

Skatteendringer i revidert nasjonalbudsjett

Innstramming i reglene om beskatning av lån fra selskaper, utsatt betaling av formuesskatt ved underskudd og MVA-fritak ved utdeling av matvarer til veldedige formål, er de største skatteinnyhetene i revidert budsjett.

Regjeringen la frem revidert budsjett 11. mai 2016. De viktigste skatte- og avgiftsforslagene er:

Skattlegging av lån fra selskap til aksjonær og deltaker

Reglene som ble innført med virkning fra 7. oktober 2015 om beskatning av låneopptak fra selskap til personlig aksjonær, omfattet ikke låneopptak fra deltakerlignet selskap til personlig deltaker. Dette blir endret med virkning fra 11. mai 2016.

Regelen om beskatning av lån skal også omfatte lån til personlige skattytere som eier aksjer eller andeler indirekte gjennom et deltakerlignet selskap.

Slik reglene ble utformet da de opprinnelig ble vedtatt, omfattet regelen om skatteplikt

også sikkerhetsstillelse til fordel for aksjonær, men ikke sikkerhetsstillelse til fordel for aksjonærs nærstående. Også dette blir endret med virkning fra 11. mai 2016.

Merverdiavgiftsfritak ved utdeling av matvarer til veldedige formål

Regjeringen foreslår fritak fra merverdiavgift ved uttak av matvarer som blir levert uten vederlag til et veldedig formål. Det blir stilt som vilkår at varene leveres vederlagsfritt til en mottaker som er registrert i Enhetsregisteret og mottakeren må dele ut varene på veldedig grunnlag.

Tilpasning av skattebegrensningsregelen til trinnskatten

Regjeringen foreslår å la skattebegrensningsregelen også gjelde for trinn 1 og 2 i trinnskatten, og ikke bare for skatt på alminnelig inntekt og trygdeavgift slik reglene er nå.

Varsling om en ordning med utsatt formuesskatt

Formuesskatten kan være spesielt utfordrende i krevende tider når eierne må ta ut

utbytte fra virksomheter som går med underskudd for å betale formuesskatten. I forbindelse med budsjettet for 2017 vil regjeringen foreslå en midlertidig og avgrenset ordning med utsatt formuesskatt for eiere av virksomheter som går med regnskapsmessig underskudd. Ordningen skal gjelde fra og med inntektsåret 2016.

Endringer i eiendomsskatteloven

Regjeringen foreslår å gi kommunene adgang til å fritta fritidseiendommer når de skriver ut eiendomsskatt. Regjeringen foreslår videre at eiendomsskattesatsen på boliger og fritidseiendommer skal være på minstenivået på to promille det første året kommunen skriver ut eiendomsskatt på slike eiendommer, også når kommunen har skrevet ut eiendomsskatt på annen eiendom tidligere.

Skogbruk

Regjeringen foreslår å endre overgangsordningen for skog som fra 2016 ikke lenger blir regnet som skogbruk, slik at skogeieren kan velge å føre gjennomsnittsunderheng (skattlagt inntekt er lavere enn faktisk årsinntekt) på gevinst- og tapskonto.

Produktavgift på førstehåndsomsetning av fisk

Regjeringen foreslår å redusere produktavgiften fra 2,7 prosent til 2,5 prosent fra 1. juli 2016.



Høyesterettsdom om nettolønnsavtaler

Staten tapte sak om beskatningen av en arbeidstaker som hadde arbeidet i utlandet på nettolønnsavtale.

Arbeidstakeren hadde arbeidet i vel ett år i Qatar for Norsk Hydro ASA. Det påløp ikke skatt på inntekten i Qatar. Siden arbeidstaker var omfattet av den såkalte ettårsregelen i skatteloven § 2-1 (10), påløp det heller ikke skatt til Norge.

Det var inngått en nettolønnsavtale mellom arbeidstaker og Hydro, hvor Hydro påtok seg å betale eventuelle skatter og avgifter for arbeidstakeren.

