

SkatteFUNN-ordningen øker rammene

I statsbudsjettet for 2014 fikk SkatteFUNN økning i rammene. Økningene gjelder fra og med regnskapsåret 2014 og er som følger: Fradragsgrunnlaget for bedriftens egenutførte forskning og utvikling (FoU) økes fra 5,5 til 8 millioner kroner. I denne rammen inngår også bedriftens kjøp av FoU-tjenester fra kompetansemiljøer som ikke er på SkatteFUNNs godkjentliste. Maksimalrammen for summen av egenutført FoU og innkjøpt FoU fra godkjente FoU-institusjoner økes fra 11 til 22 millioner kroner. Timesats for eget FoU-personell økes fra 530 til 600 kroner.

2013-kostnader

Bedrifter som skal sende års- eller sluttrapport for 2013 til SkatteFUNN (innen 1. mars 2014), eller sende krav om fradrag i skatt som vedlegg til selvangivelsen (RF-1053) for FoU-kostnader påløpt i 2013, skal forholde seg til tidligere rammer. Disse er: 5,5 millioner kroner for egenutført FoU. Totalt 11 millioner kroner (sum av egenutført FoU og innkjøpt FoU fra godkjente FoU-institusjoner). Timesats for eget FoU-personell er kr 530,-.

Rapporteringsfristen 1. mars

Alle bedrifter med pågående prosjekter eller prosjekter som er avsluttet i 2013, skal sende elektronisk års- eller sluttrapport til SkatteFUNN-sekretariatet. Frist for inn-sending er 1. mars. Rapporten skal inneholde de tallene som er tilgjengelig på rap-porteringstidspunktet. Disse tallene behøver ikke være attestert av revisor. Rapporten er ment som en pekepinn for saksbehandler i SkatteFUNN, for å se hvordan det går/gikk med det godkjente prosjektet. SkatteFUNN vil tidlig i januar 2014 sende ut særskilt e-post til hver enkelt bedrift som skal rapportere.

Disse rapportene har ikke noen sammenheng med bedriftens innsending av krav om fradrag i skatt for FoU-kostnader i 2013, som gjøres senere på våren i forbindelse med selvangivelsen. Da skal et eget vedlegg benyttes; Skatteetatens skjema RF-1053. Her vil bruk av revisor være et absolutt krav.

Fjerning av arveavgiften i 2014

Skattedirektoratet har avgitt en uttalelse om enkelte spørsmål som oppstår i forbindelse med at arveavgiften er fjernet med virkning fra 1. januar 2014. Avgiftsplikten skal knyttes til dødsfallstidspunktet eller det tids-punkt gaven ytes. Skjer dødsfallet i 2013, er det derfor arveavgiftsplikt, mens det ikke er arveavgiftsplikt dersom dødsfallet skjer i 2014. Og det samme gjelder for gaver; ytes gaven i 2014, er det ikke arveavgiftsplikt.

Det er ikke gjort unntak for offentlige skifter. Så lenge dødsfallet skjer i 2013, hjelper det ikke at rådighets-tidspunktet faller i 2014 eller senere.

Les mer om fastsetting av gavetids-punkt i særlige tilfeller og unntak fra avgiftsplikten selv om arvelateren dør i 2013 på: revisorforeningen.no/d9635756.

Rentefradrag i interesse-fellesskap

Finansdepartementet foreslår utfyllende regler om begrensning av fradrag for gjeldsrenter i interessefellesskap når det gjelder sikkerhetsstillelse fra nærstående part for gjeld til uavhengig part.

Sikkerhetsstillelse fra en nærstående part for gjeld til en uavhengig part medfører at rentene på gjelden kan bli avskåret etter de nye reglene fra 2014 om begrensning av fradrag for renter i interessefellesskap. Departementet foreslår flere unntak fra bestemmelsen om at slike renter kan bli avskåret. Unntakene gjelder blant annet sikkerhetsstillelse fra datterselskap til fordel for morselskap. Forslaget kan innebære at virksomheter unngår å måtte endre finansieringsløsninger som følge av de nye begrensingsreglene.

