

13 Inkomstskatter

13.1 RR 9 Inkomstskatt

Tillämpnings- område

I RR 9 anges hur inkomstskatter ska redovisas. Med inkomstskatter avses samtliga inhemska och utländska skatter som baseras på företagets skattepliktiga resultat. Inkomstskatter innefattar också kupongskatter som erläggs av dotterbolag, intressebolag eller joint ventures vid utdelning.

RR 9 gäller från den 1 januari 2001.

Sammanfattning

Aktuell skatt är den skatt som beräknas på det skattepliktiga resultatet för en viss period. Periodens skattekostnad eller skatteintäkt består av aktuell och uppskjuten skatt. Uppskjuten skatt (fordran eller skuld) ska beräknas i de fall som skattemässigt värde avviker från redovisat värde, dvs. vid s.k. temporära skillnader och som ska regleras i framtiden. En uppskjuten skattefordran kan också ha sin grund i skattemässiga underskottsavdrag samt andra skatteavdrag.

Aktuella skatteskulder respektive aktuella skattefordringar ska alltid redovisas i balansräkningen. Detta gäller, med vissa speciella undantag, även för uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar. Vid beräkning av uppskjutna skattefordringar gäller dock att avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag beaktas enbart om det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott.

Aktuell skatt och uppskjuten skatt redovisas i normalfallet som intäkt eller kostnad i resultaträkningen.

Skattefordringar och skatteskulder redovisas i normalfallet separat i balansräkningen. Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder ska rubriceras som långfristiga fordringar respektive avsättningar.

Beloppen för skatteskulder och skattefordringar beräknas enligt de skattesatser som är beslutade eller aviserade på balansdagen. Uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar redovisas, utom i ett specialfall, till nominella belopp, dvs. utan diskontering.

Kravet på upplysningar är långtgående.

13.2 BFNAR 2001:1 Redovisning av inkomstskatter

Små företag och koncerner behöver inte redovisa uppskjuten skatteskuld eller uppskjuten skattefordran. Övriga företag ska i allt väsentligt följa RR 9 utom vad gäller Upplysningar, där BFN istället hänvisar till 5 kap. 16–17 §§ ÅRL.

13.3 Inkomstskatt

Enligt 9 kap. 4 § IL får svenska allmänna skatter inte dras av. Som sådana skatter räknas bland annat kommunal och statlig inkomstskatt, förmögenhetsskatt och kupongskatt. Normgivningen har alltså ingen betydelse för beskattningen. Däremot är det väsentligt att i kontrollsammanhang förstå innebörden i begreppen aktuell skatt, periodens skattekostnad eller skatteintäkt och uppskjuten skatt.

13.4 Rättspraxis m.m.

Akutgruppens uttalanden

- Skatt vid andelsöverlåtelse inom en koncern URA 11
- Redovisning av uppskjuten skatt vid uppskrivning av icke-avskrivningsbara tillgångar URA 29
- Konsekvenser av en förändring av skattestatus URA 33