



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

SKV M 2011:23

1. Lagregler m.m.

Enligt 3 kap. 1 § första stycket bokföringslagen (1999:1078), BFL, ska ett räkenskapsår omfatta tolv kalendermånader.

Enligt 3 kap. 1 § andra stycket BFL ska räkenskapsåret utgöras av kalenderåret för

- fysiska personer,
- handelsbolag där en fysisk person ska beskattas för hela eller en del av bolagets inkomst och
- sådana samfällighetsförvaltande juridiska personer som avses i 6 kap. andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229).

Enligt 3 kap. 1 § tredje stycket BFL får andra företag tillämpa annat räkenskapsår än kalenderår (brutet räkenskapsår).

Om brutet räkenskapsår tillämpas får räkenskapsåret läggas om till kalenderår utan tillstånd. Det behövs inte heller tillstånd om omläggning av räkenskapsår görs för att det ska bli samma räkenskapsår i en koncern eller för flera verksamheter i samma företag. Om däremot kalenderår tillämpas får räkenskapsåret läggas om till brutet räkenskapsår endast efter tillstånd från Skatteverket. Sådant tillstånd fordras också om man vill lägga om ett brutet räkenskapsår till ett annat brutet räkenskapsår (3 kap. 6 § BFL).

Skatteverket har i sina allmänna råd [SKV A 2011:28](#) behandlat tillstånd enligt 3 kap 6 § BFL. Eftersom denna lagregel avser endast andra bokföringsskyldiga än fysiska personer och inte heller avser sådana handelsbolag som nämns i 3 kap. 1 § andra stycket BFL avser även dessa allmänna råd och tillhörande meddelanden andra bokföringsskyldiga än de nämnda. De allmänna råden ska tillämpas på

SKV M 2011:23

ansökningar som kommer in fr.o.m. den 1 januari 2012 och ersätter [SKV A 2005:24](#).

2. Skäl för omläggning av räkenskapsår

Av Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:28 framgår att det för tillstånd till omläggning av räkenskapsår bör starka skäl krävas. Ett skäl kan vara redovisnings- och revisionsbyråernas arbetssituation och ett kan vara av företagsekonomiskt slag.

2.1 Redovisnings- och revisionsbyråernas arbetssituation

Enligt Skatteverkets allmänna råd bör omläggning av räkenskapsår på grund av svårigheter att erhålla redovisnings- och revisionshjälp vid viss tidpunkt endast ges i undantagsfall. Lokala förhållanden kan motivera att tillstånd ges. Detta gäller framför allt på orter där tillgången till redovisningskonsulter och revisorer är begränsad.

2.2 Företagsekonomiska skäl

Skatteverkets allmänna råd innehåller följande om företagsökonomiska skäl:

"Tillstånd bör ges då giltiga företagsekonomiska skäl finns såsom säsongsvariationer som inverkar på arbetssituationer under skilda delar av året och 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 anses inte ha behov av annan bokslutstidpunkt om inte nya omständigheter har tillkommit. Sådana nya omständigheter kan t.ex. vara ändrad verksamhetsinriktning, eller en mer omfattande verksamhet. Det bör därvid beaktas att en ändrad verksamhetsinriktning får en omedelbar inverkan på valet av räkenskapsår. En utökning av verksamheten sker normalt över tiden och avspeglas i t.ex. antalet anställda. Bedömningen bör göras avseende utvecklingen under flera år. För att tillstånd ska ges i dessa fall bör det klart framgå att förändringen lett till en större arbetsbörda för företaget."

2.3 Obestånd

Av de allmänna råden framgår att tillstånd normalt inte bör ges för att ett företag hamnat på obestånd.

2.4 Aktiebolag utan verksamhet

I de allmänna råden anges att tillstånd normalt ges om ett aktiebolag som inte tidigare haft någon verksamhet börjar bedriva verksamhet.

2.5 Upprepade omläggningar av räkenskapsår

SKV M 2011:23

Enligt Skatteverkets allmänna råd bör tillstånd normalt inte ges vid upprepade ändringar av räkenskapsår.

3. Handlingar som krävs

Ansökan ska vara skriftlig och innehålla en utförlig redogörelse för de skäl som åberopas för omläggningen. Till ansökan ska bifogas bolagsstämmoprotokoll alternativt mötesprotokoll och bolagsordning alternativt stadgar i dess nya lydelse.

4. Tidpunkt för omläggningen

BFL innehåller inga bestämmelser om när ett beslut om ändrat räkenskapsår får börja tillämpas. Däremot finns bestämmelser om detta i aktiebolagslagen (2005:551), ABL. Bolagsordningen ska innehålla uppgift om räkenskapsåret. Av 3 kap. 5 § ABL framgår att ett beslut om ändring av bolagsordningen genast ska anmälas för registrering hos Bolagsverket och inte får verkställas förrän det har registrerats.

5. Överklagande

Ett beslut om tillstånd enligt bestämmelserna i BFL får överklagas till förvaltningsrätten, men ska skickas till Skatteverket, Skattekontor 3, Box 2825, 403 20 Göteborg. Överklagandet ska vara skriftligt och ha inkommit till verket inom tre veckor från den dag då klagande fick del av beslutet (1,22 a och 23 §§ förvaltningslagen, 1986:223).