

REMISS

2020-06-04

Enligt sändlista

Bokföringsnämndens förslag om allmänna råd om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset (BFNAR 2020:X) samt följdändringar i K2 och K3

Bokföringsnämnden (BFN) har den 4 juni 2020 beslutat att remittera ett förslag om allmänna råd om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset (BFNAR 2020:X). Förslaget innehåller bestämmelser om redovisning av rabatter som erhålls eller lämnas till följd av spridningen av sjukdomen covid-19. För att det ska vara möjligt att tillämpa de föreslagna allmänna råden om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset föreslår BFN också allmänna råd om ändring av Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning, om ändring av Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag, och om ändring av Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2017:3) om årsbokslut.

De remitterade förslagen

Regeringen har beslutat om ett tillfälligt stöd till hyresvärdar som har gett rabatt på fasta lokalhyreskostnader till hyresgäster i utsatta branscher. En hyresvärd som har träffat en överenskommelse om rabatt på lokalhyran för en hyresgäst i en utsatt bransch har möjlighet att ansöka om statligt stöd för en del av denna rabatt. Detta har gett upphov till frågor om hur ett företag som lämnat eller erhållit en sådan tillfälligt beslutad rabatt ska redovisa hyresnedsättningen.

Enligt BFN:s bedömning har den tillfälliga rabatten en stark koppling till och utgör ett tillägg till hyresavtalet. Att redovisa nedsättningen som en minskning av företagets kostnader utan periodisering är därför inte förenligt med punkt 20.13 i K3. Periodisering ska även göras avseende intäktsredovisningen, vilket framgår av punkt 20.22 i K3. Punkt 7.10 i K2 respektive 6.10 i årsbokslutsregelverket avseende kostnader samt 6.26 i K2 och 5.26 i årsbokslutsregelverket avseende intäkter ger ett visst tolkningsutrymme för en annan periodisering. För att tydliggöra vad som gäller i den nu uppkomna situationen omfattas även dessa av det allmänna rådet.

BFN överväger att ändra i bestämmelserna på så sätt att redovisningen av nedsättningen får göras i den period som nedsättningen är hänförlig till. BFN:s förslag omfattar, utöver hyresrabatt, även andra rabatter på leasingavgifter och andra liknande ersättningar som företag kan avtala om.

När ska ändringarna börja tillämpas

BFN föreslår att ändringarna får tillämpas på räkenskapsår som avslutas 31 mars 2020 eller senare.

Förslagen samt konsekvensutredning finns att ladda ner på BFN:s webbplats (<http://www.bfn.se/sv/om-bokforingsnamnden/vara-remisser>).

Remissynpunkter

Synpunkter lämnas endast per e-post till bfn@bfn.se senast den 11 juni 2020. Lämna svaren både i word- och pdf-format. Frågor om remissen kan ställas till Eva Sundberg (eva.sundberg@bfn.se eller 08-408 98 983).

Synpunkter som innebär att ändringar bör göras, bör också omfatta förslag på hur ändringarna ska se ut.

Stefan Pärnhem
kanslichef

Eva Sundberg
handläggare

Bilagor:

1. Förslag till allmänna råd om vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset
2. Förslag till ändringsallmänna råd avseende Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning
3. Förslag till ändringsallmänna råd avseende Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag
4. Förslag till ändringsallmänna råd avseende Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2017:3) om årsbokslut
5. Konsekvensutredning

Sändlista

1. FAR
2. Fastighetsägarna Sverige
3. Handelshögskolan vid Göteborgs universitet
4. Företagarna
5. Lantbrukarnas Riksförbund, LRF
6. Skatteverket
7. Srf konsulterna
8. Svenskt Näringsliv
9. Sveriges Bostadsrätters Centralorganisation, SBC

För kännedom: Justitiedepartementet, enheten för fastighetsrätt och associationsrätt