BOKFÖRINGSNÄMNDEN

Dnr 2026:95

Konsekvensutredning – ändringar av Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR2006:1) för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut, K1

Inledning

Enligt förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar vid regelgivning ska en myndighet när den överväger nya eller förändrade regler göra en konsekvensutredning och dokumentera denna.

Bokföringsnämnden (BFN) överväger att ge ut ett allmänt råd om ändringar i BFN:s allmänna råd (BFNAR 2006:1) för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut, K1.

K1 gäller för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut. De lättnader som föreslås gäller potentiellt alla enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut, vilket kan vara så många som 560 000 stycken. Uppgiften är baserad på uppgift om tillämpat regelverk som ska lämnas till Skatteverket i deklarationen på blankett NE.

BFN:s konsekvensutredning dokumenteras i denna konsekvensanalys. Analysen utgår från de frågeställningar som finns i förordningen.

1. Beskrivning av problemet och vad BFN vill uppnå

Av bestämmelserna i 6 kap 3 § bokföringslagen (1999:1078), BFL, följer att Enskilda näringsidkare, i vissa fall, får avsluta räkenskapsåret med ett förenklat årsbokslut. Det förenklade årsbokslutet ska enligt 6 kap. 6 § BFL bestå av en resultaträkning och en balansräkning och det ska upprättas enligt god redovisningssed.

God redovisningssed för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut kommer till uttryck i K1-regelverket. Balansräkningen och resultaträkningen ska upprättas enligt uppställningsformen i bilaga 2 till det allmänna rådet, vilket framgår av punkt 5.1.

I kapitel 8 anges att upplysningar om obeskattade reserver ska lämnas i det förenklade årsbokslutet. I punkten 8.1 preciseras vilka obeskattade reserver upplysning ska lämnas om. Upplysningarna lämnas genom att fylla i summan av de obeskattade reserverna i särskilda rutor som finns på

Bokföringsnämnden Sveavägen 44 Box 7821 103 97 Stockholm Tel. 08-408 98 970 Fax: 08-21 97 88 www.bfn.se

blanketten för förenklat årsbokslut som framgår av bilaga 2. I bilagan finns fyra olika rutor för upplysningarna som ska lämnas.

Bilaga 2 tillhandahålls av Skatteverket och finns tillgänglig på Skatteverkets webbplats i form av blankett SKV2150. Uppdatering av blanketten görs av Skatteverket i samråd med BFN.

Det finns sedan den 1 april 2026 nya bestämmelser för enskild näringsverksamhet i inkomstskattelagen (1999:1229), IL, om en möjlighet att göra avsättning för ersättning för naturvårdsavtal för belopp som sätts in på ett särskilt konto i ett kreditinstitut (naturvårdskonto). Avdrag får också göras för belopp som sätts av till ersättningsfond för naturvårdsmark.

De nya reglerna om avsättning för ersättning för naturvårdsavtal omfattas inte av punkten 8.1 eller av upplysningsrutorna på bilaga 2. Det innebär att punkten 8.1 och bilaga 2 i K1 behöver uppdateras om upplysningarna om obeskattade reserver ska omfatta även sådan ersättning.

Bokföringsnämnden har därmed haft anledning att överväga om kravet på att lämna upplysning enligt punkten 8.1 för obeskattade reserver ska uppdateras för att även omfatta ersättning för naturvårdsavtal som sätts in på naturvårdskonto. I detta sammanhang har nämnden funnit att de upplysningar som ska lämnas har ett oklart syfte och kan uppfattas som omotiverade. Skälen för detta är följande.

