

Mer relevant med ny revisjonsberetning

Revisorforeningen har sendt på høring forslag til ny norsk revisjonsberetning og norsk oversettelse av nye og endrede internasjonale standarder om revisjonsberetningen. Høringsfristen er 15. september.

Bedre kommunikasjon med brukerne av selskapenes finansielle rapportering, økt åpenhet og vesentlig forbedring av struktur og lesbarhet; det er stikkord som beskriver forslaget til ny revisjonsberetning.

Omfattende endringer

Den største endringen vil være for børsnoterte selskaper. Revisor skal i revisjonsberetningen for slike selskaper redegjøre for de forholdene som har hatt størst betydning ved revisjonen av selskapet. Kommunikasjonen av sentrale forhold ved revisjonen vil hjelpe brukerne av regnskapet å forstå bedre selskapets virksomhet og poster i regnskapet der ledelsen har utvist betydelig skjønn.

Bedre struktur og lettere språk

Oppbyggingen av beretningen endres. Konklusjonen kommer nå innledningsvis. Beskrivelser blir kortere og det skal benyttes et lettere, mer forståelig språk.

– Dette gjør vi for at revisjonsberetningen skal bli vesentlig mer relevant for brukerne av selskapets finansielle rapportering. Det handler om å tydeliggjøre verdien av det vi leverer. Vi skal enkelt sagt sette dem bedre i stand til å forstå grunnlaget for revisors konklusjon, sier Hanstad.

Kom med innspill

Revisorforeningen ønsker innspill og synspunkter fra deg på forslaget. Høringsdokumentene finner du på revisorforeningen.no.

Skattekonsekvenser av Solvens II

Forslaget om skattemessige tilpasninger til Solvens II-reglene, fikk mye kritikk i høringen. Finansdepartementet har nå besluttet å utsette prosessen. Det kommer ikke nye skatteregler med virkning fra 1.1.2016.

Skadeforsikringsselskapene vil få en skatteregning på 7,5 mrd kroner dersom Finansdepartementets forslag til skattemessige tilpasninger ved innføring av Solvens II-reglene går gjennom. I vårt høringssvar påpekte Revisorforeningen at norske skadeforsikringsselskaper konkurrerer med selskaper i Norden og resten av verden der det ikke vil bli innført tilsvarende beskatning ved overgang til Solvens II. Forslaget vil også gjøre det mer krevende å styrke eller opprettholde soliditeten.

Elbil-fritaket

Fra 1. juli 2015 er leasing av elbiler og omsetning av elbilbatterier fritatt for merverdiavgift. Fritaket for leasing gjelder for utleie av kjøretøy hvor leieperioden i henhold til skriftlig avtale er minst 30 dager. For omsetning av elbilbatterier gjelder fritaket bare når selger vet at batteriet skal benyttes i kjøretøy som bare bruker elektrisitet til fremdrift. De nye reglene kommer til anvendelse for varer og tjenester som er levert etter 1. juli 2015.



Si din mening om forslaget til nordisk revisjonsstandard for små foretak

Et forslag til nordisk standard for revisjon av små foretak er nå sendt på høring til en rekke instanser både i Norge og i de andre nordiske landene.

En forutsetning for at revisjon fortsatt skal være relevant for små foretak, er at revisjonen kan gjennomføres effektivt og med høy kvalitet. De internasjonale revisjonsstandardene (ISAene), som gjelder for alle revisjoner i dag, har blitt svært omfattende og stadig vanskeligere å tilpasse til en hensiktsmessig revisjon av små foretak.

Nordisk Revisorforbund og revisorforeningene i Norge, Sverige, Danmark, Finland og Island, gjennomfører derfor et prosjekt for å utvikle en prinsippbasert revisjonsstandard som skal kunne anvendes alene uten referanse til andre standarder. Standarden skal være tilpasset kvalitetsmessig revisjon av små foretak. En revisjon gjennomført i henhold til den nordiske standarden, er en fullstendig revisjon som gjør revisor i stand til å uttale seg i revisjonsberetningen med samme grad av sikkerhet som en revisjon etter ISAene.

Anvendelse av den nordiske standarden er etter forslaget avgrenset til revisjon av foretak som faller under definisjonen av små foretak i EUs regnskapsdirektiv.

Alle er velkomne til å komme med innspill. Høringsfristen er 19. oktober 2015.

Nytt aksjonærregister

Finansdepartementet arbeider sammen med Nærings- og fiskeridepartementet om opprettelsen av et nytt aksjeeierregister. Ifølge en uttalelse fra Sivilombudsmannen til Finansdepartementet er det ikke taushetsplikt på opplysninger som er innrapportert til aksjonærregisteret og som skal være offentlig tilgjengelig i det enkelte selskapets aksjeeierbok. Skatteetatens aksjonærregister er imidlertid ikke konstruert for innsynsformål og tilfredsstillende ikke de kravene man bør stille til aksjeeierinformasjon.

at a glance...

