

PROMEMORIA
Regeringskansliet
Justitiedepartementet
2006-06-21

Begreppet nettoomsättning i bokföringslagen och årsredovisningslagen

1 Lagförslag

1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (2006:000) om ändring i stiftelselagen (1994:1220)

Härmed föreskrivs att 4 kap. 4 § stiftelselagen (1994:1220) i stället för dess lydelse enligt lagen (2006:000) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

Lydelse enligt SFS 2006:870

Föreslagen lydelse

4 kap.

4 §

Minst en revisor skall vara auktoriserad eller godkänd revisor, om stiftelsen enligt bokföringslagen (1999:1078) är skyldig att upprätta årsredovisning.

Minst en revisor skall vara auktoriserad revisor eller godkänd revisor som avlagt revisorsexamen, om stiftelsen uppfyller mer än ett av följande villkor:

1. medelantalet anställda i stiftelsen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

2. stiftelsens redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,

3. stiftelsens redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor.

3. *summan av* stiftelsens redovisade nettoomsättning *samt bidrag och gåvor som stiftelsen mottagit* har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor.

Bestämmelserna i andra stycket gäller även för en moderstiftelse i en koncern om koncernen uppfyller mer än ett av följande villkor:

1. medelantalet anställda i koncernen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

2. stiftelsen och de övriga koncernföretagens redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,

3. stiftelsens och de övriga koncernföretagens redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor.

3. *summan av* stiftelsens och de övriga koncernföretagens redovisade nettoomsättning *samt bidrag och gåvor som stiftelsen mottagit* har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor.

Vid tillämpningen av tredje stycket 2 och 3 skall fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, elimineras. Detsamma gäller för intäkter och kostnader som hänför sig till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan i fall som avses i andra och tredje styckena besluta att det i stället för en auktoriserad revisor eller en godkänd revisor som avlagt revisorsexamen får utses en viss annan godkänd revisor. Ett sådant beslut gäller i högst fem år.

1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2006:000) om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554)

Härigenom föreskrivs i fråga om årsredovisningslagen (1995:1554)¹
dels att 3 kap. 12 § skall upphöra att gälla,
dels att rubriken närmast före 3 kap. 12 § skall utgå,
dels att 1 kap. 3 § i stället för dess lydelse enligt lagen (2006:000) om
ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

Lydelse enligt SFS 2006:871

Föreslagen lydelse

1 kap.

3 §

I denna lag betyder

1. företag: en fysisk eller juridisk person som direkt eller indirekt omfattas av en årsredovisning, en koncernredovisning eller en delårsrapport,

2. andelar: aktier och andra andelar i juridiska personer,

3. större företag:

– företag vars andelar, teckningsoptioner eller skuldebrev är noterade vid en börs, en auktoriserad marknadsplats eller någon annan reglerad marknad eller

– företag som uppfyller mer än ett av följande villkor:

a) medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

b) företagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,

c) företagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av

I denna lag betyder

1. företag: en fysisk eller juridisk person som direkt eller indirekt omfattas av en årsredovisning, en koncernredovisning eller en delårsrapport,

2. andelar: aktier och andra andelar i juridiska personer,

3. nettoomsättning: intäkter från sålda varor och utförda tjänster som ingår i företagets normala verksamhet med avdrag för lämnade rabatter, mervärdesskatt och annan skatt som är direkt knuten till omsättningen,

4. större företag:

– företag vars andelar, teckningsoptioner eller skuldebrev är noterade vid en börs, en auktoriserad marknadsplats eller någon annan reglerad marknad eller

– företag som uppfyller mer än ett av följande villkor:

a) medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

b) företagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,

c) företagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av

¹ Senaste lydelse av 3 kap. 12 § 1999:1112.

de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor,

4. mindre företag: företag som inte är större företag,

5. större koncerner: koncerner som uppfyller mer än ett av följande villkor:

a) medelantalet anställda i koncernen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

b) koncernföretagens redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,

c) koncernföretagens redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor,

6. mindre koncerner: koncerner som inte är större koncerner.

