

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

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

BFNAR 2001:1
konsoliderad version

Bokföringsnämndens allmänna råd om redovisning av inkomstskatter;

Konsoliderad version – senast ändrad genom BFNAR 2006:6.

Aktuell skatt

Näringsdrivande, icke-noterade mindre och större företag/koncerner
(BFNAR 2006:6)

1. Mindre och större företag¹ vilka är skattesubjekt och koncerner får redovisa aktuell skatt enligt punkt 2 i dessa allmänna råd. (BFNAR 2006:6)
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

Näringsdrivande, icke-noterade mindre företag/koncerner (BFNAR
2006:6)

3. Mindre företag vilka är skattesubjekt och mindre koncerner² vars moderföretag är skattesubjekt får redovisa uppskjuten skatt enligt punkt 4 i dessa allmänna råd. Mindre företag får som alternativ redovisa uppskjuten skatt enligt punkterna 6-8 i dessa allmänna råd. (BFNAR 2006:6)
4. Företag samt koncerner som omfattas av punkt 3 i dessa allmänna råd redovisar som huvudregel inte uppskjuten skatt i balans- eller

¹ Av 1 kap. 3 § ÅRL framgår vad som utgör mindre och större företag respektive koncerner. (BFNAR 2006:6)

² Av 1 kap. 3 § ÅRL framgår vad som utgör mindre företag respektive mindre koncerner. (BFNAR 2006:6)

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

Näringsdrivande, icke-noterade större företag/koncerner (BFNAR 2006:6)

5. Större företag vilka är skattesubjekt samt större koncerner³ vars moderföretag är skattesubjekt får redovisa uppskjuten skatt enligt punkterna 6-8 i dessa allmänna råd. (BFNAR 2006:6)
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.

³ Av 1 kap. 3 § ÅRL framgår vad som utgör större företag respektive större koncerner. (BFNAR 2006:6)

Företag vilka ej är skattesubjekt

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

BFNAR 2006:6

Tillämpas för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2007 eller senare.

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