



## FINANSBOLAGENS FÖRENING

Finansdepartementet  
103 33 STOCKHOLM

Stockholm  
1995-08-21

**Dnr Fi 95/3241** **FFs dnr 296/7**  
***Betänkandet (SOU 1995:43) Sambandet redovisning - beskattning***

Finansbolagens Förening har genom remiss den 19.5.1995 beretts tillfälle att avge yttrande över rubr betänkande. Föreningen får med anledning härav anföra följande.

### **Bakgrund**

Ett omfattande reformarbete på redovisningsområdet pågår. Nya årsredovisningslagar avses träda ikraft den 1.1.1996 och den 1.1.1997. Redovisningskommittén har förutom föreliggande betänkande avgivit betänkandet SOU 1994:17 Års- och koncernredovisning enligt EG-direktiv I och II, vilket ligger till grund för förslagen till årsredovisningslagar. Ett slutbetänkande väntas våren 1996 där bl.a. aviserats överväganden avseende redovisningslagstiftningens struktur samt behovet och utformningen av kompletterande normgivning och sanktionssystem.

### **Sambandet Redovisning - beskattning**

Redovisningskommittén förslår att sambandet mellan redovisning och beskattning skall tunnans ut och att en ökad frikoppling skall ske mellan redovisning och beskattning.

Den svenska företagsbeskattningen utgår ifrån att den skattepliktiga inkomsten från näringsverksamhet skall beräknas enligt bokföringsmässiga grunder - det materiella sambandet. En förutsättning för att vissa avdrag skall medges vid taxeringen är att motsvarande avdrag eller avsättning skett i redovisningen och att vissa tillgångsposter värderats på samma sätt som skattebestämmelserna föreskriver - det formella sambandet. I företagens externa redovisning måste således redovisas bokslutsdispositioner och obeskattade reserver.



MEMBER OF EUROFINAS, EUROPAFACTORING  
AND LEASEUROPE

ADRESS  
STRANDVÄGEN 7B, ENTRE 2  
BOX 14034, S-104 40 STOCKHOLM

TELEFON  
NAT 08-660 68 90  
INT + 46 8 660 68 90

TELEFAX  
NAT 08-662 76 12  
INT + 46 8 662 76 12

Kommittén föreslår att posterna bokslutsdispositioner och obeskattade reserver tas bort. Redovisningen uppfyller därefter bättre kraven i EGs fjärde bolagsdirektiv om "en rättvisande bild". Avskrivningar och avsättningar som görs uteslutande av skatteskäl skall således inte redovisas i balans- och resultaträkningarna utan endast i företagets deklarationer.

Kommittén föreslår främst ändringar i kommunalskattelagen och annan skattelagstiftning för att frikoppling mellan redovisning och beskattning skall kunna ske. Till exempel föreslås att skattemässigt avdrag för räkenskapsenlig avskrivning inte framdeles skall kräva att motsvarande avskrivning skall ha gjorts i räkenskaperna. De förslag som framläggs syftar inte till att förändra det totala skatteuttaget i företagssektorn eller på företagsnivå. Därtill föreslås att även fortsättningsvis skall gälla att bokföringen skall vara utgångspunkt för beskattningen.

Kommitténs förslag kan leda till stora skillnader mellan företagets bokföringsmässiga och skattemässiga resultat. Den skatt som påförs vid taxeringen kan komma att vara avsevärt lägre än den skatt som belöper på det bokföringsmässiga resultatet. Kommittén anser att den latent skatten skall periodiseras och redovisas.

Kommittén föreslår att de nya reglerna skall träda i kraft den 1.1.1996.

Finansbolagens Förening har i remissyttrande över Redovisningskommitténs betänkande (SOU 1994:17) Års- och koncernredovisning enligt EG-direktiv I och II, tillstyrkt huvuddragen i den föreslagna reformeringen av svensk redovisningslagstiftning. Föreningen har reserverat sig mot kommitténs förslag om tekniken för redovisning av leasing och framhållit att avskrivningar på leasingobjekt även framdeles bör påverka leasingintäkten och att denna, efter avdrag för avskrivningar, skall ingå i räntenettet. Föreningen vidhåller denna uppfattning.

Föreningen har i tidigare remissvar anfört att det inte ter sig självklart att frikoppla redovisningen från beskattningen. Efter att ha tagit del av kommitténs förslag med de förtydliganden av de skatterättsliga aspekter som nödvändiggörs finner emellertid föreningen skäl att tillstyrka den föreslagna frikopplingen.

Olika redovisningsmetoder avseende leasing praktiseras i världen. En metod vilken används för närvarande i Sverige utgår ifrån att leasingobjektet redovisas som tillgång hos leasegivare såsom ägare av objektet. En annan metod som rekommenderas i en internationell redovisningsrekommendation (IAS 17) utgår ifrån att leasetagaren skall redovisa leasingobjekt som tillgång. Redovisningsrådet har i Sverige antagit en rekommendation om redovisning av leasing som ansluter till IAS 17. Ikraftträdandet är bestämt till den 1.1.1997. Rekommendationen är för närvarande begränsad till koncernredovisningen på grund av att särskilda beskattningsregler avseende leasing saknas i Sverige.

Sedan kommittén nu framlagt förslag om frikoppling mellan redovisning och beskattning, hemställer föreningen att kommittén i sitt fortsatta arbete överväger förslag om frikoppling mellan redovisning och beskattning även såvitt avser leasing.

Enligt kommunalskattelagens 23 §, anv. p 13 äger den skattskyldige göra avdrag för värdeminskning av sina inventarier. Avdragsregeln gäller alla slags inventarier, vare sig dessa används i egen tillverkningsverksamhet eller uthyres. Uthyrning kan avse såväl långtidshyra som korttidshyra. Leasingobjekt ägs av leasegivaren och det är således denne som är berättigad att göra värdeminskningsavdrag enligt den nämnda regeln.

Oavsett om regler gällande frikoppling mellan redovisning och beskattning införes, bör införas en regel i kommunalskattelagen som kodifierar gällande rätt avseende värdeminskningsavdrag för inventarier som utgör leasingegendom, med innebörd att den civilrättsliga ägaren av leasingegendomen skall äga rätt till värdeminskningsavdrag oavsett vem som redovisar tillgången i sin bokföring. Industriförbundet har tidigare framlagt förslag om skattelagstiftning gällande leasing i skrivelse till Finansdepartementet 1992-04-16. Föreningen hänvisar till och åberopar skrivelsen och förordar den föreslagna lagstiftningen med de ändringar som framgår av

./.. Finansbolagens Förenings remissvar i det aktuella ärendet. Skrivelserna bilägges.

**Stockholm som ovan**  
**FINANSBOLAGENS FÖRENING**

  
/Claes Månsson/