

## YTTRANDE

2017-12-19

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen, Enheten för mervärdesskatt och punktskatter  
103 33 Stockholm

### **Promemorian Mervärdesskatteregler för vouchrar, Fi2017/04527/S2**

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovan nämnda förslag på remiss.

Mot bakgrund av BFN:s verksamhetsområde har nämnden inga redovisningsmässiga synpunkter att framföra på förslaget.

Bokföringsnämnden vill dock fästa Finansdepartementets uppmärksamhet vid frågan om när redovisningen av den utgående mervärdesskatten som belöper på en enfunktionsvoucher ska ske.

Utgående mervärdesskatt ska enligt huvudregeln i 13 kap. 6 § 1 mervärdesskattelagen (1994:200), ML, redovisas för den period under vilken den som omsätter en vara eller tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen. Vid förskottsbetalning ska mervärdesskatten enligt 13 kap. 6 § 3 ML redovisas för den redovisningsperiod då den redovisningsskyldige tagit emot eller lämnat förskottsbetalningen.

I promemorian föreslås att varje överlåtelse av en enfunktionsvoucher ska anses som en omsättning av de varor eller tjänster som vouchern avser. Det faktiska överlämnandet av varorna eller tillhandahållandet av tjänsterna anses som huvudregel inte utgöra en självständig omsättning. Det framgår inte av förslaget om omsättningen av en enfunktionsvoucher ska redovisas enligt huvudregeln i den period under vilken den som omsätter en vara eller tjänst enligt god redovisningssed har bokfört eller borde ha bokfört omsättningen eller enligt bestämmelsen om förskott. Den föreslagna bestämmelsen i 2 kap. 9 § anger att överlåtelsen ska anses som en omsättning av de varor eller tjänster som vouchern avser. Då förslaget i promemorian saknar särskilda bestämmelser om i vilken redovisningsperiod omsättningen ska redovisas framstår det som att omsättningen ska redovisas enligt huvudregeln som en omsättning av en vara eller tjänst.

Enligt god redovisningssed ska som regel en inkomst redovisas som intäkt om väsentliga risker och förmåner till följd av transaktionen har övergått, beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna av transaktionen kommer att tillfalla företaget. Normalt innebär det att en intäkt enligt god redovisningssed ska redovisas först i samband med det faktiska överlämnandet av varorna eller tillhandahållandet av

tjänsterna. Vid försäljning av måltidskuponger redovisas t.ex. normalt en intäkt först när restaurangen serverat maten och kunden utnyttjat måltidkupongen. Dessförinnan behandlas försäljning redovisningsmässigt som ett förskott vilket redovisas som en skuld.

I företagets redovisning kommer således omsättningen redovisas först i samband med leverans av den vara eller tjänst som vouchern avser oavsett om försäljningen avser en enfunktionsvoucher eller flerfunktionsvoucher. Då förslaget saknar bestämmelser om i vilken period mervärdesskatten avseende omsättningen av en enfunktionsvoucher ska redovisas leder det till osäkerhet om i vilken period redovisningen av mervärdesskatten ska ske.

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

Stefan Pärnhem  
kanslichef

Eva Sundberg  
föredragande