Vid tillämpningen av första stycket 5 b och c skall fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, elimineras. Detsamma gäller för intäkter och kostnader som hänför sig till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst.

de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor,

5. mindre företag: företag som inte är större företag,

6. större koncerner: koncerner som uppfyller mer än ett av följande villkor:

a) medelantalet anställda i koncernen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

b) koncernföretagens redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,

c) koncernföretagens redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor,

7. mindre koncerner: koncerner som inte är större koncerner.

Vid tillämpningen av första stycket 6 b och c skall fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, elimineras. Detsamma gäller för intäkter och kostnader som hänför sig till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst.

Företag som avses i 2 kap. 2 § första stycket och 3 § bokföringslagen (1999:1078) skall vid tillämpningen av bestämmelser i denna lag som hänför sig till nettoomsättning till nettoomsättningen lägga till intäkter i form av bidrag, gåvor och medlemsavgifter.

1.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (2006:000) om ändring i bokföringslagen (1999:1078)

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 2 § bokföringslagen (1999:1078) i stället för dess lydelse enligt lagen (2006:000) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

Lydelse enligt SFS 2006:874

Föreslagen lydelse

1 kap.

2 §

I denna lag betyder

1. företag: en fysisk eller juridisk person som är bokföringskyldig enligt denna lag,

2. verksamhet: näringsverksamhet eller annan verksamhet som omfattas av bokföringsskyldighet enligt denna lag,

3. moderföretag: företag som utgör moderföretag enligt definitionen i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554),

4. koncern: vad som utgör koncern enligt definitionen i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen,

5. bokföringspost: varje enskild notering i grundbokföringen eller huvudbokföringen,

6. affärshändelser: alla förändringar i storleken och sammansättningen av ett företags förmögenhet som beror på företagets ekonomiska relationer med omvärlden, såsom in- och utbetalningar, uppkomna fordringar och skulder samt egna tillskott till och uttag ur verksamheten av pengar, varor eller annat,

7. verifikation: de uppgifter som dokumenterar en affärshändelse eller en vidtagen justering i bokföringen,

8. räkenskapsinformation:

a) sådana sammanställningar av uppgifter som avses i

– 4 kap. 3 § (balansräkning),

– 5 kap. 1 § (grundbokföring och huvudbokföring),

I denna lag betyder

1. företag: en fysisk eller juridisk person som är bokföringskyldig enligt denna lag,

2. verksamhet: näringsverksamhet eller annan verksamhet som omfattas av bokföringsskyldighet enligt denna lag,

3. moderföretag: företag som utgör moderföretag enligt definitionen i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554),

4. koncern: vad som utgör koncern enligt definitionen i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen,

5. bokföringspost: varje enskild notering i grundbokföringen eller huvudbokföringen,

6. affärshändelser: alla förändringar i storleken och sammansättningen av ett företags förmögenhet som beror på företagets ekonomiska relationer med omvärlden, såsom in- och utbetalningar, uppkomna fordringar och skulder samt egna tillskott till och uttag ur verksamheten av pengar, varor eller annat,

7. verifikation: de uppgifter som dokumenterar en affärshändelse eller en vidtagen justering i bokföringen,

8. räkenskapsinformation:

a) sådana sammanställningar av uppgifter som avses i

– 4 kap. 3 § (balansräkning),

– 5 kap. 1 § (grundbokföring och huvudbokföring),

– 5 kap. 4 § (sidoordnad bokföring),
– 5 kap. 6 § (verifikation),
– 5 kap. 7 § (handling m.m. som en verifikation hänvisar till),
– 5 kap. 11 § (systemdokumentation och behandlingshistorik),
– 6 kap. 2 § (årsredovisning),
– 6 kap. 4 § (årsbokslut),
– 6 kap. 5 § (noter till balansräkning och resultaträkning),
– 6 kap. 10 § (förenklat årsbokslut), samt
– 6 kap. 12 § (specifikation av balansräkningspost).

b) avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållanden, samt

c) sådana uppgifter i övrigt som är av betydelse för att det skall gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen.