Endring av aksjeklasser og tilbakebetaling av innbetalt kapital

Skatteposisjonen innbetalt kapital kan overføres fra en aksjeklasse til en annen uten at det blir å anse som realisasjon. Det la Skattedirektoratet til grunn i BFU 24/13. Videre ble det bekreftet at utdelt utbytte etter ombyttingen kan klassifiseres som tilbakebetaling av innbetalt kapital og er dermed skattefritt.

Fradragsrett ved utleie av fast eiendom

Skattedirektoratet har trukket tilbake kravet om «effektuert leiekontrakt» som ble satt i SKD-melding nr. 8/2011. Finansde-partementet kom i en prinsipputtalelse i desember til at avgiftsreglene ikke gir grunnlag for å sette et slikt krav. Dette innebærer at signert leiekontrakt, i tråd med tidligere praksis, vil være tilstrekkelig for å avbryte seksmånedersfristen for tilba-kegående avgiftsoppgjør.

Ny retningslinje om frivillig registrering

Skattedirektoratet har gitt nye ret-ningslinjer for virksomheter som alle-rede er registrert i Merverdiavgiftsre-gisteret og som søker om frivillig registrering av bygg og anlegg.

Ordinært registrerte virksomheter som søker om frivillig registrering uten å ha sendt inn nødvendig dokumentasjon, skal registreres fra den terminen som er angitt i søknaden. Det er et vilkår at utgående merverdiavgift er oppkrevd og inn-berettet i omsetningsoppgave fra den terminen som er angitt i søknaden. Fradrag for inngående merverdiavgift skal godkjennes i samsvar med merverdiavgiftsloven kapittel 8 for areal som er utleid til avgiftspliktig bruk. Skattekontorene skal ta initiativ til lemping av merverdiavgift, tilleggsavgift og renter i avslut-tede saker.

Donasjoner og beregningsgrunnlaget for mva

Skattedirektoratets bindende forhåndsuttalelse, BFU 16/13, omhandler et selskap som planlegger å omsette sine varer fra en åpen nettportal. I tillegg til å betale for varen til selskapet, skal kjøperne donere et minimumsbeløp til en ideell organisasjon. Skattedirektoratet kommer til at det skal beregnes merverdiavgift av donasjonsbeløpene, siden donasjonen er obligatorisk for å få levert varen.



Tilleggsarbeider ved oppføring av andelsleiligheter i egen regi

Ved oppføring av andelsleiligheter i egen regi skal det beregnes merverdiavgift av tilleggsarbeider bestilt av den enkelte andelskøper. Det går frem av Skattedirektoratets bindende forhåndsuttalelse BFU 15/13. Uttalelsen gjelder et selskap som skal oppføre boliger i egen regi som ved ferdigstillelse skal selges til et borettslag. Selskapet har ingen ansatte og er derfor ikke avgiftspliktig (mval. § 3–26). Skattedirektoratet kom til at tilleggsarbeidene er ordinær avgiftspliktig omsetning som medfører avgifts- og registreringsplikt. Selskapet må fradragsføre alle innkjøp til byggeprosjektet og beregne uttaksmerverdiavgift, jf. mval. § 8–1, § 3–21 og § 3–22 annet ledd. Skattedirektoratet har i en tilleggsuttalelse lagt til grunn at endringer og tilvalg innenfor bustadoppføringslova § 9, ikke endrer en utbyggers avgiftsmessige stilling.



Redusert oppbevaringstid i bokføringsloven ikke i kraft

Lovendringen som skal redusere oppbevaringstiden for regnskapsdokumentasjon fra ti til fem år, ble ved en feil ikke satt i kraft fra årsskiftet slik det var forutsatt. Inntil videre gjelder det derfor fortsatt krav om ti års oppbevaringstid for primærdokumentasjon. Det opplyste Finansdepartementet på sine nettsider 8. januar. Departementet sier her at det vil fremme kongelig resolusjon i nær fremtid, slik at lovendringen med nødvendige overgangsordninger kan tre i kraft. Vi er kjent med at departementet på nyåret ga Skattedirektoratet et hasteoppdrag om å vurdere behov for lengre oppbevaringstid i visse tilfeller mv., som departementet har hjemmel til å fastsette forskrifter om. Det er foreløpig uklart for oss om meningen er å gjennomføre denne utredningen og mulig høring før endringen fra ti til fem års oppbevaringstid i bokføringsloven blir satt i kraft. Til Dagens Næringsliv har departementet uttalt at ny kongelig resolusjon slik at lovendring og nødvendige overgangsregler kan tre i kraft, skal komme i løpet av januar.

