

Konsekvensutredning – ändringar av Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR2006:1) för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut

Inledning

Enligt förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar ska en myndighet när den överväger nya eller förändrade regler göra en konsekvensutredning och dokumentera denna.

Bokföringsnämnden (BFN) överväger att ge ut ett allmänt råd om ändring av Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2006:1) för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut.

Reglerna ska gälla för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut. Totalt bedöms förslagen beröra ca 47 000 företag.¹

BFN:s konsekvensutredning dokumenteras i denna konsekvensanalys. Analysen utgår från de frågeställningar som finns i förordningen.

1. Beskrivning av problemet och vad BFN vill uppnå

Nya beloppsgränser

Enskilda näringsidkare får enligt bestämmelserna i 6 kap 3 § bokföringslagen (1999:1078), BFL, avsluta räkenskapsåret med ett förenklat årsbokslut. Det förenklade årsbokslutet ska enligt 6 kap. 6 § BFL bestå av en resultaträkning och en balansräkning och det ska upprättas enligt god redovisningssed. God redovisningssed kommer till uttryck i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2006:1) för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut, K1.

I K1 finns bland annat regler för vilka tillgångar som ska redovisas i det förenklade årsbokslutet. Vissa tillgångar behöver inte tas upp i det förenklade årsbokslutet om värdet är 5 000 kr eller lägre. Samma beloppsgränser för vilka tillgångar som ska redovisas finns även i inkomstskattelagen (1999:1229), IL, för bland annat lagertillgångar och maskiner och inventarier.

¹ Budgetpropositionen för 2025 prop. 2024/25:1 s. 319

I budgetpropositionen för 2025 (Prop. 2024/25:1) föreslogs höjda beloppsgränser dels i 17 kap. 4 a § IL om lagertillgångar, dels i 18 kap. 13 § IL om värdeminskingsavdrag för maskiner och inventarier, för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut. Förslagen i budgetpropositionen har antagits genom beslut av riksdagen och de nya reglerna träder i kraft för beskattningsår som inleds efter den 31 december 2024. Beloppsgränserna i bestämmelserna har höjts från 5 000 kr till ett halvt prisbasbelopp.

17 kap. 4 a § inkomstskattelagen

Om en enskild näringsidkare upprättar ett förenklat årsbokslut enligt 6 kap. 6 § bokföringslagen (1999:1078), behöver något värde på lagertillgångarna inte tas upp om lagrets sammanlagda värde uppgår till högst ett halvt prisbasbelopp.

18 kap. 13 § första stycket inkomstskattelagen

Värdeminskingsavdrag får för ett visst beskattningsår göras vid räkenskapsenlig avskrivning med högst 30 procent och vid restvärdesavskrivning med högst 25 procent per år av avskrivningsunderlaget. Om avskrivningsunderlaget uppgår till högst ett halvt prisbasbelopp, får en enskild näringsidkare som upprättar ett förenklat årsbokslut enligt 6 kap. 6 § bokföringslagen (1999:1078) i stället göra värdeminskingsavdrag med ett belopp som motsvarar hela avskrivningsunderlaget.

Enligt BFN:s bedömning behöver nämnden besluta om ändrade beloppsgränser i det allmänna rådet för att ändringarna i inkomstskattelagen ska få avsedd effekt. Beloppsgränserna i ovan nämnda bestämmelser har betydelse för beloppsgränserna i punkt 6.38 respektive 6.47 i K1.

Ny mervärdesskattelag

I K1 finns i punkt 2.4 och 6.30 hänvisning till mervärdesskattelagen (1994:200). Denna lag är upphävd och har ersatts med en ny mervärdesskattelag (2023:200).

I punkterna behöver hänvisningarna till mervärdesskattelagen uppdateras till att gälla den nya mervärdesskattelagen och punkterna bör endast ta upp mervärdesskatt som får respektive ska dras av. Ändringarna är i denna del så begränsade att de inte är föremål för ytterligare analys i denna konsekvensutredning.

2. Beskrivning av konsekvenserna som bedöms uppstå om ingen åtgärd vidtas

Uteblir en anpassning till inkomstskattelagens beloppsgränser finns en risk att effekten av de ändrade skattereglerna uteblir.

3. Beskrivning av vilka alternativa lösningar som finns för det BFN vill uppnå och fördelar och nackdelar som bedöms finnas med dessa

Enligt BFN:s uppfattning saknas alternativa lösningar.

4. Beskrivning av det alternativ som BFN bedömer lämpligast och av vilka skäl

Enligt BFN:s uppfattning saknas alternativa lösningar.

5. Beskrivning och beräkning av kostnader och intäkter samt andra konsekvenser som regleringen medför

Konsekvenserna av de nya beloppsgränserna som föreslås i 17 kap. 4 a § och 18 kap. 13 § IL har utretts i budgetpropositionen, se prop. 2024/25:1, se avsnitt 12.14. Länk till budgetpropositionen bifogas [här](#).

BFN gör ingen annan bedömning än den som framgår av budgetpropositionen. För beskrivning och beräkning av kostnader och intäkter hänvisas därför till budgetpropositionen.

6. Vilka åtgärder som har vidtagits för att förslaget eller beslutet inte ska medföra mer långtgående kostnader eller begränsningar än vad som bedöms vara nödvändigt för att uppnå dess syfte

Förslaget begränsas till att vara helt i överensstämmelse med förslagen i budgetpropositionen.

7. Bedömning av om särskilda hänsyn behöver tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdande och om det finns behov av speciella informationsinsatser

Tidpunkten för ikraftträdande anpassas till inkomstskattelagens bestämmelser om ikraftträdande.

8. Beskrivning av hur och när konsekvenserna av förslaget eller beslutet kan utvärderas.

BFN har inte analyserat hur och när konsekvenserna av förslaget kan utvärderas. BFN:s förslag är en följd av ändringarna i inkomstskattelagens bestämmelser. En utvärdering av reglerna kan aktualiseras om och när inkomstskattelagens bestämmelser ändras.

9. Bedömning av om regleringen överensstämmer med eller går utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen

BFN bedömer att förslagen är förenliga med EU-rätten.