

**YTTRANDE**

2020-11-13

Finansdepartementet  
fi.remissvar@regeringskansliet.se

**Betänkande En ny mervärdesskattelag (SOU 2020:31), Fi2020/02542/S2**

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda betänkande på remiss.

BFN har granskat förslagen utifrån de aspekter som gör sig gällande på nämndens verksamhetsområde och har följande synpunkter.

7 kap. 19 § – vilken tidpunkt avses med uttrycket då fakturan enligt god redovisningssed har utfärdats eller borde ha utfärdats?

Bokföringsnämnden har, som normgivande organ avseende god redovisningssed, inte uttalat sig om när en faktura enligt god redovisningssed har eller borde ha utfärdats och torde inte heller kunna det. Bokföringsnämndens normgivning innehåller således ingen precisering av tidpunkten för när faktura har eller borde ha utfärdats. Något domstolsavgörande som anger vad som är god sed i detta sammanhang finns såvitt känt inte heller.

Arkivering av räkenskapsinformation 7 kap. BFL och förslaget 17 kap. 28 och 29 §§

I förslaget hänvisas den som inte är bokföringsskyldig men som omfattas av skyldigheten att bevara fakturor enligt 17 kap. 28 §, till en tillämpning av bestämmelserna om former för bevarande av fakturor i 7 kap. 1 § och 6 § bokföringslagen och om platsen för bevarande av fakturor i 7 kap. 2–4 §§ samma lag. BFL saknar emellertid specifika bestämmelser om arkivering av fakturor vilket den föreslagna bestämmelsen i 17 kap. 29 § andra stycket ger sken av.

För den som inte är bokföringsskyldig kan bestämmelsen i förslaget vara svårtolkad då det begrepp som används i de omnämnda bestämmelserna i BFL är räkenskapsinformation. I bestämmelserna i BFL används över huvud taget inte begreppet faktura. Bestämmelsen skulle bli tydligare om den i stället formulerades enligt följande.

Den som inte är bokföringsskyldig men som omfattas av skyldigheten att bevara fakturor enligt 28 §, ska tillämpa bestämmelserna om former för bevarande av räkenskapsinformation i 7 kap. 1 § och 6 § bokföringslagen och om platsen för bevarande av räkenskapsinformation i 7 kap. 2–4 §§ samma lag.

Kopplingen mellan redovisningsperiod och god redovisningssed

De föreslagna bestämmelserna om redovisning av utgående och ingående skatt som tidigare behandlats i mervärdesskatteutredningens betänkande Mervärdesskatt i ett EG-rättsligt perspektiv (SOU 2002:74) har i enlighet med utredningsdirektiven inte varit föremål för utredningens uppdrag att se över. Nämnden önskar ändå fästa departementets uppmärksamhet på de föreslagna bestämmelserna om redovisningsperioden i 7 kap. 14, 31 och 44 §§ NML. Dessa bestämmelser kopplar redovisningsperioden till god redovisningssed. Det kan finnas skäl att se över vad kopplingen till god redovisningssed innebär och om den bör kvarstå.

Detta yttrande har beslutats av BFN i plenum.

Sten Andersson  
ordförande

Eva Sundberg  
föredragande