Høsten 2013 tok Revisorforeningen opp med departementet at det er behov for justeringer av krav til oppbevaringstid i øvrig regelverk. Det er ikke kommet noen avklaring fra departementet på når regelendringene i øvrig regelverk kommer til å gjennomføres. Eksempelvis skal revisor oppbevare revisjonsdokumentasjon i minst ti år, jf. revisorloven § 5–5. Det gjelder fortsatt. Et annet eksempel er at bokføringsforskriften har visse bestemmelser hvor det fortsatt er ti års oppbevaringstid.

Sjekklister

Revisorforeningen har publisert sine sjekklister for årsoppgjøret 2013. Sjekklister (krever innlogging) finner du her: revisorforeningen.no/d9638853



Ny tjenstepensjonslov og uttalelse fra NRS

Ny lov om kollektiv tjenstepensjonsforsikring (tjenstepensjonsloven) trer i kraft fra 1. januar 2014. Tjenstepensjonsloven vil gjelde i tillegg til lov om ytelsesbasert foretakspensjon og lov om innskuddspensjon. Loven bygger på elementer både fra foretakspensjonsloven og innskuddspensjonsloven.

En ny uttalelse fra NRS omhandler hvordan alderspensjonsordninger organisert i henhold til tjenstepensjonsloven skal behandles regnskapsmessig for foretak som følger IAS 19. NRS tar sikte på å oppdatere vedlegget til NRS 6 for å gi veiledning til de regnskapspliktige som følger norsk god regnskapsskikk. Regnskapsføringen av tjenstepensjonsordningene vil avhenge av de valgene bedriften gjør når det gjelder garanti for lønsregulering mv.

Enighet i EU om ny revisorlovgivning

Rådet og EU-parlamentet er enige om nye EU-regler om revisjon. Reglene inkluderer pliktig firmarotasjon for foretak av allmenn interesse og krav om bruk av ISA i alle EØS-landene. Vi forventer at de nye EU-reglene vil bli formelt vedtatt i løpet av våren 2014.

Det innføres pliktig firmarotasjon hvert tiende år for foretak av allmenn interesse (børsnoterte foretak, banker og forsikringselskaper). Det enkelte land kan fastsette en kortere periode. Det enkelte land kan også fastsette at perioden kan utvides med ytterligere ti år dersom det gjennomføres en offentlig anbudsrunde på revisjonsoppdraget. Perioden kan utvides med 14 år dersom foretaket har to revisorer (joint audit). Overgangsregler skal sikre en myk overgang og at ikke alle må bytte revisor samtidig. Foretak som har hatt samme revisor i 20 år eller mer, må bytte innen seks år fra ikrafttredelsen. Foretak som har hatt samme revisor i 11–20 år, må bytte innen ni år. For kortere engasjementer starter ti+ti-perioden fra ikrafttredelsen.

Det innføres særskilte restriksjoner på adgangen til å yte andre tjenester enn revisjon til revisjonsklienter som er foretak av allmenn interesse. Det settes særskilte forbud mot å yte en rekke tjenester (black-list), inkludert verdsettingstjenester, bistand med intern kontroll, skatterådgivning og tjenester knyttet til klientens finansierings- og investeringsstrategi. Det enkelte medlemsland kan utvide forbudslisten og innenfor visse rammer tillate bistand til overholdelse av skattereglene. Det fastsettes et tak på adgangen til å yte ellers lovlige «ikke-revisjonstjenester» på 70 prosent av årlig revisjonshonorar (tre års gjennomsnitt). Underskrift på næringsoppgaven berøres ikke. EU-kommisjonen skal vedta ISA-standardene for bruk i EU/EØS. EU-parlamentet og rådet får vetorett på vedtak om innføring av nye ISA-standarder. Det enkelte land kan fastsette supplerende nasjonale standarder.

De internasjonale revisjonsstandardene (ISA) skal anvendes på revisjoner i hele EØS-området.

