

Näringsdepartementet  
Avdelningen för näringsliv  
Enheten för marknad och konkurrens  
103 33 Stockholm

RFR-rs 2022:02

## Remissyttrande

### Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen (SOU 2021:60)

Tack för inbjudan att lämna synpunkter på betänkandet Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen. Rådet för finansiell rapportering har till uppgift att anpassa och utveckla god redovisningssed och regelbunden finansiell och icke-finansiell rapportering för företag vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i Sverige. Rådet är även engagerade i den internationella redovisningsnormgivningen, bland annat genom deltagande i EFRAG. Rådets synpunkter avser därför de delar i betänkandet som innehåller förslag på ändringar i bokföringslagen och därför berör Rådets verksamhetsområde. Vi har därför inte tagit ställning till de förslag som avser förenklingar för mikroföretag eller förslagen till förändringar i regelverket kring kombiuppdrag. Rådet avstår även från att uttala sig om utredningens bedömningar avseende regelverket om årsbokslut.

#### Överföring av räkenskapsinformation till en annan form

Rådet välkomnar en lagstiftning som möjliggör omedelbar överföring av räkenskapsmaterial till en annan form än den informationen togs emot i. Sverige har, sedan länge haft striktare krav på arkivering av räkenskapsmaterial än vad som gäller i flera jämförbara länder. Nuvarande reglering ställer krav på en omfattande administrativ hantering som är resurskrävande för bokföringsskyldiga företag och hindrar övergången till mer digitaliserade processer och globala systemlösningar.

För att åstadkomma förenklingar som möjliggör överföring av räkenskapsinformation mellan olika bevarandeformer föreslår utredningen ändringar i 7 kap. 6 § BFL, med innebörden att räkenskapsmaterial tillåts förstöras efter överföring som uppfyller vissa krav. Rådet anser att det vore tydligare med en bestämmelse som uttryckligen tillåter överföring av räkenskapsmaterial mellan olika bevarandeformer. Som utredningens förslag är utformat är det inte uppenbart hur undantaget i 6 § ska tolkas i kombination med kravet i 1 § på att elektroniskt räkenskapsmaterial ska behållas i ursprungligt format.

Utredningen föreslår vidare att nuvarande krav i 6 § på att överföring av räkenskapsmaterial ska ske på ett betryggande sätt, ersätts med ett krav på att överföring endast ska få genomföras om det inte innebär risk för att räkenskapsinformationen ändras eller försvinner.

Av författningskommentaren framgår att avsikten inte är att skärpa kravet på hur överföringen ska ske utan att förtydliga nuvarande krav. Något motiv till varför kravet behöver förtydligas anges dock inte. Rådets bedömning är att gällande regel fungerar väl och ser därför inte något behov av förtydligande. Någon ändring i sak är heller inte avsedd. Rådet avstyrker därför att förtydligandet införs.

Rådet vill slutligen kommentera ett förslag som anförs i ett särskilt yttrande till utredningen. Experten Anna Ericson anser att det ska krävas att dokument och elektroniska handlingar bokförs i enlighet med god redovisningssed innan de får förstöras. En sådan ordning skulle innebära en väsentlig inskränkning av förenklingsvinsterna med utredningens förslag och bör därför inte införas.

## **Förtydliganden avseende former för bevarande av räkenskapsinformation**

Utredningen föreslår flera förtydliganden av nuvarande bestämmelse i 7 kap. 1 § BFL om de former som räkenskapsinformation får bevaras i. Avsikten förefaller vara att modernisera bestämmelsen genom att skilja på två alternativa former för bevarande – dokument eller elektronisk handling. Rådet tolkar det som att begreppet dokument ska likställas med material som kan läsas (vanlig läsbar form). Av författningskommentaren framgår att det är pappershandlingar som avses (s. 536). Med elektronisk handling avses material som endast kan läsas med tekniska hjälpmedel. Utredningen föreslår att begreppet elektronisk handling ska tolkas brett och att även exempelvis mikroskrift ska ingå. Rådet tillstyrker att begreppet mikroskrift utmönstras ur bokföringslagen men är tveksamma till om det är lämpligt att använda begreppet elektronisk handling i en så vid bemärkelse att det kan anses inrymma mikroskrift (som snarare är att jämställa med fysiska dokument än elektroniska handlingar). En sådan vid definition skulle kunna leda till tolkningen att allt material som inte utgör pappershandlingar är att anse som elektroniska handlingar. Detta är sannolikt inte avsikten.

