

## Streng dom om veiledningsplikt for MVA-spørsmål

I en nylig avsagt dom ble en eiendomsmegler erstatningsansvarlig for den tidligere fradragsførte merverdiavgiften som selgeren hadde måttet betale tilbake til staten som følge av justeringshendelsen. Det ble lagt til grunn at megleren ikke hadde gitt tilstrekkelig råd om justeringsplikten som ville oppstå ved eiendomssalget, og om muligheten for å overdra justeringsplikten til kjøper ved avtale.

Dommen viser at medhjelperes veiledningsplikt i MVA-spørsmål kan strekke seg langt.

## SAF-T-formatet fastsatt av Skattedirektoratet

Skattedirektoratet har med hjemmel i bokføringsforskriften § 7-8 fastsatt innholdet og formatet ved gjengivelse av elektronisk bokførte opplysninger i standardisert form. Standarden er tilgjengelig på skatteetaten.no. Den omfatter tekniske beskrivelser og generell dokumentasjon for systemleverandørenes implementering av SAF-T. Mapping tillates mot en form for standard kontoplan på tosiffernivå, næringsoppgave/næringsrapport og KOSTRA kontoplan.

Kodelistene oppdateres med årlig frekvens i forbindelse med skjemarevisjon og fastsettelse av næringsoppgavene. Estimert tidshorisont for årlig publisering av oppdaterte kodelister som gjelder innværende inntektsår, er november/desember.

I første omgang publiseres kodeliste tilhørende Næringsoppgave 1 (RF-1175), Næringsoppgave 2 (RF-1167) og KOSTRA kontoplan. De resterende kodelistene samt kodelister med engelsk oversettelse vil bli publisert fortløpende.

## Meningsløs kvitteringsplikt

Bokføringsreglene stiller fra 1. januar 2019 et absolutt krav om utskrift av kvittering ved alle kontantsalg. Salg skal ikke fysisk kunne gjennomføres uten at kunden mottar en kvittering – uavhengig av om kunden vil ha den eller ikke, beløpsstørrelser eller om betalingen gjennomføres med kontanter eller betalingskort. Kvitteringen må skrives ut på papir med mindre kunden gir selger opplysninger for å sende den på SMS eller e-post.

Revisorforeningen har ikke tro på at kvitteringskravet har verken praktisk eller forbyggende effekt i relasjon til bekjempelse av svart omsetning. Det bidrar bare til kostnader for næringslivet og et miljøproblem ved at mesteparten av papirkvitteringene går rett i søpla. Revisorforeningen mener at for alle elektronisk sporbare transaksjoner må det holde at kvittering skrives ut når kunden ønsker det. For kontanttransaksjoner kan man eventuelt sette en beløpsgrense for pliktig kvittering, eksempelvis ved kjøp over 1000 kroner. Det oppfordres til at politikerne revurderer kravet.

## Vi trenger dine innspill til forenklinger

Finansdepartementet og Skattedirektoratet har gått sammen om et prosjekt for å forenkle skatte- og avgiftsreglene. Revisorforeningen er invitert til å gi innspill og ønsker gjerne hjelp fra deg som vet hvor skoen trykker.

Revisorene er de nærmeste til å se regler som ikke fungerer godt, som er kostbare å gjennomføre og som skaper unødig arbeid for skattytere, revisorer og for skattemyndighetene. Ved å sende oss dine innspill til forenklinger i skatte- og avgiftsreglene, kan du være med å påvirke. Vi vil formidle forslagene til prosjektgruppen i Skattedirektoratet og Finansdepartementet.

Innspill sendes til [fag@revisorforeningen.no](mailto:fag@revisorforeningen.no). Skriv gjerne en enkel forklaring av problemstillingen, hva konsekvensen av regelen er i dag, hvilke regler som bør endres og gjerne hvordan eventuelt regelen bør være etter endring. Utgangspunktet er skatte- og avgiftsregler, men bestemmelser som kan ha konsekvenser for andre områder, kan også sendes inn.