Revisjonsutvalget får mer omfattende oppgaver i oppnevning av revisor, kontroll med revisors arbeid og godkjenning av tilleggstjenester fra revisor. Det innføres utvidede rapporteringsplikter for revisor i foretak av allmenn interesse. Revisjonsberetningen skal inkludere redegjørelse for de mest betydelige risikoene for vesentlig feilinformasjon. Dette er om lag på linje med IAASBs forslag om revisors rapportering. Revisor får også utvidede rapporteringsplikter overfor revisjonsutvalget og tilsynsmyndigheten.

Det er en omfattende pakke med ny EU/EØS-lovgivning om revisorer og revisjon som nå er i ferd med å bli vedtatt. I hovedtrekk kan vi likevel fastslå at de nye EU-reglene ikke vil gjøre det nødvendig med vesentlige endringer for norske revisorer som ikke reviderer foretak av allmenn interesse.

Hva skjer videre?

Nye EU-regler om revisorer og revisjon ble foreslått av EU-kommisjonen i desember 2011, og før jul 2013 ble det oppnådd enighet mellom rådet og parlamentet. Reglene må nå gjennom teknisk ferdigstilling og formell godkjenning i Parlamentet og Rådet før de kan tre i kraft. De nye EU-reglene vil bestå av et direktiv om endring i det eksisterende EU-direktivet om revisjon og revisorer og en helt ny EU-forordning om revisjon av foretak av allmenn interesse. Endelige EU-regler vil ventelig være formelt vedtatt i løpet av våren 2014.

Direktivet skal gjennomføres i lovgivningen i det enkelte medlemsland, normalt med en gjennomføringsfrist på to år. Dette gjelder også for EØS-landet Norge. Vi forventer at det blir igangsatt en ny revisorlovutredning om ikke så alt for lang tid. Gjennomføring av direktivendringene i norsk rett vil naturlig inngå i utredningsarbeidet.

Forordningen vil gjelde direkte som lov uten egne lovvedtak i EUs medlemsland. Den vil tre i kraft kort tid etter vedtakelsen. Det betyr imidlertid ikke at alle kravene vil gjelde umiddelbart. Det vil reguleres av egne overgangsordninger. Detaljene i dette har vi foreløpig ikke full kjennskap til. I Norge må forordningen vedtas som lov før den vil gjelde for revisorer og foretak. Forordningen må etter EØS-avtalen vedtas ordrett. Forordningen gir imidlertid det enkelte land et visst rom for egen regulering, som i Norge formodentlig vil vurderes i den varslede revisorlovutredningen.



Enighet i EU om ny revisorlovgivning.

Pensjonsforutsetninger i regnskapet pr. 31.12.2013

NRS har oppdatert veiledningen om pensjonsforutsetninger basert på markedssituasjonen pr. 31. desember 2013. Følgende veiledende forutsetninger er fastsatt for en pensjonsordning med normal varighet på pensjonsforpliktelsen (veil. forutsetninger pr. 31.8.2013):

Diskonteringsrente foretaksobligasjoner (OMF)	4,0 % (4,1 %)
Diskonteringsrente statsobligasjoner	3,3 % (3,3 %)
Avkastning ved plassering i livselskap	4,4 % (4,4 %)
Gjennomsnittlig lønnsvekst inklusive karrieretillegg	3,75 % (3,75 %)
Regulering av pensjoner under opptjening i folketrygden	3,5 % (3,5 %)
Pensjonsregulering (minimum/maksimum) for ordninger etter foretakspensjonsloven	0,6 % (0,6 %) / 3,5 % (3,5 %)
Pensjonsregulering i offentlige ordninger	2,75 % (2,75 %)
Regulering av oppsatte rettigheter i offentlige/offentliglike ordninger	3,5 % (3,5 %)
Forventet inflasjon	2,0 % (1,75 %)

Ny bokføringsstandard om tekstbehandling og regneark

Norsk RegnskapsStiftelse har gitt ut en ny bokføringsstandard, NBS 6 *Bruk av tekstbehandlings- og regnearkprogrammer*. Standarden omhandler bruk av tekstbehandlings- og regnearkprogrammer som sluttbrukerverktøy i bokføringsarbeidet, herunder som regnskapssystem for bokføring, utarbeidelse av pliktig regnskapsrapportering og utarbeidelse av spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering. Videre omhandles bruk av tekstbehandlings- og regnearkprogrammer for å utarbeide dokumentasjon av bokførte opplysninger og dokumentasjon av balansen. Standarden er en videreutvikling av uttalelse om god bokføringsskikk GBS 14 *Bokføring ved bruk av regneark*.

