

Leasing och Investeringsenkäten

Kort om leasing och hur det ska beaktas i samband med investeringsenkäten.

Vad är leasing?

Leasing innebär ett avtal enligt vilket rätten att använda en tillgång överförs från en part till en annan även om leasegivaren har ett åtagande att utföra service och underhåll av leasingobjektet. Formellt kan ett leasingavtal definieras på följande sätt.

Ett leasingavtal: Ett leasingavtal är ett avtal enligt vilket en leasegivare på avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar

De finns i praktiken två huvudsakliga former leasingavtal som kan ingås och som definieras enligt nedan.

Finansiellt leasingavtal¹: Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal vari de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Äganderätten kan men behöver inte slutligen övergå till leasetagaren.

Operationellt leasingavtal: Ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal är ett operationellt leasingavtal

Avgörande för klassificering av leasingavtal är alltså i vilken omfattning de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med ägandet av det aktuella leasingobjektet finns hos leasegivaren eller hos leasetagaren. För att nämna några situationer eller villkor som är karaktäristiska för ett finansiellt leasingavtal:

- a) Leasetagaren äger rätt att köpa leasingobjektet till ett pris som understiger förväntat verkligt värde så mycket att det vid leasingavtalets början framgår som rimligt säkert att rätten kommer att utnyttjas.
- b) Leasingperioden täcker huvuddelen av leasingobjektets ekonomiska livslängd även om ägande rätten inte övergår
- c) Leasingobjektet är av så speciell karaktär att endast leasetagaren kan använda objektet utan väsentliga modifieringar

Leasingavtal avseende mark och byggnader klassificeras som finansiella eller operationella leasingavtal på samma grunder som andra leasingavtal. Ett kännetecken för mark är emellertid att den ekonomiska livslängden är obegränsad. Om äganderätten inte väntas övergå till leasetagaren vid slutet av leasingperiode har inte de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet i allt väsentligt överförts från leasegivaren till leasetagaren. En sammanfattning om hur operationell respektive finansiell leasing ska klassificeras återfinns i tabellen nedan. I praktiken kan det i vissa vara svårt

¹ Det finns det två underkategorier till finansiell leasing: sale-lease-back och investorleasing

att avgöra vilken leasingform som föreligger. Men i dessa fall får vi förlita oss på att våra uppgiftslämnare har gjort en korrekt bedömning av deras leasingavtal och följer god redovisningssed.

Operationell leasing	Finansiell leasing
Kännetecken Operationell leasing kan liknas vid en vanlig hyressituation. Leasegivaren står bland annat för service, underhåll, försäkringar samt vissa ekonomiska risker. Vanligtvis är det ett tvåpartsförhållande mellan en leasegivare och en leasetagare Vanligtvis är avtalstiden kortare än utrustningens ekonomiska livslängd och understiger inte sällan tre år. Implikationer för investeringsenkäten Investeringen (hela beloppet) ska redovisas i det företag som är leasinggivare Redovisningen sker när investeringen har genomförts, vilket inte behöver vara samma som när leasingkontraktet ingås	Kännetecken Finansiell leasing liknar i sin renodlade form ett avbetalningsköp. Leasetagare åtnjuter de ekonomiska förmåner och bär de ekonomiska risker som förknippas med ägandet av objektet. Vid finansiell leasing står leasetagaren själv för service, underhåll, försäkringar Finansiell leasing omfattar i regel tre parter: leverantör, finansiär och leasetagare Kontraktstiden vid finansiell leasing överensstämmer vanligtvis med objektets ekonomiska livslängd. Avtalet är normalt inte uppsägningsbart. Äganderätten kan, men behöver inte, slutligen övergå till leasetagaren. Implikationer för investeringsenkäten Investeringen (hela beloppet, ej leasigavgiften) ska redovisas i det företag som är leasingtagare. Endast de leasingkontrakt som nytecknats under året ska redovisas Företaget ska stå som leasetagare på kontraktet, om det är den anställda så ska det inte tas med.