– 5 kap. 4 § (sidoordnad bokföring),
– 5 kap. 6 § (verifikation),
– 5 kap. 7 § (handling m.m. som en verifikation hänvisar till),
– 5 kap. 11 § (systemdokumentation och behandlingshistorik),
– 6 kap. 2 § (årsredovisning),
– 6 kap. 4 § (årsbokslut),
– 6 kap. 5 § (noter till balansräkning och resultaträkning),
– 6 kap. 10 § (förenklat årsbokslut), samt
– 6 kap. 12 § (specifikation av balansräkningspost).

b) avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållanden, samt

c) sådana uppgifter i övrigt som är av betydelse för att det skall gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen.

9. nettoomsättning: intäkter från försålda varor och utförda tjänster som ingår i företagets normala verksamhet med avdrag för lämnade rabatter, mervärdesskatt och annan skatt som är direkt knuten till omsättningen,

Företag som avses i 2 kap. 2 § första stycket och 3 § skall vid tillämpningen av bestämmelser i denna lag som hänför sig till nettoomsättning till nettoomsättningen lägga till intäkter i form av bidrag, gåvor och medlemsavgifter.

2 Användningen av begreppet nettoomsättning

Förslag: Vid tillämpningen av bestämmelser i bokföringslagen (1999:1078) och årsredovisningslagen (1995:1554) som hänför sig till nettoomsättningens storlek skall ideella föreningar, registrerade trosamfund, registrerade organisatoriska delar av sådana samfund, samfällighetsföreningar, vilt- och fiskevårdsområdesföreningar och stiftelser till nettoomsättningen lägga till bidrag, gåvor och, i förekommande fall, medlemsavgifter.

Vid bedömningen av om en stiftelse uppfyller det gränsvärde som gäller för skyldigheten att ha minst en auktoriserad revisor eller en godkänd revisor som har avlagt revisorsexamen skall till nettoomsättningen läggas bidrag och gåvor.

Bakgrund: Regeringen beslutade i februari 2006 propositionen Förenklade redovisningsregler, m.m. (prop. 2005/06:116). I propositionen föreslogs bl.a. att de gränsvärden som förekommer inom redovisnings- och revisionslagstiftningen skall ersättas med ett nytt gränsvärde. Gränsvärdet påverkar bl.a. företagets skyldighet att upprätta årsredovisning, finansieringsanalys och koncernredovisning samt skyldigheten att utse en auktoriserad revisor eller en godkänd revisor som har avlagt revisorsexamen (särskilt kvalificerad revisor). Riksdagen antog den 31 maj regeringens lagförslag. Lagändringarna träder i kraft den 1 januari 2007.

Det nya gränsvärdet är utformat så att ett företag anses överskrida det, om företaget uppfyller mer än ett av tre kriterier två år i rad avseende antalet anställda, balansomslutning och nettoomsättning. Sålunda är ett företag att betrakta som ett ”större företag” om det uppfyller mer än ett av följande tre kriterier:

1. Medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50.

2. Värdet av företagets tillgångar enligt balansräkningarna (balansomslutningen) har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor.

3. Nettoomsättningen i företaget har enligt resultaträkningarna för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor.

Motsvarande gränsvärde har införts för att skilja ”större koncerner” från ”mindre koncerner”.

I redovisningslagstiftningen förekommer även andra gränsvärden. Några av dessa är knutna till nettoomsättningens storlek. De nyligen beslutade lagändringarna innebär att vissa företag som normalt omsätter högst tre miljoner kronor skall få upprätta ett förenklat bokslut och tillämpa den s.k. kontantmetoden, dvs. bokföra affärshändelser först när betalning sker och inte i samband med att en fordran eller skuld uppkommer (jfr a.a. s. 65 f. och 74 f.).

Begreppet nettoomsättning omfattar enligt 3 kap. 12 § årsredovisningslagen intäkter från försålda varor och utförda tjänster. Däremot omfattar det inte intäkter i form av bidrag, gåvor och medlemsavgifter.

