

YTTRANDE

2007-08-20

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen

103 33 STOCKHOLM

Yttrande över promemorian Mervärdesskatt vid under- och överpristransaktioner, med flera frågor om mervärdesskatt (Fi2007/4942)

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovan nämnda promemoria på remiss.

I promemorian föreslås ändringar i tre lagar. Ingen av dessa faller under BFNs verksamhetsområde. Däremot finns i mervärdesskattelagen (1994:200;ML) en koppling till god redovisningssed. BFN har följande att anföra.

Fakturadatummetoden

I promemorian föreslås att en s.k. fakturadatummetod ska tillämpas vid omsättning av bygg- och anläggningstjänster. Metoden innebär att den utgående mervärdesskatten *ska* hänföras till den period då fakturan har utfärdats (13 kap. 14 § ML) och att den ingående mervärdesskatten *får* dras av i samma period (13 kap. 20 § ML). BFN har inga synpunkter på fakturadatummetoden som sådan.

Sambandet mellan 13 kap. 14 och 20 §§ ML är för BFN till viss del oklart. Är avsikten att 13 kap. 14 § ML ska vara tvingande medan 13 kap. 20 § ML är frivillig? Gäller 13 kap. 20 § endast för företag som utför bygg- och anläggningstjänster eller gäller den även företag som förvärvar bygg- och anläggningstjänster?

Vad BFN kan förstå innebär de föreslagna ändringarna att t.ex. ett företag med blandad verksamhet kan bli tvunget att redovisa mervärdesskatt enligt fakturadatummetoden för omsättning av bygg- och anläggningstjänster och enligt faktureringsmetoden för annan omsättning. BFN ifrågasätter därför om inte införandet av ytterligare en metod, som till viss del är tvingande, kan innebära en ökad administrativ börda.

Begreppet god redovisningssed

I promemorian behandlas redovisning enligt god redovisningssed i avsnitt 18.2.2.

BFN har inga större invändningar mot det som anges i avsnittet. För resonemangets fullständighet bör dock framgå i vilken redovisningsperiod en affärshändelse ska redovisas enligt god redovisningssed. I 13 kap. 6 och 16 §§ ML anges att mervärdesskatt ska redovisas för den *redovisningsperiod* under vilken en omsättning av en vara eller tjänst enligt *god redovisningssed har eller borde ha bokförts*. Den redovisningsperiod som ML talar om torde vara samma redovisningsperiod som i BFNs allmänna råd om löpande bokföring, BFNAR 2001:2, med tillhörande vägledning.

Av vägledningen med tillhörande kommentarer framgår att det är av stor vikt att affärshändelser hänförs till rätt redovisningsperiod. Huvudprincipen är att ett företag i möjligaste mån hänför affärshändelserna till det datum då de inträffat. Det innebär att även om en faktura har ställts ut i början av mars och själva registreringen sker då är det god redovisningssed att redovisa omsättningen i redovisningsperioden februari om affärshändelsen är hänförlig till februari. Detta i syfte att styra verifikationerna till rätt redovisningsperiod (se kommentaren i vägledningen till BFNAR 2001:2 under rubriken Uppgifter i den löpande bokföringen styckena 4-7).

BFN är därför frågande till den sammanfattande slutsatsen (s. 152) att det är registreringstidpunkten som styr till vilken redovisningsperiod affärshändelsen ska hänföras. BFN menar att huvudprincipen är att det är tidpunkten när affärshändelsen inträffar som styr i vilken redovisningsperiod den ska bokföras.

I övrigt kan anföras att det i 13 kap. 9 § ML anges att säljaren i vissa fall alltid ska redovisa den utgående skatten för den redovisningsperiod då *fakturan enligt god redovisningssed har utfärdats eller borde ha utfärdats*. BFNs uppfattning är att någon sådan tidpunkt inte ryms inom begreppet god redovisningssed. Det rätta begreppet torde enligt BFNs uppfattning vara *god affärssed*.

Koncerndefinitioner

I promemorian föreslås att det i 7 kapitlet ML införs vissa definitioner som rör koncernförhållanden. Föreslagna definitioner ligger nära de definitioner som finns i årsredovisningslagen (1995:1554;ÅRL), men är ändå inte identiska. BFNs allmänna uppfattning är att det inte är önskvärt att samma begrepp definieras i flera författningar och särskilt inte på olika sätt. Det kan också nämnas att det i direktivet 2007:78 Ytterligare förenklingar av redovisningsreglerna, m.m. ingår att bl.a. se över definitionerna i ÅRL.

Detta yttrande har beslutats av tillförordnad kanslichef Catarina Ranta efter föredragning av Claes Eriksson.

Catarina Ranta
tf kanslichef

Claes Eriksson
föredragande