

Om ofte stilte spørsmål

I denne spalten gjengis utvalgte spørsmål som er kommet til Revisorforeningens henvendelsessystem. Revisorforeningen har etter beste evne avgitt svar basert på de konkrete saksforhold, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

Nedskrivning av obligasjoner holdt til forfall

Kategori: Regnskap

Spørsmål: Gjelder det særlige nedskrivningsregler for obligasjoner som skal holdes til forfall (anleggsmidler)? Regnskapet er avlagt etter god regnskapsskikk.

Svar: Nei, også finansielle anleggsmidler som skal holdes til forfall, skal måles etter de generelle vurderingsreglene. Dette innebærer at man ikke kan unnlate nedskrivning dersom virkelig verdi er lavere enn anskaffelseskost. (For finansinstitusjoner og foretak som rapporterer etter IFRS, er det egne vurderingsregler.)

Regnskapsføring av obligasjoner er omtalt i regnskapslovens forarbeider, Ot.prp. nr. 42 (1997-1998) punkt 7.5.5: «Finansielle anleggsmidler som ikke omsettes i et marked må vurderes etter andre metoder. I den utstrekning verdien av slike anleggsmidler endres i takt med finansielle størrelser, som f.eks. rente, må verdiendringene tilsvarende anses ikke å være forbigående. Departementet legger til grunn at den nærmere avgrensning av i hvilken grad et observert verdifall på finansielle eiendeler kan anses som forbigående, bør utvikles gjennom god regnskapsskikk. Departementet slutter seg til utvalgets syn om at vurdering av obligasjoner bør følge de generelle vurderingsreglene for anleggs-

midler. Som påpekt av utvalget bygger både direktivet og gjeldende norske regler på et nedskrivningskriterium som er knyttet til prisdannelsen og ikke til den enkelte investors intensjoner.»

I NRS (HU) Finansielle eiendeler og forpliktelser utgitt i mai 2008, var en annen løsning lagt til grunn for obligasjoner som foretaket hadde evne og hensikt å holde til forfall. Etter dette forslaget kunne et verdifall i slike tilfeller normalt anses å være forbigående. Det ble i høringsrunden

påpekt at dette ikke samsvarer med regnskapslovens forarbeider og i mars 2009 ble det utgitt forslag til revidert høringsutkast som igjen viser til de generelle vurderingsreglene og med en presisering av at finansielle eiendeler ikke kan oppføres høyere enn virkelig verdi.

Inntil det evt. kommer annen regulering, kan man følgelig ikke unnlate å nedskrive obligasjoner som skal holdes til forfall, (anleggsmidler) til virkelig verdi etter god regnskapsskikk.



Offentlige tilskudd o.l.

Kategori: Avgift

Spørsmål: Skal tilskudd og andre tilfeldige inntekter tas med ved beregningen av forholdsmissig fradrag for inngående merverdiavgift?

Svar: Ja, tilskudd og andre tilfeldige inntekter og gaver skal ifølge praksis tas med ved beregningen av fordelingsnøkkelen etter forskrift nr. 18 § 3 jf. mval. § 23. Dette fremgår bl.a. av Borgarting lagmannsretts dom 7. april 1997, klagenemndssak nr. 3528, 4018 og 4442, samt av Skattedirektoratets brev av hhv. 2. oktober 1985 og 30. mars 1994. Ved fastsettelsen av omfanget av den avgiftspliktige omsetningen etter forskrift nr. 18 § 3 må alle driftsinntekter som vedrører den avgiftspliktige del av virksom-