Arbeidstakers syn var at det ved omregningen av inntekten fra netto til brutto inntekt i forbindelse med skattleggingen av ham, bare skulle tas utgangspunkt i de skattene og avgiftene som Hydro faktisk dekket for ham. Statens syn var på den annen side at det i tillegg måtte tas hensyn til hva Hydro skulle ha betalt i skatt uten skattenedsettelse etter ettårsregelen, med andre ord med hypotetisk beregnet alminnelig inntektskatt og toppskatt.

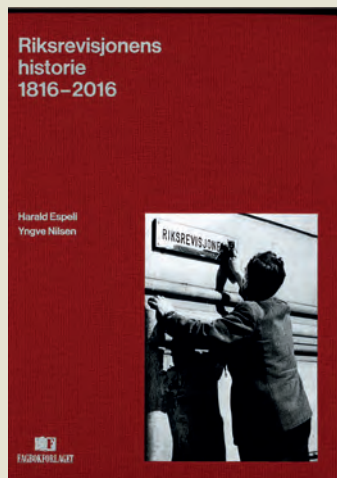
Et flertall på tre dommere var enige med Hydro, mens et mindretall på to dommere ga staten medhold.



Bok om Riksrevisjonens historie

I 2016 feirer Riksrevisjonen 200-årsjubileum. I denne forbindelse er det laget et historisk bokverk, som ble lansert i Oslo i mai. Boken er skrevet av forskerne Harald Espeli (BI) og Yngve Nilsen (Uni Rokkansenteret), og er den første omfattende studien av Riksrevisjonens historie. Forfatterne hovedambisjon har vært å beskrive og forklare pen- delbevegelsene i Riksrevisjonens parla- mentariske og samfunnsmessige betyd- ning gjennom 200 år.

Boken beskriver blant annet hvordan Riksrevisjonen rundt 1970 var blitt et perifert organ for Stortinget. Nedgangs- perioden kulminerte med at Stortinget i 1972, mot Riksrevisjonens vilje, avvirket protokollkomiteen. Komiteen hadde gjennom 100 år vært Riksrevisjonens bindeledd til den parlamentariske desi- sjonsbehandlingen. Fra 1990-tallet star- tet imidlertid en svært viktig periode for fornyelse av Riksrevisjonen. I 1990- årene gjennomgikk Riksrevisjonen større endringer enn den hadde gjort de fore- gående 60 til 70 år. Etablering av en revisjonsrådstilling i 1992 og en ny dokumentserie for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll fra 1994/95 er eksempler på dette. Bjarne Mørk-Eidem, som var riksrevisor fra 1990–2005, beskrives som en sentral person for denne utviklingen. Som leder for regle- mentskomiteen la han grunnlaget for etableringen av kontroll- og konstitu- sjonskomiteen i 1993. Komiteen inne- bar ikke bare en betydelig oppgradering av Stortingets kontrollfunksjon, men



også av Riksrevisjonens rolle i denne. Mørk-Eidem innførte også pressekonfe- ranser ved publiseringen av Riksrevisjo- nens viktigste dokumenter, noe som er blitt videreført av senere riksrevisorer. Forfatterne fastslår at fra 1990 har Riks- revisjonens rolle som Stortingets kon- trollorgan og forvaltningens vaktbikkje fått en betydning som ikke har noen historisk parallell.

Riksrevisjonens forhold til privat revisjon behandles særlig på to punkter. For det første ved utbyggingen av stedlig revisjon i mellomkrigstiden. Derneft ved diskusjo- nen knyttet til revisjonen av statlige aksje- selskaper, og etter hvert andre selskapsfor- mer, fra 1950-årene. Mongstad-saken i 1980-årene var her spesielt viktig. I tillegg behandles debatten om revisjonen av Statens Pensjonsfond Utland.

Ny omsetningsoppgave

Fra 2017 skal innførselsmerverdiavgift rap- porteres til skatteetaten. Det er utarbeidet en ny oppgave «Skattemelding for merver- diavgift» som vil erstatte dagens omset- ningsoppgave. Den viktigste endringen er at merverdiavgift ved innførsel av varer skal rapporteres i den nye meldingen. Merverdiavgiften skal ikke lenger oppgis på tolleklarasjonen og betales til Tolleta- ten, men gjøres opp ved terminforfall sammen med den innenlandske merverdi- avgiften. Alle varer skal likevel fortsatt rapporteres, fremlegges og deklarerer til tollmyndighetene som i dag.

