

Minneord om Ivar Vibe Amundsen

Tidligere styreformann i Revisorforeningen, Ivar Vibe Amundsen, døde 27. juli, 76 år gammel. Han fikk bevilling som statsautorisert revisor i 1966 og drev eget revisjonsfirma i Oslo, opprinnelig i partnerskap med sin far I. Wright Amundsen, og gikk senere inn i Ernst & Young.

Ivar Vibe Amundsen ble i 1976 valgt som styreformann i Norges Statsautoriserte Revisorers Forening (NSRF) og hadde dette vervet til 1980. Han beskrev formannsperioden som en utviklende, lærerik og utfordrende epoke i sitt liv.

Vibe Amundsen tiltrådte som styreformann like etter at det var vedtatt ny aksjelov med krav om større åpenhet og mer innsyn og informasjon. Han deltok meget aktivt i foreningens informasjonsarbeid om loven som medførte nye og utvidede oppgaver for revisor. Kort tid etter at han overtok som formann, ble foreningens «God regnskapskikkutvalg» etablert. Utvalget utga anbefalinger til god regnskapsskikk og bidro til en betydelig utvikling av regnskapspraksis i Norge. «Normkomiteen» fortsatte sitt arbeid med normer på revisjonsområdet og utviklingen av god revisjonsskikk. Samarbeidet med Norges Registrerte Revisorers Forening ble formalisert i hans formannsperiode med etableringen av Revisorenes Skatteinformasjonskontor som en felleseiet institusjon. Det ble også opprettet et kontaktutvalg med regelmessige møter med Skattedirektøren. I 1977 ble IFAC (International Federation of Accountants) etablert med NSRF blant stifterne.

Vibe Amundsen var vararepresentant til styret 1968–1972, styremedlem 1972–1975, viseformann 1975–1976 og, som nevnt, styreformann 1976–1980. I tillegg hadde han en rekke andre tillitsverv i forskjellige utvalg og komiteer, og var blant annet president i Nordisk Revisorforbund fra 1980–1982.

Ivar Vibe Amundsen bidro i sin tid som styreformann i NSRF aktivt til utviklingen av god regnskapsskikk og god revisjonsskikk i Norge. Hans vektlegging av internasjonale standarder bidro til at norsk regnskapsavleggelse og revisjon tok viktige skritt i retning av mer åpenhet og resultatene av næringslivets virksomhet.

Den norske Revisorforening
Per Hanstad

Uttaksbeskatning og skattemessig kontinuitet ved gaveoverføringer

Finansdepartementet vil vurdere en lovendring som vil få klart frem at gavemottaker kan skrive opp inngangsverdien på eiendeler til virkelig verdi i de tilfellene giver er uttaksbeskattet for gaveoverføringen. Bakgrunnen er en henvendelse fra Revisorforeningen i desember 2013.

Skatteloven § 9–7 kan leses slik at reglene om skattemessig kontinuitet for eiendeler mottatt ved gave gjelder generelt – også i de tilfellene giver er uttaksbeskattet for gaveoverføringen. Revisorforeningen ba derfor Finansdepartementet om en fortolkningsuttalelse som avklarte dette, eventuelt vurdere en lovendring.

Rentenivå ved lån fra selskap til aksjonær

Aksjonær kan ikke lenger låne fra eget aksjeselskap til den normrenten som gjelder for ansattes lån uten å bli beskattet for forskjellen mellom normrente og markedsmessige renter. Den endrede oppfatningen skal først praktiseres fra og med inntektsåret 2015.

Plikt til å sende inn årsregnskapet elektronisk

Fra 1. januar 2015 er det ikke lenger adgang til å sende inn årsregnskapet til Regnskapsregisteret på papir.

De aller fleste må sende inn regnskapet via Altinn. Indre selskaper og enkelte som følger IFRS, må av systemtekniske grunner sende inn pdf via e-post til Regnskapsregisteret.

Oppbevaringstiden etter bokføringsloven

Etter at Finansdepartementet valgte å utsette ikrafttredelse av redusert oppbevaringstid, var det fryktet at det ville bli omkamp om lovendringen. Det er gledelig at Skattedirektoratet i sin vurdering har tatt utgangspunkt i at oppbevaringstiden faktisk er vedtatt redusert til fem år. Revisorforeningen mener likevel at flere av direktoratets forslag til utvidet oppbevaringstid for enkelte typer regnskapsdokumentasjon er svakt begrunnet og unødvendige. Revisorer og regnskapsførere bør kunne oppbevare oppdragsdokumentasjon i fem år.