## Utskrift av skattemelding fra Altinn



Etter tilbakemeldinger fra våre medlemmer sendte vi brev til Skattedirektoratet med ønske om at de skulle tilrettelegge for en utskriftsvennlig versjon av næringsoppgave og skattemelding. Vi har nå fått tilsvaret.

Skattedirektoratet skriver at de ikke har kunnet prioritere å utvikle PDF-utskrifter av skjemaene RF 1028 (Skattemelding for formues- og inntektsskatt – aksjeselskaper mv.), RF 1175 (Næringsoppgave 1) og RF 1167 (Næringsoppgave 2) i år.

De mener at behovene som ble skissert av Revisorforeningen, er ivarettatt med muligheten til å lagre eller printe en utskrift av webskjema, men har forståelse for at mange ville ha foretrukket å beholde muligheten for en mer kompakt presentasjon av skjemainnholdet. De berørte skjemaene kommer uansett til å bli utfaset i løpet av noen år med utvikling av ny digital skattemelding i perioden frem til 2021.

Revisorforeningen beklager at skattekontrollen kan bli svekket ved at revisors mulighet for å sjekke innsendte skatteopplysninger blir vanskeligjort.

## Mener regulatoriske krav stopper revisjonsrevolusjon

Sammen med AI-selskapet H2O har PwC utviklet teknologien GL.ai som kan replikere beslutningsprosesser og predikere selskapers resultater. Ifølge PwC kan teknologien med 98 prosent sikkerhet forutse den finansielle utviklingen i en bedrift.

Regulatoriske krav tillater imidlertid ikke an man tar i bruk kunstig intelligens (AI) direkte i revisjonsprosessen. Det vil fortsatt ta tid å endre revisjonsstandarder som sier at et menneske må kontrollere tallene. Vi håper imidlertid at vi kan være med på å gi dette arbeidet et lite dytt, sier Hindberg til Finansavisen.

PwC vant nylig prisen «Årets revisjonsinnovasjon» i regi av magasinet International Accounting Bulletin for GL.ai.

## Egnethetssjekk av gjeldende krav til ekstern rapportering

EU-kommisjonen har publisert en rapport om egnetheten av gjeldende krav til ekstern rapportering – både finansiell og ikke-finansiell rapportering.

EU-kommisjonen ønsker kommentarer fra alle typer interessenter. For det første er hensikten å vurdere om EUs rammeverk for ekstern rapportering fortsatt er egnet for å nå målsettingene, om rammeverket tilfører verdi på europeisk nivå, at det er effektivt, internt konsistent og samordnet med andre EU-retningslinjer og -regelverk, samt at det ikke er unødvendig byrdefullt. For det andre er hensikten å gjennomgå enkelte aspekter ved nåværende regelverk, og for det tredje skal det vurderes om rammeverket passer for nye utfordringer, slik som bærekraft og digitalisering. Høringsfristen er 21. juli 2018.

## Fusjon og fisjon over landegrensene

Grenseoverskridende fusjon eller fisjon kan gjennomføres skattefritt for norske aksjonærer selv om enkeltaksjonærer i utlandet har valgt diskontinuitet.

Dette slår Finansdepartementet fast i en prinsipputtalelse avgitt 9. mars 2018.

Det fremgår av skatteloven at det er en forutsetning for skattefrihet ved fusjon og fisjon over landegrensene at transaksjonen gjennomføres med skattemessig kontinuitet i den staten hvor det overdragende selskapet er hjemmehørende. Departementet har tidligere uttalt at dette kravet gjelder på selskapsnivå og på aksjonærnivå.

I en uttalelse 22. mars 2012 som gjaldt aksjebytte, uttalte imidlertid departementet at norske aksjonærer kan gjennomføre aksjebytte skattefritt, selv om andre enkeltaksjonærer bosatt i utlandet hadde valgt å gjennomføre aksjebytte med diskontinuitet.

Finansdepartementet har nå kommet til at også grenseoverskridende fusjon eller fisjon kan gjennomføres skattefritt for norske aksjonærer selv om aksjonærer i utlandet har valgt diskontinuitet på aksjonærnivå i det overdragende selskaps hjemstat. Departementet fastholder imidlertid at kravet til skattemessig kontinuitet på selskapsnivå fortsatt gjelder på selskapsnivå i det overdragende selskaps hjemstat. De øvrige vilkårene i skatteloven § 11-11 femte ledd må uansett være oppfylt.

