



Skatteverkets allmänna råd om tillstånd till omläggning av räkenskapsår enligt 3 kap. 6 § bokföringslagen

SKV A 2011:28
Redovisning

Utkom från trycket
den 16 december 2011

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om tillstånd till omläggning av räkenskapsår.

Enligt 3 kap. 6 § första meningen bokföringslagen (1999:1078) får räkenskapsår läggas om endast om Skatteverket ger tillstånd till det.

Allmänna råd:

För tillstånd till omläggning av räkenskapsår bör starka skäl krävas

Redovisnings- och revisionsbyråernas arbetssituation

Tillstånd på grund av svårigheter att erhålla redovisnings- och revisionshjälp vid viss tidpunkt bör ges endast i undantagsfall. Lokala förhållanden kan motivera att tillstånd ges. Detta gäller framförallt på orter där tillgång till redovisningskonsulter och revisorer är begränsad.

Företagsekonomiska skäl

Tillstånd bör ges då giltiga företagsekonomiska skäl finns såsom säsongvariationer som inverkar på arbetssituationen under skilda delar av året eller sådana regelbundna förändringar i varulagrets storlek eller sammansättning som i väsentlig grad påverkar inventeringsarbetet.

Företag som sedan en längre tid tillämpar kalenderår som räkenskapsår bör normalt inte anses ha behov av annan boksluts-tidpunkt om inte nya omständigheter har tillkommit. Sådana nya omständigheter kan t.ex. vara ändrad verksamhetsinriktning eller en mer omfattande verksamhet. Det bör beaktas att en ändrad verksamhetsinriktning får en omedelbar inverkan på valet av räkenskapsår. En utökning av verksamheten sker normalt över tiden och avspeglas t.ex. i antalet anställda. Bedömningen bör göras avseende utvecklingen under flera år. För att tillstånd ska ges i dessa fall bör det klart framgå att förändringarna lett till en större arbetsbörda för företaget.

Obestånd

Tillstånd bör normalt inte ges för att ett företag hamnat på obestånd.

Aktiebolag utan verksamhet

Tillstånd bör normalt ges om ett aktiebolag som inte tidigare haft någon verksamhet börjar bedriva verksamhet.

SKV A 2011:28

Upprepade omläggningar av räkenskapsår
Tillstånd bör normalt inte ges vid upprepade ändringar av räkenskapsår.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. den 1 januari 2012 och ersätter Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2005:24) om tillstånd till omläggning av räkenskapsår enligt 3 kap. 6 § bokföringslagen (1999:1078).

På Skatteverkets vägnar

INGEMAR HANSSON

Tomas Algotsson
(Rättsavdelningen, enhet 3)