Skälen för förslaget: I t.ex. ideella föreningar består intäkterna som regel av sådant som inte alls eller till en endast obetydlig del ingår i nettoomsättningen. I stället är det intäkter i form av bidrag, gåvor och medlemsavgifter som utgör den huvudsakliga finansieringen. I en del organisationer, t.ex. sådana som bedriver fackföreningsverksamhet eller insamlingsverksamhet, där intäkterna kan vara mycket betydande, innebär det nya gränsvärdets koppling till nettoomsättningens storlek att organisationer med betydande in- och utflöde av pengar undantas från regler eller kan tillämpa enklare regler på ett sätt som inte är lämpligt.

I den lagrådsremiss som föregick propositionen om förenklade redovisningsregler, m.m. ansågs det därför att tillämpningsområdet för vissa regler skulle knytas helt eller delvis till begreppet intäkter i stället för till begreppet nettoomsättning. Bokföringsnämnden pekade dock på vissa problem med en sådan avgränsning. Mot den bakgrunden beslutade regeringen att i propositionen använda det begrepp som det stora flertalet remissinstanser ställt sig bakom, nettoomsättning, men uttalade samtidigt sin avsikt att återkomma till riksdagen med ett förslag till särskilda regler för vissa kategorier av bokföringsskyldiga, bl.a. ideella föreningar.

Ett sätt att lösa det problem som uppmärksammades i den ovan nämnda propositionen är att tillämpa ett särskilt nettoomsättningsbegrepp för t.ex. ideella föreningar. Det framstår dock som mindre lämpligt att använda ett nettoomsättningsbegrepp för vissa juridiska personer och ett annat för andra juridiska personer. En sådan ordning riskerar att leda till oklarheter. En bättre lösning är att föreskriva att vissa juridiska personer skall lägga bidrag, gåvor och medlemsavgifter till nettoomsättningen när de tillämpar de regler i redovisningslagstiftningen som är knutna till nettoomsättningens storlek. Bokföringslagen och årsredovisningslagen bör därför ändras så att ideella föreningar, registrerade trossamfund, registrerade organisatoriska delar av sådana samfund, samfällighetsföreningar, vilt- och fiskevårdsområdesföreningar samt stiftelser vid tillämpning av bestämmelser som är knutna till nettoomsättningen till denna skall lägga till bidrag, gåvor och, i förekommande fall, medlemsavgifter.

Skyldigheten att ha minst en särskilt kvalificerad revisor har genom de nyligen beslutade lagändringarna knutits till samma gränsvärde som skall gälla på redovisningsområdet. Den här föreslagna tilläggsbestämmelsen om gåvor, bidrag och medlemsavgifter bör i enlighet med det få betydelse även för denna skyldighet. Detta kräver ingen lagändring. Revisionslagen (1999:1079) hänvisar nämligen i denna del till bokföringslagens gränsvärde. För att stiftelser i detta avseende skall behandlas på samma sätt som t.ex. en ideell förening bör stiftelselagen (1994:1220) ändras så att bidrag och gåvor – medlemsavgifter är inte aktuella när det gäller stiftelser – beaktas när det avgörs om en stiftelse uppfyller de villkor som gäller för skyldigheten att ha minst en särskilt kvalificerad revisor.

3 Förslagets konsekvenser för redovisning av mervärdesskatt

I regeringens proposition Förenklade skatteregler med anledning av ny redovisningslagstiftning (prop. 2005/06:174) som antogs av riksdagen den 2 juni 2006 föreslog regeringen att vissa ändringar skulle göras av bestämmelserna i mervärdesskattelagen (1994:200) om tidpunkten för redovisning av mervärdesskatt. Ändringarna föreslogs med anledning av de ändringar som regeringen hade föreslagit i propositionen Förenklade redovisningsregler, m.m. (prop. 2005/06:116). Ändringarna i mervärdesskattelagen innebär att skattskyldiga vilka enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen (1999:1078) inte är skyldiga att upprätta en årsredovisning skall få tillämpa en kontantmetod vid redovisning av mervärdesskatt, om värdet av den skattskyldiges sammanlagda årliga omsättning här i landet normalt uppgår till högst tre miljoner kronor. Redovisning av mervärdesskatt enligt kontantmetoden innebär att mervärdesskatten inte behöver redovisas till staten förrän betalning för leverans av varor eller tjänster har mottagits av den skattskyldige från dennes kund. Avdrag för ingående mervärdesskatt får enligt kontantmetoden inte göras förrän betalning för inköp till leverantören har skett. De skattskyldiga som kan komma fråga för tillämpning av kontantmetoden på mervärdesskatteområdet är i huvudsak enskilda firmor men även ideella föreningar, trossamfund och stiftelser under förutsättning att dessa inte behöver upprätta en årsredovisning enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen.

