



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 29 REDOVISNING AV UPPSKJUTEN SKATT VID UPPSKRIVNING AV ICKE-AVSKRIVNINGSBARA TILLGÅNGAR

Enligt punkt 9 i RR 22, Utformning av finansiella rapporter får ett företags finansiella rapporter inte beskrivas vara i överensstämmelse med Redovisningsrådets rekommendationer om de inte uppfyller samtliga krav i alla tillämpliga rekommendationer och tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, inte tillämpas på oväsentliga poster.

Referens: SIC 21, Income Taxes – Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets samt RR 9, Inkomstskatter.

FRÅGESTÄLLNING

1. Enligt punkt 42 i RR 9, Inkomstskatter skall värderingen av uppskjutna skatteskulder och skattefordringar baseras på hur företaget per balansdagen förväntar sig att återvinna eller reglera det redovisade värdet för tillgång eller skuld som gett upphov till temporära differenser.
2. En uppskrivning av tillgång behöver inte påverka det skattepliktiga resultatet när uppskrivningen görs, inte heller behöver den medföra en ändring av tillgångens skattemässiga värde. Om den framtida återvinningen av det redovisade värdet är skattepliktig, utgör alla skillnader mellan det redovisade och det skattemässiga värdet en temporär differens som ger upphov till en uppskjuten skatteskuld eller skattefordran.
3. Den fråga som detta uttalande behandlar gäller hur "framtida återvinning" skall tolkas i förhållande till tillgångar som inte är föremål för avskrivning och som skrivits upp, i enlighet med punkt 36 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar.

BEDÖMNING

4. Den uppskjutna skatteskuld som uppkommer i samband med en uppskrivning av en icke-avskrivningsbar tillgång i enlighet med punkt 36 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar skall värderas med utgångspunkt från de skattebetalningar som uppkommer vid en försäljning, oberoende av hur tillgången värderats. Det innebär att om skattelagstiftningen anger en skattesats, hänförlig till den skattepliktiga vinst som uppkommer vid en försäljning, vilken avviker från den skattesats som är relaterad till inkomster hänförliga till nyttjandet av tillgången, är det den förra som skall användas för att värdera den uppskjutna skatteskuld eller skattefordran som är hänförlig till den icke-avskrivningsbara tillgången.

ÖVERVÄGANDEN

5. Av Föreställningsramen för utformning av Finansiella Rapporter framgår att företag redovisar en tillgång om det är sannolikt att den kommer att ge upphov till ekonomiska fördelar i framtiden. Det normala är att dessa fördelar erhålls (och följaktligen att det redovisade värdet kommer att återvinnas) genom försäljning, nyttjande eller genom nyttjande och efterföljande försäljning. Redovisning av avskrivningar är uttryck för att det redovisade värdet på en avskrivningsbar tillgång kommer att återvinnas genom nyttjande samt, i den mån tillgången har ett restvärde, genom försäljning. På motsvarande sätt gäller att det redo-

visade värdet på en icke-avskrivningsbar tillgång, exempelvis mark med en obegränsad nyttjandeperiod, endast kommer att återvinnas genom försäljning. Orsaken är att, eftersom tillgången inte skrivs av, ingen del av det redovisade värdet förväntas återvinnas (förbrukas) genom nyttjande. Uppskjutna skatteskulder hänförliga till icke-avskrivningsbara tillgångar återspeglar de skattemässiga konsekvenserna av en försäljning.

6. Det sätt på vilket en återvinning väntas ske påverkas inte av hur det redovisade värdet på tillgången fastställts. Om, exempelvis, det redovisade värdet på en icke-avskrivningsbar tillgång fastställts som dess nyttjandevärde innebär det inte att det redovisade värdet förväntas återvinnas genom nyttjande utan först i samband med att tillgången slutligen avyttras.

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIP

Byte av redovisningsprincip skall redovisas i enlighet med RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip.

ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC

Detta uttalande överensstämmer med SIC 21, Income Taxes – Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets, med följande undantag:

- I p. 2 i SIC 21 görs en hänvisning till p. 20 i IAS 12, Income Taxes. Denna punkt saknar motsvarighet i RR 9, Inkomstskatter varför hänvisningen saknar motsvarighet i detta uttalande.
- I p. 4 i SIC 21 görs en hänvisning till sådana förvaltningsfastigheter som värderas till verkligt värde. Enligt IAS 40, Investment Property skall dessa inte skrivas av. I Sverige kräver ÅRL att alla fastigheter skrivs av. Hänvisningen saknar därför motsvarighet i detta uttalande.

■