



SVENSKT NÄRINGSLIV

CONFEDERATION OF SWEDISH ENTERPRISE

BFNs allmänna råd för större aktiebolag – K3. Nya skattefrågor om kopplingen
m.m. aktualiseras

Claes Norberg

Kort bakgrund

- Svenska årsredovisningslagen (ÅRL) sätter yttre gräns
- Kopplingen mellan redovisning och beskattning
- Gränsen mellan mindre och större företag
 - 50 anställda
 - 40 miljoner kr i balansomsättning
 - 80 miljoner kr i nettoomsättning

Regelverk för god redovisningssed i Sverige

- Fyra kategorier av samlade regelverk från 2012
- BFN K1: enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut
- BFN K2: mindre onoterade aktiebolag m.fl.
- BFN K3: större onoterade aktiebolag m.fl.
- RFR K4: noterade moderföretag
- Ett företag får tillämpa ett regelverk på högre nivå – regelverket ska tillämpas i sin helhet

- Utkast sommaren 2010 – remisstid: 29 november 2010
- Tilltänkt att gälla räkenskapsår som börjar 1 januari 2012
- Huvudregelverket för redovisning i onoterade företag
- Utgår från IFRS for SMEs (2009)
- Tre typer av svenska anpassningar:
 - ÅRL
 - skattekopplingar
 - ytterligare förenklingar i fht IFRS for SMEs (gäller framför allt notupplysningar)
- Skrivet för koncernredovisning med särregler (skatteskal) för juridisk person
- Ersätter äldre normgivning i Sverige som varit skriven utifrån "gamla" IAS – väsentliga skillnader i struktur (ett samlat regelverk) och regleringsteknik ("princip-baserad")

Strukturen på K3

- 35 kapitel
- Bilaga med definitioner samlade
- Följer IFRS for SMEs relativt nära men med vissa svenska anpassningar

Anpassningar till ÅRL i K3

- Regler i ÅRL men inte i IFRS for SMEs
 - förvaltningsberättelse
 - aktivering av egenupparbetade immateriella tillgångar
- Regler i IFRS for SMEs som inte är tillåtna i ÅRL, bl.a.:
 - värdering av förvaltningsfastigheter och biologiska tillgångar till verkligt värde
- Regler i IFRS for SMEs som avviker från ÅRL, bl.a.:
 - de finansiella rapporternas utformning
 - vissa regler för koncernredovisning
 - regler om finansiella instrument (värdering till verkligt värde – får också konsekvenser i K3 för bl.a. säkringsredovisning)

Förenklingar

- Notupplysningar: utgångspunkten är att följa ÅRLs krav med vissa tillägg hämtade från IFRS for SMEs
- Kraftiga förenklingar avseende kapitel 28 Pensioner i fht IFRS for SMEs. K3 tillåter att förmånsbestämda planer redovisas som avgiftsbestämda i många fall.

Undantag av skatteskal i juridisk person

- Materiella anläggningstillgångar
 - treårsinventarier får kostnadsföras direkt
 - offentliga bidrag får reducera anskaffningsvärdet
 - beräknade utgifter för nedmontering m.m. behöver inte räknas in i anskaffningsvärdet
- Immateriella tillgångar
 - egenupparbetade får kostnadsföras eller aktiveras
 - offentliga bidrag får reducera anskaffningsvärdet
- Rörelseförvärv
 - negativ goodwill periodiseras

Undantag, forts

- Leasing
 - alla finansiella leasingavtal får redovisas som operationella leasingavtal
- Avsättningar
 - som i dag (IAS 37)
- Intäkter
 - uppdrag löpande räkning: i takt med fakturering
 - uppdrag fast pris: intäkt när arbetet är väsentligen fullgjort
- Offentliga bidrag
 - anpassning till skatteregler

- Lånekostnader
 - får kostnadsföras även om de i KR räknas in i anskaffningsvärdet på en tillgång
- Inkomstskatter
 - obeskattade reserver/bokslutsdispositioner redovisas med bruttobelopp i balansräkning/resultaträkning
- Säkringsredovisning
 - den säkrade posten får värderas till terminskurs (jfr BFN R 7 och 14 kap. 8 § IL)