Det er behov for å tilpasse regnskapet og bokføringen til de nye postene i oppgaven, også for virksomheter som ikke importerer varer.

Deloitte med Podcast om revisjonens historie

Deloitte har lansert en podcast om revisjonens historie i fortid, fremtid og nåtid. Der tar de for seg historisk utvikling i revisjonsfaget, fenomenet tillit og samfunnsoppdraget. Program- leder Christian Borch har med seg ulike gjester i studio gjennom tre epi- soder i serien. Podcasten er laget i forbindelse med selskapets hundreårs- jubileum.

Her finner du den, med lenke til soundcloud og itunes: public.deloitte.no/tillit/?page_id=2325



Justeringsrett og foreldelse

Overføring av justeringsrett skal dokumenteres med en skriftlig under- skrevet oppstilling fra overdra- ger. Basert på denne oppstillingen kan overtaker fradragføre inngående avgift etter reglene om justering.

Det har vært reist spørsmål om det er noen frist for når overtaker må gjøre retten gjeldende. Skattedirektoratet legger til grunn at utgangspunktet for foreldelsesfristen er når oppstilling/ dokumentasjon på justeringsrett fra selger er utstedt til kjøper.

Bisnode – temperaturmåler
www.bisnode.no

	Siste måned	Nest siste måned	Endring i %	Sml. med 1 år tilbake	Endring
Konkurser	516	428	20,6 %	608	-15,1 %
Tvangsavviklinger	199	46	332,6 %	187	6,4 %
Nyregistreringer	7 753	6 145	26,2 %	9 053	-14,4 %
Antall anmerkninger	1 490 908	1 490 085	0,1 %	1 416 357	5,3 %
– Personer m/anmerkninger	249 632	251 889	-0,9 %	250 848	-0,5 %
– Foretak m/anmerkninger	53 466	53 088	0,7 %	54 952	-2,7 %

Siste måned = 4.5–13.6 Nest siste måned = .4.-3.5
1 år tilbake = 4.5.15–13.6.15
Kilde: Bisnode

Påminnelse om innsending av årsregnskap for 2015

I år påløper forsinkelsesgebyr ved manglende innsendt årsregnskap for 2015 fra og med 1. august 2016. Den midlertidige forlengelsen med én måned ved innsending i Altinn er opphørt.

Regnskapspliktige, revisorer og regnskapsførere mottar påminnelse om innsending av årsregnskap tirsdag 26. juli i Altinn. De solidaransvarlige i foretaket varsles to uker senere, 9. august.

Meldingene legges i Altinn. Videre blir det varslet pr. e-post om at det ligger ny melding i Altinn fra Regnskapsregisteret. E-postadressene som brukes ved varsling er e-postadressene som er registrert i Altinn. Det er derfor viktig at kontaktinformasjonen i Altinn er oppdatert. Endring av foretakenes e-postadresse må skje ved varsling til Enhetsregisteret. De solidaransvarliges e-postadresser kan sjekkes og endres direkte i Altinn, jf. menyvalget Profil, roller og rettigheter.

Samleoversikt til revisorer og regnskapsførere

Revisorer og regnskapsførere vil 26. juli motta en samleoversikt i Altinn over kunder hvor årsregnskap ikke er registrert innlevert til Regnskapsregisteret. Samleoversikten vil etter planen være oppdatert pr. 23. eller 24. juli. Oversikten viser regnskapspliktige som mottaker er registrert som revisor eller regnskapsfører for i Enhetsregisteret.

Regnskapsregisteret har ikke oversikt over oppdragsansvarlige for de enkelte kundene, og samleoversikten er derfor pr. revisjonsfirma/regnskapsførerfirma.

Det varsles som nevnt pr. e-post om at det ligger ny melding i Altinn. E-postadressen er hentet fra revisjonsfirmaets/regnskapsførerfirmaets kontaktinformasjon i Altinn.

