

Foreslår forenklinger i aksjeloven

Aksjelovutvalget foreslår en rekke forenklinger i aksjeloven. Dette gjelder avtaler mellom selskap og aksjeeier, styrets handlingsplikt, elektronisk kommunikasjon og selskaper hvor aksjeeiere og styremedlemmer er de samme personene. Minste aksjekapital settes til 1 krone. Utvalget foreslår ingen endring i grensen for revisjonsplikt. Små konserner unntas fra revisjonsplikt.

Næringsminister Monica Mæland sa i forbindelse med overrekkelsen av utredningen at departementet er opptatt av rask fremdrift og at hun håpet at Stortinget allerede til vårsesjonen ville kunne behandle forslagene.

Les om forslagene i en egen artikkel i dette bladet.



Utvalget som har foreslått forenklinger i aksjeloven, har vært ledet av professor Tore Bråthen ved BI (til venstre) mens utvalget som har foreslått forenklinger i stiftelsesloven, har vært ledet av BA-HR-advokat Gudmund Knudsen

Foreslår ny lov om stiftelser

Et utvalg under ledelse av Gudmund Knudsen i advokatfirmaet BA-HR har foreslått en helt ny lov om stiftelser. Utvalget foreslår å beholde revisjonsplikt for alle stiftelser. I lovforslaget ligger det forslag om betydelige forenklinger, blant annet for reglene om saksbehandling ved stiftelser og det anbefales at alle stiftelser skal ha en plan for både formålsrealisering og kapitalforvaltning.

Knudsen sa under overrekkelsen av utredningen at loven er ment å være et moderne og nyttig arbeidsverktøy for de som sitter med styre og stell i stiftelsene.

Forslaget vil bli nærmere omtalt i en senere utgave av Revisjon og Regnskap.

Revisorhumor

Fortjent eller ufortjent har revisorene fått rykte på seg for å være grå, kjedelige og uten humor. Det er derfor ikke rart at revisorhumor er et begrep som skurrer litt for de aller fleste. For ordene revisor og humor passer liksom ikke sammen. I Revisjonsberetninger – boken som tar revisorhumor på alvor – som for øvrig er verdens første og tykkeste i sitt slag, presenterer Asbjørn Nygård revisorhumor i form av historier fra virkeligheten, vandrehistorier, eventyr, vitser og gåter. Asbjørn er fortsatt partner i FSS Revisjon.

100 kroner pluss frakt koster den innbundne boken som kan bestilles ved å sende Asbjørn en epost (asbjorn.nygard@hotmail.com).



Utvider ordningen med momskompensasjon

I Statsbudsjettet foreslås det at enkelte områder som ikke har gitt rett til momskompensasjon, skal kunne komme inn under ordningen.

Det gjelder for utgifter til oppføring og drift av private friskolers internatdel, og for friskolers utgifter med undervisning til voksne uten rett til videregående opplæring. Kompensasjonsloven foreslås også utvidet til å omfatte borettslag og boligsameier hvor botilbudet er boliger for heldøgns pleie.

Enklere å starte og drive virksomhet i Norge

Det er likevel en del å gå på, konstaterte finansminister Siv Jensen da hun besøkte Forenklingskonferansen 22. september. – Det er et langt lerret å bleke, men vi er godt i gang. Det handler ikke bare om å redusere byrdene for næringslivet, men at vi samlet sett må utnytte ressursene bedre. Vi må øke effektiviteten, ikke minst i offentlig sektor, slo finansministeren fast.

Et stykke å gå

At vi fortsatt har et stykke å gå i Norge bekreftet også Rebecca Schultz fra OECD. OECDs siste Regulatory Policy Outlook, viser at Norge ligger langt bak de beste landene i OECD-området. I første rekke fordi vi ikke har hatt på plass en mekanisme for overvåking av kvaliteten i nytt regelverk, og fravær av systemer for systematisk evaluering av nytt regelverk som vedtas.

Forenklingsregnskapet

Regjeringens forenklingsregnskap viser at 53 tiltak er gjennomført – 16 store og 37 små. 80 prosent av de planlagte tiltakene er gjennomført. Målet er samlede besparelser for næringslivet på 15 milliarder innen stortingsperiodens slutt neste år.

Forenklingsundersøkelsen

Forenklingsundersøkelsen, som i år er gjennomført for tredje gang, viser at flere nå opplever at det er blitt noe enklere å starte og drive virksomhet i Norge. Det er likevel signifikante forskjeller i opplevelsen mellom store og små selskaper og mellom bransjer.



