

Yttrande

2022-11-16

Finansdepartementet
fi.remissvar@regeringskansliet.se

Utkast till lagrådsremiss Ändrad beskattning av inlösenaktier i vissa fall, Fi2022/02527

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda utkast på remiss.

Mot bakgrund av BFN:s verksamhetsområde har nämnden följande synpunkter att framföra.

I utkastet anges bland annat följande.

I inkomstslaget näringsverksamhet är det bokföringsmässiga grunder som gäller och inkomster ska tas upp som intäkt det beskattningsår som de hänför sig till enligt god redovisningssed, 14 kap. 2 § IL. Räkenskaperna ska läggas till grund för beräkningen av resultatet när det gäller beskattningstidpunkten, 14 kap. 4 § första stycket IL. Om en intäkt ska hänföras till ett annat år än vad som följer av redovisningen ska resultatet justeras, 14 kap. 5 § IL.

De föreslagna bestämmelserna om utdelningsbeskattning vid tilldelning av inlösenaktier i vissa fall ska tillämpas även i inkomstslaget näringsverksamhet. Ett företag som är aktieägare ska således ta upp den ersättning som ska betalas ut som utdelning redan när företaget erhåller inlösenaktierna. Det finns visst stöd för att inlösenbeloppet bör redovisas som intäkt redan när företaget får inlösenaktien, se t.ex. Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag (K2) p. 8.2 och 6.6. Det finns dock utrymme för tolkning av redovisningsreglerna och bedömningen kan sannolikt utfalla annorlunda beroende på förutsättningarna för det tillämpande företaget. Om värdet av en mottagen inlösenaktie inte har tagits upp som intäkt i räkenskaperna ska intäkterna justeras enligt vad som sägs ovan.

Den genomgång av inkomstskattelagens regler som görs ovan i första stycket första meningen bör kompletteras med information om att god redovisningssed styr periodiseringsfrågan endast om inte något annat är särskilt föreskrivet i lag. I detta fall föreslås att inlösen i vissa fall ska tas upp till beskattning vid en tidpunkt som kommer att skilja sig från den tidpunkt intäkten ska redovisas enligt god redovisningssed.

Den tolkning av BFN:s K2-regelverk som görs av finansdepartementet i andra stycket ovan kan ifrågasättas. Punkterna 8.2 och 6.6 kan inte enskilt läggas till grund för att bestämma när inlösenbeloppet ska redovisas som

intäkt. Punkterna säger inte heller något om vilket belopp som ska redovisas som intäkt i resultaträkningen. Andra bestämmelser som behöver tas i beaktande är bl.a. bestämmelser om när en tillgång ska redovisas i balansräkningen och vilket anskaffningsvärde inlösenaktierna får. Bokföringsnämnden har inte uttalat sig i den specifika frågeställningen och det kan ifrågasättas om uttalandet om att det finns visst stöd för att inlösenbeloppet bör redovisas som intäkt redan när företaget får inlösenaktien är riktigt. Uttalandet bör därför utgå ur lagrådsremissen.

Genom förslaget kommer skattereglerna sannolikt skilja sig från redovisningsreglerna och företagen kommer därmed behöva redovisa justeringar i inkomstdeklarationen.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s tf. kanslichef Eva Sundberg efter föredragning.

Eva Sundberg
tf. kanslichef

Anna Ersson
föredragande