



Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 Stockholm

Förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om årsbokslut

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

Allmänt om förslaget

LRF är som utgångspunkt positivt till ansatsen i det remitterade förslaget, förenklingar är både viktiga och nödvändiga. En allmän utgångspunkt i förslaget är att åstadkomma förenklingar för de minsta företagen i form av ett samlat regelverk med få valmöjligheter och anpassning till skattelagstiftningen. Genom förslaget görs redovisningsnormgivningen mer tillgänglig för dessa företag än vad som är fallet idag vilket naturligtvis är mycket positivt.

Som framgår av remissbrevet har rubricerat förslag utformats med utgångspunkt i befintliga K2-regelverk för årsredovisningsföretag för att det ska finnas en överensstämmelse mellan olika regelverk. LRF har inte gjort en djupare jämförelse mellan rubricerat förslag och befintliga K2-regelverk utan förutsätter att överensstämmelsen så långt möjlig är total. LRF kommer därför inte heller att i detta sammanhang lämna synpunkter på de delar som behöver ändras även i befintliga regelverk utan återkommer med sådana synpunkter när det arbetet aktualiseras.

LRF delar BFN:s utgångspunkt att det är lämpligt att olika K2-regelverk så långt möjligt överensstämmer med varandra. Detta ligger inom ramen för ett neutralt synsätt även inom redovisningsnormgivningen vilket underlättar både för de enskilda företagen, exempelvis vid byte av företagsform, och för de aktörer som ska analysera olika företag, dvs. jämförelsemöjligheten ökar.

Däremot måste ändringar, både i allmänna råd och i kommentartext, som rör specifika frågor om en viss företagsform genomföras även i detta normgivningsärende. Detta kan gälla specifika detaljer, såsom sammansättningen av eget kapital, men även mer allmänna företeelser. Vidare är det viktigt att BFN beaktar de möjligheter som lagen ger att förenkla för de

c:\users\da196\appdata\local\microsoft\windows\temporary internet files\content.outlook\y424tqho\k2 årsbokslut.doc

företag som ska upprätta ett årsbokslut. LRF anser därför att det i ett förenklingsregelverk som grund inte ska ställas högre krav på innehållet i årsbokslutet och hur det ska utformas än vad lagen kräver. Som exempel där detta inte synes uppfyllt är att i det rubricerade förslaget ställs krav på föreningar m.fl. att de ska ha med jämförelseår. Upplýsningar som inte krävs men som är möjlig att ha med inom ramen för årsbokslutet bör vara frivilliga att lämna.

I kommentartexten till punkt 3.2 i det remitterade förslaget anges att annan information än ekonomisk inte ska lämnas i årsbokslutet. Vidare anges i kapitel 5 att ett företag som upprättar ett årsbokslut inte behöver lämna någon förvaltningsberättelse. Regleringen blir inkonsekvent. LRF är dessutom tveksamt till om det ens är möjligt att i ett årsbokslut lämna en förvaltningsberättelse. LRF anser frågan om företagets informationskyldighet bör behandlas konsekvent och regleras i allmänna råd.

I punkt 2.5 i det remitterade förslaget regleras hur en eller flera transaktioner ska redovisas inom ramen för det allmänna rådet. Denna bestämmelse har orsakat många problem för de företag som idag tillämpar K2-reglerna för årsredovisning, jfr exempelvis BFN:s brevsvår om sårkringsredovisning. LRF anser som grund att regelverken ska vara identiska men anser att punkt 2.5 bör förtydligas redan i detta allmänna råd. Vidare finns i det rubricerade förslaget på flera ställen i kommentartext hänvisning till punkt 2.5. Hänvisningarna förvillar och LRF anser att hänvisningarna ska utgå.

Skattemässiga aspekter

En viktig utgångspunkt för det remitterade förslaget är att så långt möjligt skapa överensstämmelse mellan den bokföringsmässiga redovisningen och den skattemässiga redovisningen, något som sannolikt är än viktigare för årsbokslutsföretag än för årsredovisningsföretag. Detta bör emellertid ske utan att alltför långt inskränka möjligheten för årsbokslutsföretagen att kunna redovisa ur företagsekonomisk synvinkel "korrekt" resultat- och ställning. Enligt LRF uppnår det remitterade förslaget detta syfte.

Motsvarande resonemang kan anföras när det gäller olika förenklingar. Det bör emellertid särskilt uppmärksammas att vissa av förenklingarna som är av schablonkaraktär kan innehåller inslag av kontantmässig redovisning. Detta gäller exempelvis punkterna 2.4, 10.9 och 10.12. Enligt 14 kap. 2 § inkomstskattelagen ska resultatet beräknas enligt bokföringsmässiga grunder och vid beräkning av resultatet ska inkomster tas upp som intäkt och utgifter dras av som kostnad det beskattningsår som de hänför sig till enligt god redovisningssed. Det är tveksamt om de delar av det remitterade förslaget som har kontantmässiga inslag kan anses falla in under bokföringsmässiga grunder vilket leder till att posten kan behöva justeras i inkomstdeklarationen. Det kan krävas en motsvarande lagändring i inkomstskattelagen som gjordes när de

förenklade reglerna för enskilda näringsidkare infördes för att det remitterade förslaget inte skall leda till komplikationer.

Enligt punkt 4.8 i det remitterade förslaget ingår inte posten Skatt på årets resultat i resultaträkningen för en enskild näringsidkare. Detta är korrekt. LRF vill dock uppmärksamma BFN på det faktum att under vissa förutsättningar kan utländsk inkomstskatt skattemässigt vara en avdragsgill kostnad i näringsverksamheten. Av förenklings-skäl bör sådan skatt kunna redovisas i näringsverksamheten.

I kommentaren till punkt 6.25 i det remitterade förslaget synes BFN mena att i vissa fall kan senaste tidpunkten för resultatavräkning skilja sig åt skattemässigt och redovisningsmässigt. LRF ifrågasätter om detta påstående är korrekt. Rättspraxis synes visa att för tjänster som inte avser löpande räkning ska inkomster tas upp som intäkt det beskattningsår som de hänför sig till enligt god redovisningssed.

Avgränsningen av den enskilda näringsverksamheten har sin utgångspunkt i den skattemässiga avgränsningen som den kommer till uttryck i 13 kap. 7 § IL. Undantag från detta görs bl.a. genom att terminer och optioner som avser tillgångar eller skulder i näringsverksamheten ska redovisas som tillgångar i näringsverksamheten, punkterna 9.19 – 9.20 i det remitterade förslaget. LRF anser att detta är principiellt rätt ansats. Eftersom det idag inte är möjligt att skattemässigt räkna terminer och optioner till näringsverksamheten för en enskild näringsidkare anser LRF att de båda reglerna bör ändras till tillåtelseregler (får-regel).

Med vänliga hälsningar
Lantbrukarnas Riksförbund



Urban Rydin
Skatteansvarig