

## Håndtering av tilleggsopplysninger i en revisjon av regnskap

Oversettelse av «Håndtering av tilleggsopplysninger i en revisjon av regnskap – Reviderte ISA-er og følgerendringer» er på høring med kommentarfrist 1.5.2016.

Endringene omfatter bl.a. at revisor skal rette mer oppmerksomhet mot tilleggsopplysninger som er hentet fra andre kilder enn regnskapssystemet, krav som understreker at revisor må vurdere vesentligheten rundt kvalitative tilleggsopplysninger, vurdere om feil i tilleggsopplysninger er tilsiktet som følge av misligheter og styrke revisjonshandlingene revisor utfører når årsregnskapet skal vurderes.

## Lovfesting av gjennomskjæringsregelen

Professor em. Frederik Zimmer har levert en utredning til Finansdepartementet om lovfesting av en generell omgåelsesregel i skatteretten.

Utredningen foreslår å gi regelen en annen struktur enn den som Høyesterett har lagt til grunn i de senere årene. Etter forslaget skal det objektive vilkåret (som særlig er knyttet til virkningene av disposisjon og skattereglenes formål) være hovedsaken og komme først i vurderingen. Det subjektive vilkåret får form av en regel om at skattyters disposisjon likevel ikke skal rammes når disposisjonen er vesentlig motivert av andre forhold enn å spare skatt.

Utredningen foreslår at virkningene av at vilkårene for å anvende omgåelsesregelen foreligger, skal begrenses til å eliminere den urimelige skattefordelen.

Utredningen foreslår også at omgåelsesregelen skal gjelde for alle skatter og avgifter. Videre foreslås at skatteloven § 14–90 oppheves.

Høringsfristen er 15. juni 2016.

## Dokumentavgift ved oppløsning av sameie

Staten tapte i Høyesterett i en sak som gjaldt dokumentavgift ved oppløsning av et sameie i en hytteeiendom.

Saken gjaldt et tilfelle hvor et sameie i en hytteeiendom som fremsto som en eiendom, men besto av flere matrikkelenheter, ble oppløst. Oppløsningen skjedde ved at hver sameier overtok full eiendomsrett til en eller to av matrikkelenhetene.

Høyesterett kom til at det ved beregning av dokumentavgiften skal gjøres fradrag

for verdien av erververens sameieandel i *hele* det oppløste sameiet, ikke bare for verdien av erververens sameieandel i den matrikkelenheten som erverves. Lovens beregning ble gitt forrang fremfor den beregning som synes å fremgå av Stortingets avgiftsvedtak § 2 første ledd d, og som var mer ugunstig for de private parter. Høyesteretts begrunnelse var at det ikke klart fremgikk av Stortingets avgiftsvedtak eller dets forarbeider at loven var blitt fraveket til borgernes ugunst.

## Bolig som leies ut via nettbasert markedsplass

Skattedirektoratet har kommet med en oversikt over skattereglene som gjelder ved utleie via nettbasert markedsplass, for eksempel Airbnb.

Det er ingen egne skatteregler for tjenester hvor kontakt mellom kjøper og selger formidles via nettsted/app/programvare. Det er de vanlige skattereglene som gjelder.

Les mer på: [revisorforeningen.no/fag/nyheter/bolig-som-leies-ut-via-nettbasert-markedsplass/](http://revisorforeningen.no/fag/nyheter/bolig-som-leies-ut-via-nettbasert-markedsplass/)

## Eiendomsmeglers klientkonto

I 2015 ble det fastsatt nye regler om klientkonto i eiendomsmeglingsvirksomhet. Finanstilsynet har gitt veiledning om reglene som kan være nyttig for revisorer med slike klienter. Veiledningen finnes her: [finansstilsynet.no/Global/Venstremeny/Brev\\_vedlegg/2016/Klientkonto\\_i\\_eiendomsmeglingsvirksomhet.pdf](http://finansstilsynet.no/Global/Venstremeny/Brev_vedlegg/2016/Klientkonto_i_eiendomsmeglingsvirksomhet.pdf)

Reglene stiller blant annet krav til kontoavtalen.

## Leder og nestleder av Skatteklagenemnda oppnevnt

Finansdepartementet har oppnevnt advokat Gudrun Bugge Andvord som leder og professor Benn Folkvord som nestleder av den nye Skatteklagenemnda

som skal etableres fra 1. juli 2016. De øvrige medlemmene av nemnda vil bli oppnevnt i løpet av kort tid.

## AKTUARBREGNINGER OG TJENESTER

Kollektiv pensjonsforsikring og AFP. Aktuarberegning av pensjonsforpliktelser utføres av NIA til konkurransedyktige priser. Hurtig leveringstid.

