

YTTRANDE

2020-10-08

Näringsdepartementet
Avdelningen för näringsliv
Enheten för marknad och konkurrens
103 33 Stockholm

Promemorian Omsättningsstöd till enskilda näringsidkare, N2020/02353

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda promemoria på remiss.

BFN har granskat promemorian utifrån nämndens verksamhetsområde och har följande synpunkter att framföra vad gäller förslaget till 7 § andra stycket i förordningen om omsättningsstöd till enskilda näringsidkare som föreslås få följande lydelse:

En intäkt ska anses hänförlig till den månad som den enligt god redovisningssed har bokförts eller borde ha bokförts, med tillämpning av de redovisningsprinciper som den enskilde näringsidkaren tillämpat för det räkenskapsår som avslutats den 31 december 2019.

Inom redovisningen avses med termen intäkt periodiserad inkomst. I årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL, kommer denna grundläggande redovisningsprincip till uttryck i 2 kap. 4 § första stycket 4 som anger ”Intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret ska tas med oavsett tidpunkten för betalning.”. Mer precisa periodiseringsregler utvecklas inom god redovisningssed genom de allmänna råd BFN ger ut och framgår av den normgivning (K-regelverk) som företaget tillämpar när det upprättar sitt årsbokslut eller sin årsredovisning för det räkenskapsår som avslutas.

Under räkenskapsåret ska affärshändelser, t.ex. inbetalningar, bokföras löpande och inom viss tid enligt bokföringslagen (1999:1078), BFL. Bokföringen av affärshändelser får dock senareläggas enligt vad som följer av god redovisningssed genom BFN:s allmänna råd om bokföring (BFNAR 2013:2). Enligt dessa får t.ex. en enskild näringsidkare med en inte alltför omfattande verksamhet vänta med att bokföra till efter räkenskapsåret gått ut och senast i samband med att inkomstdeklarationen ska lämnas. När löpande bokföring görs ska affärshändelsen hänföras till rätt redovisningsperiod (kalendermånad eller liknande tidsperiod). Mer exakt hur detta görs är inte reglerat. I BFN:s allmänna råd anges vad avser senareläggning av bokföringen den tidpunkt när en affärshändelse senast ska vara bokförd. Dessa tidpunktsregler anger inte om en inbetalning utgör en intäkt som hör till räkenskapsåret, dvs. om den är periodiserad.

Mot bakgrund av vad som gäller enligt bokföringsreglerna och redovisningsreglerna för årsbokslut och årsredovisning samt då det anges att den nya förordningen om stöd till enskilda näringsidkare är utformad efter förebild av de bestämmelser som gäller för omställningsstödet innebär den föreslagna lydelsen i 7 § andra stycket enligt BFN att det är oklart vad som avses ska gälla.

En oklarhet ligger i att 5 § andra stycket förordningen (2020:552) om omställningsstöd har en annan lydelse än den som föreslås när det gäller omsättningsstöd. Är det tidpunkten för att bokföra affärshändelsen i den löpande bokföringen som avses eller är det periodiseringsreglerna företaget tillämpar när räkenskapsåret avslutas som avses i 7 § andra stycket i nu aktuellt förslag?

Såsom förslaget är formulerat kan det uppfattas som en blandning av tidpunktsregler för bokföring och periodiseringsregler som tillämpas när räkenskapsåret avslutas. Beloppen som ska ligga till grund för beräkningen av stödet blir olika beroende på om det är tidpunktsreglerna för bokföring eller periodiseringsreglerna som avses. Därtill blir beloppen olika beroende på om kontantmetoden eller faktureringsmetoden tillämpas i den löpande bokföringen av affärshändelserna.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s kanslichef Stefan Pärnhem efter föredragning.

Stefan Pärnhem
kanslichef

Catarina Ranta
föredragande