

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Sören Wallin, Bokföringsnämnden, Box 7831, 103 98 STOCKHOLM

BFNAR 2001:1

Bokföringsnämndens allmänna råd om redovisning av inkomstskatter;

beslutade den 19 februari 2001

Aktuell skatt

Små företag/koncerner, medelstora företag/koncerner och stora företag/koncerner

1. Små, medelstora och stora företag¹ vilka är skattesubjekt och koncerner får redovisa aktuell skatt enligt punkt 2 i dessa allmänna råd.
2. Företag samt koncerner som redovisar aktuell skatt enligt dessa allmänna råd skall tillämpa punkterna 1-4, 10-12, 38, 40, 49, 50, 52, 53, 57, 59-61 och 65 i RR 9 till den del punkterna avser aktuell skatt.

Uppskjuten skatt

Små företag/koncerner

3. Små företag vilka är skattesubjekt och små koncerner² vars moderföretag är skattesubjekt får redovisa uppskjuten skatt enligt punkt 4 i dessa allmänna råd. Små företag får som alternativ redovisa uppskjuten skatt enligt punkterna 6-8 i dessa allmänna råd.
4. Företag samt koncerner som omfattas av punkt 3 i dessa allmänna råd redovisar som huvudregel inte uppskjuten skatt i balans- eller resultaträkningen och lämnar i normalfallet inte heller tilläggsupplysningar. I särskilda fall kan 2 kap. 3 § ÅRL medföra att dessa företag måste lämna uppgifter om uppskjuten skatt. Före-

¹ Av BFNAR 2000:2 framgår vad som utgör små, medelstora och stora företag respektive koncerner.

² Av BFNAR 2000:2 framgår vad som utgör små företag respektive små koncerner.

taget och koncernen skall i dessa fall lämna upplysning om såväl uppskjutna skattefordringar som uppskjutna skatteskulder. Uppgifterna skall lämnas brutto.

Medelstora företag/koncerner och stora företag/koncerner

5. Medelstora företag och stora företag vilka är skattesubjekt samt medelstora och stora koncerner³ vars moderföretag är skattesubjekt får redovisa uppskjuten skatt enligt punkterna 6-8 i dessa allmänna råd.
6. Företag samt koncerner som omfattas av punkt 5 i dessa allmänna råd skall tillämpa punkterna 1-9, 13-26, 28-37, 39-58, 62-66 i RR 9.
7. Beträffande företag och koncerner som omfattas av punkt 5 i dessa allmänna råd skall i stället för punkt 27 i RR 9 följande gälla.

Villkoren för redovisning av uppskjutna skattefordringar avseende underskottsavdrag och andra framtida skattemässiga avdrag är desamma som för redovisning av uppskjutna skattefordringar som avser avdragsgilla temporära skillnader. Förekomsten av underskottsavdrag är emellertid en stark indikation på att skattepliktiga överskott eventuellt inte kommer att genereras i framtiden. Om ett företag under senare år redovisat förluster, redovisas därför uppskjutna skattefordringar endast i den utsträckning det finns faktorer som övertygande talar för att tillräckliga skattepliktiga överskott kommer att finnas. I den utsträckning det inte bedöms som sannolikt att skattepliktiga överskott kommer att finnas redovisas inte någon uppskjuten skattefordran.

8. Beträffande företag och koncerner som omfattas av punkt 5 i dessa allmänna råd skall i stället för punkterna 67-76 i RR 9 följande gälla.

När företag och koncerner som omfattas av punkt 5 redovisar uppskjuten skatt enligt punkterna 6-8 har dessa företag uppfyllt upplysningskravet enligt 5 kap. 16 § ÅRL. Dessa företag skall därutöver lämna tilläggsupplysningar enligt 5 kap. 17 § ÅRL.

Företag vilka ej är skattesubjekt

9. Företag som inte är skattesubjekt, t.ex. handelsbolag och enskilda näringsverksamheter, redovisar varken aktuell eller uppskjuten

³ Av BFNAR 2000:2 framgår vad som utgör medelstora och stora företag respektive medelstora och stora koncerner.

skatt. När moderföretaget i en koncern inte är skattesubjekt, tas moderföretaget in i koncernredovisningen⁴ med beaktande av detta. I övrigt intas juridisk person i koncernredovisningen i enlighet med punkterna 1-8 i dessa allmänna råd.

Byte av redovisningsprincip

10. Tillämpning av dessa allmänna råd kan innebära byte av redovisningsprincip. Ett byte av redovisningsprincip redovisas i enlighet med Redovisningsrådets rekommendation RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip⁵. Enligt denna skall, i normalfallet, den nya redovisningsprincipen införas retroaktivt och uppgifter för samtliga jämförelseår justeras. Vad gäller redovisning av inkomstskatter kan justeringar, i flerårsöversikter, av samtliga år vara praktiskt svåra att genomföra med tillräcklig precision. Därför kan justeringen då begränsas till det senaste jämförelseåret.

Ikraftträdande

11. Dessa allmänna råd skall tillämpas på bokslut som upprättas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2002 eller senare och får tillämpas på bokslut avseende räkenskapsår som påbörjats tidigare.

BO SVENSSON

Sören Wallin

⁴ I 7 kap. 3 § ÅRL anges vilka moderföretag som behöver upprätta koncernredovisning.

⁵ BFN kommer att ge ut en vägledning baserad på RR 5 Redovisning av byte av redovisningsprincip.