KURS HØSTEN 2009

Forretningsforståelse, risikovurdering og konsekvenser for revisjonen	Arr. flere steder i sep./okt.
Revisor som regnskapsfører	Oslo, 8. okt.
Avgiftsdag (halvdagskurs)	Oslo, 9. okt. kl 09–12.30
Samtaleteknikk for revisorer – Samtaleteknikkens grunnstruktur og praktiske gjennomføring	Oslo, 14. okt.
Entreprenørbransjen – aktuelle temaer	Oslo, 15. okt.
IAS 39 – Finansielle instrumenter: Regnskapsføring og måling	Oslo, 19. okt.
Arbeidskraft på tvers av landegrenser	Arr. flere steder i okt./nov.
Oppdatering og nyheter innen IFRS	Oslo, 23. okt.
Konsemregnskap	Oslo, 27.–28. okt.
Familie, arv og skatt – generasjonsskifte	Oslo, 2. nov.
Borevisjon	Oslo, 5. nov.

revisorforeningen • no

heten tas med, både vederlag som refererer seg til omsetning innenfor avgiftsområdet og andre driftsinntekter som f.eks. offentlige tilskudd. Tilsvarende må alle driftsinntekter, herunder tilskudd og gaver som mottas til

den samlede virksomhet, tas med når virksomhetens samlede omsetning skal fastsettes. Inntektene skal tas med i beregningen også der tilskuddene o.l. ikke oppfyller kravet til omsetning etter mval. § 3, dvs. der

det ikke foreligger en gjenytelse fra mottaker til tilskuddsyster. Bakgrunnen for dette er at begrepet omsetning i forskrift nr. 18 § 3 ikke er synonymt med begrepet omsetning etter mval. § 3.

Tilbakebetaling fra E-selskap – ikke nok aksjekapital på aksjene

Kategori: Skatt

Spørsmål: Et aksjeselskap er stiftet etter overgangsregel E med aksjekapital 100 og overkurs til 1000. I det overførte selskapet var det ikke innbetalt overkurs, men kun 500 i aksjekapital. Kan det i E-selskapet gjennomføres nedsettelse av overkursfondet med 400 slik at dette blir å anse som en tilbakebetaling av skattemessig innbetalt aksjekapital for aksjeeieren?

Svar: Ja, etter overgangsregel E skal aksjeeierens skatteposisjoner knyttet til de overførte aksjene videreføres på vederlagsaksjene. Aksjeeierens skatteposisjon innbetalt aksjekapital kan ikke gjenfinnes på aksjene i E-selskapet. I Finansdeparte-

mentets uttalelser 22.12.2005 og 28.3.2006 er det blant annet lagt til grunn at en utdeling etter omstendighetene kan anses som en tilbakebetaling, selv om den selskapsrettslig behandles som en utbytteutdeling (midlene hentes fra annen egenkapital). Ut i fra dette

antar vi at midlene også kan hentes ved å sette ned overkursfondet slik at utbetalingen skattemessig blir å anse som en tilbakebetaling av aksjeeierens innbetalte aksjekapital. Med andre ord man slipper å gå veien om fondsemisjon fra overkursfondet.



Ernst & Young, IFRS i Norge, 5. utg

Tema- og bransjeartikler

Boken gir en grundig oversikt over IFRS i Norge. Etter fire års erfaring har mange av tolkningsspørsmålene funnet sin avklaring. Disse drøftes i boken, og det blir gjort rede for etablert praksis.

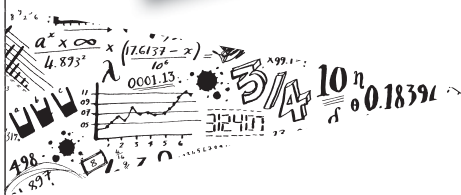
Del 1. Temabasert. Sentrale standarder gjøres rede for med vekt på viktige problemstillinger.

Del 2. Bransjespesifikke problemstillinger drøftes i en egen serie med artikler.

Del 3. Artikler skrevet med utgangspunkt i erfaringer og observasjoner som er gjort etter innføringen av IFRS.

Boken er skrevet av fag- og bransjeeksperter i Ernst & Young. I denne utgaven er alle artikler oppdatert i forhold til forrige utgave (2007) og boken inneholder i tillegg 8 nye artikler.

Kr 749,- Kjøp boken i bokhandelen eller tlf 24 14 76 55, fax 24 14 76 56, e-post: bestilling@universitetsforlaget.no, www.universitetsforlaget.no



ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do