Revisorforeningen mener at:

- Dokumentasjon av balansen bør oppbevares etter hovedregelen på fem år og ikke utvides til ti år.
- Kontospesifikasjon og kunde-/leverandørspeifikasjon bør oppbevares etter hovedregelen på fem år og ikke utvides til ti år.
- Bygge- og anleggsbransjen og verftsindustri bør ikke pålegges å oppbevare bokførte opplysninger som inngår i prosjektregnskap i fem år etter at prosjektet er ferdigstilt. Dagens regler vil eventuelt være å foretrekke for disse bransjene.
- Adgangen til å endre ligningen etter ligningsloven bør settes ned fra ti til fem år.
- Siste frist for å fremsette krav om kreditfradrag etter skatteloven § 16–25 bør ikke settes ned fra ti til fem år uten at adgangen til å endre ligningen settes ned tilsvarende.
- Det kan være behov for en adgang til å pålegge forlenget oppbevaring i gitte situasjoner, men det må fastsettes klare kriterier for å gi pålegg og hvor lenge det kan vare.
- Kravet om oppbevaring av revisorer og regnskapsføreres oppdragsdokumentasjon bør settes ned fra ti til fem år. Kravet om å oppbevare dokumentasjon for gjennomført etterutdanning bør settes ned fra seks til fem år.
- Diverse krav i aksjelovene og tolloven om oppbevaring i ti år, bør settes ned til fem år.

Revisorforeningen aksepterer at:

- Kravet til 15 års oppbevaring for virksomheter som driver petroleumsutvinning og rørledningstransport opprettholdes.
- Kjøpsdokumentasjon som gjelder inngående merverdiavgift som er påløpt i forbindelse med byggetiltak i mval. § 9–1 (2) b dersom justeringsreglene for fast eiendom skal virke etter sin hensikt.
- Banker skal oppbevare dokumentasjon av bokførte opplysninger som inngår i kunde- og leverandørspeifikasjon i ti år.

Den differensierte arbeidsgiveravgiften fra 1. juli

Den differensierte arbeidsgiveravgiften har blitt endret med virkning fra 1. juli i år.

Sektorunntakene

Det er gjort unntak fra differensiert arbeidsgiveravgift i følgende sektorer:

- Transportsektoren. Delvis unntak. Blant annet er drosjebiltransport og flyttetransport ikke unntatt
- Energisektoren. Delvis unntak. Utvinning av olje og gass er ikke unntatt
- Produksjon av stål og syntetiske fiber
- Finans og forsikring
- Hovedkontortjenester i konsern

Fribeløpsordningen

Det er innført en fribeløpsordning for sektorer som ikke lenger får lavere arbeidsgiveravgift. Disse arbeidsgiverne kan benytte satsen for sitt område opp til fribeløpet. Det generelle fribeløpet er på kr 450 000 for 2014. For godstransport på vei er fribeløpet på kr 225 000.

Differensiert arbeidsgiveravgift i flere kommuner

Arbeidsgivere i 31 nye kommuner har fått differensiert arbeidsgiveravgift fra 1. juli. 28 kommuner er plassert i sone 2 og tre kommuner i sone 3:

- Hedmark: Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Eidskog, Grue, Åsnes, Våler og Åmot
- Oppland: Søndre Land og Nordre Land
- Buskerud: Rollag
- Telemark: Drangedal, Nome og Hjartdal
- Aust-Agder: Risør, Gjerstad og Åmli
- Rogaland: Sauda
- Hordaland: Tysnes, Kvinnherad og Jondal
- Møre og Romsdal: Vanylven (sone III), Sande, Stordal, Vestnes og Nesset
- Sør-Trøndelag: Ørland, Agdenes, Bjugn (sone III) og Meldal (sone III)
- Nord-Trøndelag: Inderøy

Attestasjonsoppdrag om klimagassrapporter

Norsk versjon av den internasjonale standarden ISAE 3410 «Attestasjonsoppdrag om klimagassrapporter» ble vedtatt av Revisjonskomiteen i juni. ISAE 3410 etablerer et rammeverk for hvordan revisor skal utføre et attestasjonsoppdrag om klimagassrapporter, inkludert utformingen av attestasjonsuttalelsen.

Pris til professor Aasmund Eilifsen

Professor Aasmund Eilifsen ved Norges Handelshøyskole fikk årets pris for fremragende lærerinnatts under immatrikuleringen i år. Eilifsen har vært en sentral faglærer innen revisjon, hvor han underviser i flere sentrale og store kurs. Han har fått gode evalueringer og demonstrert gode pedagogiske evner over mange år. Han har bred og tett kontakt med revisorprofesjonen og er også tilknyttet Revisorforeningen.