- Det följer av 6 kap. 6 § BFL att det förenklade årsbokslutet ska bestå av en resultaträkning och en balansräkning. Vid bestämmelsernas tillkomst uttalades i propositionen[1] att när det gäller företag som är skattskyldiga – eller vars delägare är skattskyldiga – för näringsverksamheten i företaget är det naturligt att bokslutet i huvudsak motsvarar de uppgifter som skall lämnas till Skatteverket i samband med deklaration samt att när det gäller företag som är skyldiga att deklarera till Skatteverket är det naturligt att årsbokslutet innehåller den information som Skatteverket behöver.
- Det förenklade årsbokslutet är en intern handling som endast är tillgänglig för den enskilda näringsidkaren själv. Skatteverket har inte tillgång till det förenklade årsbokslutet. Avsättningar och återföringar av de obeskattade reserverna redovisas i förekommande fall i inkomstdeklarationen. Informationen registreras och bevaras vid behov i Skatteverkets egna register. För insättningar, uttag, överföringar och

[1] Prop. 2005/06:116 Förenklade redovisningsregler, m.m. s. 75 och 162

behållningen på skogskonto, skogsskadekonto, naturvårdskonto och upphovsmannakonto ska dessutom kontrolluppgift lämnas.

- Att lämna upplysningarna i det förenklade årsbokslutet är en administrativ uppgift som kan antas vara betungande.
- Motsvarande krav på upplysning om obeskattade reserver finns inte för de enskilda näringsidkare som upprättar årsbokslut enligt Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2017:3) om årsbokslut.

BFN har därför beslutat föreslå att kraven på upplysningar om obeskattade reserver ska utgå ur det förenklade årsbokslutet genom att upphäva reglerna om detta. Kapitel 8 innehåller endast en punkt (punkten 8.1) och hela kapitlet bör därför upphävas.

2. Beskrivning av konsekvenserna som bedöms uppstå om ingen åtgärd vidtas

I det förenklade årsbokslutet ska uppgift om obeskattade reserver lämnas i särskilda upplysningsrutor. Om ingen åtgärd vidtas ska upplysningarna även fortsättningsvis lämnas i det förenklade årsbokslutet.

3. Beskrivning av vilka alternativa lösningar som finns för det BFN vill uppnå och fördelar och nackdelar som bedöms finnas med dessa

Alternativet att behålla de nuvarande kraven på upplysningar leder inte till de lättnader som BFN vill uppnå.

De nya reglerna om avsättning för ersättning för naturvårdsavtal omfattas inte av punkten 8.1 eller av upplysningsrutorna på bilaga 2. Det innebär att punkten 8.1 i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2006:1) för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut, K1, behöver uppdateras om punkten 8.1 även ska omfatta sådan ersättning.

Som nämnts ovan har BFN haft anledning att överväga om kravet på att lämna upplysning enligt punkten 8.1 för obeskattade reserver bör uppdateras. I detta sammanhang har nämnden funnit att de upplysningar som ska lämnas i bokslutet har ett oklart syfte och kan uppfattas som omotiverade.

BFN ser inga direkta fördelar med att upplysningarna lämnas i årsbokslutet. Om upplysning om obeskattade reserver ska lämnas bör det allmänna rådet uppdateras för att även ersättning för naturvårdsavtal ska omfattas av skyldigheten.

4. Beskrivning av det alternativ som BFN bedömer lämpligast och av vilka skäl

Att upphäva kapitel 8 och justera bilaga 2 är det alternativ som BFN anser lämpligast. Det leder till lättnader i den administrativa bördan för den enskild näringsidkaren utan att det påverkar någon aktör negativt.

5. Beskrivning och beräkning av kostnader och intäkter samt andra konsekvenser som regleringen medför

Skatteverket och programvaruleverantörer kan få en engångskostnad för anpassning av blanketten SKV 2150 respektive programvaruleverantörernas system till den nya bilagan. Kostnaden antas vara försumbar. Intäkterna påverkas inte.

6. Vilka åtgärder som vidtagits för att regleringen inte ska medföra mer långtgående kostnader eller begränsningar än vad som bedöms vara nödvändigt för att uppnå syftet

BFN har inte vidtagit några åtgärder av detta slag.

7. Bedömning av om särskilda hänsyn behöver tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdande och om det finns behov av speciella informationsinsatser

BFN bedömer att inga särskilda hänsyn behöver tas. Ändringen bör träda i kraft i samband med beslutet.

8. Beskrivning av hur och när regleringen kan utvärderas

—

9. Bedömning av om regleringen överensstämmer med eller går utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen

Regleringen är förenlig med de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen.