

Omläggning av räkenskapsår

Denna broschyr innehåller en redogörelse för reglerna om omläggning av räkenskapsår.

Broschyren beskriver även det praktiska förfarandet med dispensansökan hos Skatteverket och anmälan om ändring av bolagsordningen hos Bolagsverket.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Vilka lagar styr omläggning av räkenskapsår?	3
När fordras tillstånd av Skatteverket och vilka krav ställs för tillstånd?	4
Beskrivning och tillämpning av reglerna	6
Anmälan till Bolagsverket	7

Sammanfattning

Omläggning av räkenskapsår för aktiebolag sker i fyra steg. Observera att ordningsföljden bör vara denna.

- Bolagsstämmobeslut.
- Tillstånd av Skatteverket när detta krävs.
- Registrering av beslutet hos Bolagsverket.
- Verkställighet av beslutet.

Verkställighet av bolagsstämmans beslut om omläggning av räkenskapsår kan inte göras med retroaktiv verkan. Beslut om ändrat räkenskapsår ska fattas på bolagsstämman före det löpande räkenskapsårets utgång. Om bolaget vill förkorta det löpande räkenskapsåret ska beslutet dessutom fattas senast på bokslutsdagen för det önskade förkortade räkenskapsåret.

Anmälan till Bolagsverket om ändrat räkenskapsår ska också göras för de andra företagsformer där räkenskapsår registreras hos Bolagsverket. Detta gäller till exempel ekonomiska föreningar inklusive bostadsrättsföreningar och sådana utländska företags filialer som registreras enligt lagen (1992:160) om utländska filialer m.m.. Bolagsverket registrerar inte räkenskapsår för till exempel enskilda näringsidkare (enskilda firmor), handelsbolag eller kommanditbolag.

Aktuella adresser

Vid ansökan om Skatteverkets tillstånd kan du använda Skatteverkets blankett Ansökan Om-läggning av räkenskapsår (SKV 4826). Den finns på Skatteverkets webbplats www.skatteverket.se.

Ansökan om tillstånd till omläggning av räkenskapsår skickas till

Skatteverket

Skattekontor 3

Box 2825

403 20 Göteborg

Vid anmälan till Bolagsverket om registrering av ändrat räkenskapsår (och ändring av bolagsordningen) kan de flesta använda e-tjänsten

Verksamt.se. Du kan också använda Bolagsverkets blankett Ändringsanmälan, nr 817, se Bolagsverkets webbplats www.bolagsverket.se och skicka den till

Bolagsverket

851 81 Sundsvall

Vilka lagar styr omläggning av räkenskapsår?

Denna broschyr handlar om omläggning av räkenskapsår, särskilt i aktiebolag. Omläggning av räkenskapsår regleras i 3 kap. bokföringslagen (1999:1078) som också tar upp allmänna regler om räkenskapsår. Bestämmelser om räkenskapsår finns också i 3 kap. aktiebolagslagen (2005:551), i 2 kap. lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar samt i lagen (1992:160) om utländska filialer m.m.

Bokföringslagen

Av 3 kap. bokföringslagen framgår vilka räkenskapsår, förutom kalenderår, som ett företag får använda och de regler som gäller vid ändring av räkenskapsår. Med företag avses en fysisk eller juridisk person som är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen.

Räkenskapsåret ska enligt huvudregeln omfatta tolv kalendermånader.

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

Andra företag får tillämpa annat räkenskapsår än kalenderår (brutet räkenskapsår).

I samband med att bokföringsskyldigheten börjar eller räkenskapsåret läggs om, får räkenskapsåret avse kortare tid än tolv månader eller förlängas till högst arton månader utan Skatteverkets tillstånd. Förkortning av räkenskapsåret får också göras om bokföringsskyldigheten upphör. Däremot får räkenskapsåret inte förlängas i samband med att näringsverksamheten upphör.

Om brutet räkenskapsår tillämpas, får omläggning av räkenskapsåret ske till kalenderår utan Skatteverkets tillstånd. Men omläggningen får inte göras så att det blir olika räkenskapsår för företag med flera verksamheter eller inom en koncern.

Av 3 kap. 4 § bokföringslagen framgår att ett företag som bedriver flera verksamheter ska ha samma räkenskapsår för dem. Om en av verksamheterna har ett annat räkenskapsår än företagets övriga verksamheter, får omläggning av räkenskapsåret till gemensamt räkenskapsår ske utan särskilt tillstånd från Skatteverket.

Av 3 kap. 5 § bokföringslagen framgår att en koncern ska använda samma räkenskapsår för alla företag som ingår i koncernen. För att få samma räkenskapsår för företag inom koncernen får omläggning av räkenskapsåret ske utan tillstånd från Skatteverket.

Om det finns synnerliga skäl kan Skatteverket efter ansökan medge att olika räkenskapsår får användas inom samma koncern. Se även sid. 5 i broschyren.

Aktiebolagslagen

Av 3 kap. 1 § första stycket 10 aktiebolagslagen framgår att bolagsordningen ska ange vilken tid bolagets räkenskapsår ska omfatta.

Ändring i bolagsordningen regleras i 3 kap. 4 och 5 §§ och 7 kap. 42 § aktiebolagslagen.

Beslut om ändring av bolagsordning ska genast anmälas för registrering och ändringen får inte verkställas förrän registrering skett.

När fordras tillstånd av Skatteverket och vilka krav ställs för tillstånd?

Vid omläggning av räkenskapsår från kalenderår till brutet räkenskapsår eller från ett brutet räkenskapsår till ett annat brutet räkenskapsår fordras Skatteverkets tillstånd.

Ansökan om omläggning ska vara skriftlig. Följande handlingar och uppgifter ska bifogas:

- En kopia av stämmobeslutet (gäller aktieföretag och ekonomisk förening) eller en kopia av beslutet om stadgeändringen eller beslut av årsmötet (gäller stiftelse och ideell förening) eller kopia av bolagsmännens beslut om att ändra räkenskapsåret (gäller handelsbolag och kommanditbolag).
- En redogörelse för de omständigheter som föranleder behovet av ändrat räkenskapsår.
- När ansökan avser ett utländskt företags filial som är under registrering i Sverige ska kopia av filialens anmälan till Bolagsverket bifogas. Om filialen redan är registrerad i Sverige, ska ansökan innehålla handling som visar det utländska filialägande företagets räkenskapsår.

Det krävs att ett företag som begär tillstånd att lägga om sitt räkenskapsår kan påvisa dels starka skäl, dels att skälen är nytillkomna. Observera att minskad skatt eller förskjutning av skattebetalning inte räknas som godtagbart skäl.

Skatteverket har meddelat allmänna råd om tillstånd till omläggning av räkenskapsår enligt 3 kap. 6 § bokföringslagen (SKV A 2011:28). Skatteverket har också gett ut information om sådana tillstånd (SKV M 2011:23). Skatteverkets allmänna råd och meddelanden finns på www.skatteverket.se.

Skäl för omläggning av räkenskapsår

Av Skatteverkets allmänna råd framgår att ett företag måste ha starka skäl för att Skatteverket ska kunna medge tillstånd att ändra räkenskapsåret. Företagsekonomiska skäl kan medföra att Skatteverket ger tillstånd att ändra räkenskapsåret. Redo-

visnings- och revisionsbyråernas arbetssituation kan i undantagsfall medföra att Skatteverket ger tillstånd att ändra räkenskapsåret.

Företagsekonomiska skäl

Av Skatteverkets allmänna råd framgår bl.a. följande. Tillstånd bör i regel ges i de fall när det sökande företaget kan anföra företagsekonomiskt giltiga skäl. Exempel på sådana skäl är säsongvariationer som inverkar på arbetssituationen 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 inte anses ha behov av annan bokslutstidpunkt, om inte nya omständigheter har tillkommit, som t.ex. ändrad verksamhetsinriktning eller större verksamhet. Vid bedömningen av ett företags verksamhet beaktas att en ändrad verksamhetsinriktning får en omedelbar verkan medan en utökning av verksamheten normalt sker gradvis och avspeglas i till exempel antalet anställda. Bedömningen av en utökning av verksamheten görs därför med avseende på 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.

Redovisnings- och revisionsbyråernas arbetssituation

Svårigheter att få redovisnings- och revisionshjälp vid viss tidpunkt är endast i undantagsfall ett godtagbart skäl. Lokala förhållanden kan i vissa fall motivera att tillstånd ges. Detta gäller framför allt på platser där tillgången till redovisningskonsulter och revisorer är mindre god.

Obestånd eller likvidation

Tillstånd ges normalt inte för företag som kommit på obestånd. Tillstånd ges normalt inte heller för företag som går i likvidation för att avveckla verksamheten.

