

# Motion till riksdagen

1986/87:Sk714

Knut Wachtmeister m. fl. (m)

Bestämmelserna rörande räkenskapsår–kalenderår

---

Ett normalt räkenskapsår är kalenderår. Efter tillstånd av länskatteförvaltningen kan brutet räkenskapsår godkännas med bokslutsdag endera 30/4, 30/6 eller 31/8.

Inom skatterätten gäller att beskattning i princip sker av inkomsten under kalenderåret, dock att inkomst av rörelse beskattas för dess räkenskapsår.

Då juridisk såväl som fysisk person kan ha inkomster som ur skatterättslig synpunkt hänför sig till olika inkomstslag med stundom åtföljande olika beskattningsperioder kan problem och svårigheter uppstå. Som exempel härpå kan nämnas:

## 1. Återanskaffningsfond för fastighet

För en rörelseidkare som säljer sin rörelsefastighet kan avdrag erhållas för reavinst om avsättning görs till återanskaffningsfond för senare köp av ny fastighet.

Problem kan då uppstå om företaget har brutet räkenskapsår. Om bokslutsdagen är den 30/4 1986 skall företaget taxeras för detta beskattningsår vid 1987 års taxering. Avyttrar företaget sin fastighet exempelvis i november 1986 skall reavinsten, eftersom kontantprincipen tillämpas för denna, i normalfallet tas till beskattning vid 1987 års taxering. Detta innebär att företaget inte kan möta beskattningen av reavinsten genom att göra avsättning till återanskaffningsfond, eftersom avsättningen inte kan göras förrän i bokslutet den 30/4 1987, vilket taxeras 1988.

För att utnyttja avsättningsmöjligheten måste företaget skifta räkenskapsår, vilket är krångligt och kan medföra andra problem vid eventuell återgång till tidigare bokslutsdag.

## Tidpunkt för beskattning av reavinster

Realisationsvinster liksom inkomst av kapital deklarerar efter kalenderår medan rörelseresultat, som tidigare nämnts, deklarerar efter räkenskapsår.

Ett aktiebolag som har bokslut den 30/6 skall således lämna deklaration den 15/2 året därpå. Om bolaget gör en reavinst vid exempelvis försäljning av fastighet eller aktier under tiden 1/7–31/12 skall denna vinst deklarerar den 15/2 trots att den uppkommit efter bokslutsdagen.

Bolaget har då ingen möjlighet att göra några dispositioner som exempelvis avsättning till investeringsfond, för att uppskjuta beskattningen.

### 3. Handelsbolag med aktiebolag som delägare och där aktiebolaget har annat räkenskapsår än handelsbolaget

Mot. 1986/87  
Sk714

Aktiebolaget har att deklarerat sitt resultat den 15/2 och har därvid av skattemyndigheten ålagts att vid samma tillfälle deklarerat för sin andel i handelsbolagets vinst, trots att denna kommer in i räkenskaperna först följande räkenskapsår, och trots att resultatet i handelsbolaget är inkomst av rörelse.

Skattemyndigheten har här ansett att det är fråga om två skilda förvärvskällor, och det kan ifrågasättas om denna tolkning är i överensstämmelse med vad lagstiftarna avsett.

De problem som här redogjorts för skulle kunna undanröjas om räkenskapsåret blev styrande framför kalenderåret. Några negativa effekter skulle detta knappast medföra och skatteförvaltningens arbete skulle underlättas. Riksdagen bör hos regeringen begära en översyn av gällande regler syftande till ovan angivna ändring.

#### Hemställan

Med stöd av vad som ovan anförts hemställs

att riksdagen hos regeringen begär en översyn av bestämmelserna rörande räkenskapsår – kalenderår efter de riktlinjer som angetts i motionen.

Stockholm den 26 januari 1987

*Knut Wachtmeister (m)*

*Karl-Gösta Svensson (m)*

*Ingegerd Troedsson (m)*

*Bo Lundgren (m)*

*Karl Björzen (m)*