15

Advokater med møte-
rett for Høyesterett



CHAMBERS
EUROPE
AWARDS
2014
WINNER

228

Antall rettsavgjørelser firmaet
har hatt siste 12 måneder

BRANNVERN

BRANN-
SLUKKING

Revisoransvar



Styreansvar



Advokatansvar



Kontraktsansvar

“They are excellent -
they really know the audit profession»

(Chambers and Partners, Dispute Resolution)

- Deltar i advokatpanelet gjennom Revisorforeningens forsikringsordning/
; opptrer som advokat for Lloyds i Norge

adeb.no

| OSLO
Bygdøy allé 2, 0257 Oslo
Tel: 23 89 40 00
e-post: oslo@adeb.no

| STAVANGER
Børehaugen 1, 4006 Stavanger
Tel: 51 89 89 00
e-post: stavanger@adeb.no

| TRONDHEIM
Dyre Halses gate 1a, 7042 Trondheim
Tel: 73 87 12 00
e-post: trondheim@adeb.no

Uttaksbeskatning ved overføring av gårdsbruk

Overføring av gårdsbruk ved gave eller gavesalg med påfølgende bortforpaktning til giveren i en periode før mottakeren begynner med aktiv drift, utløser normalt uttaksbeskatning for giveren. Dette skriver Skattedirektoratet i en prinsipputtalelse.

Forpaktning av jordbruk regnes vanligvis ikke som virksomhet for bortforpakteren, men som utleie av fast eiendom. Skattedirektoratet kom derfor til at vilkårene for unntak fra uttaksbeskatning i skatteloven § 9-7 vanligvis ikke er oppfylt ved overføring av gårdsbruk som beskrevet.



Endringer i skatt og avgift fra 1. juli 2015

Skatt

- Endringer i reglene for ligning av petroleumsselskapene
- Utvidelse av a-opplysningslovens virkeområde til å omfatte enkelte pensjonsytelser

Avgift

- Avgiftsendring på autodiesel/biodiesel
- Økt CO₂-avgift på naturgass og LPG
- Fritak for CO₂-avgift for hydrogen i naturgass og LPG
- Økt avgift på elektrisk kraft
- Merverdiavgiftsfritak for leasing av elbiler og omsetning av elbilbatterier (forskriftsendring)

Ny lov om krav til kassasystem

Ny lov om krav til kassasystem ble fastsatt 19. juni 2015 og trer i kraft 1. januar 2017. Loven gjelder for leverandører av kassasystemer og omhandler krav til kassasystemer som tilbys for salg, utleie eller utlån til bokføringspliktige. Både produsenter, importører og andre som tilpasser kassasystemer, omfattes. En aktør som endrer eller installerer ny programvare i et kassasystem, regnes også som leverandør av kassasystem. Før systemet kan tilbys for salg, utleie eller utlån, må leverandørene avgi en produkt-erklæring til skattekontoret om at kassasystemet oppfyller kravene i regelverket.



Det foreligger et forslag til forskrift om krav til kassasystemer som stiller ytterligere krav til kassasystemet, inkludert regler for hvilke funksjoner et kassasystem skal ha og funksjoner det ikke skal ha, kvitteringer, rapporter og sikring av elektronisk journal. Dette forslaget fra 2012 har vært på høring, men nøyaktig hvordan reglene blir vet vi først sikkert når forskriften er fastsatt. Det er signalisert at dette skal skje innen utgangen av året. Mange av de konkrete kravene ligger i forskriften, så det er viktig at disse reglene kommer på plass så raskt som mulig for å gjøre det mulig for leverandørene av kassasystemer å tilpasse seg de nye kravene.

Bokføringsreglene

Samtidig med kassasystemloven ble det fastsatt en ny bestemmelse i bokføringsloven med krav om å ha kassasystem med oppdatert produkt-erklæring etter kassasystemlova med forskrifter. Denne bestemmelsen trer i kraft 1. januar 2019.

Taxinæringen er unntatt siden disse registrerer kontantomsetningen ved bruk av taksameter. Finansdepartementet varslet i stortingsbehandlingen at det vil bli gjort unntak i forskrift for næringsdrivende med omsetning under kr 50 000 ekskl. mva og for ambulerende og sporadisk kontantsalg (tre ganger folketrygdens grunnbeløp (1 G= kr 90 068 pr. 1.5.2015)).

Praktiske implikasjoner

Det nye regelverket har betydelige implikasjoner for både leverandører av kassasystemer og bokføringspliktige som bokføringsloven krever skal benytte kassaapparat.