Varsling til solidaransvarlige hos den regnskapspliktige

Det prinsipale ansvaret for forsinkelsesgebyret påhviler foretaket, men styremedlemmene har et subsidiært og solidarisk ansvar. Dersom enheten ikke har styre, er det deltakerne eller medlemmene og daglig leder som svarer solidarisk for forsinkelsesgebyret. 9. august legger Regnskapsregisteret ut et varsel til de solidaransvarlige i Altinn.

Svensk utredning foreslår vern mot erstatningskrav. Ett av utgangspunktene i den svenske utredningen om revisors erstatningsansvar som nylig er lagt frem, er at det ikke er ønskelig at ansvar veltes over fra styre og daglig leder til revisor som følge av revisors ansvarsforsikring og de store revisjonsselskapenes betalingsvevne.

Vi ser den samme tendensen i Norge til at erstatning søkes hos revisor i stedet for hos de som er direkte ansvarlige for regnskapet, sier adm. direktør Per Hanstad i Revisorforeningen. Dette er et problem med tanke på en rimelig fordeling av ansvar og det motvirker at erstatningstrusselen virker skjerpene både på revisor, styre og daglig leder.

I utredningen fremheves også at risikoen for store erstatningsutbetalinger i kombinasjon med andre forhold kan ha hatt betydning for konsentrasjonen i revisjonsmarkedet. Det er vurdert om regelendringer kan begrense risikoen for utmåling av erstatninger på samfunnskadelige nivåer.

I utredningen er det foreslått:

- En særskilt adgang til avtalt begrensning av revisors erstatningsansvar overfor klienten.
- Lovfesting av at ansvarsfordelingen mellom revisor, styre og daglig leder skal tas i betraktning ved vurderingen av om erstatningsansvaret skal lempes.
- Det skal opplyses i foretaksstyringsrapporten om styre og daglig leder har ansvarsforsikring.

Utredning av revisors erstatningsansvar er også en del av mandatet til Revisor- og regnskapsførerlovutvalget i Norge. Det er opprettet et underutvalg med eksperter som skal se spesielt på dette.

Avstemming av A-meldingen pr. inntektsmottaker

Skattedirektoratet er positive til Revisorforeningens ønske om at avstemmings-skjema A07 også kan leveres fordelt på den enkelte inntektsmottaker.

I forbindelse med attestasjon av skjema RF-1022 om avstemming av innrapportert lønn mv. mot regnskapet som revisor skal attestere, har Revisorforeningen fått tilbakemelding fra medlemmer om at dette er blitt betydelig vanskeligere etter innføring av a-ordningen.

De innrapporterte opplysningene fremgår av skjema A07 – avstemmingsinformasjon som kan hentes ut fra Altinn. Dette skjemaet utarbeides bare samlet for bedriften og ikke fordelt på den enkelte inntektsmottakeren. Dersom det er avvik mellom innrapportert lønn og det som er regnskapsført, er det derfor vanskelig eller umulig å finne ut på hvilken inntektsmottaker det er blitt feil.

Dette kan medføre betydelig merarbeid for den enkelte bedriften. På den bakgrunn ba vi Skattedirektoratet etablere en mulighet for å kunne ta ut A07-skjemaet splittet på den enkelte inntektsmottakeren.

I svarbrev datert 2. mai 2016 skriver Skattedirektoratet at de er kjent med at dette er et ønske i markedet og at de har begynt å undersøke hvordan det kan etableres en slik avstemmingsløsning fordelt pr. inntektsmottaker.

Høring – endring i bokføringsforskriften

Finansdepartementet har sendt på høring utkast til endringer i bokføringsforskriften.

Høringen gjelder endringer i bokføringsforskriften mv. blant annet vedrørende bokføring av samleposter i kunde- og leverandørspekifikasjon, beløpsgrense for prosjektregnskap innen bygge- og anleggsvirksomhet og dokumentasjon av merverdiavgift ved innførsel av varer. Høringsfristen er satt til 10. august 2016.

Ny eksempelsamling med revisjonsberetninger er publisert

Den nye eksempelsamlingen med revisjonsberetninger er nå publisert. Beretningene benyttes på regnskaper som avsluttes 15.12.2016 eller senere.

