



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP

URA 11 SKATT VID ANDELSÖVERLÅTELSE INOM EN KONCERN

Enligt punkt 9 i RR 22, Utformning av finansiella rapporter får ett företags finansiella rapporter inte beskrivas vara i överensstämmelse med Redovisningsrådets rekommendationer om de inte uppfyller samtliga krav i alla tillämpliga rekommendationer och tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, inte tillämpas på oväsentliga poster.

Referens RR 9, Inkomstskatter.

FRÅGA

Enligt skattelagstiftning, lagen (1998:1602) om uppskov med beskattningen vid andelsöverlåtelser inom koncerner, som trätt i kraft den 1 januari 1999 medges efter yrkande i vissa fall uppskov med beskattning av vinst vid överlåtelse av näringsbetingade andelar inom en koncern. Reglerna gäller för transaktioner efter den 20 januari 1998. Då uppskov medgivits skall vinsten tas upp till beskattning först när den överlåtna andelen inte längre innehas av ett företag som tillhör samma koncern som det säljande företaget eller inte existerar.

Den fråga som ställts är hur den eventuella framtida skatten skall redovisas.

BEDÖMNING

Redovisningsrådet publicerade i juli 1999 en rekommendation RR 9, Inkomstskatter. Rekommendationen skall tillämpas för räkenskapsår som påbörjas fr.o.m. den 1 januari år 2001. Tidigare tillämpning uppmuntras. Detta uttalande refererar till vissa punkter i rekommendationen.

Om näringsbetingade andelar överlåts inom en koncern skall vinsten fastställas men tas upp till beskattning först när andelarna senare, direkt eller indirekt, säljs externt eller när andelarna inte längre existerar. Därmed föreligger ingen aktuell skatteskuld (se punkt 4). Eftersom vinsten kan leda till skattepliktiga belopp föreligger däremot en temporär skillnad av det slag som behandlas i punkt 7.

Enligt punkt 30 skall ett företag redovisa en uppskjuten skatteskuld avseende samtliga skattepliktiga temporära skillnader som hänför sig till investeringar i dotterföretag, filialer och intresseföretag samt andelar i joint ventures, utom i de fall följande båda villkor är uppfyllda:

- a) Företaget kan styra vid vilken tidpunkt återföring av de temporära skillnaderna kommer att ske.
- b) Det är sannolikt att en sådan återföring inte sker inom överskådlig tid.

Avgörande för om ett företag skall redovisa en uppskjuten skatteskuld som är hänförlig till en andelsöverlåtelse inom en koncern är alltså om villkoren enligt ovan är uppfyllda.

Efter en andelsöverlåtelse inom en koncern är det inte säkert att det företag som säljer andelarna kan styra tidpunkten för när andelarna säljs externt eller upphör att existera. Om beslut rörande koncernstrukturen fattas av, eller i samråd med, moderföretagets ledning, dvs. moderföretaget avgör när andelarna skall säljas externt, anser Akutgruppen att punkten 30 är

tillämplig. Någon uppskjuten skatteskuld skall därför inte redovisas när moderföretaget fattat beslut om att andelarna skall behållas inom koncernen under överskådlig framtid.

Eftersom andelsöverlåtelsen sker inom en koncern påverkar den inte koncernredovisningen. Andelarnas skattemässiga värde ändras emellertid till det köpande företags anskaffningsvärde. Ändringen påverkar i koncernredovisningen den temporära skillnad som avser det överlåtna företaget. En uppskjuten skattefordran/skuld avseende den temporära skillnaden skall inte redovisas i koncernbalansräkningen när moderföretaget fattat beslut om att andelarna skall behållas inom koncernen inom överskådlig framtid. I annat fall skall den uppskjutna skattefordran/skulden redovisas i koncernbalansräkningen (se punkt 30 och 36). Där redovisas då även den uppskjutna skatt som är hänförlig till den beskattning för vilken det säljande företaget medgivits uppskov.

Företag skall inte redovisa en uppskjuten skatteskuld hänförlig till en andelsöverlåtelse inom en koncern om moderföretaget avgör när andelarna skall säljas externt eller upphöra att existera samt under förutsättning att moderföretaget inte har för avsikt att fatta ett sådant beslut inom överskådlig tid.

I annat fall skall den uppskjutna skatteskulden redovisas. I koncernredovisningen redovisas då även den uppskjutna skattefordran/skuld som är hänförlig till den temporära skillnad som avser det överlåtna företaget och som utgörs av skillnaden mellan det skattemässiga värdet på andelarna och det värde som det överlåtna företaget representerar i koncernbalansräkningen.

Om det säljande företaget inte redovisat en uppskjuten skatteskuld skall upplysning lämnas om den temporära skillnaden (se punkt 69 f).

Detta uttalande publicerades ursprungligen i juni 1999. Det har under år 2001 blivit föremål för samma remissprocedur som Redovisningsrådets rekommendationer. Därefter har uttalandet givits ut av Redovisningsrådets Akutgrupp i december 2001.
