

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 Stockholm

Förslag till tillägg i bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning i mindre företag (K2)

Lantbrukarnas Riksförbund, LRF, som har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerat förslag vill anföra följande.

Förslaget innebär att ett företag som har tagit en ersättningsfond i anspråk för avskrivning i enlighet med 31 kap. 10 och 11 §§ inkomstskattelagen får redovisa motsvarande belopp som obeskattad reserv. Genom detta skapas viss överensstämmelse mellan redovisningen och beskattningen. Härigenom minskar risken för ofrivilliga fel vid beskattningen.

Genom att skillnaden mellan det redovisade och skattemässiga värdet ska redovisas som obeskattad reserv är inte överensstämmelsen total. I konsekvensanalysen presenteras ett alternativt sätt som gör överensstämmelsen total, nämligen att den ianspråktagna fonden istället får redovisas på samma sätt som vid förvärv med offentliga bidrag. Vid sådana förvärv minskar tillgångens anskaffningsvärde med ett belopp motsvarande bidraget.

Bokföringsnämnden anger vidare i konsekvensanalysen att det inte är möjligt att redovisa den ianspråktagna ersättningsfonden som en minskning av tillgångens anskaffningsutgift eftersom ett sådant sätt att redovisa avviker från värderingsreglerna i 4 kap. årsredovisningslagen. Ett sådant redovisningsätt innebär att anskaffningsvärdet kommer att redovisas till ett lägre värde än utgiften för tillgångens förvärv eller tillverkning.

LRF kan i sammanhanget konstatera att även när det gäller redovisning av tillgångar som finansieras med offentliga bidrag blir anskaffningsvärdet lägre än det redovisade värdet. Bokföringsnämnden lyfter särskilt att det föreligger en skillnad mellan hur offentliga bidrag och försäkringsersättning redovisas. Bidraget redovisas inte som intäkt medan så är fallet vad gäller försäkringsersättningen. LRF är inte övertygad om att just denna skillnad har en avgörande betydelse som motiverar att de båda företeelserna inte kan redovisas på samma sätt.

Särskilt mot bakgrund av hur 4 kap. årsredovisningslagen är utformat motsätter sig LRF emellertid inte det rubricerade förslaget.

Med vänliga hälsningar
Lantbrukarnas Riksförbund

Urban Rydin
Skatteansvarig