Standarden får virkning for regnskapsår som begynner 1. januar 2015 eller senere. På samme tidspunkt oppheves uttalelse om god bokføringsskikk GBS 14 *Bokføring ved bruk av regneark*. Det oppfordres til tidligere anvendelse av standarden. Ved slik tidligere anvendelse skal den bokføringspliktige anvende denne standarden i sin helhet, og ikke anvende GBS 14 *Bokføring ved bruk av regneark*.



Ny bokføringsstandard om tekstbehandling og regneark.

Nye regler om land-for-land-rapportering

Det er innført nye lov- og forskriftsregler med krav til land-for-land-rapportering for utvinningsselskaper og selskaper som driver skogsdrift i ikke-bepantet skog fra 1. januar 2014. Hovedformålet skal være å bidra til økt åpenhet for å ansvarliggjøre myndighetene for forvaltningen av inntektene fra landets naturressurser. Foretakene skal gi opplysninger om betalinger til myndigheter og andre virksomhetsrelaterte opplysninger, og skal bidra til å belyse foretakenes virksomhet i de landene der utvinningsvirksomheten eller skogsdriften finner sted. Forskriften begrenser rapporteringskravet til børsnoterte foretak og foretak som overstiger to av følgende tre terskelverdier: årlig salgsinntekt 320 millioner kroner, balansesum 160 millioner kroner, gjennomsnittlig antall ansatte gjennom regnskapsåret 250.

En samlet finanskomité uttalte i sin innstilling at det i tillegg burde innarbeides mål om å synliggjøre uønsket skattetilpasning i reglene. For å følge opp dette, er det i forskriften fastsatt visse opplysningskrav ut over betaling til myndigheter, inkludert opplysninger om datterselskaper og rentekostnader mellom foretak i samme konsern. Det er varslet en evaluering etter tre år, der ytterligere utvidelser skal vurderes.

Lovendringene trådte i kraft 1. januar 2014, med virkning fra regnskapsåret 2014.

Bokføringsloven og statlige virksomheter

Finansdepartementet foreslår unntak fra bokføringsregelverket for avgiftspliktige statlige forvaltningsorganer. Revisorforeningen sier i sitt hørings-svar at det ikke er noen god grunn til at statlige virksomheter skal ha et annet regelverk for bokføring enn det staten selv har bestemt skal gjelde for de bokføringspliktige.

Endring i årsregnskapsforskrifter for forsikrings-selskaper og banker

Det er fastsatt endringer i årsregnskapsforskriftene for banker og finansieringsforetak, forsikringsselskaper og pensjonsforetak. Pensjonsforpliktelser og andre ytelser til ansatte skal regnskapsføres etter IAS 19 med virkning fra regnskapsåret 2015. Forsikringsselskaper, pensjonsforetak, banker og finansieringsforetak skal publisere årsregnskapet for 2013 og senere på internett. Det er fastsatt enkelte tilpasninger til IFRS-enderinger i regnskapsforskriftene for forsikringsselskaper og pensjonsforetak, som i hovedsak gjelder med virkning fra regnskapsåret 2013.

KPMG og EY i Danmark slår seg sammen

KPMG er det tredje største og EY det femte største revisjons- og rådgivnings-selskapet i Danmark. Det sammen-slåtte selskapet blir en del av EYs globale og nordiske nettverk. Under forutsetning av konkurransemyndighetenes godkjenning, forventes sammenslåingen å bli effektivt i løpet av 2014.

Attestasjon av proforma finansiell informasjon

Norsk versjon av den internasjonale attestasjonsstandard ISAE 3420 *Attestasjonsuttalelser om sammenstilling av proforma finansiell informasjon inkludert i et prospekt* er vedtatt av Revisjonskomiteen. Standarden erstatter DnRs Veiledning til revisors kontroll knyttet til proforma finansiell informasjon i EØS-prospekt og informasjonsdokument, fra november 2007.