

YTTRANDE

2011-10-25

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter, S2
103 33 Stockholm

**Promemorian Nya faktureringsregler vad gäller mervärdesskatt,
Fi2011/3586**

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda promemoria på remiss. BFN, som har granskat förslaget från ett redovisningsperspektiv, vill framföra följande.

Av föreslagen lagtext i 11 kap. 12 § tredje stycket mervärdesskattelagen framgår att den som inte är bokföringsskyldig, men som omfattas av skyldigheten att bevara fakturor enligt första stycket, ska tillämpa bestämmelserna om former för bevarande av fakturor i 7 kap. 1 § andra stycket och 6 § bokföringslagen samt platsen för bevarande av fakturor enligt 7 kap. 2-4 §§ bokföringslagen.

Mot bakgrund av att bokföringslagen inte innehåller några bestämmelser avseende fakturor anser BFN att den föreslagna formuleringen är missvisande. De kursiverade orden bör enligt BFNs uppfattning bytas ut mot det i bokföringslagen använda begreppet *räkenskapsinformation*.

Utifrån BFNs verksamhetsområde har nämnden inga övriga redovisningsmässiga synpunkter att framföra på förslagen i promemorian, men gör följande notering.

Av föreslagen lagtext i 7 kap. 7 a § mervärdesskattelagen framgår att när uppgifter till ledning för beskattningsunderlaget uttrycks i en annan valuta än svenska kronor, ska omräkning till svenska kronor göras med användande av en växelkurs som fastställs vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde.

I redovisningen ska en transaktion i utländsk valuta omräknas till rapportvalutan med användning av transaktionsdagens avistakurs. Av praktiska skäl är det också tillåtet för företagen att använda en approximation av faktiska kurser, exempelvis en genomsnittskurs, under förutsättning att den inte ger en alltför stor avvikelse i förhållande till en användning av avistakurser (se bl.a. RR 8 Effekterna av ändrade

valutakurser, punkt 6, och IAS 21 Effekterna av ändrade valutakurser, punkt 21 och 22).

Mot bakgrund av att redovisningsnormerna och förslaget i mervärdesskattelagen dels utgår från olika tidpunkter vid bestämmande av tillämplig valutakurs och dels har skilda synsätt ifråga om användning av approximativa kurser, kan det enligt BFNs uppfattning inte uteslutas att olika växelkurser kan komma att aktualiseras vid bokföringen av affärshändelsen respektive beräkningen av skatten. Detta skulle i sådana fall ge företagen en ökad administration genom att uppgifterna i fakturan därmed med automatik inte kan läggas till grund för bokföring av affärshändelsen.

Detta yttrande har beslutats av BFNs kanslichef Gunvor Pautsch efter föredragning.

Gunvor Pautsch
kanslichef

Sara Eideholm
föredragande