

## Ikke beskatning av negativ inngangsverdi på aksjer overført ved generasjonsskifte

Det var ikke grunnlag for gjennomskjæring da aksjer med betydelig negativ inngangsverdi ble overført som gave til barnas aksjeselskaper som ledd i et generasjonsskifte.

Skattedirektoratet konkluderte med at hovedmotivet for den planlagte gaveoverføringen ikke var å spare skatt. Det var hovedkonklusjonen i en bindende forhåndsuttalelse fra Skattedirektoratet, BFU 8/2018.

Les mer på: [revisorforeningen.no/fag/nyheter/ikke-beskatning-av-negativ-inngangsverdi-ved-generasjonsskifte/](http://revisorforeningen.no/fag/nyheter/ikke-beskatning-av-negativ-inngangsverdi-ved-generasjonsskifte/)

## Ny post i aksjonærregisteroppgaven

I aksjonærregisteroppgaven er det for 2018 kommet inn en ny post 7 – total formuesverdi for selskapet. Revisorforeningen har fått opplyst av Skatteetaten at posten ikke er obligatorisk.

Det fremgår av rettleidingen at posten kun skal fylles ut om selskapet i 2018 har forhøyd eller satt ned aksjekapitalen ved innbetaling fra eller utbetaling til aksjonærene.

Det er selskapets samlede skattemessige formuesverdi 1. januar 2019 som skal føres inn.

Revisorforeningen har tatt opp med Skatteetaten at det vil være umulig for mange selskaper å fremskaffe disse verdiene innen fristen 31. januar 2019.

Det opplyses at posten er til for at selskapene skal ha mulighet til å innrapportere formuesverdi ved kapitalendringer slik at aksjonærene kan få beløpet forhåndsutfylt på skattemeldingen. Videre vises det til at mange små aksjeselskaper har enkle forhold med kun bankinnskudd slik at det for disse skal være kurant. Om selskapet ikke har formuesoppstillingen klar før innlevering av RF-1086 (som vil gjelde mange selskap), bruker de ikke posten.

## Termineringsgebyr var skattepliktig virksomhetsinntekt

En høyesterettsdom av 20. desember 2018 fastslår at et termineringsgebyr som Yara mottok som kompensasjon for at et avtalt aksjekjøp ikke ble gjennomført, var skattepliktig virksomhetsinntekt. Høyesterett tok ikke stilling til om termineringsgebyret ville vært skattepliktig utenfor virksomhet.

Les mer på: [revisorforeningen.no/fag/nyheter/termineringsgebyr-er-ikke-i-fritaksmetoden/](http://revisorforeningen.no/fag/nyheter/termineringsgebyr-er-ikke-i-fritaksmetoden/)

## Mor-datterfusjon regnes ikke som konsernbrudd

Det beregnes ikke tre prosent inntektsføring av utbytte fra et heleid datterselskap som fusjoneres med morselskapet samme år.

Det er konklusjonen i en bindende forhåndsuttalelse fra Skattedirektoratet, BFU 7/2018.

Les mer på: [revisorforeningen.no/fag/nyheter/mor-datterfusjon-regnes-ikke-som-konsernbrudd/](http://revisorforeningen.no/fag/nyheter/mor-datterfusjon-regnes-ikke-som-konsernbrudd/)



## Bisnode – temperaturmåler

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

	Siste måned	Nest siste måned	Endring i %	Sml. med 1 år tilbake	Endring
Konkurser	342	522	-34,5 %	367	-6,8 %
Tvangsavviklinger	70	44	59,1 %	41	70,7 %
Nyregistreringer	11 977	21 021	-43,0 %	12 822	-6,6 %
Antall anmerkninger	1 716 714	1 705 797	0,6 %	1 583 453	8,4 %
- Personer m/anmerkninger	263 673	264 465	-0,3 %	255 457	3,2 %
- Foretak m/anmerkninger	54 763	52 714	3,9 %	50 684	8,0 %

Siste måned = 20.12.2018–22.1.2019 Nest siste måned = 19.11.2018–19.12.2018 1 år tilbake = 20.12.17–22.1.18

Kilde: Bisnode

## Mva-kompensasjon – undervisning

Finansdepartementet har uttalt seg om private virksomheters rett til momskompensasjon på undervisningsområdet.

Finansdepartementet uttaler at private virksomheter vil ha rett på momskompensasjon når den private virksomheten i samvirke med det offentlige produserer lovpålagte undervisningstjenester. Skattedirektoratet har tidligere nektet momskompensasjon i disse tilfellene. Finansdepartementet anmoder derfor skattemyndighetene om å korrigere sin praksis.



