

De nya K-reglerna: Stora ändringar i K2 och K3 – är du förberedd?

Peter Berg, 2025-11-07



**Årets
samhälls-
insats 2025**

SVENSKA
UTBILDNINGSPRISET

Agenda

- Nya K-regler för årsredovisningar
- När börjar de nya K-reglerna gälla?
- Många ändringar i K2 ÅR
- Väsentliga ändringar i K3
- Komponentavskrivningar
- Räknenskapsenliga avskrivningar och överavskrivningar
- Fördjupningar i vårens kurser



Peter Berg

Titel: Redovisningsexpert

Företag: ProffsUtbildarna
Sverige AB

Om mig:

50 år i redovisningsbranschen

45 år med egna företag

11 år som författare och
föreläsare på heltid

Nya K-regler för årsredovisningar

Nya K-regler för årsredovisningar

- BFN har genomfört en total översyn av K-reglerna om årsredovisningar
- Ändringarna är omfattande (K2) och väsentliga (K3) = "Nya K-reglerna"
- K2 ÅR Årsredovisning för mindre företag (BFNAR 2016:10)
- K3 Årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1)
- Tillämpningsområdet har minskat för K2 ÅR och ökat för K3

**När börjar de nya
K-reglerna gälla?**

Snart börjar de nya K-reglerna gälla

Befintliga företag

- Räken-skapsår som börjar 1 januari 2026 och senare

Nystartade företag

- Som inleder sin verksamhet 1 juli 2025 och senare
- ... om det första räken-skapsåret är förlängt
- ... och avslutas 31 december 2026 eller senare

**Många ändringar
i K2 ÅR**

Många ändringar i K2 ÅR (1 av 2)

- Mest omfattande K-regelverket – Har ökat från 373 s. till 413 s.
- Regelbaserat = Många ändringar
- Mycket är förtydliganden eller kodifieringar
- K2 ÅR ska tillämpas av **mindre** företag med **enklare** förhållanden
- Allt om BRF är struket – Se K3!
- Kap. 20 *Särskilda regler vid byte till detta allmänna råd* är omarbetat och omstrukturerat

Många ändringar i K2 ÅR (2 av 2)

- Undantag från periodiseringar – 5 tkr blir 7 tkr
 - Väsentlighetsprincipen – 4 egna bedömningsområden finns kvar
1. 2.4: Inkomster och utgifter under 7 000 kr styck behöver inte periodiseras
 2. 2.4A: Förskott under 7 000 kr styck behöver inte periodiseras
 3. 7.9: Återkommande utgifter (som inte är personalutgifter) behöver inte periodiseras
 4. 10.28: Förbättringar på annans fastighet får skrivas av med skattemässiga schabloner (10 år för täckdiken, 20 år för övriga förbättringar)

Väsentliga ändringar i K3

Väsentliga ändringar i K3

- Omfattande K-regelverk – Har ökat från 318 s. till 358 s.
- Principbaserat = Färre ändringar
- Mycket är förtydliganden eller kodifieringar
- Kap. 38 *Särskilda regler för bostadsrättsföreningar* är nytt
- Allmänna råd och kommentarer om BRF har flyttats till kap. 38
- Det tillfälliga BRF-rådet (BFNAR 2023:1) upphör när K3 börjar gälla
- Mindre företag som inte får tillämpa K2 ÅR ska tillämpa K3 (eller RFR 2)

Mindre företag som ska tillämpa K3 oavsett storlek

1. **BRF**, bostadsföreningar
2. Företag med **filialer** i utlandet
3. Företag med direkta innehav av **kryptotillgångar**
4. Företag som förvärvar varor eller tjänster mot **aktierelaterade ersättningar**
5. Företag som har givit ut **skuldebrev** som kan regleras med egetkapitalinstrument

Mindre företag som ska tillämpa K3 med undantag

- 6. Företag med **byggnader** som genererar minst 75 % av företagets nettoomsättning
- 7. Företag med väsentlig **uppskjuten skatteskuld**

Undantagen – Mindre företag som inte behöver tillämpa K3

Företag i kategori 6 eller 7 som

a. Omfattas av **lätttnadsregeln** (över högst 1 gräns de 2 senaste åren)