Eksemplene er oppdatert som følge av at ISA 700 og følgende relaterte standarder er oppdatert. Eksemplene for noterte enheter vil forbedre kommunikasjonen mellom revisor og investorer, eiere, långivere og andre viktige brukere av selskapes finansielle rapportering. Mer åpenhet om den utførte revisjonen, samt vesentlige forbedringer i struktur og øvrig innhold, vil øke informasjonsverdien og relevansen av revisors beretning.

De andre eksemplene har endret struktur, hvor revisors konklusjon nå kommer først og språket er lettere og mer forståelig.

Nytt styre i Revisorforeningen

På generalforsamlingen i Den norske Revisorforening som ble avholdt 19. mai 2016, ble adm. direktør Trond-Morten Lindberg i BDO valgt til ny styreleder mens Mona Irene Larsen fra KPMG ble valgt til ny nestleder.

Som styremedlemmer og varamedlemmer ble følgende valgt:

Styremedlemmer

Erik Olsen (RSM Norge, Oslo), Jørn Borchgrevink (Deloitte, Oslo), Rita Granlund (PwC, Oslo), Anne Mette Lyssand (Collegium Revisjon, Bergen), Eirik Tandrevold (EY, Oslo), Stian Bringsjord (Sant Revisjon, Oslo), Rolf Kåre Sæther (Nordmøre Revisjon, Kristiansund), Liv Angell (Kyst-Revisjon, Myre).

Varamedlemmer

1. Barbro Bruu (RevisorGruppen Mæland & Østbye, Kolbotn), 2. Lars Petter Solheim (Agder Team Revisjon, Arendal) og 3. Helge Simonsen (Lofotrevisjon, Leknes).

Næringslivets rapporteringsplikter

Nå er det blitt enda enklere for næringsdrivende å finne oversikt over sine rapporteringsplikter via Oppgaveregisteret.

Brønnøysundregistrene har satt i drift ny løsning for tjenesten Mine rapporteringsplikter (brreg.no/rapporteringsplikter/oppslag).

Oppgaveregisteret inneholder oversikt over alle plikter og skjema næringslivet må rapportere til staten og nå er Mine rapporteringsplikter relansert i nytt design.

Næringsdrivende kan på enkel måte skaffe seg oversikt over sine plikter knyttet til organisasjonsform, næring og om foretaket har ansatte.

Oppgaveregisteret er i mange tilfeller et svært nyttig verktøy for næringsdrivende, etablerere og innen gründervirksomhet, og i løsningen blir rapporteringspliktene presentert i hovedgruppen

- Mine rapporteringsplikter
- Mine rapporteringsplikter under gitte forutsetninger
- Mine rapporteringsplikter ved gitte hendelser
- Sentrale søknadsskjema

Les mer under Nyheter på: brreg.no

A-ordningen – nå kommer sanksjonene

Det reageres nå mot manglende levering og levering av meldinger med store feil.

95 prosent leverer a-meldingen uten store feil. Det er altså en mindre gruppe det fra august 2016 vil bli reagert mot.

Etatene bak ordningen har fra august 2015 sendt ut påminnelser til de som står for de alvorligste bruddene. Disse kan før fristen i august i år korrigerer uten sanksjoner.

LUNCH



Investorundersøkelsen 2016:

Høy tillit til selskap, styre og revisor

Det er høy tillit til rapporteringen i børsnoterte selskaper og uavhengige bekreftelser fra revisor verdsettes høyt både blant private investorer, meglere og analytikere, styremedlemmer og medlemmer i revisjonskomiteer i de børsnoterte selskapene. Det viser en undersøkelse gjennomført av Opinion på oppdrag fra Revisorforeningen.

Redaktør Alf Askland, Den norske Revisorforening

Årsregnskap, børsmeldinger og kvartalsregnskaper rangeres høyest i forhold til viktighet når det gjelder investeringsbeslutninger. Rapportering om eierstyring og selskapsledelse anses også som viktig, mens samfunnsansvarsrapportering og miljørapportering anses å være mindre viktig.