## Ny plan for bachelor-studiet

Universitets- og høyskolerådets fagstrategiske enhet UHR-Økonomi og administrasjon har vedtatt en ny rådgivende plan for Bachelor i Økonomi og administrasjon.

Planen fokuserer på det overordnede læringsutbyttet som slike programmer skal tilføre studentene. Kravene blir nå mer fleksible, men innenfor rammer som gjør at man skal være kvalifisert for videre studier på masternivå og kvalifisere for siviløkonomtittelen. Samfunnsansvar og bærekraft blir tydeligere vektlagt.

Utdanningskravene for å bli regnskapsfører vil bli tilpasset de nye kravene. Rammeplanen for bachelor i revisjon og regnskap (BRR) blir faset ut dersom forslaget fra revisorlovutvalget om fremtidige krav for å bli revisor blir vedtatt. Ingen studiesteder ventes å ta opp nye studenter på BRR i 2019.

## Klimarisikoutvalget og rapportering

I tillegg til å vurdere hvordan klimarisiko kan påvirke økonomi og samfunn, har et regjeringsoppnevnt klimarisikoutvalg foreslått et sett overordnede prinsipper for bedre håndtering av klimarisiko i både privat og offentlig sektor. Det er behov for økt kunnskap, bedre rapportering og mer systematiske analyser av denne risikoen. Les mer i klimarisikoutvalgets utredning, NOU 2018: 17.

Dette påvirker også revisorene – både som rådgivere og som revisorer.

## Oppdatert veiledning pensjonsforutsetninger pr. 31.12. 2018

Norsk RegnskapsStiftelse har oppdatert veiledning pensjonsforutsetninger med tall pr. 31. desember 2018. For første gang siden NRS startet å utgi veiledningen er forutsetningene uendret fra forrige oppdatering.

Beregningsforutsetningene i veiledningen utgjør kun et utgangspunkt for foretakets egne vurderinger i forbindelse med fastsettelsen av egne forutsetninger. Det enkelte foretaket må selv fastsette forutsetningene basert på sin egen konkrete vurdering av forventet økonomisk utvikling samt forhold i den enkelte pensjonsordningen.

## PwC vant over Bertel O. Steen i tingretten

Bilkonsernet krevde erstatning på 20 millioner fra revisor etter konkurser i to selskaper i Østfold som drev ombygging av busser og spesialkjøretøy.

PwC har fått fullt medhold i tingretten og får dekket til sammen syv millioner kroner i saksomkostninger.

## LUNCH



## Regnskapsstandard om begrenset regnskapsplikt

1. januar 2018 trådte regnskapsloven § 3-2 b om begrenset regnskapsplikt i kraft. Begrenset regnskapsplikt innebærer at årsregnskap utarbeides basert på skatterapporteringen av årsresultat og balanse, samt tilpassede tilleggsopplysninger. Skattedirektoratet har utarbeidet en egen næringsoppgave for dette formålet (næringsoppgave 5).

Begrenset regnskapsplikt gjelder for regnskapspliktige enkeltpersonforetak og regnskapspliktige ansvarlige selskaper (ANS og DA) hvor ingen av deltagerne er en juridisk person med begrenset ansvar. Omfanget av foretak som kan velge å utarbeide årsregnskap etter regelen om begrenset regnskapsplikt, antas å være relativt begrenset.

Regelen om begrenset regnskapsplikt har foreløpig vært uten materielt innhold, i påvente av at det tas stilling til hva som er å anse som god regnskapsskikk på området. Norsk RegnskapsStiftelse har derfor utarbeidet et høringsutkast, for å gi innhold til den rettslige standarden «god regnskapsskikk» for foretak med begrenset regnskapsplikt. Dokumentet er sendt på høring med kommentarfrist 20. mars 2019. Selskaper som oppfyller øvrige vilkår i bestemmelsen, kan avlegge årsregnskapet basert på høringsutkastet dersom årsregnskapet for 2018 avlegges før det foreligger en endelig standard.

## Ny kommunelov og konsekvenser for god kommunal revisjonsskikk

Revisorforeningen og NKRF starter nå samarbeidet med å tilpasse innholdet i god kommunal revisjonsskikk til den nye loven med forskrifter.

## Justert NRS 18 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Regnskapsstandarden NRS 18 *Finansielle eiendeler og forpliktelser* er justert som følge av overgangen fra IAS 39 til IFRS 9 innenfor IFRS. Henvisningene til IAS 39 i punkt 20 og 24 i standarden er derfor endret til IFRS 9.

