

## 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.

### Endring i skattesats – regnskapsføring av utsatt skatt

Kategori: Regnskap

**Spørsmål:** Skattesatsen for alminnelig inntekt er redusert fra 28 % til 27 % med virkning for 2014. Hvilken skattesats skal benyttes ved beregning av utsatt skatt i balansen i årsregnskapet for 2013? Må det gis noteopplysninger om endringen i skattesats?

**Svar:** Ved beregning av utsatt skatt eller utsatt skattefordel i balansen anvendes skattereglene på balansedagen, dvs. de skattereglene som ved regnskapsavleggelsen er vedtatt å gjelde for fremtidige perioder, jf. NRS(F) *Resultatskatt* punkt 2.2 åttende avsnitt. For regnskapsåret 2013 vil det derfor være riktig å bruke den fremtidige satsen på 27 % på posten utsatt skatt, og 28 % på betalbar skatt (skattesatsen for 2013 er ikke endret). Virkningen av endring i skatteregler er en estimatendring og inngår i skattekostnaden i perioden.

Små foretak plikter ikke å gi noteopplysninger om endringen av skattesats, jf. regn-

skapslovens notekapittel for små foretak og NRS 8 kapittel 6.1.1.2.3. Øvrige foretak skal opplyse om virkningen av endringer i skatteregler på periodens skattekostnad, jf. NRS(F) *Resultatskatt* punkt 3.3. Øvrige foretak må derfor opplyse om effekten dersom den er vesentlig for foretaket.

Øvrige foretak skal etter NRS(F) *Resultatskatt* punkt 3.3 i note ha med en avstemming som viser sammenhengen mellom skattekostnaden og skatt beregnet som gjennomsnittlig nominell skattesats på resultat før skatt. Endringen i skattesats for beregning av utskatt skatt fra 31.12.2012 til 31.12.2013 vil inngå i denne avstemmingen.

### Elektronisk oppbevaring av årsregnskap og ligningspapirer

Kategori: Bokføring

**Spørsmål:** Må årsregnskap, aksjonærregisteroppgave og ligningsskjemaer oppbevares på papir etter bokføringsreglene og reglene for regnskapsførers oppbevaring av oppdragsdokumentasjon?

**Svar:** Nei. Det er ikke krav om at årsregnskap, aksjonærregisteroppgave og ligningsskjemaer må oppbevares i papirutgave. Elektronisk oppbevaring i et ikke-redigerbart format som pdf, jpg, tiff eller lignende tilfredsstiller oppbevaringskravene i bokføringsloven og kravene til regnskapsførers oppbevaring av oppdragsdokumentasjon.

Dokumentasjonen skal oppbevares på et medium som opprettholder lesekvaliteten i hele oppbevaringsperioden. Det skal foreligge en sikkerhets kopi av den elektroniske dokumentasjonen, se bokføringsforskriften §7–2 for nærmere regulering.

Oppbevaringskravet i bokføringsloven er ikke oppfylt gjennom at dokumentasjonen finnes i Altinn. Altinn kan benyttes til å verifisere at pliktig regnskapsrapportering slik som årsregnskap, aksjonærregisteroppgaver og ligningsskjemaer som den bokføringspliktige selv oppbevarer, samsvarer med det som er sist innrapportert. Altinn bidrar gjennom dagens funksjonalitet også indirekte til en sikkerhetskopiering, men denne er ikke garantert å være tilgjengelig i hele oppbevaringsperioden på ti år, og kan således ikke legges til grunn som selskapets sikkerhets kopi av pliktig regnskapsrapportering mv. som oppbevares elektronisk. Dette følger av en uttalelse fra Bokføringsstandardstyret i Norsk RegnskapsStiftelse, GBS 15 *Oppbevaring av pliktig regnskapsrapportering gjennom rapportering til Altinn*.

### Ytelser til ledende personer mv. – negativ bekreftelse

Kategori: Regnskap

**Spørsmål:** Et selskap, i gruppen små foretak etter regnskapslovens definisjon, har ikke ytelser til ledende personer. Må det opplyses om dette, såkalt negativ bekreftelse?

**Svar:** Nei, ordlyden i regnskapsloven §7–44 som gjelder for små foretak, har ikke krav til slik negativ bekreftelse, i motsetning til regnskapsloven §7–31 tredje ledd som gjelder for øvrige foretak. Se også NRS 8 punkt 8.9 annet avsnitt.

Det skal imidlertid opplyses om alle faktiske ytelser til styremedlemmer og daglig leder. Kravet kan ikke omgås ved å avvente utbetalingen til senere år eller ved å slike ytelser faktureres via den ledende ansattes holdingselskap eller utbetales til en stråmann.

# Behov for hjelp?

Ring oss på 23 23 91 91.

**BJØRGFJELL**  
www.bjorgfjell.no *Bemannings*

OSLO • DRAMMEN • TRONDHEIM

**SPECIALISTEN INNEN ØKONOMI, REGNSKAP, KONTOR OG ADMINISTRASJON**



Spisskompetanse og omfattende erfaring med tvisteløsning og rådgivning i revisjons- og revisorjus.

ARNTZEN  
de BESCHE

OSLO 23 89 40 00 | TRONDHEIM 73 87 12 00 | STAVANGER 51 89 89 00



[www.adeb.no](http://www.adeb.no)

Firmaets prosedyregruppe består av advokater med lang erfaring - fra advokatvirksomhet, Regjeringsadvokaten, EFTA-domstolen, EF-domstolen og som dommere ved de alminnelige domstolene. Flere av firmaets advokater er regelmessig voldgiftsdommere.



Fred A. Gade  
Partner  
tlf. 98 29 45 43  
fag@adeb.no



Kåre I. Moljord  
Partner  
tlf. 98 29 45 68  
kim@adeb.no



Terje Granvang  
Partner  
tlf. 98 29 45 94  
tgr@adeb.no