

Verkställande direktören Claes-Göran Fridh
Affärsstrategerna AB
Artillerigatan 6
114 51 STOCKHOLM

Upplysningar om inkomstskatter

1. Frågan

Affärsstrategerna redovisar i årsredovisningen 2004 en uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag och anger följande i not .

” Not 16 UPPSKJUTEN SKATT

...

Uppskjuten skatt har aktiverats med motiveringen att det från februari 2004 finns ett rörelsedrivande bolag inom koncernen som generar vinst

...

Avstämningen av effektiv skatt har inte redovisats med motiveringen att det är svårt att ge en rättvisande bild beroende på att moderbolaget är investmentbolag och har en annan skattestatus. Bolaget betalar ingen skatt.”

Övervakningspanelens kansli har i brev till Affärsstrategerna den 30 maj 2005 och den 6 september 2005 anfört bl.a. följande.

I årsredovisningen för år 2004 redovisas uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag med 16 Mkr. Av årsredovisningen framgår att det från februari 2004 finns ett rörelsedrivande bolag som redovisar vinst och att detta är skälet till att uppskjuten skattefordran redovisats. Av segmentsredovisningen framgår emellertid att övrig rörelseverksamhet totalt sett redovisar förlust. Mot denna bakgrund ifrågasätts om det verkligen föreligger faktorer som övertygande talar för att tillräckliga skattepliktiga överskott kommer att finnas. –Någon avstämning av redovisad skattekostnad i förhållande till resultat före skatt har inte lämnats i enlighet med RR 9 p. 69 c). Som skäl till att upplysning inte lämnats har i årsredovisningen angivits att moderbolaget är ett investmentbolag med en annan skattestatus.

Av RR 9 p. 27 framgår att i de fall företag redovisat förluster senare år skall uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag redovisas endast om det föreligger faktorer som övertygande talar för att tillräckliga skattepliktiga överskott kommer att finnas. En bedömning baserad på affärsplaner och aktuella resultatprognoser torde inte utgöra sådana faktorer som avses i rekommendationen. Den beskrivning som lämnas av koncernens skattestatus tolkas så att det är inom den rörelsegren som benämns ”Övrig rörelseverksamhet” som underskottsavdragen är möjliga att utnyttja. Denna rörelsegren redovisar förlust såväl år 2004 som första kvartalet år 2005.

Affärsstrategerna ombads av panelens kansli att inkomma med en redogörelse som förklarade koncernens skattesituation.

Affärsstrategerna har i brev till kansliet den 15 juni 2005 i huvudsak anfört följande.

Bolaget och styrelsen gör en årlig bedömning om vilka skattemässiga överskott som kan förväntas inom koncernen. Dels genererar ett rörelsedrivande dotterbolag vinster, dels görs en framtida bedömning på vinstintjäningsförmågan inom hela koncernen på 3-4 års sikt, vilken ger vid handen att vinster kommer att uppstå även i andra dotterbolag framgent. Underlaget är affärsplaner och aktuella resultatprognoser. En årlig genomgång görs och aktiveringen kan komma att justeras uppåt eller nedåt.

Koncernens skattesituation är att moderbolaget är investmentbolag och kan ej ge eller ta emot koncernbidrag. Bolaget schablonbeskattas med en schablonintäkt baserad på portföljens värde. I dagsläget är schablonintäkten mycket låg och någon skatt i moderbolaget förutses inte inom överskådlig tid. Inom Affärsstrategkoncernen finns det mycket stora förlustavdrag som kan utnyttjas gentemot vinster i vinstgivande dotterbolag. Med nuvarande struktur kommer bolaget inte att betala någon skatt inom överblickbar tid.

Det bekräftas att det är inom rörelsegrenen övrig verksamhet som möjligheten att kvitta underskott finns. Bolaget har utgått från uppdaterade resultatprognoser för att bedöma framtida vinstförmåga de närmaste 3-4 åren i bolagen. Även de bakomliggande faktorer som leder fram till prognoserna har bedömts. Bolaget understryker att dessa är föremål för en årlig bedömning förankrad i bolagets styrelse och ställer sig frågande till, om inte uppdaterade resultatprognoser skall användas, vilket underlag som skall ingå i bedömningen.

Övervakningspanelens ordförandegrupp beslutade den 6 oktober 2005 med stöd av 3 kap. 1 § i arbetsordningen att Panelen skall behandla frågan

- om bolaget lämnat upplysning i enlighet med vad som föreskrivs i punkterna 69 -76 i RR 9 Inkomstskatter

2. Övervakningspanelens bedömning

Enligt 5 kap. 16 § första stycket årsredovisningslagen skall uppgift lämnas om skillnaden mellan å ena sidan den inkomstskatt som har redovisats i resultaträkningen under räkenskapsåret och tidigare räkenskapsår samt å andra sidan den inkomstskatt som belöper sig på verksamheten för dessa år. Uppgift behöver dock inte lämnas om skillnaden är obetydlig. I 17 § samma kap. föreskrivs att uppgift skall lämnas om hur den för räkenskapsåret redovisade inkomstskatten fördelar sig på ordinärt och extraordinärt resultat.