## Greenbags UB vant regnskapsprisen i NM for Ungdomsbedrifter

Greenbags UB fra Flekkefjord vgs. vant regnskapsprisen i NM for Ungdomsbedrifter 26.–27. april 2018 i regi av Ungt Entreprenørskap. Bedriften vant i konkurranse med 27 ungdomsbedrifter fra hele landet.

Forretningsideen til ungdomsbedriften var å selge fairtrade handlenett av økologisk bomull, med egenlaget motiv på, til miljøbevisste mennesker i Flekkefjord og omegn som er opptatt av et bærekraftig og rettferdig samfunn.

Bedriften vant fordi de har klart å holde en beundringsverdig kontroll over et omfattende regnskap med mange bilagstyper. Regnskapet og dokumentasjonen er gjennomgående svært oversiktlig og ryddig. Bedriftens rutiner for avstemming og kontroll er gode. På henholdsvis andre og tredje plass kom Noisse UB fra Dalane vgs. Og Stili UB fra Amalie Skram vgs.

### Først og fremst læring

Ungdomsbedriftene starter, driver og legger ned virksomheten i løpet av skoleåret. Målet er at de skal lære entreprenørskap. Skattereglene er forenklet, slik at de skal kunne fokusere på læring. Skulle bedriften bli så stor at den driver i konkurranse med «vanlige» næringsdrivende, kan man starte



AS og følge de samme skattereglene som andre.

I løpet av skoleåret er det holdt regnskapskurs og regnskapskonkurranser over hele landet. De beste kommer til NM.

Spleiselagets regnskapspris deles ut av Samarbeid mot svart økonomi (KS, LO, NHO, YS, Unio og Skatteetaten), i samarbeid med Regnskap Norge,

Revisorforeningen og Økonomiforbundet.

I juryen satt Anne Lise Noren (Skatteetaten), Eivor Einarsen (Skatteetaten), Jan Terje Kaaby (Regnskap Norge), Signe Haakanes (Revisorforeningen) og Gunn-Kari Jermstad Haugbotn (Økonomiforbundet).

Foto: Ungt Entreprenørskap.



## Bisnode – temperaturmåler

www.bisnode.no

	Siste måned	Nest siste måned	Endring i %	Sml. med 1 år tilbake	Endring
Konkurser	591	542	9,0 %	410	44,1 %
Tvangsavviklinger	203	61	232,8 %	279	-27,2 %
Nyregistreringer	15 338	18 656	-17,8 %	15 745	-2,6 %
Antall anmerkninger	1 641 991	1 625 267	1,0 %	1 534 115	7,0 %
– Personer m/anmerkninger	258 418	257 709	0,3 %	247 990	4,2 %
– Foretak m/anmerkninger	51 625	51 337	0,6 %	50 661	1,9 %

Siste måned = 5.4.-14.5

Nest siste måned = 26.2-4.4

1 år tilbake = 5.4.17-14.5.18

Kilde: Bisnode

## Ikke fradrag for kostnader ved salg av selskap

Ericsson Televisjon AS fikk ikke fradrag i Høyesterett for tilretteleggingshonorar og termineringsgebyr i forbindelse med at aksjene i selskapet ble solgt.

### Saksforholdet

I september 2006 var det et kraftig kursfall på aksjene i Tandberg Televisjon (nå Ericsson Televisjon) etter at selskapet hadde tapt flere kontrakter.

Selskapet ble deretter kontaktet av flere mulige kjøpere og i oktober 2006 inngikk selskapet en avtale med Deutsche Bank om finansiell rådgivning og assistanse. Honoraret skulle være to prosent av kjøpesummen dersom det kom i stand en «transaksjon», dvs. salg av minst halvparten av aksjene eller hele eller deler av innmaten. Ellers skulle de bare få refundert sine kostnader.