Förslaget i denna promemoria innebär att det till de gränsvärden i bokföringslagen som är kopplade till en viss nettoomsättning för vissa kategorier av bokföringsskyldiga skall läggas intäkter i form av bidrag, gåvor och medlemsavgifter. Detta innebär att den krets som enligt regeringens proposition Förenklade redovisningsregler, m.m. kan tillämpa kontantmetoden vid redovisning av mervärdesskatt kan komma att påverkas. För allmännyttiga ideella föreningar gäller i mervärdesskattehänseende emellertid att omsättningen i verksamheten är befriad från mervärdesskatt om inkomsterna har naturlig anknytning till det ideella ändamålet eller om inkomsterna av hävd finansierat ideellt arbete. Många allmännyttiga ideella föreningar omfattas av detta undantag från mervärdesskatt varför frågan om möjligheten att tillämpa kontantmetoden för redovisning av mervärdesskatt inte torde bli aktuell. För andra ideella föreningar samt för stiftelser och trossamfund som genom de föreslagna ändringarna i bokföringslagen kan komma att bli skyldiga att upprätta en årsredovisning kan emellertid möjligheten att tillämpa kontantmetoden vid redovisning av mervärdesskatt komma att inskränkas eftersom kretsen som kan tillämpa kontantredovisning av mervärdesskatt är den som inte behöver upprätta en årsredovisning enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen.

4 Författningskommentar

4.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (2006:000) om ändring i stiftelselagen (1994:1220)

4 kap. 4 §

Minst en revisor skall vara auktoriserad eller godkänd revisor, om stiftelsen enligt bokföringslagen (1999:1078) är skyldig att upprätta årsredovisning.

Minst en revisor skall vara auktoriserad revisor eller godkänd revisor som avlagt revisorsexamen, om stiftelsen uppfyller mer än ett av följande villkor:

1. medelantalet anställda i stiftelsen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,
2. stiftelsens redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,
3. *summan av* stiftelsens redovisade nettoomsättning *samt bidrag och gåvor som stiftelsen mottagit* har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor.

Bestämmelserna i andra stycket gäller även för en moderstiftelse i en koncern om koncernen uppfyller mer än ett av följande villkor:

1. medelantalet anställda i koncernen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,
2. stiftelsen och de övriga koncernföretagens redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,
3. *summan av* stiftelsens och de övriga koncernföretagens redovisade nettoomsättning *samt bidrag och gåvor som stiftelsen mottagit* har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor.

Vid tillämpningen av tredje stycket 2 och 3 skall fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, elimineras. Detsamma gäller för intäkter och kostnader som hänför sig till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan i fall som avses i andra och tredje styckena besluta att det i stället för en auktoriserad revisor eller en godkänd revisor som avlagt revisorsexamen får utses en viss annan godkänd revisor. Ett sådant beslut gäller i högst fem år.

Paragrafen innehåller bestämmelser om revisorer i stiftelser.

I *andra stycket* finns ett gränsvärde som anger när en stiftelse är skyldig att ha en auktoriserad revisor eller en godkänd revisor som har avlagt revisorsexamen. Denna skyldighet föreligger när mer än ett av de tre delvärden som anges i stycket är uppfyllda. För vart och ett av delvärdena gäller att den angivna nivån skall ha uppfyllts under två år i sträck.

Punkten 3 har ändrats. Enligt den nya lydelsen har delvärdet i punkten 3 uppfyllts om stiftelsens nettoomsättning tillsammans med *bidrag och gåvor* till stiftelsen överskrider 50 miljoner kronor under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren.