Upprepade omläggningar av räkenskapsåret

Tillstånd bör inte ges vid upprepade ändringar av räkenskapsåret.

Olika räkenskapsår inom samma koncern

Om det finns synnerliga skäl kan Skatteverket ge tillstånd för att olika räkenskapsår ska få användas för företag inom samma koncern enligt 3 kap. 5 § andra stycket bokföringslagen. Enligt den praxis som gäller tillämpas denna bestämmelse restriktivt. Skatteverkets tillstånd har till exempel getts för en koncern och dess företag att använda olika räkenskapsår då det i koncernen ingick ett försäkringsbolag som enligt lag måste använda kalenderår som räkenskapsår.

Tidpunkt för omläggningen

Bokföringslagen innehåller inga bestämmelser om när ett beslut om ändrat räkenskapsår får börja tillämpas. Däremot finns bestämmelser om detta i

aktiebolagslagen. Bolagsordningen ska innehålla uppgift om räkenskapsåret. Av 3 kap. 5 § aktiebolagslagen framgår att ett beslut om ändring av bolagsordningen genast ska anmälas för registrering och inte får verkställas förrän det har registrerats.

Överklagande

Skatteverkets beslut om tillstånd enligt bestämmelserna i bokföringslagen får överklagas till förvaltningsrätten. Skrivelsen med överklagandet ska skickas eller lämnas till Skatteverket, skattekontor 3 Göteborg. Skrivelsen med överklagandet ska ha kommit in till Skatteverket inom tre veckor från den dag då den klagande fick del av beslutet. Av överklagandet ska framgå vilket beslut överklagandet gäller, hur beslutet ska ändras samt de omständigheter som ligger till grund för överklagandet. Till överklagandet ska även bifogas fullmakt för eventuellt ombud.

Beskrivning och tillämpning av reglerna

Räkenskapsår

Det finns elva fastställda tolv månadersperioder utöver kalenderår som kan användas som räkenskapsår. Bestämmelserna framgår av 3 kap. 1 § bokföringslagen.

Bolagets första räkenskapsår

För ett nyregistrerat aktiebolag omfattar det första räkenskapsåret tiden från och med dagen när bolaget registrerades hos Bolagsverket till och med räkenskapsårets bokslutsdag enligt aktiebologsregistret och den registrerade bolagsordningen. Detta gäller oavsett när verksamheten i bolaget påbörjas. Det första räkenskapsåret kan vara kortare än tolv månader eller förlängt, dock högst till arton månader.

Räkenskapsår i samma koncern

Aktiebolag som ingår i en koncern ska ha gemensamt räkenskapsår. Vad som avses med koncern framgår av 1 kap. 4 § årsredovisningslagen. Även vid koncernanpassning måste registrering av nytt räkenskapsår ske hos Bolagsverket innan det kan tillämpas. Det bör nämnas att även andra företagsformer än aktiebolag kan ingå i en koncern, till exempel handelsbolag.

Vid omläggning av räkenskapsår för ett svenskt dotterbolag till ett utländskt moderföretag gäller följande. Vid omläggning till kalenderår krävs inte tillstånd från Skatteverket. Vid en omläggning för ett svenskt dotterbolag till brutet räkenskapsår krävs Skatteverkets tillstånd. Motsvarande gäller även för svenskt moderbolags omläggning till ett utländskt dotterföretags räkenskapsår.

Exempel – Förlängning av räkenskapsår hos Bolagsverket

Om ett aktiebolag under år 1 önskar ändra sitt räkenskapsår från kalenderår till brutet räkenskapsår 1 juli – 30 juni och vill förlänga det löpande räkenskapsåret till högst arton månader, ska följande krav vara uppfyllda:

- Bolagsstämmebeslut om ändrat räkenskapsår ska ha fattats senast den 31 december år 1.

- Anmälan till Bolagsverket ska ske genast. Den ska ha kommit in till Bolagsverket senast en månad efter det gamla räkenskapsårets utgång, d.v.s. senast den 31 januari år 2.
- Tillstånd av Skatteverket krävs.

Registrering ska kunna ske inom fyra och en halv månad efter utgången av det gamla räkenskapsåret, d.v.s. senast i mitten av maj år 2.

