

YTTRANDE

2015-05-19

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Bo Lindén
103 33 Stockholm

Betänkandet Ett svenskt tonnageskattesystem (SOU 2015:4), Fi2015/ 699

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda betänkande på remiss.

BFN har granskat förslagen utifrån ett redovisningsperspektiv och avstår från att lämna synpunkter på de förslag som ligger utanför nämndens ansvarsområde.

Vad gäller redovisningsmässiga aspekter vill nämnden framföra följande synpunkter.

Akkumulerade överavskrivningar/Latenta skatteskulder

Utredningens utgångspunkt har varit att företagens ackumulerade överavskrivningar vid övergång till tonnagebeskattning varken ska efterges eller avskattas omedelbart. Den metod som har valts innebär att ett skillnadsbelopp avsätts till en obeskattad reserv i räkenskaperna. Skillnadsbeloppet fastställs vid inträdet i tonnageskattesystemet och utgör skillnaden mellan det bokförda värdet och det skattemässiga värdet på de inventarier som ska omfattas av tonnagebeskattning. Skillnadsbeloppet ska återföras till beskattning senast vid den tidpunkt som företaget återgår till konventionell beskattning.

BFN har i en hemställan till regeringen i september 2009 föreslagit att kravet på bokföring av en obeskattad reserv vid tillämpning av bestämmelserna om bl.a. räkenskapsenlig avskrivning bör ändras. Syftet med hemställan är att svenska redovisningsnormer ska kunna närma sig internationella redovisningsprinciper. I hemställan föreslås att reglerna ändras så att det blir möjligt att redovisa skattedelen i den obeskattade reserven som en uppskjuten skatteskuld. För att upprätthålla principen om ekonomisk dubbelbeskattning föreslås även en regel i inkomstskattelagen (1999:1229) med innebörd att ett belopp motsvarande egetkapitaldelen i den obeskattade reserven omförs från fritt eget kapital till bundet eget kapital. Utredningens förslag om redovisning av skillnadsbelopp innefattar samma frågeställning som behandlas i nämndens hemställan.

Överkapitalisering

Om det främmande kapitalet under beskattningsåret understiger hälften av det egna kapitalet, ska en schablonintäkt läggas till tonnageinkomsten. Förhållandet mellan främmande och eget kapital kan variera under ett räkenskapsår och det förhållande som gäller vid utgången av räkenskapsåret återspeglar inte nödvändigtvis hur verksamheten har finansierats. Det framgår inte av utredningens förslag vid vilken tidpunkt bedömningen är tänkt att göras. Ett förtydligande bör övervägas i denna del.

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

Stefan Pärnhem
kanslichef

Ulla Stenfors
föredragande