

YTTRANDE

2013-01-22

Regeringskansliet
Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

**Promemorian Statligt stöd vid korttidsarbete (Ds 2012:59),
Fi2012/4689**

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda promemoria på remiss.

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

Begreppet nettoomsättning och förslaget i 19 §

Det förslag som direkt rör BFN:s verksamhetsområde är 19 § om minskning av omsättningen. I paragrafen används begreppet nettoomsättning men begreppet är inte definierat i lagtexten. Endast i Del B Överväganden och förslag avsnitt 13.4 framgår att begreppet bör förstås på motsvarande sätt som i bokföringslagen (BFL).

I avsnitt 13.4 hänvisas i fotnot till 1 kap. 2 § 9 BFL. Enligt 1 kap. 2 § andra stycket BFL ska t.ex. ideella föreningar och stiftelser vid tillämpningen av bestämmelser som hänför sig till nettoomsättning, till nettoomsättningen lägga bidrag, gåvor medlemsavgifter och andra liknande intäkter. Hänvisningen till 1 kap. 2 § 9 innebär att det bara är en minskning av intäkter från försäljning av varor och tjänster i den normala verksamheten som gör att ett företag har rätt till stöd. Vad gäller om en förening eller stiftelse vars intäkter består av medlemsavgifter, bidrag osv. vill använda möjligheten till stöd? Enligt 3 § gäller förslaget alla juridiska personer.

Enligt förslaget grundas rätten till stöd på nettoomsättningen under två kalendermånader. Det innebär att bedömningen ska göras utifrån den löpande bokföringen. Den löpande bokföringen regleras i BFL som inte ställer några direkta krav på när intäkter ska redovisas under löpande år. De uttryckliga bestämmelser

som finns om när intäkter ska bokföras avser, både i BFL och i årsredovisningslagen, räkenskapsåret som helhet. I ett mindre företag utan interna rutiner för periodiseringar av intäkter kan detta innebära att den redovisade nettoomsättningen för en månad inte visar de intäkter som faktiskt tillhör månaden eller inte är jämförbar med omsättningen för motsvarande månad jämförelseåret. Det innebär också att företaget har en viss möjlighet att styra vilken omsättning som ska visas.

Nettoomsättningen under två kalendermånader ska jämföras med nettoomsättningen motsvarande månader året innan. En förutsättning för att jämförelsen ska vara relevant är att företagets verksamhet ser likadan ut under de månader som ska jämföras. I företag med oregelbunden verksamhet och därmed oregelbunden intäktsredovisning, t.ex. i företag med långa uppdrag som inte intäktsredovisas löpande, kan jämförelsen bli missvisande. Vissa företag har möjlighet att redovisa intäkter från tjänsteuppdrag när arbetet väsentligen är fullgjort eller fakturerats istället för successivt under uppdraget. I företag med en årlig nettoomsättning på högst tre miljoner kronor finns en möjlighet att redovisa enligt kontantmetoden, dvs. att redovisa alla intäkter först när betalning sker, vilket också kan ge en missvisande jämförelse.

På grund av ovanstående anser BFN att två månader är en för kort tid för att få relevanta jämförelser. Om nettoomsättningen under löpande år ska kunna användas som mått, krävs att företaget upprättar ett delårsbokslut för att säkerställa att intäkterna är rätt redovisade. Ett krav på delårsbokslut ökar den administrativa bördan för de företag som inte redan har externa eller interna krav på att upprätta delårsrapporter eller delårsbokslut.

3 § andra stycket

BFN har jämfört förslaget i 3 § med bestämmelserna i BFL om vilka företagsformer som omfattas av eller undantas i den lagen och har noterat följande:

- Undantaget i 2 kap. 5 § BFL omfattar även regionförbunden. De är inte med i andra stycket 1 i förslaget.
- 6 kap. 1 § BFL omfattar även företagsformen EGTS. Den är inte med i andra stycket 2 i förslaget.
- I andra stycket 2 i förslaget anges att lagen inte gäller ”föreningar”. Avses med ”föreningar” ekonomiska föreningar, vilka omnämns i författningskommentaren, eller även andra typer av föreningar, t.ex. ideella föreningar (jämför 2 kap. 2 § BFL)? Det bör i lagtexten klargöras vilka föreningar som avses.

Övriga synpunkter

I förslaget till lagtext används begrepp som inte är definierade eller som endast definieras i författningskommentaren, t.ex. sysselsättningsgrad i 12 §. BFN anser att definitionerna av begreppen bör finnas i lagtexten.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s kanslichef Gunvor Pautsch efter föredragning.

Gunvor Pautsch
kanslichef

Anna Ersson
föredragande