3 st anställda

1,5 mkr balansomslutning

3 mkr nettoomsättning

b. Har byggnader eller uppskjuten skatteskuld över gränserna men bara ett eller några **enstaka år**

Komponentavskrivningar

Komponentavskrivningar

- Komplikation eller möjlighet?
- Många företag som står inför byte till K3 ska också börja tillämpa komponentmetoden
- ”Förväntas skillnaden i förbrukningen av en **materiell** anläggningstillgångs **betydande** komponenter vara **väsentlig**, ska tillgången delas upp på dessa.” (17.4, 17.11 K3)
- Kriterier
 1. Materiell AT
 2. Betydande komponenter
 3. Väsentliga skillnader i ekonomisk livslängd

Komponentbyte

- Reparation och underhåll ska redovisas som kostnad enligt alla K-regler
- Men periodiskt underhåll kan i K3 utgöra byte av komponent
- Till exempel takbyte, fönsterbyte, fasadrenovering, stambyte
 - a. Utrangering gamla komponenten
 - b. Aktivering nya komponenten
- Tillgång i redovisningen, avdrag i beskattningen
- Betydligt mjukare resultateffekter än i övriga regelverk

Komponentindelning

- Finns det en aktuell underhållsplan?
- Viktiga ledtrådar till komponentindelning och avskrivningsplaner
- Tips: Komponentindelning inom de skattemässiga klassificeringarna
- Fastigheter ska delas upp i upp till 6 avskrivningsenheter (samtliga K-regler)
 1. Mark
 2. Markinventarie
 3. Markanläggning (egen anläggning)
 4. Byggnad
 5. Byggnadsinventarie
 6. Tillkommande utgifter
- K3: Ytterligare uppdelning i komponenter

Räkenskapsenliga avskrivningar och överavskrivningar

Räkenskapsenliga avskrivningar – 13 fällor

1. Fel av misstagskaraktär
2. Skattemässiga överavskrivningar
3. Högre återföring än årets planenliga avskrivningar
4. Djur redovisade som inventarier
5. Aktiverade framtida utgifter (17.26 K3)
6. Näringsbidrag redovisat som förutbetalad intäkt (24.5 K3)
7. Aktiverade ränteutgifter (25.4 K3)
8. Justering av moms
9. Finansiell leasing av inventarier (20.5 K3)
10. Filial inom EES redovisar i en annan valuta
11. Direktavdrag för standardprogram
12. Kostnadsförda immateriella tillgångar
13. Övergång till K3, komponentindelning (35.18 K3)

K3 = Nästa bild

Räkenskapsenliga avskrivningar – Att tänka på i K3

17.26 Aktiverade framtida utgifter

Juridisk person: Inkludera inte framtida utgifter i anskaffningsvärdet

24.5 Näringsbidrag redovisat som förutbetalad intäkt

Juridisk person: Minska anskaffningsvärdet

25.4 Aktiverade ränteutgifter

Juridisk person: Aktivera inte ränta

20.5 Finansiell leasing av inventarier

Juridisk person: Redovisa som operationell leasing

35.18 Komponentindelning vid övergång till K3

Juridisk person: Justera överavskrivningarna

Fördjupningar våren 2026

Utbildningar våren 2026

- 2026-02-10 Årsredovisningar för bostadsrättsföreningar
- 2026-02-16 Byte mellan K2 och K3 för årsredovisningen
- 2026-03-06 Bokföringsnämndens nya K-regler för årsredovisningar
- 2026-03-19 Överavskrivningar – I redovisning och beskattning



Vad tyckte du om dagens webinarium?

Ta gärna 30 sekunder och svara på utvärderingen!
Efter det besvaras frågor i mån av tid

Frågor?



**Årets
samhälls-
insats 2025**

 **SVENSKA
UTBILDNINGSPRIS**

Tack!

För frågor om BG Institute och våra kurser,
mejla oss på kursinformation@bginstitute.se



**Årets
samhälls-
insats 2025**

SVENSKA
UTBILDNINGSPRISET