### NIA – Nordic Insurance Administration AS

Forskningsparken –Gaustadalleen 21 – 0349 Oslo  
Tlf: 99 56 89 48 – E-post: [nia@aktuar.com](mailto:nia@aktuar.com)



## Virksomhetsgrensen ved utleie

I en bindende forhåndsuttalelse kom Skattedirektoratet til at utleie av næringslokale på til sammen 660 kvm ikke ble ansett som virksomhet, selv om skattyter i tillegg leide ut privat leilighet og hadde styreverv i næringsseidommens sameie.

Dette selv om det utleide arealet er større enn det som i utgangspunktet er antatt å utgjøre grensen for næringsvirksomhet i Lignings-ABC.

Skattedirektoratet la vekt på at seksjonen er utleid til én leietaker i en langvarig leiekontrakt. Leieren har ansvar for det innvendige vedlikehold av lokalene. Direktoratet la videre til grunn at sameiets ansvar for ytre vedlikehold og snøbrøyting mv. innebar liten aktivitet for den enkelte sameier og at aktiviteten i dette tilfellet ikke var til-

strekkelig til å medføre at innsenders utleie oppfyller kravene til å utgjøre en virksomhet.

Skattyter eide i tillegg en ideell halvpart av en leilighet på 67 kvm, som også ble leid ut. Dette måtte ifølge Skattedirektoratet inngå i helhetsvurderingen av om innsender driver virksomhet. Skattedirektoratet mente imidlertid at innsenders aktivitet knyttet til begge utleieforholdene hadde et svært begrenset omfang, selv om skattyter skulle identifiseres med innleide kontraktørers aktivitet.

Skattedirektoratet forutsatte at en skattyters styreverv i sameiet skulle være lønnet og beskattes som arbeidsinntekt. Under denne forutsetningen skal ikke deltakelsen i sameiets styre påvirker virksomhetsvurderingen.

## Det skatterettslige rentebegrepet

Skattedirektoratet har avgitt en prinsipputtalelse om hva slags kostnader som skal regnes som skattyters gjeldsrenter.

Dette har betydning for selskaper som omfattes av rentebegrensingsregelen i skatteloven § 6–41 og for selskaper innen rederiskatteordningen, jf. skatteloven § 8–15 fjerde ledd. Rentebegrepet avgrenses mot andre finanskostnader, som i utgangspunktet også er fradragsberettigede, forutsatt at de er pådratt i virksomhet, jf. skatteloven § 6–1 første ledd.

Skattedirektoratet skriver at det skal legges vekt på følgende ved vurderingen av om det foreligger «renter av gjeld» for skatteformål:

- Om ytelsen til långiver er vederlag for en kredittytelse, herunder ytelser til långiver som skal dekke omkostninger til anskaffelse, opprettholdelse og avvikling av den aktuelle kredittytelsen.
- Om ytelsen er knyttet til et gjeldsforhold mellom långiver og låntaker som er etablert eller er under etablering.
- Ytelse til andre enn långiver skal som hovedregel ikke anses som rente med mindre ytelsen har tilknytning til gjeldsforholdet og tilsvarer den høyere renten som ville blitt forlangt om långiver alene påtok seg risikoen ved mislighold av lånet (f.eks. garantiprovisjon).
- Ytelse til låntakers egne rådgivere i forbindelse med anskaffelse, opprettholdelse og avvikling av et gjeldsforhold anses som hovedregel ikke som skattemessig rente.

## Gevinst- og tapskonto ved salg av jordbruk før 2016

Gevinst ved salg av jord- og skogbruk innvunnet før 1. januar 2016 regnes som personinntekt selv om deler av gevinsten tidfestes senere. Dette gjelder ikke gevinst ved salg av tomt som ikke inngikk i personinntekten i salgsåret.

Dette er konklusjonen i en uttalelse fra Skattedirektoratet av 10. februar 2016.



## Bisnode – temperaturmåler

www.bisnode.no

	Siste måned	Nest siste måned	Endring i %	Sml. med 1 år tilbake	Endring
Konkurser	565	421	34,2 %	547	3,3 %
Tvangsavviklinger	87	58	50,0 %	73	19,2 %
Nyregistreringer	8 753	8 927	-1,9 %	8 423	3,9 %
Antall anmerkninger	1 499 145	1 491 432	0,5 %	1 413 328	6,1 %
– Personer m/anmerkninger	262 383	263 738	-0,5 %	260 700	0,6 %
– Foretak m/anmerkninger	52 914	52 105	1,6 %	54 799	-3,4 %

Siste måned= 24.2.16-6.4.16

Nest siste måned=22.1.16-23.2.16

1 år tilbake=24.2.15-6.4.15

Kilde: Bisnode

## Forbud mot dobbeltbeskatning

Skattedirektoratet har avgitt en uttalelse om hvordan skatteetaten skal forholde seg i fire ulike typetilfeller hvor det kan bli dobbeltbeskatning.

