

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 Stockholm

Förslag till ändringar i allmänt råd med tillhörande vägledning om Årsredovisning och koncernredovisning

BFN dnr 15-33

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker att de föreslagna ändringarna i det allmänna rådet, BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning, med tillhörande vägledning beslutas. Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på förslagen. Synpunkterna har delats upp i två avsnitt; synpunkter på utformningen av det allmänna rådet samt synpunkter av redaktionell art.

Skatteverket bedömer att förslaget, tillsammans med det föreslagna allmänna rådet med tillhörande vägledning om årsredovisning i mindre företag, kommer att medföra verket kostnader av engångskaraktär på drygt en miljon kronor.

2 Skatteverkets synpunkter på utformningen av det allmänna rådet

Punkterna nedan följer ordningen i det allmänna rådet och vägledningen.

2.1 Kapitel 28 - Noter

Skatteverket anser att ett större företag bör lämna upplysning om utfästelser som är kopplade till en tillgång (t.ex. en kapitalförsäkring) som ska redovisas enligt 28.12A till tillgångens redovisade värde. I det fall tillgångens redovisade värde är anskaffningsvärdet och marknadsvärdet är högre, bör en upplysning lämnas om utfästelsens verkliga värde vid utgången av räkenskapsåret.

2.2 Punkt 33.2 Uppgifter om moderföretag – Allmänt råd

Av det allmänna rådet framgår att ett större företag som är dotterföretag alltid ska lämna uppgifter om moderföretaget som anges i 5 kap. 21 och 45 §§ årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL. Detta framgår redan av rutorna med lagtext, varför det allmänna rådet inte tillför något och kan tas bort. Däremot framgår det av kommentaren att uppgifterna ska lämnas oavsett om moderföretaget upprättar koncernredovisning eller inte. Detta anser Skatteverket ska framgå av det allmänna rådet.

3 Skatteverkets synpunkter av redaktionell art

Punkterna nedan följer ordningen i det allmänna rådet och vägledningen.

3.1 Punkt 8.2 Noternas struktur och innehåll - Lagtext

Rutan med lagtext avseende 5 kap. 1 § ÅRL inleds med ”Både mindre och större företag...”. Lagtexten är enligt följande: ”Mindre och större företag...”. Ordet ”Både” ska tas bort.

3.2 Punkt 17.23 Noter - Kommentaren

I kommentaren hänvisas till 5 kap. 11 och 46 §§ ÅRL när det gäller upplysningar om ställda säkerheter. Hänvisningen till 5 kap. 11 § ÅRL är fel och ska ersättas med en hänvisning till 5 kap. 14 § ÅRL som handlar om ställda säkerheter. Texten i 5 kap. 11 § ÅRL handlar om uppskrivningsfond.

3.3 Punkt 20.12 Noter - Lagtext

I rutan med lagtext 3 kap. 4b § andra stycket ÅRL står det i första meningen ”...den del som ska betalas inom ett år från balansdagen,...”. Det ska vara ”...den del som ska betalas inom ett år från balansdagen,...”.

3.4 Punkt 21.15 Eventualtillgångar - kommentaren

I kommentaren hänvisas det till rubriken ”Upplysningar om eventualtillgångar”. Hänvisningen ska vara till rubriken ”Noter om eventualtillgångar”.

3.5 Punkt 28.7 Klassificering som avgiftsbestämd eller förmånsbestämd plan – allmänt råd

I andra stycket i det allmänna rådet hänvisas till ”enligt punkt Avsnitt I – 28.12A.”. Hänvisningen ska enbart vara till punkt 28.12A.

3.6 Punkt 28.18 Förenklingsregler för planer i de fall en pensionspremie betalas – kommentaren

Av kommentaren framgår i första stycket att ett ”Avtal mellan arbetsgivare och arbetstagare kan vara både individuella eller baseras på kollektivavtal.” Det är oklart vad som menas med uttrycket ”både...eller”. Avses ”både...och” eller ”antingen...eller”? Alternativt kan man ta bort ordet ”både”.

3.7 Punkt 33.1 Noter om närstående – kommentaren

Av kommentaren framgår att enligt 7 kap. 14 § ÅRL ska 5 kap. 11- 12b §§ ÅRL tillämpas vid upprättandet av koncernredovisningen. De paragrafer som hänvisas till handlar om uppskrivningsfond och fond för verkligt värde. Hänvisningen ska istället vara till 5 kap. 16, 18, 23 – 24 och 32 §§ ÅRL, eftersom de paragraferna handlar om upplysningar om närstående.

4 Konsekvenser för Skatteverket

De föreslagna ändringarna i det allmänna rådet med tillhörande vägledning om Årsredovisning och koncernredovisning bedöms, tillsammans med det föreslagna allmänna rådet med tillhörande vägledning om årsredovisning i mindre företag, medföra en kostnad av engångskaraktär för Skatteverket uppgående till drygt en miljon kronor. Kostnaderna avser utbildningskostnader för Skatteverkets personal, uppdatering av webbplats och rättslig vägledning samt ändring av blanketterna INK2 och INK3.