

## Remissyttrande avseende förslag till K3

### Förslaget enligt K3

Fall 1. Koncernbidrag nedåt bokförs såsom en ökad anskaffningskostnad för aktien ifråga varefter en nedskrivningsprövning (Egen kommentar ej explicit uttalat) görs varefter förlusttäckningen hamnar i resultaträkningen såsom nedskrivning (*med skattekonsekvenser*).

Fall2. Koncernbidrag uppåt bokförs i resultaträkningen hos det mottagandet bolaget såsom en utdelning (med skattekonsekvenser) och i det givande bolaget såsom utdelning i balansräkningen det vill säga reducerar fritt eget kapital (*med skattekonsekvenser*).

Fall 3. Koncernbidrag till och från systerbolag bokförs i fritt eget kapital såsom skatteoptimering (*med skattekonsekvenser*).

### Tillämpad teknik inom Bonnierkoncernen

Hur stämmer då detta med Bonnier-koncernen.

Bonnier koncernen består av över trehundra bolag varav cirka tvåhundra finns i Sverige.

Koncernen är organiserad i nio nivåer och bolagsförvärv görs löpande varje år vilket innebär att spärreglerna för koncernbidrag alltid måste beaktas.

Spärreglerna har för vårt fall inneburit att koncernbidrag inte får rullas och därför uppträder ett bolag endast i en roll nämligen antingen som givande eller mottagande bolag.

Sättet att ge koncernbidrag innebär således att en eller flera koncernnivåer kan hoppas över samt att koncernbidrag kan ges till bolag vilka har utländsk moder.

Ovanstående har därför lett till följande praktiska tillämpning varvid redovisning av koncernbidrag sker såsom att rullning skulle kunna ha genomförts.

Fall 1. Koncernbidrag nedåt bokförs som nedskrivning (förlusttäckning) och hamnar i resultaträkningen (*utan skattekonsekvenser*). Enda undantaget är att om koncernbidraget till övervägande del används för att bygga upp en bokslutsdisposition eller utnyttja ett förlustavdrag i dotterbolaget så bokförs det mot eget kapital som skatteoptimering (med skattekonsekvenser).

Fall2. Koncernbidrag uppåt bokförs i resultaträkningen hos det mottagandet bolaget såsom en utdelning (*utan skattekonsekvenser*) och i det givande bolaget såsom utdelning i balansräkningen det vill säga reducerar fritt eget kapital (med skattekonsekvenser). Detta är lika med förslaget men notera att mottaget koncernbidrag inte direkt behöver vara från ett dotterbolag utan kan komma från ett bolag flera nivåer ned.

Fall 3. Koncernbidrag till och från systerbolag bokförs i fritt eget kapital såsom utdelning i givande bolag samt i fritt eget kapital i mottagande bolag (*med skattekonsekvenser*). Detta praktiseras redan.

## **Särskilt yttrande om förslaget att bokföra givna koncernbidrag mot anskaffningskostnaden för aktier**

I detta fall tycks förslaget rikta in sig på att aktier alltid är finansiell anläggningstillgång. Även om det inte explicit sägs så antages det att en nedskrivningsprövning skall ske.

Koncernbidrag som ges nedåt är oberoende av aktiens skattemässiga klassificering. Koncernbidrag uppåt från ett aktiebolag klassat som skattemässig omsättningstillgång är förbjudet.

En aktie kan redovisas som en redovisningsmässig anläggnings- eller omsättningstillgång och för att komplicera tillvaron så kan oavsett tillämpad redovisningsteknik en aktie vara en skattemässig omsättnings- eller anläggningstillgång.

Om nedskrivningsprövningen slutar i att aktien inte behöver skrivas ned, vilket kan vara fallet om dotterbolaget har ett motsvarande outnyttjat förlustavdrag, så blir fallet jämfört med nuvarande regler att man de facto skrivit upp aktien i moderbolaget men att uppskrivningen nu ligger i fritt eget kapital istället för bundet eget kapital.

Om mottagande bolag dessutom är en skattemässig omsättningstillgång så borde en sådan uppskrivning släcka ut effekten av det givna koncernbidraget i moderbolaget. Är det dessutom så att aktien är en redovisningsmässig omsättningstillgång så har man jämfört med nuvarande regler brutit ny mark och genomfört en förbjuden åtgärd.

Ovan redovisades effekterna av rullningsförbudet i koncernen vilket leder till slutsatsen att beroende på hur koncernbidraget genomförs så blir effekterna i moderbolaget olika med denna åtgärd eftersom den tydligen förutsätter att koncernen är platt och består av en nivå.

En viss påverkan kan man även se på minst tre nötter avseende aktier eftersom bruttoanskaffningsvärdet och årets respektive ackumulerade avskrivningar skall anges och i koncernredovisningens förvärvsvärderegister skall effekterna av uppskrivningarna anges och nu blir de tvingande istället för planerade.

### **Sammanfattning**

Förslaget är krångligt och lär inte underlätta rapporteringen, ger olika effekter beroende på hur koncernbidrag genomförs samt kan ge oönskade skatteeffekter. Därför föreslås att koncernbidrag till dotterbolag inte förs mot aktiens anskaffningsvärde utan mot fritt eget kapital eller i resultaträkningen såsom nedskrivning med beaktande av skatteeffekterna. Rubriceringen måste bero på syfte det vill säga om det är skatteoptimering eller förlusttäckning.