Innbetalt kapital ved konvertering av fordring

Ved konvertering av fordring settes skatteposisjonen «innbetalt kapital» lik virkelig verdi av fordringen på konverteringstidspunktet, skriver Finansdepartementet i en uttalelse.

Det vil si samme beløp som inngangsverdien på vederlagsaksjene.

Dette er i tråd med en tidligere uttalelse fra Finansdepartementet inntatt i Utv. 2002 side 183.

Selskapsrettslig gjennomføring av konvertering

Ved konvertering av fordring skjer det ikke et egentlig tingsinnskudd. Det beror på at selskapet ikke kan føre opp en fordring på seg selv i balansen, jf. aksjeloven §§ 2-7 og 10-12. I stedet gjøres innskuddsforpliktelsen opp ved motregning, jf. aksjeloven §§ 2-4 første ledd nr. 1 og 10-2 første ledd nr. 1. Ved slik motregning aksepteres det selskapsrettslig at verdien av aksjeinnskuddet settes til fordringens pålydende, selv om den reelle verdien av fordringen skulle være lavere. I slike tilfeller kan derfor selskapsrettslig verdi av aksjeinnskuddet bli satt høyere enn virkelig verdi av fordringen.

Skattemessig gjennomføring

I praksis og administrative uttalelser (jf. bl.a. uttalelse fra Finansdepartementet inntatt i Utv. 2002 s. 183) er det lagt til grunn at ved ev. gevinst- og tapsberegning av konverterte fordringer, skal utgangsverdien i utgangspunktet settes til verdien av det vederlaget som kreditor mottar. Ved utstedelse av nye aksjer vil utgangsverdien på fordringen da tilsvare virkelig verdi av disse aksjene. For å oppnå kontinuitet er det tilsvarende lagt til grunn at inngangsverdien på vederlagsaksjene må fastsettes i samsvar med fordringens utgangsverdi (dvs. verdien av aksjevederlaget). Verdien av aksjevederlaget vil i utgangspunktet tilsvare omsetningsverdien av fordringen på konverteringstidspunktet. Departementet viser for øvrig til Lignings-ABC «Aksjer – realisasjon» punkt 6.10.

Etter departementets syn må skatteposisjonen innbetalt kapital fastsettes i samsvar med fordringens utgangsverdi og motsvarende inngangsverdi på vederlagsaksjene. Det vil si at denne størrelsen er avgjørende selv om selskapsrettslig verdi av aksjeinnskuddet er høyere. Departementet viser for øvrig til Lignings-ABC «Aksjer – utbytte» punkt 8.4.2 og tidligere uttalelse, jf. Utv. 2002 s. 183.

Eksamen i årsregnskap på BRR

Eksamen i årsregnskap for studenter som tar Bachelor i Regnskap og revisjon viser bedre resultater i 2016 enn året før. Det er fortsatt store forskjeller mellom utdanningsstedene.



NOKUT (Nasjonalt organ for kvalitet i utdanningen) arrangerte våren 2016 nasjonal deleksamen i årsregnskap for bachelorgradsstudenter i regnskap og revisjon i samarbeid med Nasjonalt råd for økonomisk-administrativ utdanning og elleve utdanningsinstitusjoner. Dette er den andre nasjonale deleksamenen i årsregnskap i bachelorgradsstudiet regnskap og revisjon.

Andelen studenter som fikk karakteren C eller bedre, økte med 15 prosentpoeng fra i fjor, og andelen stryk sank med ni prosentpoeng. Gjennomsnittskarakteren gikk opp fra 1,9 (D) til 2,5 (C). Noen av faglærerne uttaler til NOKUT at de mener at årets eksamensoppgaver kan ha vært noe enklere og mindre arbeidskrevende enn i 2015, men at årets eksamenssett likevel var bedre tilpasset bachelorgradsnivået i regnskap og revisjon.

Rapporten viser at det både er en høy korrelasjon mellom studentenes resultater i studieprogrammet og resultatet på nasjonal deleksamen og mellom studentenes kunnskapsgrunnlag fra videregående skole (startkompetanse) og resultatet på nasjonal deleksamen.

Vedtak i klagesak om endring av regnskapspraksis

Ved Finanstilsynets vedtak 10. mars 2014 ble Statoil ASA blant annet gitt pålegg om å endre fremtidig regnskapspraksis med hensyn til re-identifikasjon av kontantgenererende enheter. Statoil ASA påklaget Finanstilsynets vedtak til Finansdepartementet i brev 11. april 2014. Finansdepartementet ga i sitt vedtak 23. september 2016 ikke Statoil medhold i klagen, men stadfestet Finanstilsynets vedtak 10. mars 2014.