Det kom inn to bud og styret forpliktet seg til å anbefale det høyeste budet overfor aksjonærene. Styret kunne bare trekke tilbake anbefalingen dersom det kom inn et bedre bud. I så fall skulle Tandberg Televisjon betale et termineringsgebyr til tilbydereren.

Det kom inn et bedre bud fra LM Ericsson og i mars 2007 anbefalte styret aksjonærene å godta Ericssons bud. Aksjesalget ble gjennomført.

Tandberg Televisjon krevde fradrag for tilretteleggingshonoraret til Deutsche Bank, ca. 173 millioner kroner, og termineringsgebyret til den første tilbydereren, ca. 110 millioner kroner. Skatt Øst nektet fradrag da de mente hovedformålet med utgiftene var aksjonærenes interesse i å få en høyest mulig pris for aksjene, ikke å ivareta selskapsinteressene.

### Høyesterett

Høyesterett var enig med staten i at hovedformålet med kostnadene ikke var å fremme selskapets egen inntekt, men å fremme aksjonærenes inntekt/aksjegevinst. Riktignok kan selskapet og aksjonærene ha felles interesse i at en bestemt kjøper overtar aksjene, men når det pådras en kostnad i forbindelse med salg av aksjer i selskapet, må aksjonærinteressen være hovedsaken.

Når det gjelder tilretteleggingshonoraret, viste Høyesterett til at honoraravtalen var et klart insentiv til å få i stand en transaksjon. Honoraret skulle fastsettes til to prosent av vederlaget. Ellers hadde de bare krav på å få refundert kostnadene. Aksjonærenes interesse må ha vært hovedformålet, selv om avtalen for øvrig holdt det ganske åpent hva som ville skje med selskapet.

Termineringsgebyret ble utløst fordi styret anbefalte aksjonærene å godta et bedre bud og kan følgelig bare ha vært pådratt i aksjonærenes interesse.

### Ikke utbytte

Staten hadde frafalt anførselen om at utgiftene ikke kunne tilordnes Tandberg Televisjon (men aksjonærene). Spørsmålet om utbyttebeskatning av aksjonærene var følgelig ikke en del av dommen. Høyesterett valgte likevel å bemerke at det ikke skal regnes som utbytte at selskapet betalte rådgivningskostnadene og dette var i aksjonærenes interesse. Under henvisning til Santech-dommen fra 2000 (Rt-2000 side 2033) uttalte Høyesterett at utbyttesynspunktet må forbeholdes de tilfellene der rådgivningen var en «klar særfordel» for de selgende aksjonærene.

Dessverre utdyper ikke Høyesterett nærmere hva som ligger i vilkåret «klar særfordel».

## Sletting av klientdelegeringer

Tidligere varslet sletting av klientdelegeringer på de gamle regnskapsfører- og revisorrollene er nå gjennomført.

Det innebærer at klientdelegeringer som er gjort på f.eks. lønns- og personalmedarbeider til ansatte, nå er fjernet.

Dersom noen savner tilganger, må de klientdelegere de nye revisor-/regnskapsførerrollene.

## Næringslivets tilgang til kapital

Avvikling av formuesskatten er ett av forslagene fra Kapitaltilgangsutvalget for å gi næringslivet bedre tilgang på kapital.

Kapitaltilgangsutvalget har vurdert kapitaltilgangen til næringslivet. Utvalgets overordnede vurdering er at det norske kapitalmarkedet i hovedsak fungerer godt.

Utvalget foreslår blant annet:

- Avvikling av formuesskatten, eventuelt å erstatte den med andre skatter med mindre negativ virkning på kapitaltilgang eller endre verdsettningen av formuesobjekter
- Å utvide Aksjesparekonto til også å gjelde unoterte aksjer
- Å kunne bruke kapital i stiftelser til å finansiere næringslivet
- Å få en bedre såkornordning
- Å åpne for mer crowdfunding (folkefinansiering av både egenkapital og lån)
- Å endre gjeldsforhandlingsreglene i konkursloven for å gi mer effektive konkurser og restruktureringer
- I utgangspunktet gjøre opplysninger om eiere, både i AS og ASA, tilgjengelig for alle

Utvalget har vært ledet av førsteamanuensis Aksel Mjøs fra NHH.