- Fra 1. januar 2017 skal leverandører av kassasystemer bare kunne tilby kassasystemer som oppfyller regelverket om kassasystemer. Før systemet kan tilbys for salg, utleie eller utlån, må leverandørene avgi en produkt-erklæring til skattekontoret om at kassasystemet oppfyller kravene i regelverket. Produkt-erklæringen må oppdateres ved nye versjoner av kassasystemet. Det skal også foreligge en systembeskrivelse om oppbyggingen av og alle funksjonene i kassasystemet.
- Innen 1. januar 2019 må bokføringspliktige virksomheter oppgradere eller anskaffe nye kassasystemer med produkt-erklæring og bruke disse til registrering og dokumentasjon av kontantsalg mv. Ved anskaffelse av kassasystem før loven trer i kraft, bør man ha med seg de kommende kravene i vurderingen.
- IKT-Norge har uttrykt bekymring for useriøse aktører, og oppfordrer kjøpere av kassasystem til å forholde seg til leverandører som tilbyr løsninger som følger det norske regelverket. Pr. dags dato er det ingen som kan si sikkert at de tilbyr kassasystemer som følger det nye norske regelverket fordi forskriftsbestemmelsene ennå ikke er kjent. IKT-Norge opplyser imidlertid at noen leverandører kan gi garantier for fremtidige oppdateringer på noen modeller.

Revisor

For revisor vil det være hensiktsmessig å informere klienter om det nye regelverket så snart som mulig. En oppdatering eller utskifting av eksisterende kassasystemer krever planlegging og kan være ressurskrevende. Det er derfor best å være ute i god tid.

Rapportering av sesongarbeidere og frilansere i a-ordningen

Det er lagt ut informasjon på Altinn om riktig rapportering av sesongarbeidere og frilansere i a-ordningen.

Sesongarbeidere

Arbeidstakere som bare jobber i perioder eller sesonger, som for eksempel kioskmedarbeidere, jordbærplukkere, skiinstruktører, ferievikarer og så videre, skal som regel registreres med arbeidsforhold bare i de månedene de er i arbeid. Det skal i utgangspunktet rapporteres sluttdato når sesongen eller oppdraget er over.



Frilansere

Kategorien Frilanser, oppdragstaker, honorar personer m.m., omfatter personer som:

- utfører arbeid eller oppdrag for lønn eller annen godtgjørelse
- ikke har noe tjenesteforhold eller arbeidsforhold til arbeidsgiver
- ikke er selvstendig næringsdrivende

Denne typen arbeidsforhold blir ikke registrert i Aa-registeret.

Eksempler på typiske yrkesgrupper som ofte opptrer som frilansere, er: musikere, tekstforfattere, skuespillere, journalister og oversettere. Også styrehonorar og godtgjørelse for tillitsverv i frivillige organisasjoner rapporteres her.

Aksjonærregisteret er åpent for løpende oppdateringer

Det er nå mulig å oppdatere aksjonærregisteroppgaven (RF-1086) så snart det skjer endringer i selskapet (se Skatteinfo nr. 5-2015).

Dette er en fordel blant annet ved avvikling av et selskap. Det samme gjelder ved krav om forhåndsligning, for nå kan oppgaven leveres med én gang.

Foretar du endringer i oppgaven i løpet av året, trenger du ikke sende disse på nytt ved fristens utløp. Det er den siste endringen som blir lagt til grunn når oppgaven behandles av Skatteetaten. Har du ingen endringer, må oppgaven likevel leveres hvert enkelt år før fristen utgår.

Fristen for innsendelse er innen utgangen av januar.

Forsikringsregnskap og Solvens II

Finansdepartementet har foreslått endringer i regnskapsforskriftene for forsikringselskaper som følge av Solvens II. Revisorforeningen påpekte i sitt høringsvar at revisjon av noteopplysninger om solvenskapital vil bli vesentlig mer ressurskrevende ved innføring av Solvens II-regelverket fra 2016. Samtidig er opplysninger om solvenskapital sentral informasjon for å forstå et forsikringsselskaps finansielle stilling. Vi anbefaler Finansdepartementet å se hen til om andre EØS-land begrenser opplysningskravene og ev. vurdere det samme i Norge.

Tiltak mot skatteunndragelse

EU-kommisjonen foreslår i et høringsnotat flere tiltak mot skatteunndragelser. Det vurderes nye opplysningskrav for å bekjempe feil betaling av skatt og aggressiv skatteplanlegging.

Høringsforslaget finnes på: ec.europa.eu/finance/consultations/2015/further-corporate-tax-transparency

LUNCH



ANS kan beholde hjemmelen ved omdanning til AS

Skattedirektoratet har lenge lagt til grunn at manglende tinglysning ikke har betydning for skattefri omdanning. I BFU 13/05 godkjente Skattedirektoratet at et ansvarlig selskap (ANS) kunne omdannes til AS, men beholde hjemmelen i ANS-et, som derfor ikke ble slettet. Dette ble gjort for å slippe å betale dokumentavgift.