Bisnode – temperaturmåler

www.bisnode.no

	Siste måned	Nest siste måned	Endring i %	Sml. med 1 år tilbake	Endring
Konkurser	486	399	21,8 %	488	-0,4 %
Tvangsavviklinger	246	208	18,3 %	217	13,4 %
Nyregistreringer	9 272	7 111	30,4 %	9 314	-0,5 %
Antall anmerkninger	1 509 617	1 491 965	1,2 %	1 436 050	5,1 %
– Personer m/anmerkninger	250 593	246 204	1,8 %	250 633	0,0 %
– Foretak m/anmerkninger	53 055	53 182	-0,2 %	53 170	-0,2 %

Siste måned = 13.9–21.10 Nest siste måned = 13.8.–12.9

1 år tilbake = 13.9.15–11.10.15

Kilde: Bisnode

Utsatt betaling av formuesskatt

Skattytere som kan benytte seg av ordningen med utsatt betaling av formuesskatten for 2016, kan søke om nedsettelse av fjerde termin av forskuddsskatten for 2016 som forfaller 15. november.

Skattyter kan alternativt søke om endring av skattekortet for desember, eventuelt november.

Forslaget om utsatt betaling av formuesskatt er fremlagt i en egen proposisjon som skal behandles av Stortinget uavhengig av resten av statsbudsjettet.

Bestemmelsen skal etter forslaget tas inn i ny skattebetalingslov § 15-3.

Nærmere om forslaget

Ordningen med utsatt betaling av formuesskatt skal gjelde formuesskatt for inntektsårene 2016 og 2017 for personlige skattytere som eier regnskapspliktig virksomhet med negativt årsresultat i kalenderåret før inntektsåret.

Utsettelsen er to år. Dvs. at formuesskatten for inntektsåret 2016, som fastsettes i 2017, betales i 2019. Utsatt formuesskatt for 2017 betales i 2020.

Det skal svares fem prosent rente av utsettelsen. Det må ikke stilles sikkerhet for utsettelsen.

Hvem som omfattes av ordningen

Ordningen skal bare gjelde for personlige skattytere som eier virksomhet som har gått med regnskapsmessig underskudd etter regnskapsloven. Også konsernregnskapet må vise underskudd.

Ordningen vil være mest aktuell for personer som har formue i aksjer. Vilket om at virksomheten de eier skal være regnskapspliktig, vil være oppfylt for alle aksjeselskaper. De fleste enkeltpersonforetak og en stor andel av deltakerlignede selskaper er ikke regnskapspliktige etter regnskapsloven og faller derfor utenfor. Formue i land utenfor EØS omfattes ikke.

Skattyter må kreve utsettelse av formuesskatt innen fristen for levering av skattemeldingen. Dette gjelder selv om man har søkt om og fått nedsatt forskuddsskatten.

Formuesskatten som ønskes utsatt må være på minst 30 000 kroner. Er formuesskatten på de aktuelle eiendelene lavere, kan det ikke kreves utsettelse.

Regelrådets uttalelse om regnskapslovutredning

Regelrådet startet sitt arbeid i april 2016, og har som formål å bidra til at næringslivet ikke påføres unødvendige byrder gjennom nytt eller endret regelverk.

Regnskapslovutredningen er vurdert av Regelrådet til kategori gul: utredningen har svakheter. Som et minimum mener Regelrådet at det burde vært gjennomført en forenklet analyse for å vurdere konsekvensene av forslagene i utredningen. Beslutningsgrunnlaget om regelverkets påvirkning på næringslivet vil kunne bli forsvarlig med mindre endringer, hovedsakelig større grad av oppsummering og samlet oppstilling av relevante alternativer, noe mer tallfesting og verdsetting av konsekvenser knyttet opp mot berørte grupper og mer strukturert avveining av de positive og negative virkningene av de ulike alternativene.



Konserninterne overføringer

Det er nylig avgitt to uttalelser som gjelder skattefrie konserninterne overføringer mellom filialer av utenlandske selskaper.

Med virkning fra 2012 ble reglene om skattefrie konserninterne overføringer endret slik at det også ble adgang til å overføre hel virksomhet. Dette gjaldt også overføring av hele virksomheten mellom norske filialer av utenlandske selskaper. Tidligere gjaldt bestemmelsen bare for overføring av eiendeler.

Regelverket er inntatt i skatteloven § 11-21 og Finansdepartementets skatteforskrift § 11-21-1 til § 11-21-11.

