

**Uttalande om skyldighet att upprätta årsbokslut vid gemensamt bedrivna näringsverksamhet /UPPHÄVT/**

**ALLMÄNT RÅD (BFNAR 2004:3)**

1. Detta allmänna råd skall tillämpas av den som är fysisk person och bedriver näringsverksamhet med gemensam bokföring enligt 4 kap. 5 § bokföringslagen (1999:1078). Det allmänna rådet behandlar förutsättningarna för att skyldighet att upprätta årsbokslut skall föreligga.
2. Vid bedömning av om årsbokslut skall upprättas skall beräkning av nettoomsättningen ske utifrån respektive fysisk persons andel av nettoomsättningen och inte utifrån den totala nettoomsättningen för den gemensamt bedrivna verksamheten.
3. Detta allmänna råd träder i kraft den 1 juli 2004.

**MOTIVERING**

**Frågan**

Enligt bokföringslagen (1999:1078, BFL) är en fysisk person som bedriver näringsverksamhet bokföringsskyldig för denna. Om verksamhetens årliga nettoomsättning normalt uppgår till mer än ett belopp motsvarande tjugo prisbasbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring är den fysiska personen skyldig att upprätta årsbokslut för verksamheten.

Genom en undantagsbestämmelse i 4 kap. 5 § BFL får en bokföringsskyldig person ha gemensam bokföring med en annan person för gemensamt bedrivna verksamhet om det är förenligt med god redovisningssed. Frågan gäller om skyldigheten att upprätta årsbokslut inträffar när nettoomsättningen i den gemensamt bedrivna verksamheten överstiger tjugo prisbasbelopp eller när respektive persons andel av nettoomsättningen för den gemensamt bedrivna verksamheten överstiger gränsvärdet.

## Gällande rätt

I 1 kap. 2 § första stycket punkt 1 BFL definieras begreppet företag som en fysisk eller juridisk person som är bokföringsskyldig enligt lagen.

När två eller flera personer avtalar om att driva en verksamhet gemensamt utan att registrera detta i enlighet med lagen om handelsbolag och enkla bolag (1980:1102) bildas ett enkelt bolag. Det enkla bolaget är inte någon juridisk person och kan därför enligt BFL inte vara bokföringsskyldigt. Bokföringsskyldigheten åligger istället var och en av bolagsmännen.

Huvudregeln enligt BFL är att varje bokföringsskyldig person skall ha en bokföring som omfattar all verksamhet. Enligt 4 kap. 5 § BFL får dock ett företag ha gemensam bokföring med någon annan bokföringsskyldig för gemensamt bedriven verksamhet, om det är förenligt med god redovisningssed.

Skyldigheten att upprätta årsbokslut regleras i 1 kap. 2 § första stycket punkt 2 BFL. I punkt 2 g) anges att ett företag är ett bokslutsföretag om den årliga nettoomsättningen normalt uppgår till mer än ett belopp motsvarande tjugo prisbasbelopp (beräknat utifrån det prisbasbelopp som gällde under den sista månaden av räkenskapsåret).

## Bedömning

Såväl definitionen av vem som är bokföringsskyldig som om ett företag är ett bokslutsföretag går tillbaka till begreppet *företag*. Begreppet företag definieras i sin tur enligt BFL som en fysisk eller juridisk person som är bokföringsskyldig. Om två eller flera personer samverkar i ett enkelt bolag är detta inte någon juridisk person. Vid bedömningen av om ett företag skall upprätta årsbokslut är det således nettoomsättningen för den fysiska personens verksamhet som skall beräknas. I det fall då flera fysiska personer samverkar och har en gemensam bokföring är det – såsom lagen är utformad – den fysiska personens andel av den gemensamma verksamhetens nettoomsättning som är avgörande för om årsbokslut skall upprättas.

Det allmänna rådet träder i kraft den 1 juli 2004. Rådet skall tillämpas för såväl tid före som efter ikraftträdandet.

Detta uttalande har beslutats den 1 april 2004 av Bokföringsnämnden i plenum.

Hans Edenhammar  
ordförande

Anders Bengtsson  
kanslichef