Inkuransavdrag och vinstdelningsskatt

Av auktoriserade revisorn Görgen Askengren

I ''Löntagarfonder'' prop. 1983/84:50 sid. 90 finns följande uttalande: ''I detta sammanhang kan slutligen påpekas att en vid vinstdelningen godtagen 'reservering' för exempelvis inkurans eller förlustrisker bör behandlas som skuld — och inte som lagerreserv — vid inflationskorrigeringen (jmf 6 § andra stycket). Avdragsrätten vid vinstdelningen motsvaras således av ett inflationstillägg''.

Detta uttalande är intaget i specialmotiveringen till lag om vinstdelningsskatt 3 §, som behandlar beräkningen av det s k nominella resultatet. I 5 § nämnda lag behandlas frågan om inflationsavdrag för varulager. Av specialmotiveringen till denna paragraf framgår att inflationsavdraget skall ''beräknas på grundval av det bokförda värdet före eventuell nedskrivning (alltså före avsättning till lagerreserv men efter inkuransavdrag)''. I motiveringen till 6 § som behandlar bl a inflationstillägg på monetära skulder synes frågan om inkuransavdrag inte vara behandlad.

Om inkuransavdrag på varulager skulle beaktas vid beräkning av inflationstillägg för monetära skulder synes detta innebära att företaget belastas med ett inflationstillägg för en tillgång nämligen den del av varulagret för vilket inkuransavdrag har yrkats och medgivits vid inkomsttaxeringen. Om inget inkuransavdrag yrkas synes istället erhållas ett inflationsavdrag för samma tillgång.

Meningen med det tidigare citerade uttalandet i propositionen beträffande behandling av inkurans eller förlustrisker vid inflationskorrigeringen förefaller oklar. Enligt min mening blir uttalandet i propositionen meningsfullt endast om man avser på skuldsidan i balansräkningen redovisade reserveringar för inkurans eller förlustrisker. I sådant fall skulle varulagret redovisas på tillgångssidan före inkuransavdrag och inflationsavdrag erhålles på lagrets inventerade värde medan inflationstillägg görs på inkuransavdraget. Detta leder då till samma resultat som om man enligt 5 § beräknar inflationsavdrag på varulager på bokfört värde efter inkuransavdrag. Att redovisa inkurans på skuldsidan i balansräkningen torde dock inte överensstämma med god redovisningssed.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:05:49

Tholin Larsson Gruppen har utgivit en bok med titeln ''Vinstdelningsskatt. Löntagarfonder'', författad av Olle Roos och Jan Johansson. På sid 47 och 101 anges att vid beräkning av inflationstillägg för skulder skall såsom skuld behandlas vid inkomsttaxeringen medgivet inkuransavdrag på varulager. I boken har intagits ett exempel beträffande beräkning av vinstdelningsskatt där det framgår att varulagret i balansräkningen upptagits efter inkuransavdrag. Inflationsavdrag görs för lagervärdet enligt balansräkningen d v s efter inkuransavdrag. Vid beräkningen av inflationstillägg för monetära skulder tillägges inkuransavdraget, vilket således behandlas som en skuld.

I den av Riksskatteverket utgivna broschyren ''Vinstdelningsskatten'' synes den här upptagna frågan inte behandlas. I det i broschyren intagna exemplet för beräkning av vinstdelningsskatt har inkuransavdrag ej medtagits vid beräkning av inflationstillägg för monetära skulder. Riksskatteverkets tolkning av uttalandet i propositionen synes således inte överensstämma med den av Roos-Johansson gjorda.

Ett klarläggande av denna fråga synes vara av vikt för de skattskyldiga företagen.

Vid beräkning av det nominella resultatet utgår man från resultatet före bokslutsdispositioner. En ökning eller minskning av inkuransen i varulagret räknas inte som bokslutsdisposition.

Vid beräkning av det reala resultatet leder inflationsjusteringen av lagret till ett inflationsavdrag. Något inflationstillägg för inkuransavdraget görs inte. Detta är en följd av att inflationsavdraget beräknas på lagrets värde efter inkurans.

Med uttalandet på sid 90 i propositionen torde inte avses annat än att inkuransen är en ''motpost'' som minskar inflationsavdraget. Ett ''inflationstillägg'' i teknisk mening blir det först om inkuransen inte direkt reducerar lagervärdet utan redovisas öppet på passivsidan. I ett sådant fall beräknas inflationsavdraget på lagrets värde före inkurans. Slutresultatet blir därmed detsamma. Huruvida det senare redovisningssättet är förenligt med god redovisningssed må här lämnas öppet.

Red.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:05:49

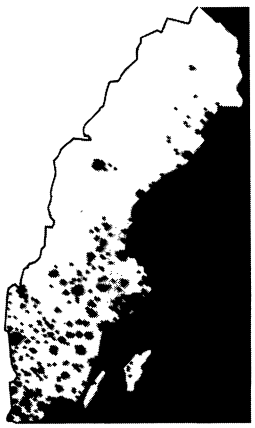
Redovisnings-konsulten SRF är både rådgivare och samtalspartner.

Alla företag behöver en kompetent ekonomisk rådgivare. De som anlitar en Redovisningskonsult SRF får dessutom en kunnig samtalspartner med inriktning på framåtblickande och beslutsorienterad service.

Kunskap och engagemang.
Redovisningskonsulterna SRF har ett stort förtroende hos sina uppdragsgivare tack vare det personliga engagemang de visar. Med sin yrkeskompetens, breda kontaktyta och den aktuella informationsservicen från SRF:s kansli, har de möjlighet att hjälpa företag med små som stora problem.

Kvalificerad rådgivning.
Bakom sig har Redovisningskonsulten SRF ett kompetent kansli och tillgång till kvalificerade experter i företagsekonomi, skattefrågor, juridik, databehandling m m. Allt för att erbjuda sina klienter kunskap och service.

Därför svarar idag ca 700 Redovisningskonsulter SRF för ekonomiska och administrativa frågor åt 90 000 företag över hela landet och i de flesta branscher.



SRF

— företagarens nära rådgivare och samtalspartner.

Vill du veta mer om SRF, kontakta kansliet. Så sänder vi trycksaken Goda Råd.

SVERIGES REDOVISNINGSKONSULTERS FÖRBUND

Förbundsadress: Magasinsgatan 7 A, Box 143, 791 23 FALUN Tfn 023-181 30.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:05:49