Generelle skatteposisjoner

Den første uttalelsen gjelder spørsmålet om hvordan man skal håndtere generelle skatteposisjoner ved overføring av hel virksomhet fra filial av et utenlandsk selskap til filial av et annet utenlandsk selskap.

Om dette spørsmålet skriver Finansdepartementet i en uttalelse datert 4. mai 2016 at generelle skatteposisjoner knyttet til virksomheten skal videreføres uendret i mottakerselskapet ved overføring av hel virksomhet. Departementet vil vurdere om det er behov for å endre forskriften slik at dette kommer bedre frem.

Dersom virksomheten har negativ verdi
Dersom virksomheten som skal overføres har negativ verdi på overføringstidspunktet, kan ikke virksomheten overføres etter reglene i konsernforskriften, skriver Skattedirektoratet i en prinsipputtalelse avgitt 29. august 2016.

Retten til å benytte reglene om konserninterne overføringer forutsetter at realisasjonen ville medført en gevinst og gjelder ikke i tapstilfeller, skriver direktoratet.

Verdsettingsrabatt ved formuesligningen

I statsbudsjettet for 2017 foreslår regjeringen at det innføres en verdsettingsrabatt ved formuesligningen for aksjer og driftsmidler.

Verdsettingsrabatten skal være ti prosent for 2017 og 20 prosent for 2018. Den delen av gjelden som tilordnes aksjer og driftsmidler, skal også reduseres med 10/20 prosent. Forslaget er en del av Stortingetsforliket om skattereforamen.

Utforming av rabatten

Rabatten skal gjelde for beregningen av formuesskattegrunnlaget på følgende eiendeler:

- Driftsmidler
- Aksjer
- Grunnfondsbevis
- Andel av formue i selskaper
- Aksjeandelen i verdipapirfond

Eier et selskap aksjer i andre selskaper gjennom en eierkjede, kan det oppstå kjederabatt. Rabatten skal derfor bare omfatte eiendeler som den formuesskattepliktige eier direkte. Aksjer eid av andre aksjeselskaper eller andre foretak som ikke er formuesskattepliktige, er ikke omfattet.

Reduksjon av gjeldsfradraget

Gjeld tilordnet eiendeler med verdsettelsesrabatt skal reduseres tilsvarende. Dette gjelder også for gjeld som tilordnes sekundærbolig og næringseiendom som i utgangspunktet verdsettes til 80 % av beregnet markedsverdi.

Gjeld som tilordnes primærbolig, som verdsettes til 25 %, skal ikke reduseres.

Gjelden reduseres sjablonmessig ved at skattyters samlede gjeld tilordnes forholdsmessig mellom aksjer og annen formue med verdsettelsesrabatt og verdien av skattyters samlede bruttoformue. Beregningen baseres på formuesverdier, men uten rabatt. Primærbolig, sekundærbolig og næringseiendom medregnes til 100 % av den beregnede markedsverdien og ikke til henholdsvis 25, 80 og 80 prosent.

For ektefeller beregnes gjeldsreduksjonen på grunnlag av ektefellenes samlede eiendeler og gjeld.

For personlige skattytere skal gjelden som tilordnes sekundærbolig og næringseiendom, reduseres med 20 prosent, mens gjelden som tilordnes andre eiendeler med verdsettelsesrabatt (aksjer mv.) skal reduseres med 10 prosent for 2017. Gjeld som tilordnes primærbolig skal altså ikke reduseres.

Fra 2018 er verdsettelsesrabatten 20 prosent også for driftsmidler og aksjer mv., slik at gjeldsfradraget reduseres med 20 prosent for den delen av gjelden som tilordnes alle eiendeler med verdsettelsesrabatt (unntatt primærbolig).

Verdsettelse av aksjer i ikke-børsnoterte selskaper

For aksjonærer i ikke-børsnoterte selskaper benyttes formuesverdien i selskapet

pr. 1. januar 2017 som grunnlag for formuesverdsettelsen av aksjene for 2017. Det er derfor foreslått særlige tilpasninger i regelverket ved fastsettelse av formuesverdien for sekundærboliger og næringseiendommer eid av selskaper for 2016.

Det foreslås å gi sekundærbolig og næringseiendom elleve prosent rabatt ved beregningen av selskapets formuesskattegrunnlag, som kommer i tillegg til rabatten på ti prosent på aksjene. Slike eiendommer medregnes altså med 89 prosent av full verdi ved fastsettelse av formuesverdi i selskapet og dermed også på formuesverdien av aksjene pr. 1. januar 2017 i skattemeldingen for inntektsåret 2016.

Den personlige aksjonæren (den formuesskattepliktige) verdsetter aksjene til 90 prosent ved fastsettelse av sitt formuesskattegrunnlag for 2017.

