



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 33 KONSEKVENSER AV EN FÖRÄNDRING AV SKATTESTATUS

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: SIC 25, Income Taxes - Changes in the Tax Status of an Enterprise or its Shareholders samt RR 9, Inkomstskatter.

FRÅGESTÄLLNING

1. En förändring av ett företags, eller dess aktieägares, skattestatus kan få konsekvenser för ett företag genom en ökning eller minskning av dess skattefordringar eller skatteskulder. Ett exempel är när företagets aktier noteras på en börs eller i samband med en rekonstruktion. En förändring kan också uppkomma genom att en huvudägare flyttar utomlands. Som en följd av en sådan förändring kan beskattningen ändras. Företaget kan, exempelvis, gå miste om eller bli berättigad till vissa skatteförmåner eller beskattas med en annan skattesats i framtiden.
2. En förändring av ett företags, eller dess aktieägares, skattestatus kan ha en omedelbar effekt på ett företags aktuella skattefordringar eller skatteskulder. Förändringen kan också öka eller minska de uppskjutna skattefordringar eller skatteskulder som företaget redovisar beroende på vilka skattekonsekvenser som förändringen i företagets skattestatus medför när företaget återvinner eller reglerar det redovisade värdet på sina tillgångar eller skulder.
3. Frågan som behandlas i detta uttalande gäller hur ett företag skall redovisa skattekonsekvenser av en förändring av skattestatusen för ett företag eller dess aktieägare.

BEDÖMNING

4. En förändring av ett företags, eller dess aktieägares, skattestatus ger inte upphov till poster som skall redovisas direkt mot det egna kapitalet. Om förändringen ger upphov till en ökning eller minskning av aktuella eller uppskjutna skattefordringar eller skatteskulder skall detta påverka periodens resultat för så vitt inte ökningen/minskningen hänför sig till transaktioner eller händelser som, antingen i den innevarande perioden eller i en annan period, skall redovisas direkt mot det egna kapitalet. De skattekonsekvenser som hänför sig till poster som redovisas direkt mot det egna kapitalet i innevarande eller tidigare period (och som inte påverkat periodens resultat), skall redovisas mot det egna kapitalet.

ÖVERVÄGANDEN

5. Enligt punkt 50 i RR 9, Inkomstskatter skall aktuell och uppskjuten skatt redovisas som intäkt eller kostnad och inkluderas i periodens resultat, med undantag för skatt som hänför sig till transaktioner eller händelser som redovisas direkt mot eget kapital, antingen i den innevarande perioden eller i en annan period (eller som hänför sig till ett företagsförvärv).

Av punkt 52 framgår att aktuell och uppskjuten skatt skall redovisas direkt mot eget kapital om skatten är hänförlig till poster som, antingen i den innevarande perioden eller i en annan period, redovisas direkt mot eget kapital.

6. I punkt 53 i RR 9, Inkomstskatter ges några exempel på poster som skall redovisas direkt mot eget kapital i enlighet med andra rekommendationer utgivna av Redovisningsrådet och uttalanden från Akutgruppen. Samtliga dessa poster medför en förändring i det redovisade egna kapitalet.
7. Eftersom de skattekonsekvenser som skall redovisas direkt mot eget kapital, måste hänföra sig till transaktioner eller händelser som redovisats direkt mot eget kapital i samma eller andra perioder, kan den sammanlagda skatt som redovisas direkt mot eget kapital antas bli densamma, som om denna nya skattestatus hade tillämpats tidigare.

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIP

Byte av redovisningsprincip skall redovisas i enlighet med RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip.

ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC

Detta uttalande överensstämmer med SIC 25, Income Taxes - Changes in the Tax Status of an Enterprise or its Shareholders med följande undantag:

- I p. 7 i SIC 25 hänvisas till p. 65 i IAS 12, Income Taxes. Denna punkt saknar motsvarighet i RR 9, Inkomstskatter. P. 7 saknar därför motsvarighet i detta uttalande.
- I p. 8 i SIC 25 hänvisas till p. 63 i IAS 12, Income Taxes. Denna punkt saknar motsvarighet i RR 9, Inkomstskatter. P. 8 saknar därför motsvarighet i detta uttalande.

■