I RR 9 Inkomstskatter punkt 70 anges att upplysning skall lämnas om uppskjutna skattefordringar och de förhållanden som motiverar att de redovisas i balansräkningen då

- a) framtida utnyttjande av underskottsavdrag är beroende av skattepliktiga överskott utöver de överskott som hänför sig till existerande skattepliktiga temporära skillnader och
- b) företaget har redovisat förluster under den aktuella eller den föregående

redovisningsperioden.

Av RR 9 Inkomstskatter punkt 69 c) framgår det att som upplysning skall lämnas en redogörelse för sambandet mellan periodens skattekostnad (skatteintäkt) och redovisat resultat före skatt. Redogörelsen kan lämnas i enlighet med ett eller med båda följande alternativ:

i. En avstämning mellan redovisat resultat före skatt multiplicerat med gällande skattesatser och periodens skattekostnad eller skatteintäkt. Av avstämningen skall framgå hur skattesatserna beräknats.

ii. En avstämning mellan den gällande skattesatsen och den genomsnittliga effektiva skattesatsen. Av avstämningen skall framgå hur skattesatserna beräknats.

Vidare framgår det av punkt 72 i nämnda rekommendation att de upplysningar som krävs enligt punkt 69 c) underlättar förståelsen av sambandet mellan skattekostnad eller skatteintäkt och redovisat resultat före skatt. Sambandet kan påverkas av skattefria intäkter, kostnader som inte är avdragsgilla, effekten av skattemässiga underskott samt effekten av utländska skattesatser.

I punkt 73 anges att, då sambandet mellan skattekostnader eller skatteintäkter och redovisat resultat före skatt beskrivs, den skattesats skall användas som ger läsaren av företagets årsredovisning mest meningsfull information. Ofta är detta den skattesats som gäller för moderbolaget. För en koncern med verksamhet i flera länder kan det emellertid vara mer meningsfullt att upprätta en avstämning som utgör en sammanställning av separata avstämmningar för de utländska dotterföretagen. En sådan sammanställning utgår från ett belopp som utgör summan av periodens skattekostnad beräknad enligt de (ofta olika) skattesatser som gäller i koncernen.

Affärsstrategerna har i årsredovisningen för 2004 redovisat uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag på 16 Mkr med motiveringen att det från februari 2004 finns ett rörelsedrivande bolag inom koncernen som genererar vinst samt i brev till kansliet anfört att bolaget och styrelsen gör en årlig bedömning av vilka skattemässiga överskott som kan förväntas inom koncernen. Enligt bolaget är underlaget affärsplaner och aktuella resultatprognoser. En årlig genomgång görs och aktiveringen kan komma att justeras uppåt eller nedåt.

Bolaget har i årsredovisningen lämnat en motivering till att uppskjutna skattefordringar redovisas och i skriftväxlingen i ärendet redogjort för vilka underlag som legat till grund för bedömningen, som görs årligen. Det förefaller också som om bolaget har en process för att bedöma vilka årliga skattemässiga överskott som förväntas inom koncernen. Sammantaget finner panelen inte skäl föreligga att rikta kritik mot Affärsstrategerna beträffande den fråga (rörande punkt 70 i RR 9 Inkomstskatter) som har förts till panelen för prövning och som avser spörsmålet om upplysning beträffande uppskjutna skattefordringar och de förhållanden som motiverar att sådana redovisas i 2004 års årsredovisning.

Affärsstrategerna har i årsredovisningen för år 2004 inte lämnat upplysning om någon avstämning av effektiv skatt med motiveringen att det är svårt att ge en rättvisande bild beroende på att moderbolaget är investmentbolag och har en annan skattesats. Vikten av ett bolags skattesituation och genomlysningen av densamma får avgöras från fall till fall och

med beaktande bland annat av de krav på avstämning som framgår av punkt 69 c) i RR 9 Inkomstskatter. I förevarande fall har ingen avstämning redovisats och bolaget lever därmed ej upp till de upplysningskrav som följer av denna punkt. Bristen på fullständiga upplysningar om bolagets skattesituation skall föranleda kritik mot bolaget.

3. Övervakningspanelens slutsats

Övervakningspanelen kritiserar Affärsstrategerna AB för att i årsredovisningen för år 2004 inte ha lämnat de upplysningar som följer av punkt 69 c) i RR 9 Inkomstskatter.

På Övervakningspanelens vägnar

Hans-G Solerud

I panelens avgörande har deltagit f.d. justitierådet Hans-G Solerud, ordförande, direktör Clas Reuterskiöld, vice ordförande, professor Jan-Erik Gröjer, vice ordförande, direktör Ulf Egenäs, direktör Catarina Fritz, direktör Kajsa Lindståhl och direktör Ingvar Petersson.

Panelens beslut är enhälligt.