### Tilbakebetaling av ulovlig utbytte

Ulovlig utbytte er skattepliktig på vanlig måte. Samtidig følger det av aksjeloven § 3–7 at ulovlige utbytter skal tilbakebetales til selskapet. Tilbakebetales en slik beskattet utdeling til selskapet, er det i praksis lagt til grunn at et tilsvarende beløp skal kunne deles ut senere uten skattlegging.

Tilbakebetaling kan også skje ved at det besluttes utdelt et utbytte med et tilsvarende beløp som motregnes mot fordringen på tilbakebetaling, uten at det nye utbyttet beskattes.

Skjer tilbakebetaling uten at det foretas slik motregning, legger Skattedirektoratet til grunn at tilbakebetalingen skal behandles som innbetalt kapital, og legges til inngangsverdien og skjermingsgrunnlaget på aksjene.

### Endret tilordning av inntekt

Dette kan f.eks. gjelde utbytte som er utdelt til eierens selskap, som blir omklassifisert til lønnsinntekt og skattlagt på aksjonærens hånd. I slike tilfeller skal aksjonæren skattemessig anses for å ha innbetalt utbyttebeløpet til selskapet. Beløpet tillegges inngangsverdien på aksjene og behandles som innbetalt kapital.

### Skjønsmessig fastsetting etter sktl.

#### § 13–1

Når skattemyndighetene øker inntekten til en aksjonær etter sktl. § 13–1 fordi vederlaget for en vare eller tjeneste er lavere enn omsetningsverdien, skal det som utgangspunkt foretas en tilsvarende endring hos den andre parten.

Spørsmålet er da om et beløp tilsvarende den beskattede underprisen kan deles ut uten ytterligere beskatning. Etter Skattedirektoratets oppfatning er det ikke adgang til dette. Direktoratet hevder at det ikke foreligger noen reell dobbeltbeskatning i slike tilfeller. Det skattemessige resultatet er en konsekvens av hvordan aksjonæren har valgt å tilføre midler til selskapet og av de skattereglene som gjelder for uformelle aksjonærtilskudd, skriver direktoratet.

## Delårsrapportering

Verdipapirlovutvalget foreslår at den lovpålagte plikten til kvartalsvis rapportering for noterte selskaper bortfaller. Utvalget legger til grunn at krav om kvartalsrapportering vanskelig lar seg forene med rapporteringsdirektivet. Oslo Børs vil vurdere om kravene til kvartalsrapportering skal videreføres for aksjeutstedere på Oslo Børs og Oslo Axess. Det antas at mange av de største foretakene trolig vil opprettholde kvartalsrapportering på frivillig basis.

Utvalget har vurdert om det bør opprettholdes krav om kvartalsrapportering for særskilte bransjer eller segmenter av foretak. Adgangen til å gi regler om kvartalsrapportering for finansinstitusjoner foreslås opprettholdt.

Det foreslås at det innføres flaggeplikt for flere typer finansielle instrumenter.

Utvalget presiserer at Finanstilsynet skal føre tilsyn med land-for-land-rapportering. For å øke tilgjengeligheten foreslår utvalget at utsteder skal offentliggjøre rapporten på sin hjemmeside.

## Forsinkelsesgebyr påløper fra 1. august

Regnskapspliktige som ikke har levert godkjent årsregnskap mv. for 2015 innen 31. juli 2016, må påregne forsinkelsesgebyr. Siden 2005 har det vært en måneds utsettelse ved levering av årsregnskap mv. gjennom Altinn, men denne overgangsordningen er det nå slutt på.

## Skattedirektoratet kommenterer Herculesdommen

Også etter Herculesdommen mener Skattedirektoratet at det kan være grunnlag for å omklassifiserer utbytte til et personlig holdingselskap som lønn til eieren dersom utbetalingen er foranlediget av eierens arbeidsinnsats.

Les mer på: [revisorforeningen.no/fag/nyheter/skattedirektoratet-kommenterer-herculesdommen/](http://revisorforeningen.no/fag/nyheter/skattedirektoratet-kommenterer-herculesdommen/)

## Merverdiavgiftsfritak på elektroniske nyheter

Det skal ikke lenger beregnes MVA ved salg av nyheter levert elektronisk. Hva som er å anse som elektroniske nyhetstjenester, er nærmere bestemt i forskrift.

For å omfattes av fritaket må tjenesten bestå i en bred dekning av nyhets- og aktualitetsstoff. Tidsskrifter som hovedsakelig retter seg mot en sektor eller en interesse, er dermed ikke omfattet.

Det kreves at tjenesten hovedsakelig inneholder nyheter og aktualitetsstoff. Tjenesten kan også inneholde annet stoff, uten å falle utenfor fritaket.

Mediet skal ha en ansvarlig redaktør. Det betyr at blogger, og ikke-redaksjonelle tjenester som nyhetsaggregatorer, søkemotorer og sosiale nettverk ikke omfattes av fritaket.