Av paragrafens *tredje stycke* framgår när en stiftelse som är moderstiftelse i en koncern skall ha en auktoriserad revisor eller en godkänd revisor som har avlagt revisorsexamen. Gränsvärdet är utformat på samma sätt som gränsvärdet i andra stycket med den skillnad att det skall tillämpas utifrån de samlade förhållandena i koncernen. I punkten 3 har gjorts ett tillägg av samma slag som i andra stycket punkten 3.

4.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2006:000) om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554)

1 kap. 3 §

I denna lag betyder

1. företag: en fysisk eller juridisk person som direkt eller indirekt omfattas av en årsredovisning, en koncernredovisning eller en delårsrapport,

2. andelar: aktier och andra andelar i juridiska personer,

3. nettoomsättning: *intäkter från sålda varor och utförda tjänster som ingår i företagets normala verksamhet med avdrag för lämnade rabatter, mervärdesskatt och annan skatt som är direkt knuten till omsättningen,*

4. större företag:

– företag vars andelar, teckningsoptioner eller skuldebrev är noterade vid en börs, en auktoriserad marknadsplats eller någon annan reglerad marknad eller

– företag som uppfyller mer än ett av följande villkor:

a) medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

b) företagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,

c) företagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor,

5. mindre företag: företag som inte är större företag,

6. större koncerner: koncerner som uppfyller mer än ett av följande villkor:

a) medelantalet anställda i koncernen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,

b) koncernföretagens redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,

c) koncernföretagens redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor,

7. mindre koncerner: koncerner som inte är större koncerner.

Vid tillämpningen av första stycket 6 b och c skall fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, elimineras. Detsamma gäller för intäkter och kostnader som hänför sig till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst.

Företag som avses i 2 kap. 2 § första stycket och 3 § bokföringslagen (1999:1078) skall vid tillämpningen av bestämmelser i denna lag som hänför sig till nettoomsättning till nettoomsättningen lägga till intäkter i form av bidrag, gåvor och medlemsavgifter.

Paragrafen innehåller definitioner av vissa begrepp som används i lagen.

Punkten 3 i *första stycket* är ny. Den innehåller en definition av begreppet nettoomsättning. Definitionen överensstämmer med den definition som hittills har funnits i 3 kap. 12 §. Någon ändring i sak är inte avsedd.

I *andra stycket* har en följdändring gjorts.

I *tredje stycket*, som är nytt, finns en bestämmelse som innebär att ideella föreningar, registrerade trossamfund, registrerade organisatoriska delar av sådana samfund, samfällighetsföreningar, vilt- och fiskevårdsområdesföreningar samt stiftelser skall addera vissa intäkter till nettoomsättningen när lagen tillämpas. Det gäller bidrag, gåvor och – för andra bokföringsskyldiga än stiftelser – medlemsavgifter.

Någon ändring av innebörden av begreppet nettoomsättning är inte avsedd. Bestämmelsen ger endast uttryck för att gåvor, bidrag och medlemsavgifter skall läggas till nettoomsättningen när de regler i lagen tillämpas som är knutna till nettoomsättningens storlek.

Bestämmelsen har betydelse vid bedömningen av om ett företag är att anse som ett ”större företag” eller inte. Sålunda är t.ex. en ideell förening att betrakta som ett ”större företag” (jfr punkten 4) om något av kriterierna i punkten 4 a eller b är uppfyllda samtidigt som föreningens nettoomsättning, bidrag, gåvor och medlemsavgifter har överstigit 50 miljoner kronor under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren. Detta innebär bl.a. att en sådan ideell förening blir skyldig att upprätta finansieringsanalys (se 2 kap. 1 §) och att lämna vissa tilläggsupplysningar (se t.ex. 5 kap. 6 §). Såvitt gäller t.ex. ideella föreningar som är moderföretag i en koncern kan den nya bestämmelsen innebära att föreningen blir skyldig att upprätta en koncernredovisning (se 7 kap. 3 §).