Verdien av uavhengighet

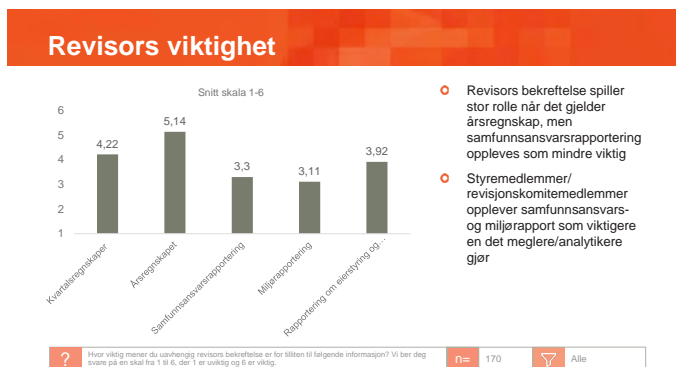
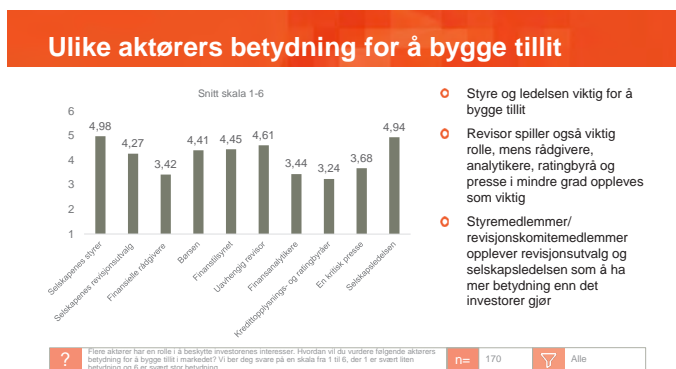
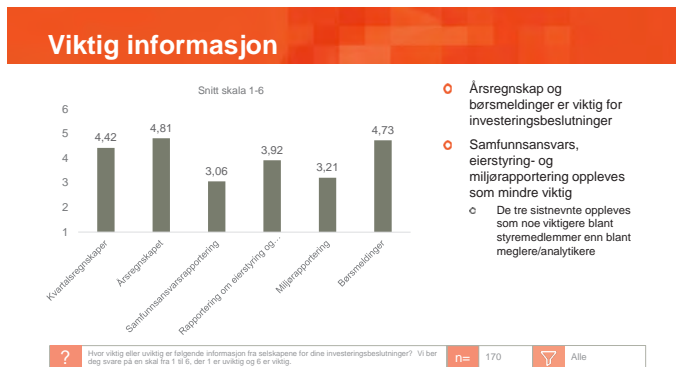
Når det gjelder de ulike aktørenes betydning for å bygge tillit i markedet, rangeres selskapenes styre og ledelse høyest. Deretter følger uavhengig revisor, fulgt av Finanstilsynet og Børsen. Interessant å merke seg er at hele 75 prosent av de spurte vil søke å redusere risiko ved annen form for verifisering dersom det ikke foreligger uavhengig bekreftelse av vesentlig informasjon fra selskapet. Det illustrerer godt verdien av uavhengighet.

Årsregnskapet aller viktigst

På spørsmål om hvor viktig de spurte mener at uavhengig revisors bekreftelse er for tilliten til forskjellige typer informasjon, er bekreftelse av årsregnskapet viktigst, etterfulgt av kvartalsregnskaper og rapportering om eierstyring og selskapsledelse. Bekreftelse om samfunnsansvarsrapportering og miljørapportering anses ikke å være særlig viktig. Styremedlemmer/revisjonskomitemedlemmer mener imidlertid at bekreftet informasjon om denne sisten typen rapportering er viktigere enn det de andre spurte mener.

Positive til aksjemarkedet

Undersøkelsen spurte også om forventningene til aksjemarkedet og her var det gjennomgående en mye større positivitet enn det inntrykket man kanskje kan få i media. Med en tids horisont på 12 måneder forventer 43 prosent en positiv utvikling i det norske aksjemarkedet mens bare 12 prosent trodde på en negativ utvikling. På mellomlang sikt (24-36 måneder) forventer hele 79 % en positiv utvikling og bare 8,8 prosent en negativ utvikling.