Prisen for fremragende lærerinnatts base-res på en samlet vurdering av lærerinnatts i vid forstand, og legger spesielt vekt på blant annet kommunikasjons- og pedagogiske evner, evne til å skape interesse og belyse stoffet fra flere synsvinkler og innovasjon og nyskapning.

Eilifsen har vært programdirektør for graden master i regnskap og revisjon (MRR) i en årrekke og har «gjort en fremragende innsats for programmet både hva gjelder utforming, drift og innhenting og koordinering av lærekrefter», skriver komiteen i begrunnelsen sin. Dette ifølge Paraplyen – internavis for NHH-miljøet.



Krav til originalbilag oppheves

Skattedirektoratet har fra 1. juli 2014 opphevet kravet til originalbilag for reise- og utleggsregninger. Endringen legger til rette for at reiseregninger og utleggoppstillinger med vedlegg kan behandles elektronisk både av den ansatte og av arbeidsgiver. En elektronisk løsning må gi tilfredsstillende sikkerhet for at utsteder er korrekt angitt og at reiseregningen ikke er endret etter utstedelse. Hvilke krav som skal settes for å likestille håndskrevet underskrift med en elektronisk løsning, vil bero på en konkret vurdering.

Dårlig oppfølging av forenklingsforslag på skatte- og avgiftsområdet

Revisorforeningen avstår fra å sende inn forslag til forenklinger på skatte- og avgiftsområdet grunnet manglende oppfølging av tidligere innsendte forslag. Ut fra oversikten over resultatet av våre innmeldte forslag gjennom de siste fem årene, har foreningen kommet til at den ikke vil prioritere å bruke ressurser på å sende inn flere forslag til Skattedirektoratets prosjekt for regelverksutvikling. Revisorforeningen vil i fremtiden bruke andre kanaler for forenklinger på skatte- og avgiftsområdet.

Overdragelse av strukturkvoter

Skattedirektoratet har kommet til at overdragelse av strukturkvoter knyttet til fiskefartøyer er omfattet av avgiftsfritaket for varer og tjenester som omsettes som ledd i overdragelse av virksomhet. Kvoter til adgangsbegrensete fiskerier – som ellers er knyttet til eier og et bestemt fartøy – kan fiskes med ett eller flere andre fartøyer. Et vilkår er at et annet fartøy, eller fartøyet som kvoten blir flyttet fra, blir meldt ut av registeret for fiskefartøyer og blir kondemnert.

Finansdepartementet har tidligere uttalt at en overdragelse av strukturkvoter er fritatt for merverdiavgift i henholdt til merverdiavgiftsloven § 6–14 også når skipet kondemneres på selgers hånd før overdragelse av kvoten finner sted. Dette innebærer at omsetning av strukturkvote anses omfattet av fritaksbestemmelsen uavhengig av om eventuell kondemnering av skip skjer på selgers eller kjøpers hånd. Skattedirektoratet legger til grunn at det fortsatt er et krav at den overdratte kvoten må benyttes i kjøpers virksomhet – videreføring av virksomheten – for at fritaksbestemmelsen skal komme til anvendelse.

Grønn skattekommisjon

Grønn skattekommisjon ble oppnevnt 27. juni. Utvalget skal vurdere om og hvordan en grønn skatteomlegging kan bidra til bedre ressursutnyttelse og til å oppfylle målene i klimaforliket. Med bedre ressursutnyttelse menes også hvordan miljøavgifter kan brukes for å redusere lokale miljøproblemer. Utvalget skal legge kostnadseffektivitet og prinsippet om at forurensere betaler til grunn for sitt arbeid. Hovedmålet for utvalgets arbeid er å vurdere om og hvordan man ved bedre bruk av avgiftsinsentiver kan oppnå både lavere utslipp av klimagasser, et bedre miljø og en god økonomisk utvikling.

Utvalget har frist til 1. desember 2015.



Tilbakegående avgiftsoppgjør ved fellesregistrering

Det vil nå kunne innrømmes tilbakegående avgiftsoppgjør på et selskaps anskaffelser forut for inntreden i en fellesregistrering selv om andre deltakende selskaper i fellesregistreringen var registrert fra før. Det forutsettes at vilkårene for øvrig er oppfylt, blant annet at anskaffelsene har direkte sammenheng med omsetning i registrert virksomhet.

Tidligere har Skattedirektoratet uttalt at det bare vil være når fellesregistreringen er førstegangsregistrering at det vil være adgang til å søke om tilbakegående avgiftsoppgjør. Ingen av selskapene som skal inngå i fellesregistreringen, skal være registrert fra før.