Exempel – Förkortning av räkenskapsår hos Bolagsverket

Om ett aktiebolag önskar övergå från kalenderår till brutet räkenskapsår 1 juli–30 juni och vill förkorta det löpande räkenskapsåret till att omfatta tiden 1 januari år 1–30 juni år 1, ska följande krav vara uppfyllda:

- Bolagsstämmebeslut om ändrat räkenskapsår ska ha fattats senast den 30 juni år 1, alltså senast på bokslutsdagen för det önskade förkortade räkenskapsåret.
- Anmälan till Bolagsverket ska ske genast. Den ska ha kommit in till Bolagsverket senast en månad efter det nya förkortade räkenskapsårets utgång, d.v.s. senast den 31 juli år 1.
- Tillstånd av Skatteverket krävs.

Registrering ska kunna ske inom fyra och en halv månad efter utgången av den nya, förkortade räkenskapsperioden, d.v.s. senast i mitten av november år 1.

Exempel – Anmälan som kommit in för sent till Bolagsverket

- Bolaget har kalenderår och vill förkorta sitt räkenskapsår till den 30 juni år 1.
- Bolagsstämman har fattat beslut om ändringen den 15 juni år 1.
- Anmälan kom in till Bolagsverket den 2 augusti.

Bolaget har i detta fall kommit in för sent med sin anmälan. Den skulle ha kommit in senast den 31 juli. Ändringen av räkenskapsåret kan i detta fall, om bolaget så önskar, i stället göras som en förlängning.

Anmälan till Bolagsverket

Beslut om ändring av räkenskapsår måste fattas genom ändring av bolagsordningen på en bolagsstämma före det löpande räkenskapsårets utgång. Enligt 3 kap. 5 § aktiebolagslagen ska en anmälan av ändrad bolagsordning göras genast och en ändring av bolagsordningen får inte verkställas förrän den registrerats i Bolagsverkets aktiebolagsregister.

Registrering

Det nya räkenskapsåret får inte tillämpas förrän registrering har skett. Anmälan till Bolagsverket måste därför göras i god tid. Tänk på att det tidigaste räkenskapsår som normalt kan ändras är det som är det innevarande vid tiden för bolagsstämmans beslut. Se också nedan.

Vid önskad förkortning. Anmälan måste ha kommit in senast inom en månad efter det önskade förkortade räkenskapsårets utgång.

Vid önskad förlängning måste anmälan ha kommit in senast en månad från det befintliga registrerade räkenskapsårets utgång.

För att handläggning och registrering ska kunna ske snabbt är det bäst att inte kombinera en ändring av räkenskapsåret med anmälan av andra ändringar. Detta gäller särskilt ändringar av företagsnamnet (firman) och av aktiekapitalet (emission), eftersom sådana ändringar kan dra ut på tiden. Det kan då medföra att registrering inte kan göras som planerat (med det önskade omlägningsåret).

Följande handlingar och uppgifter ska bifogas vid anmälan för registrering av nytt räkenskapsår hos Bolagsverket:

- Anmälan ska vara undertecknad av en styrelseledamot eller av VD. Om anmälan görs i e-tjänsten Verksamt.se ska den vara signerad med en godkänd e-legitimation. Anmälan ska innehålla bolagets organisationsnummer.
- Registreringsavgift ska betalas samtidigt med anmälan. Observera att handläggningen inte påbörjas förrän avgiften har kommit in. Avgiften betalas till bankgiro 5050-0255 eller plusgiro 95 06 08-0. Glöm inte att ange bolagets organisationsnummer vid inbetalningen.
- Adress och telefonnummer till bolagets kontaktperson i ärendet.
- En bestyrkt kopia av bolagsstämmoprotokoll där beslut om att ändra bolagsordningen framgår.
- I beslutet eller anmälan bör noga anges det önskade räkenskapsåret vid omläggningen (det s.k. omlägningsåret, även med årtal) som bolaget vill tillämpa (t.ex. 1 januari 2013 – 30 juni 2014). Anges inget omlägningsår ändras det första möjliga räkenskapsåret.
- Om ett koncernförhållande åberopas bör moderföretagets företagsnamn och organisationsnummer framgå av röstlängden i det fall dotterbolaget ska ändra räkenskapsår.
- Om det är ett moderbolag som ska ändra räkenskapsår ska dotterbolagets namn och organisationsnummer anges i anmälan.
- Ett exemplar av bolagsordningen i dess nya lydelse.
- Skatteverkets tillstånd till omläggning av räkenskapsår, om detta krävs. Invänta inte tillståndet om ni skulle vara sent ute. Skicka då i stället in anmälan till Bolagsverket och komplettera sedan med tillståndet.