I bilagorna 2 och 3 till lagen finns två uppställningsformer för resultaträkningen. Av båda dessa framgår att nettoomsättningen skall redovisas på en egen rad. I 3 kap. 4 § andra stycket anges dock att såvitt gäller poster som föregås av arabiska siffror – vilket är fallet med raden nettoomsättning – skall de avvikelser göras som är betingade av verksamhetens särskilda inriktning. Det innebär att en uppdelning normalt skall ske så att nettoomsättningen – liksom i dag – redovisas skilt från bidrag, gåvor och medlemsavgifter (se Bokföringsnämndens allmänna råd, BFNAR 2002:8).

4.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (2006:000) om ändring i bokföringslagen (1999:1078)

1 kap. 2 §

I denna lag betyder

1. företag: en fysisk eller juridisk person som är bokföringsskyldig enligt denna lag,
2. verksamhet: näringsverksamhet eller annan verksamhet som omfattas av bokföringsskyldighet enligt denna lag,
3. moderföretag: företag som utgör moderföretag enligt definitionen i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554),
4. koncern: vad som utgör koncern enligt definitionen i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen,
5. bokföringspost: varje enskild notering i grundbokföringen eller huvudbokföringen,
6. affärshändelser: alla förändringar i storleken och sammansättningen av ett företags förmögenhet som beror på företagets ekonomiska

relationer med omvärlden, såsom in- och utbetalningar, uppkomna fordringar och skulder samt egna tillskott till och uttag ur verksamheten av pengar, varor eller annat,

7. verifikation: de uppgifter som dokumenterar en affärshändelse eller en vidtagen justering i bokföringen,

8. räkenskapsinformation:

a) sådana sammanställningar av uppgifter som avses i

– 4 kap. 3 § (balansräkning),

– 5 kap. 1 § (grundbokföring och huvudbokföring),

– 5 kap. 4 § (sidoordnad bokföring),

– 5 kap. 6 § (verifikation),

– 5 kap. 7 § (handling m.m. som en verifikation hänvisar till),

– 5 kap. 11 § (systemdokumentation och behandlingshistorik),

– 6 kap. 2 § (årsredovisning),

– 6 kap. 4 § (årsbokslut),

– 6 kap. 5 § (noter till balansräkning och resultaträkning),

– 6 kap. 10 § (förenklat årsbokslut), samt

– 6 kap. 12 § (specifikation av balansräkningspost).

b) avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållanden, samt

c) sådana uppgifter i övrigt som är av betydelse för att det skall gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen.

9. nettoomsättning: intäkter från försålda varor och utförda tjänster som ingår i företagets normala verksamhet med avdrag för lämnade rabatter, mervärdesskatt och annan skatt som är direkt knuten till omsättningen,

Företag som avses i 2 kap. 2 § första stycket och 3 § skall vid tillämpningen av bestämmelser i denna lag som hänför sig till nettoomsättning till nettoomsättningen lägga till intäkter i form av bidrag, gåvor och medlemsavgifter.

Punkten 9 i första stycket är ny. Den innehåller en definition av begreppet nettoomsättning. Definitionen överensstämmer med definitionen i årsredovisningslagen (1995:1554).

I andra stycket, som är nytt, finns en bestämmelse som innebär att ideella föreningar, registrerade trossamfund, registrerade organisatoriska delar av sådana samfund, samfällighetsföreningar, vilt- och fiskevårdsområdesföreningar samt stiftelser skall addera vissa intäkter till nettoomsättningen när lagen tillämpas. Bestämmelsen motsvarar 1 kap. 3 § andra stycket årsredovisningslagen.

Bestämmelsen får betydelse för de aktuella företagens skyldighet att upprätta en årsredovisning, 6 kap. 1 §, samt för deras möjlighet att tillämpa kontantmetoden, 5 kap. 2 §, och att upprätta ett förenklat bokslut, 6 kap. 3 §. Bestämmelsen får indirekt betydelse även för skyldigheten att ha en auktoriserad revisor eller en godkänd revisor som har avlagt revisorsexamen (se 12 § revisionslagen [1999:1079]).