.plikt	Eng.plikt	Förmåner	Netto
184,00	0,00	184,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	0,00	-500,00	0,00

5. Automatiska rader

6. Övrigt

7. Anteckningar

8. Ackumulerade värden

9. Kontering

Uppdatera Person Semester Frånvaro Prissättning Avsluta (F9)

3. När detta är klart ska lönen avräknas. Valfritt att skicka ny lönespec till den anställde, han kommer ändå få en ny Individuppgift med rätt värde på förmånen på perioden.
4. Därefter måste en ny Arbetsgivardeklaration AGI uppdateras och genomföras på perioden, februari i detta exempel. Här kommer man se att förmånsvärdet på personen är ändrat. Minusraden man lagt samt ursprungsraden tar ut varandra och plusraden är det som blir kvar.
5. Skapa ny fil till SKV och ladda upp den på deras hemsida, den gamla ska ersättas.
6. Skicka ny individuppgift till den personen i fråga.
7. Vid behov, upprepa proceduren varje månad fram till nutid.

Observera att skatten är orörd, vilket gör att personen kommer få tillbaka eller beskattas ytterligare på sin inkomstdeklaration.

## Hantering av justeringar vid låsta redovisningsperioder

Ibland behöver man korrigera en AGI i perioder som redan är låsta i bokföringen.

Man har då 2 val:

- Gör löneavräkningen med korrigeringar i den period som är öppen. Det vanligaste är att förmånsbeloppet ska vara **lägre** än tidigare avräknat. I Entré avräknar man lön med resultatet att det blir minus i förmån. Vid avräkning kommer man få en varning att det ligger förmåner i minus, vilket man då ska ignorera och gå vidare med avräkningen. Inget går iväg till AGI i denna månad då alla minusvärden nollas ut. Bokföringen blir dock rätt på årsbasis. Manuellt går man in på SKV och rättar AGI i den/de månader som ska justeras, inklusive aktuell period om den ska ha förmånsvärde.
  - Detta val rekommenderas av Hantverksdata.
- Öppna perioden och backa lönen. Man måste då vara medveten om att man har påverkat månads-/årsbokslut.
  - Rekommenderas inte av Hantverksdata.

Om förmåner ska justeras till ett **högre belopp** så kan man hantera det på samma sätt som ovan alternativ. Skillnaden är dock att vid första valet så blir det ett förmånsbelopp som går i väg till AGI – **DETTA MÅSTE MAN RÄTTA MANUELLT** (justera förmånsbeloppet) I AGI PÅ SKATTEVERKET när man har hämtat in filen. Samt att man **MANUELLT MÅSTE JUSTERA ALLA TIDIGARE PERIODER I AGI** på berörda personer.

---

---