Land-for-land-rapportering til skattemyndighetene

Finansdepartementet har lagt frem forslag om at store flernasjonale konserner får plikt til å levere land-for-land-rapport for skatteformål til skattemyndighetene.

Forslaget innebærer at flernasjonale konserner med en konsolidert omsetning på minst 6,5 mrd. skal levere en land-for-land-rapport til skattemyndighetene innen 31. desember i året etter det året det skal rapporteres om.

Rapporten skal inneholde opplysninger om foretakets globale fordeling av bl.a. inntekter, skatter, fysiske eiendeler og ansatte. I tillegg skal det gis informasjon om hvor hver enkelt enhet i konsernet er hjemmehørende. Norske skattemyndigheter vil få tilgang til rapporter fra utenlandske flernasjonale konserner gjennom avtaler om automatisk informasjonsutveksling, men utenlandske flernasjonale konserner kan på nærmere vilkår også få plikt til å levere land-for-land-rapport direkte til norske skattemyndigheter.

Formålet med reglene er at Skatteetaten skal få et bedre grunnlag for å utarbeide risikoanalyser til bruk i kontrollvirksomheten. Rapportene skal også kunne brukes til statistiske formål.

Det foreslås at reglene inntas i en ny bestemmelse til ligningsloven og tilhørende forskrift.

Det foreslås at reglene gis som ny § 4-13 i ligningsloven. Et utkast til forskrift følger som vedlegg til proposisjonen.

Momskompensasjon – idrettsanlegg

Bevilgningen til merverdiavgiftskompensasjon ved bygging av idrettsanlegg foreslås økt med 50 mill. kroner.

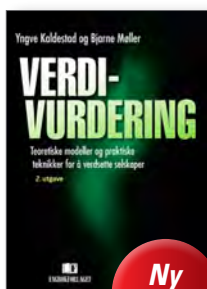
I Saldert budsjett 2016 er det bevilget 142,9 mill. kroner til ordningen. Lotteritilsynet har i 2016 mottatt 410 søknader om kompensasjon, med et samlet søknadsbeløp på om lag 200 mill. kroner.

Det godkjente søknadsbeløpet er erfaringsvis lavere enn det omsøkte. Den foreslåtte økningen i bevilgningen vil dermed trolig rekke til at de søknadsberettigede gis full kompensasjon for omsøkt beløp i 2016.

Fristen for å søke var 1. mars 2016. Søknader som kommer inn senere vil bli behandlet i 2017.



AKTUELLE FAGBØKER



Ny utgave!

Verdivurdering

Teoretiske modeller og praktiske teknikker for å verdsette selskaper. Boken gir en helhetlig fremstilling av de ulike problemstillingene man står overfor, og er tilpasset norske forhold. 2. utgave 2016.

kr 679,-



Fusjon og fisjon

Skatt, regnskap, selskapsrett. En praktisk veiledning i gjennomføring av fusjon og fisjon, godt illustrert med eksempler. 2. utg. 2015.

kr 739,-



Egenkapitaltransaksjoner

En oversikt over transaksjoner mellom et foretak og dets eiere. 6. utg. (2015) er lik 5. utg., men uten eBook.

kr 499,-



Skattefri omdanning

Boken behandler praktiske spørsmål som oppstår ved skattefri omdanning og belyser skattemyndighetenes praksis. Denne 2. utgaven er lik 1. utgave, men uten e-bok.

kr 369,-



Avtaler med aksjeeiere mv.

Aksjelovens § 3-8 og den praktiske anvendelsen av reglene behandles i veiledningen av Stig Berge og Lars Eirik Gåseide Røsås, advokater i Advokatfirmaet Thommessen. Denne 3. utgaven er lik 2. utgave, men uten e-bok.

kr 399,-

HOLD DEG OPPDATERT PÅ BØKER INNENFOR REVISJON OG REGNSKAP!

Abonner på nyhetsbrev fra Fagbokforlaget. Gå til fagbokforlaget.no/nyhetsbrev for å melde deg på.



FAGBOKFORLAGET



facebook.com/fagbokforlaget

e-post: ordre@fagbokforlaget.no

telefon: 55 38 88 00

fagbokforlaget.no