

**HEMSTÄLLAN**  
2005-04-11

Regeringen  
Finansdepartementet  
Mervärdesskatteenheten  
103 33 Stockholm

**Hemställan om lagändring som möjliggör redovisning av mervärdesskatt enligt en kontantmetod för mindre enskilda näringsidkare och mindre handelsbolag som ägs av fysiska personer**

Justitiedepartementet har i en promemoria föreslagit att företag i vilket den årliga nettoomsättningen normalt uppgår till högst tre miljoner kronor och som inte är skyldigt att upprätta årsredovisning ska få upprätta bokslut i förenklad form. Ett sådant företag föreslås också löpande under året få bokföra enligt kontantmetoden (Ju2004/10672/L1).

Bakgrunden till de föreslagna lagändringarna är Bokföringsnämndens förslag till förenklade regler för enskilda näringsidkare. Tankarna bakom det förslaget var att de redovisningsregler som gäller för en enskild näringsidkare skulle samlas i ett regelverk samt att reglerna så långt det är möjligt skulle förenklas och samordnas med de regler som gäller vid beskattningen.

Förslaget togs fram i en arbetsgrupp med representanter för olika intressenter och har också remissbehandlats. Remissutfallet var i huvudsak positivt. En synpunkt som framkom var att kretsen av företag som skulle få tillämpa dessa förenklade regler borde begränsas så att inte enskilda näringsidkare med en större verksamhet skulle omfattas. Justitiedepartementet har begränsat lagförslaget till företag som har en årlig nettoomsättning som uppgår till högst 3 miljoner kronor.

Bokföringsnämnden har nu i en arbetsgrupp tillsammans med representanter för Skatteverket funnit att huvuddelen av förslagen som gäller redovisningen, t.ex. tillåtande av kontantmetoden och förenklade redovisningsregler bör kunna gälla även för mindre handelsbolag som ägs av fysiska personer. Det innebär att mindre företag som bedrivs av fysiker med ett personligt betalningsansvar skulle kunna få tillämpa dessa förenklade regler.

Bakgrunden till hela projektet är att de regler som idag gäller har utformats för större företag som verkar på en internationell kapitalmarknad. Det har gjort att regelverket för små företag ter sig såväl alltför omfattande som alltför komplicerat. Det är också svårt att sälla ut vilka regler som berör de minsta företagen. Grundtanken har därför varit att utgå från intressenternas behov och försöka skriva så enkla regler som möjligt samlade i ett regelverk.

Det har för dessa små företag ansetts acceptabelt att de löpande bokför enligt kontantmetoden, dvs. att bokföring sker när betalning sker. Periodisering av inkomster och utgifter vid bokslutet har också förenklats så att det i princip är nettot av obetald fakturering som beaktas vid bokslutet. För att dessa förenklingar skall kunna genomföras måste också redovisningsreglerna för mervärdesskatt förenklas för de berörda företagen.

Bokföringsnämnden hemställer därför om en lagändring som möjliggör redovisning av mervärdesskatt enligt en kontantmetod, dvs. vid betalning, för enskilda näringsidkare och mindre handelsbolag som ägs av fysiska personer i vilka den årliga nettoomsättningen normalt uppgår till högst tre miljoner kronor. Ikraftträdandet av ett sådant förslag bör samordnas med ikraftträdandet av lagförslagen från Justitiedepartementet.

Denna hemställan har beslutats av Bokföringsnämnden i plenum.

Hans Edenhammar  
ordförande

Karin Dahlin  
föredragande