Etter at denne forhåndsuttalelsen ble avgitt, er imidlertid forskriften om skattefri omdanning § 11–20–10 endret ved at det er innført et krav om at det overdragende selskapet skal oppløses og avvikles så langt mulig. Det er videre presisert i § 11–20–5 at aktivitet, driftsmidler og forpliktelser i det vesentlige må overføres. Det har derfor vært usikkerhet om den praksisen som ble etablert ved BFU 13/05 kunne videreføres. I BFU 3/15 kommer Skattedirektoratet til at endringene av omdanningsforskriften ikke skjerper kravene til likvidasjon av det overdragende selskapet ved omdanningen.

Finansdepartementet har sendt på høring et forslag om fritak for dokumentavgift og omregistreringsavgift ved omdanninger og omorganiseringer som kan gjennomføres med skattemessig kontinuitet. De nye reglene skal gjelde for omdanninger som finner sted etter 1. januar 2016. Det er grunn til å anta at forslaget blir vedtatt, slik at det fra 2016 neppe vil være en aktuell problemstilling å unnlate å overføre hjemmelen ved omdanning.



Skatteetaten

Fikk fradrag for oppkjøpskostnader

Asker og Bærum tingrett ga fradrag for oppkjøpskostnader vedrørende et aksjekjøp i fritaksmetoden der kjøpet ikke ble noe av. Saken gjaldt kostnader på drøyt 20 mill. kroner som EVRY ASA (tidligere EDB Business Partner ASA) hadde i forbindelse med et mislykket oppkjøp av aksjer i det finske IT-selskapet Tieto Oyj.

Skatteklagenemnda ved Sentralskattekontoret for storbedrifter mente at kostnadene ikke var fradragsberettigede da kostnadene gjaldt kjøp av aksjer i fritaksmetoden, jf. skatteloven § 6-24 annet ledd. Skatteklagenemndas syn er i tråd med det som har vært lagt til grunn av skattemyndighetene, bl.a. i Lignings-ABC og Skattedirektoratets uttalelse 8. mai 2013. Klagenemnda for oljeskatt har imidlertid i en kjennelse ment at slike kostnader er fradragsberettigede.

Asker og Bærum tingrett la til grunn at skatteloven § 6-24 avskjærer fradrag for kostnader som ville vært aktiveringspliktige for aksjonærer utenfor fritaksmetoden. I et tilfelle som her, hvor det ikke var blitt ervervet aksjer, var det ingen aksjeinvestering å aktivere kostnadene på. Dommen er anket.

Ny bokføringsstandard og nye uttalelser om god bokføringskikk

Bokføringsstandardstyret i NRS har utgitt en ny bokføringsstandard NBS 8 Sideordnede spesifikasjoner og avgitt to uttalelser om god bokføringskikk – GBS 16 Internettsalg og GBS 17 Tidspunkt for dagsoppgjør for serveringssteder.

NBS 8 Sideordnede spesifikasjoner

Bokføringsstandardstyret legger til grunn at lovgivningen ikke er til hinder for bruk av sideordnede spesifikasjoner, men at visse forutsetninger om konsolidering, sporbarhet, periodeinndeling og opplysningsplikt må oppfylles.

GBS 16 Internettsalg

Uttalelsen presiserer at det ikke finnes særskilte dokumentasjons- eller bokføringsbestemmelser knyttet til internettsalg. I stedet må løsningene utledes fra de ordinære reglene som gjelder for alle salgstransaksjoner, uavhengig av bestillings- og distribusjonskanal. Slike vurderinger gjøres for henholdsvis forskuddsbetalinger (finansielle forskudd), kontantsalg og kredittsalg.



GBS 17 Tidspunkt for dagsoppgjør for serveringssteder

Bokføringsstandardstyret kommer til at det ikke anses å være i strid med bokføringsregelverket at dagsoppgjør for serveringssteder (opptelling og avstemming av kontanter og eventuelt varer) skjer påfølgende virkedag, herunder at det i den forbindelse dokumenteres korreksjoner ved identifikasjon av telleavvik i kontantbeholdning og varelager. Det forutsettes at korreksjonene ikke påvirker innholdet i summeringsstrimmelen (z-rapporten).

Endrede bokføringsstandarder og uttalelser om god bokføringskikk: I tillegg er det gjort endringer i flere av bokføringsstandardene og -uttalelsene foranlediget av endringer i oppbevaringstiden for regnskapsmateriale, samt innføring av a-ordningen.

Du finner standarden og uttalelsene på Regnskapsstiftelsens nettsider.