



UTLÅTANDE OM BEHANDLINGEN I KOMMUNERNAS BOKFÖRING AV ERSÄTTNINGAR FÖR FÖRDRÖJD SKATTEINKOMST

Grunden för utlåtandet

Med stöd av en ändring i lagen om statsandel för kommunal basservice (1704/2009, 36 b §) kommer ett belopp som motsvarar kommunernas uppskattade fördröjda skatteinkomster som föränleds av de år 2020 genomförda ändringarna i betalningsarrangemangen för beskattningen att betalas till kommunerna år 2020. Motsvarande belopp ökat med det uppskattade beloppet av dröjsmålsränta som ska redovisas till kommunerna på grund av ändringarna i betalningsarrangemangen dras av från ersättningen för förlorade skatteinkomster som föränleds av ändringar i beskattningsgrunderna år 2021.

Kommunsektionen har beslutat att på eget initiativ ge ett utlåtande om behandlingen i kommunernas bokföring av ersättningar för fördröjd skatteinkomst.

Motivering till utlåtandet

Bokföringslagen

Bokföringslagen (1336/1997), 2 kap. 3 § 1 mom.: ”Grunden för bokföring av en utgift är mottagande av en produktionsfaktor, och grunden för bokföring av en inkomst är överlåtelse av en prestation (prestationsprincipen), om inte något annat bestäms nedan.” Prestationsprincipen hör till de allmänna bokföringsprinciperna i bokföringslagen (3 kap. 3 § 1 mom. 6 punkten). ”När bokslutet upprättas ... ska följande principer följas: ... de intäkter och kostnader som hänförs till räkenskapsperioden ska tas upp utan hänsyn till datum för betalningen ...”

I definitionerna av resultatregleringar (passiva och aktiva) ingår begreppet på prestationsbasis eller på motsvarande sätt. Som ett sätt som motsvarar bokföring enligt prestationsprincipen kan man bland annat betrakta bokföring som baserar sig på beslut liksom också periodisering av räntor enligt den tid för vilka de betalas (bokföringsnämnden 1998/1542 punkt 2.2.1).

Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av resultaträkning

Enligt den anvisning för kommuners och samkommuners resultaträkning som bokföringsnämndens kommunsektion utarbetat ska statsandelarna för driftskostnader upptas i bokslutet enligt statsandelsmyndighetens redovisningar och beslut på ett sätt som motsvarar prestationsprincipen.

Ersättning för betalningsarrangemang för beskattningen

Bakgrunden till ersättningen är de förfaranden vid betalningsarrangemang för företagsbeskattningen som minskar kommunernas skatteinkomster 2020. Kommunerna kompenseras för de fördröjda skatteinkomsterna som en del av ersättningen av förlusten av skatteinkomster på grund av förändringar i beskattningsgrunderna i enlighet med lagen om statsandel för kommunal basservice. Ersättningen beaktas i statsandelsbesluten för 2020.

Syftet med ersättningen är att kompensera kommunernas minskade skatteinkomster, och den bokförs för 2020 på ett sätt som motsvarar prestationsprincipen. Temporära minskningar och öknings av kommunernas statsandelar har behandlats på motsvarande sätt tidigare.

År 2021 kommer ersättningen för de fördröjda skatteinkomsterna ökat med dröjsmålsräntan för skatteinkomster inom betalningsarrangemang att dras av från kompensationen. År 2021 kommer räntorna från beskattningen och avdraget från kompensationen för skatteinkomster att hänföra sig till samma räkenskapsperiod.

Utlåtande

Den ersättning som betalas till kommunerna 2020 för fördröjda skatteinkomster på grund av betalningsarrangemang för beskattningen bokförs i kommunernas bokföring som intäkt 2020. Ersättningen ska ingå i kompensationen för förlorade skatteinkomster som ska redovisas i statsandelsgruppen. Dröjsmålsräntorna föranleder inga separata noteringar i bokföringen. År 2021 kommer statsandelarna att bokföras enligt redovisning och beslut på ett sätt som motsvarar prestationsprincipen.