Når rabatten for aksjer økes til 20 prosent i 2018, kan verdsettelsesrabatten for sekundærbolig og næringseiendom avvikes. Eiendommen verdsettes da til 100 % av beregnet markedsverdi ved beregningen av selskapets formuesverdi.

Den personlige aksjonæren (den formuesskattepliktige) verdsetter aksjene til 80 prosent ved fastsettelse av sitt formuesskattegrunnlag for 2018.

LUNCH



Revisorforeningens hørings svar til forslaget om ny kommunelov

Revisorforeningen mener at viktige deler innenfor økonomistyring, regnskap og kontroll ikke er dekket eller dekket bare i begrenset grad i utredningen av ny kommunelov. Departementet bør i sin oppfølging starte et videre arbeid også på disse områdene. Det har skjedd mye på regnskapsområdet både i Norge og internasjonalt siden gjeldende regler ble vedtatt, og Revisorforeningen mener at det er nødvendig med en egen utredning av regnskapsavleggelsen etter kommuneloven.

Det pågår for tiden en offentlig utredning av ny revisorlov og flere av de temaene som fremgår av Revisorlovutvalgets mandat, er også relevante for kommunal revisjon. Revisorforeningen mener at departementet bør følge opp disse forslagene i forhold til kommuneloven. Det bør vurderes å vente med å gjøre endringer som foreslått i NOU 2016: 4 inntil man har vurdert hvilke konsekvenser de foreslåtte endringene fra Revisorlovutvalget kan få for kommunal sektor.

For at det skal skje en reell kvalitetsvurdering av revisors arbeid som har konsekvenser dersom kvaliteten ikke er tilfredsstillende, bør det stilles krav om statsautorisert revisor og at Finanstilsynet fører kontroll også med denne delen av de statsautoriserte revisorenes yrkesutøvelse. Finanstilsynet har etablert et godt system for tilsyn og kvalitetskontroll av revisorer.

Statlige virksomheters regnskap

Børmer-utvalget foreslo i NOU 2015: 14 at alle statlige virksomheter skulle innføre periodiserte regnskaper. Høringsinstansene har stilt spørsmål ved om nytten av obligatorisk periodisering kan forsvare kostnadene. Direktoratet for økonomistyring (DFØ) har nå kommet til at kostnadene og behovet for flere ansatte vil være det dobbelte av det Børmer-utvalget la til grunn.

Regjeringen er positiv til at flere virksomheter tar i bruk periodiserte regnskaper. DFØ vil arbeide med tiltak for forenkling, effektivisering, publisering og utvikling for å øke nytten og redusere kostnadene ved periodisering i virksomhetene. Regjeringen tar ikke nå stilling til å innføre obligatorisk periodisering, men vil gjøre en ny vurdering innen tre år etter at forenklingstiltakene er gjennomførte.

Kirkens regnskap

Kulturdepartementet har fastsatt *Forskrift om rekneskapsføring av pensjonsutgifter for Den norske kyrkja*. Kirken skal ikke balanseføre pensjonsforpliktelser. Pensjonspremien skal regnes som pensjonskostnad. Og det skal gis relevante opplysninger i note. For øvrig skal årsregnskapsloven følges.

I Kulturdepartementets budsjettforslag er forslag til åpningsbalanse pr. 1. januar

2017 for Den norske kirke presentert med opplysning om en egenkapital på 145 mill. kroner, men med en ikke-balanseført estimert netto pensjonsforpliktelse på 782 mill. kroner. Revisorforeningen gikk i sitt høringsforslag inn for at pensjonsforpliktelsene skulle balanseføres slik årsregnskapsloven krever for virksomheter av denne størrelsen.

Betalingsoppdrag inn i god regnskapsførings-skikk

Standarden for god regnskapsførings-skikk (GRFS) er endret med virkning fra 1. januar 2017. Endringene knytter seg i hovedsak til at betalingsoppdrag tas inn som oppdragsområde i standarden. Med betalingsoppdrag menes oppdrag hvor regnskapsfører-virksomheten får adgang til å belaste oppdragsgivers bankkontoer med utbetalinger, eller legge betalingsfor-slag til godkjenning hos oppdragsgiver.





Frihet
Kontroll
Forenkling



Det mest komplette forretningssystemet i skyen

Xledger gjør det mulig for ambisiøse selskaper å vokse ved å forenkle den daglige økonomiske styringen, forbedre kontroll gjennom løpende innsikt og gi frihet til å fokusere på det som er viktig for ditt selskap.