Det er videre stilt krav om at stoffet som publiseres, minimum må oppdateres én gang pr. uke.

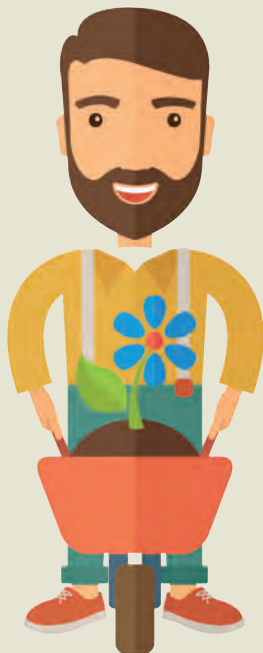
I og med at fritaket omfatter alle nyheter levert elektronisk uavhengig av distribusjonskanal, vil også enkelte TV-kanaler være omfattet. Dette gjelder likevel ikke for NRK som skal beregne merverdiavgift på kringkastingsavgiften.



## Foreslår endringer i landbruksbeskatningen

Finansdepartementet har sendt på høring forslag til endringer i landbruksbeskatningen som omfatter endring i jordbruksfradraget, avvikling av gjennomsnittsligningen av skogbruksinntekter og erstatte dette med en ordning med tømmerkonto. Videre foreslås det å avvikle gjennomsnittsligningen for reindrift og å endre beskatningen av uttak av skogfondsmidler for å dekke utgifter til skogbruksplaner.

Endringene foreslås gjennomført fra 2017.



## Skog som virksomhet

Skattedirektoratet har utarbeidet retningslinjer for å sikre en enhetlig og konsekvent praksis for vurderingen av når skogbruk er virksomhet. Retningslinjene skal legges til grunn ved ligningsbehandlingen fra og med inntektsåret 2016.

## Gevinst ved salg av fritidsbolig

Det ble skatteplikt på halve gevinsten ved salg av en ideell halvpart av en fritidsbolig som skattyter ervervet sammen med sin tidligere samboer i 2007, men der skattyter overtok samboerens eierandel først for tre år siden.

Et samboerpar ervervet en fritidsbolig i 2007 sammen. Forholdet tok slutt og skattyter overtok den andre ideelle halvparten for tre år siden og har etter dette stått som 100 % eier av hele eiendommen. Hun ønsker nå å selge en ideell halvpart og spørsmålet var om det kan gjøres skattefritt.

Skattedirektoratet kom til at kravet til minst fem års eier- og brukstid er oppfylt for den første ideelle halvparten som ble anskaffet i 2007, men ikke for den andelen som ble overtatt for tre år siden, jf. skatteloven § 9-3, 4. ledd.

Skattedirektoratet kom etter dette til at ved salget av en ideell halvpart av fritidsboligen nå, ville kun halvparten av gevinsten være unntatt fra gevinstbeskatning. Det er kun for den ideelle halvparten av eiendommen som skattyter ervervet i 2007 at kravet til eier- og brukstid er oppfylt.

## Forslag til ny kommunelov

Kommunelovutvalget har lagt frem forslag til ny kommunelov (NOU 2016: 4). Det foreslås enkelte, men ikke vesentlige, forslag til endringer av reglene om regnskap, økonomi, kontroll og revisjon. Utvalget har foretatt en full gjennomgang av kommuneloven, men beholder grunnstammen i gjeldende kommunelov. Utvalget har ikke sett det som sitt mandat å foreta en gjennomgang av regnskapsprinsippene for kommuneregnskapet.

De viktigste endringene i reglene om regnskap, økonomi, kontroll og revisjon er:

- Det foreslås å fastsette en ny plikt for kommunene til å utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det vil si at de kommunale foretakene samt andre virksomheter som er en del av kommunen som rettssubjekt skal inkluderes. Etter utvalgets vurdering bør kommunene ikke pålegges å utarbeide et konsolidert regnskap som omfatter både kommunen som rettssubjekt og andre rettssubjekter (selskaper) som kommunen er hel- eller deleier av.
- Utvalget ønsker å styrke internkontrollen ved å foreslå lovkrav som kan gjøre internkontrollen bedre og mer målrettet.
- Utvalget foreslår at regnskapsrevisors oppgaver på økonomiområdet utvides noe. Regnskapsrevisor skal utføre enkle kontroller med om bruken av kommunens midler har hjemmel i kommunestyrets budsjettbevilgning. Regnskapsrevisor skal gjennomføre en forenklet kontroll med etterlevelsen av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltningen.
- Det bør etableres en nasjonal ordning for kvalitetskontroll med revisorer i kommunesektoren etter mønster av den kvalitetskontrollen som revisorer i privat sektor er underlagt.

## LUNCH