MVA –betaling via bank og fradragsrett

Det gis bare fradrag for inngående merverdiavgift når betaling skjer via bank eller foretak med rett til å drive betalingsformidling, med mindre betalingen samlet utgjør mindre enn 10 000 kroner. Skattedirektoratet har uttalt at vilkåret om at betaling skal ha skjedd via bank også gjelder når inngående merverdiavgift fastsettes ved skjønn.

Lønnsom miljøsertifisering

KPMG og PwC har regnet seg frem til å bli miljøsertifisert fordi det lønner seg på flere områder. Det ifølge en artikkel på: miljøfyrtårn.no

– Miljø er ett av fire områder hvor vi skal vise samfunnsansvar, og Miljøfyrtårn-sertifiseringen er en fin måte å vise at vi feier for egen dør, sier administrerende direktør i PwC Norge, Håvard S. Abrahamsen.

– Arbeidet med den formelle sertifiseringen ble forenklet ved at vi allerede hadde veldig mange rutiner som var helt i henhold til standarden, sier Mansour Rashidi, leder for KPMGs Shared Service-funksjoner.

KPMG sertifiserte hovedkontoret i Oslo i 2013 – og holder i 2014 på å sertifisere alle sine 24 kontorer over hele landet som Miljøfyrtårn. KPMG jobber også etter en tilsvarende plan der hovedkontoret i Oslo først ble sertifisert, mens de øvrige bykontorene følger opp med sertifisering utover 2014.

Ny standard for god regnskapsføringsskikk (GRFS)

Den nye standarden for god regnskapsføringsskikk trer i kraft for regnskapsoppdrag som utføres 1. januar 2015 eller senere, og erstatter fra samme tidspunkt GRFS 0, 1, 2 og 3. Det oppfordres til tidligere anvendelse av standarden.

Den største enkeltstående endringen i forhold til de fire eksisterende standardene for god regnskapsføringsskikk, er at alt innhold er samlet i én standard. Andre generelle endringer er at:

- alle obligatoriske krav («skal») fremgår i uthevet skrift, mens øvrig tekst inneholder veiledning og anbefalinger («bør»)
- oppsummering av obligatoriske krav er fjernet (tidligere GRFS 0.6, 1.8, 2.8 og 3.7)
- omfanget av innhold som kun er gjentakelse av krav i andre regelverk, er redusert
- den teknologiske utviklingen i regnskapsførers hverdag gjenspeiles i større grad
- nye arbeidsformer i regnskapsbransjen omtales, herunder arbeidsdeling mellom flere parter, oppdragsgivers tilgang til regnskapsførers systemer og regnskapsførers arbeid i oppdragsgivers systemer
- det skilles mellom løpende bokføringsoppdrag, årsoppgjørsooppdrag og rene rapporteringsoppdrag (uten løpende bokføring), i tillegg til fakturerings- og lønnsoppdrag
- for årsoppgjørsooppdrag og rene rapporteringsoppdrag gis det mer veiledning enn tidligere
- adgangen til å gjennomføre vesentlighetsvurderinger og benytte skjønn fremheves

I løpet av høsten 2014 vil bransjestandardutvalget gjøre nødvendige tilpasninger i standarden til a-ordningen/EDAG, som skal innføres 1. januar 2015.

Rentebegrensingsreglene i deltakerlignede selskaper

Finansdepartementet har avgitt en uttalelse om hvordan reglene om begrensning av fradrag for renter i interessefellesskap skal forstås i de tilfellene et selskap med delt ansvar (DA) har tatt opp lån fra en ikke-nærstående part.

For et deltakerliknet selskap, der deltakernes ansvar for selskapsforpliktelsene ikke er begrenset (ANS), har departementet tidligere uttalt at all gjeld som er tatt opp av det deltakerliknede selskapet, vil anses som intern gjeld dersom det foreligger en nærstående deltaker.

Dersom den nærstående deltakerens ansvar for selskapsforpliktelsene er begrenset (delt ansvar, DA), vil deltakeren bare anses for å ha stilt sikkerhet for en tilsvarende del av gjelden.

Ny nemndsstruktur på skatte- og avgiftsområdet

Finansdepartementet har hatt på høring et forslag om at dagens ordning med fem regionale skatteklagenemnder, skatteklagenemdene for SFS og SFU, samt Klagenemnda for merverdiavgift utgår. Disse erstattes av en felles landsdekkende nemnd. Det er videre foreslått strengere krav til utdanning- og yrkesbakgrunn for nemndsmedlemmene.