Utredningen föreslår vidare att ett nytt tredje stycke läggs till i 1 § där det anges hur elektroniska handlingar ska bevaras. Elektroniska handlingar ska enligt förslaget bevaras med det informationsinnehåll och i det format de hade när handlingen kom in till företaget eller sammanställdes av företaget. Rådet befarar att detta kan uppfattas som en skärpning av nuvarande reglering, som anger att filer ska bevaras i det skick de hade när de upprättades eller togs emot av företaget (vilket tillåter formatkonvertering). Utredningen anger att format bör ses som ett vitt begrepp. För elektronisk räkenskapsinformation ska det anses omfatta filformat. Filerna ska därmed bevaras oförändrade och torde därför inte kunna överföras från ett format till ett annat. Rådet instämmer i utredningens uppfattning att det är informationsinnehållet och inte det fysiska lagringsmediet som utgör handlingen. Det nya kravet som hindrar överföring mellan olika filformat förefaller mot den bakgrunden vara omotiverat. Vilka praktiska konsekvenser en sådan skärpning skulle få beror på om och i så fall hur den föreslagna bestämmelsen i 6 § genomförs. Utredningens uppdrag har varit att modernisera regelverket i syfte att underlätta för bokföringsskyldiga företag. Rådet förutsätter därför att den kommande regleringen inte utformas på ett sådant sätt att den medför restriktioner för hur räkenskapsmaterial kan överföras mellan olika elektroniska lagringsformer i förhållande till vad som gäller idag.

# Rådet för finansiell rapportering

Rådet noterar att utredningen inte föreslår ändring i 1 § avseende kravet på att räkenskapsmaterial ska kunna tas fram i vanligt läsbar form genom en omedelbar utskrift. Kravet är i praktiken svårt att leva upp till med hänsyn till att allt elektroniskt räkenskapsmaterial inte är utformat på ett sådant sätt att det direkt lämpar sig för omedelbar utskrift som pappershandling. Det kan exempelvis behövas en överföring till ett annat format för att bli överskådligt och läsbart i utskriven form. Ett företags räkenskapsmaterial kan dessutom vara så omfattande att det inte är möjligt att skriva ut annat än mindre delar av det omedelbart. För att åstadkomma den önskade moderniseringen av regelverket och bättre återspegla verkliga förutsättningar anser Rådet att kravet bör uttryckas som att elektroniskt räkenskapsmaterial ska kunna tas fram i vanlig läsbar form utan obefogat dröjsmål.

## Geografiska krav

Utredningen redogör för ett flertal goda argument för att tillåta förvaring av räkenskapsinformation utanför Sverige. Utredningen gör trots detta bedömningen att behovet av att materialet ska kunna kontrolleras och brott kunna utredas talar för att behålla nuvarande krav på anmälan respektive ansökan för förvaring av räkenskapsmaterial utomlands bör behållas. Rådet anser att syftet med regleringen torde vara uppfyllt om kraven begränsades till att räkenskapsinformationen utan dröjsmål ska kunna göras tillgänglig i Sverige. En sådan reglering skulle bättre överensstämma med hur kraven är utformade i jämförbara länder.

Om ni har frågor om vårt yttrande vänligen kontakta vår verkställande ledamot Carina Edlund genom mejl till [Carina.Edlund@radetforfinansiellrapportering.se](mailto:Carina.Edlund@radetforfinansiellrapportering.se)

Stockholm, 3 januari 2022

Med vänlig hälsning

Anders Ullberg  
Ordförande