

YTTRANDE

2021-02-12

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen, Enheten för
inkomstskatt och socialavgifter
fi.remissvar@regeringskansliet.se

**Promemorian Skattereduktion för investeringar
i inventarier anskaffade år 2021, Fi2020/04897**

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda promemoria på remiss.

Mot bakgrund av BFN:s verksamhetsområde har nämnden granskat förslaget ur ett redovisningsmässigt perspektiv och har följande synpunkter att framföra på förslagen i promemorian.

I promemorian anges på sidan 43 följande.

Redovisningsmässigt ska en skattereduktion som den föreslagna redovisas enligt reglerna för offentligt bidrag. Hur detta ska göras skiljer sig åt beroende på vilket redovisningssystem som företaget tillämpar. Bokföringsnämndens s.k. K1- och K2-regelverk (BFNAR 2006:1, 2016:10 och 2017:3) som får tillämpas av mindre företag innebär att ett offentligt bidrag i form av en skattereduktion som ges för förvärv av en tillgång ska redovisas som en minskad skattekostnad och inte som en minskning av tillgångens anskaffningsvärde.

Huruvida en skattereduktion av detta slag generellt ska klassificeras som statligt stöd som ska redovisas enligt reglerna om offentliga bidrag är en bedömningsfråga i vilken man kan komma till olika slutsatser.

Reglerna i K1 och K2 innebär inte att en skattereduktion ska klassificeras som offentligt bidrag. Reglerna innebär att stöd i form av skattereduktioner och skatteavdrag inte ska redovisas enligt reglerna om offentliga bidrag utan som en minskning av årets skattekostnad.

I promemorian anges inget vad gäller redovisning enligt Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning, K3. I K3 finns reglerna om redovisning av offentliga bidrag i kapitel 24. Kapitel 24 i K3 innehåller inga regler som tar upp frågan om redovisning av skattereduktioner.

Regler om inkomstskatt finns i ett annat kapitel (se kapitel 29). Skattekostnad eller skatteintäkt är summan av aktuell skatt och eventuell uppskjuten skatt. Enligt punkt 29.9 ska aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som

gäller per balansdagen. Det innebär normalt att en skattereduktion utgör en del av beräkningen av årets inkomstskatt. Även när det gäller K3 är det alltså en bedömningsfråga om huruvida skattereduktion ska klassificeras som statligt stöd som ska redovisas enligt reglerna om offentliga bidrag eller om redovisning i stället ska ske enligt reglerna om inkomstskatt.

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

Stefan Pärnhem
kanslichef

Eva Sundberg
föredragande