

2011-12-01

Far
Generalsekreterare Dan Brännström
Box 6417
113 82 Stockholm

Ert brev ang. begäran om ändring i BFNAR 2003:3

I ett brev till Bokföringsnämnden (BFN) har ni begärt att punkterna 30, 45 och 46 jämte kommentartext i BFNAR 2003:3 upphävs. Detta med anledning av att Högsta förvaltningsdomstolen den 11 april 2011 (HFD 2011 ref. 20) fastställt ett förhandsbesked från Skatterättsnämnden av vilket framkom att beskattningen av pågående arbeten på löpande räkning är frikopplad från redovisningen. Det sökande bolaget skulle därför beskattas bara för arbeten på löpande räkning som har fakturerats under beskattningsåret.

Det finns anledning att konstatera att Högsta förvaltningsdomstolens dom inte innefattar något ställningstagande i frågan om vilka sätt att redovisa pågående arbete på löpande räkning som är förenliga med årsredovisningslagen och god redovisningssed (jfr även RÅ 2006 ref. 28).

Enligt det allmänna rådet BFNAR 2003:3 Redovisning av intäkter finns, när det gäller uppdrag på löpande räkning, två alternativa sätt att redovisa. Enligt alternativregeln (punkt 30 och tillhörande upplysningskrav i punkterna 45 och 46) behöver inte ett företag redovisa värdet av det under perioden nedlagda arbetet och det levererade eller förbrukade materialet som intäkt förrän tjänsten fakturerats. Detta givetvis under förutsättning att faktureringen inte dröjer mer än vad som är affärsmässigt motiverat.

Alternativregeln får men behöver inte tillämpas av alla slag av företag. Detta är en skillnad jämfört med de i det ovannämnda målet aktuella skattereglerna, vilka är begränsade till vissa uppräknade branscher. Alternativregeln innebär en förenkling och står inte heller i strid med årsredovisningslagen. Ett upphävande skulle försvåra redovisningen av pågående arbete på löpande räkning för företag som valt att tillämpa alternativregeln, vilket motverkar BFN:s uppdrag att förenkla för företagen.

BFN:s bedömning är därför att det inte finns skäl att nu upphäva de aktuella punkterna. I det fortsatta arbetet med K-projektet kommer dock domen att beaktas.

Med vänliga hälsningar

Olle Stenman
ordförande

Gunvor Pautsch
kanslichef