Revisorforeningen støtter de fleste forslagene. Foreningen er imidlertid skeptisk til at sekretariatet som skal forberede sakene, skal være lokalisert i Skattedirektoratet. Sekretariatet og nemnden må da sikres tilstrekkelig uavhengighet fra Skattedirektoratet. Siden skatteklagenemndene for SFS og SFU har fungert bra, mener Revisorforeningens at disse bør bestå selv om saksforberedelsen også her overføres til sekretariatet.

Møte med Brønnøysundregistrene og Altinn

Revisorforeningen hadde i august et møte med Brønnøysundregistrene og Altinn der hensikten var å følge opp alle de endrings- og forbedringsforslagene foreningen og bransjen har spilt inn for å få opp brukskvaliteten i portalen for proffbrukerne. Altinns fokus er fortsatt på bedre driftsstabilitet og responstid, lite har skjedd med øvrige endringer.

– Det er fortsatt svært lite som indikerer reell vilje til å følge opp ønsker fra Altinns brukere, sier adm. direktør Per Hanstad i Revisorforeningen. For mer enn to år siden spilte vi på vegne av proffbrukerne inn et stort antall forslag til endringer. Flere av dem nokså enkle, men svært viktige endringer for revisor. Blant annet behovet for å definere revisorrollen bedre. Svært lite har skjedd, og det hele begynner nå å bli veldig frustrerende, sier Hanstad.

Revisorforeningen skal nå på nytt gå gjennom alle endringsforslagene som tidligere er fremmet og strengt prioritere de endringer som er mest kritiske for revisor. Disse vil etter avtale med Altinn bli fremmet på nytt med håp om å få fortgang i endringene.

Årsmøte i Nordisk Revisorforbund (NRF)

NRF er blitt en viktig aktør som lyttes til av bransjen internasjonalt. På forbundets årsmøte i Ystad i august deltok både påtroppende president og assisterende CEO i den globale revisororganisasjonen IFAC og CEO i den europeiske revisororganisasjonen FEE for å drøfte viktige strategiske spørsmål for bransjen. Fra Norge møtte Revisorforeningens styreleder Nina Rafen, styrets nestleder Trond-Morten Lindberg og adm. direktør Per Hanstad.



– Dette er en bekreftelse på at samarbeid er nødvendig for å bli hørt, sier Per Hanstad. Sammen er de nordiske landene en svært viktig aktør og premissgiver for bransjen internasjonalt. Vi har fått en helt unik rolle og en innflytelse som ikke ville vært mulig om vi opererte hver for oss, avslutter han.

Det nordiske arbeidet for utvikling av revisjonsstandarder som er tilpasset revisjon av små virksomheter, er gitt høyeste prioritet i NRF. Hanstad representerte NRF på et møte i New York i juni, hvor verdens 13 viktigste nasjonale standardsettere var samlet i møte med den internasjonale standardsetteren IAASB. Der presenterte han det nordiske prosjektet for utvikling av revisjonsstandarder som er bedre tilpasset revisjon av små virksomheter.

– Det var et godt og konstruktivt møte, og jeg konstaterer med tilfredshet at det er en sterkt økende interesse for vårt prosjekt internasjonalt, sier Hanstad.

Prosjektet er blitt lagt merke til over hele verden, og det er betydelig interesse i flere land. Prosjektets klare målsetning er å lage standarder som er mer egnet for revisjon av SMB.

Scheel-utvalget utsatt til 2. desember

Utvalget som ble nedsatt for å vurdere selskapsbeskatning i lys av den internasjonale utviklingen, har fått forlenget fristen for å levere sin innstilling til 2. desember. Regjeringen utvidet mandatet høsten 2013 slik at utvalget ble bedt om også å vurdere forslag som gir netto skattelettelse, ikke bare provenynøytrale forslag.

Revisjon av ikke-kommunale barnehager

Utdanningsdirektoratet fjerner kravet i forskriften om regnskapsplikt for godkjente ikke-kommunale barnehager om at revisor skal signere årsregnskapsskjemaet. Revisor skal kun attestere i revisors beretning.

Les mer på: revisorforeningen.no/d9651766

AKTUARBREGNINGER OG TJENESTER

Kollektiv pensjonsforsikring og AFP.
Aktuarberegning av pensjonsforpliktelser utføres av NIA til konkurransedyktige priser. Hurtig leveringstid.

NIA – Nordic Insurance Administration AS

Forskningsparken –Gaustadalleen 21 – 0349 Oslo
Tlf: 99 56 89 48 – E-post: nia@aktuar.com