

YTTRANDE

2016-01-28

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för inkomstskatt och socialavgifter
103 33 Stockholm

**Betänkandet Tjänstepension – tryggandelagen och skattereglerna
(SOU 2015:68), Fi2015/03570/S1**

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovan nämnda betänkande på remiss.

BFN har granskat förslagen i betänkandet främst utifrån ett redovisningsperspektiv och då särskilt de föreslagna ändringarna i tryggandelagen.

Generellt har BFN inte något emot att den numera vanligaste pensionslösningen, avgiftsbaserade utfästelser, föreslås omfattas av tryggandelagen. I övrigt är BFN också positiv till de klargöranden och förtydliganden som föreslås i tryggandelagen. BFN har uppmärksammat att nämndens hemställan den 13 oktober 2005 om lagändring avseende beräkning av pensionsutfästelsers kapitalvärde samt förbudet att minska posten Avsatt till pensioner under företagets pensionsreserv beaktats genom de föreslagna ändringarna i 3 och 7 §§ tryggandelagen.

I föreslagen lydelse till 6 § tryggandelagen finns regler hur pensionsåtagandet redovisas i balansräkningen. Paragrafen anger *får* i balansräkningen ta upp/redovisa. BFN:s uppfattning är att ett företag som kan trygga en pensionsutfästelse enligt tryggandelagen och som väljer att göra det *ska* redovisa åtagandet på det sätt som anges i paragrafen.

Vad gäller de föreslagna ändringarna i 14 § andra stycket och 15 § andra stycket tryggandelagen vill BFN uppmärksamma att förslaget sannolikt leder till att företag som tillämpar IAS 19 Ersättningar till anställda eller BFN:s K3-regelverk Årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1) förlorar möjligheten att nettoredovisa pensionsåtagandet och de tillgångar som innehavs av pensionsstiftelsen, då stiftelsen med de föreslagna ändringarna inte kommer att uppfylla kriterierna för förvaltningstillgång. Detta kan i sin tur leda till att företagets redovisning avsevärt kompliceras, vilket då medför att den administrativa bördan ökar.

BFN har noterat att i 28 kap. 4 § inkomstskattelagen ska benämningen på posten vara Avsättningar *för* pensioner och liknande förpliktelser.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s kanslichef Stefan Pärnhem efter föredragning.

Stefan Pärnhem
kanslichef

Catarina Ranta
föredragande