Sammen om det

**RÆDER**

## Ræder er sterke på skatt og avgift

Skatte- og avgiftsspørsmål berører de fleste virksomheter, og er et sentralt område, særlig i endringsprosesser. Hyppige og omfattende regelendringer krever at rådgiverne er oppdatert, har spisskompetanse og kan dra nytte av et større fagmiljø. Våre advokater har bakgrunn fra Finansdepartementet, Skatteetaten og revisjonsselskaper. Det gir trygghet og gode forutsetninger for de beste løsningene.

### Partnere skatt og avgift

Hans Olav Hemnes – hoh@raeder.no  
Anne Gro Enger – age@raeder.no  
Jan Martin Fjellestad – jmf@raeder.no  
Einar Heiberg – eihe@raeder.no



Advokatfirmaet Ræder  
raeder.no

## Nye regler om rabatter i arbeidsforhold

Skattedirektoratet har avgitt en uttalelse om forståelsen av de nye reglene for rabatter i arbeidsforhold, herunder personalrabatter og de pliktene arbeidsgiver har.

### Rabatter fra tredjeparter

Rabatter, bruk av bonuspoeng og kick-back fra forretningspartnere, typisk kunder og leverandører, er skattepliktig. Dette omfatter også tilfeller der den ansatte kjøper varer eller tjenester, f.eks. flyreiser eller hotellovernattinger og får kostnadene refundert fra arbeidsgiver.

For rabatter mv. fra andre tredjeparter enn forretningspartnere er det ikke skatteplikt med mindre arbeidsgiveren gir noe tilbake til tredjeparten.

Dersom arbeidsgiver sponser eller bevilger midler til noen og de ansatte får rabatter som følge av dette, er det skatteplikt dersom de ansatte ikke kunne fått tilsvarende rabatt på annet vis.

### Unntak

Ensidige markedsføringstiltak eller lignende fra tredjeparter som ikke er forretningspartnere, vil ikke utløse skatteplikt. Dette gjelder f.eks. såkalte nabolagsrabatter til alle ansatte i andre virksomheter i nærområdet.

Såkalte «kjøpesenterrabatter», der alle butikkene på et kjøpesenter gir gjensidige rabatter til hverandres ansatte, skal av praktiske grunner ikke skattlegges.

Bagatellmessige bonuser eller kick-backs som arbeidstageren mottar ved kjøp av varer og tjenester på vegne av arbeidsgiver, f.eks. Trumf-poeng, skal heller ikke skattlegges.

### Verdsettelse av rabatten

Naturalytelser i arbeidsforhold skal verdsettes til omsetningsverdi i sluttbrukermarkedet. Det kan tas hensyn til rabatter og tilbudspriser hvis de er allment tilgjengelige for andre på kjøps-/bestillingstidspunktet. Dette gjelder også ved beregning av rabattgrensen for skattefrie personalrabatter. Dette må kunne dokumenteres, f.eks. ved utskrift fra nettside eller annonse på samme tidspunkt som kjøpet ble gjennomført.

### Rabatter knyttet til arbeidsgivers medlemskap eller fordelskort

Ansatte kan gjennom arbeidsgiver oppnå rabatter knyttet til medlemskap, fordelskort eller lignende. Dersom tilnærmet hvem som helst kan oppnå et slikt fordelskort eller rabatten ikke er større enn det som alminnelige forbrukere kan oppnå, skal det ses bort fra slike fordeler.

### Bonuspoeng

Fordelen ved privat bruk av bonuspoeng, typisk flyreiser eller hotellovernattinger, skal verdsettes til det den samme reisen eller oppholdet ville kostet på samme tidspunkt, uten bruk av bonuspoeng.



I forbindelse med jobbskifte skal uttak av bonusytelser som er opptjent hos tidligere arbeidsgiver, rapporteres av denne.

Av praktiske årsaker legger Skattedirektoratet til grunn at arbeidsgiver blir ansvarlig for innrapportering av privat uttak av bonuspoeng opptjent fra og med 1. januar 2019.

Bonuspoeng kan benyttes til kjøp av en rekke varer og tjenester i tillegg til selve reisen. Dette gjelder for eksempel oppgraderinger av flybilletter eller hotellrom, mat, inngang til lounge, «fast track» osv. Av praktiske årsaker skal slike fordeler ikke innrapporteres eller skattlegges.

Dersom den ansatte tjener opp bonuspoeng både privat og gjennom arbeid, kan den ansatte velge at privat opptjente bonuspoeng benyttes først, ev. foreta en forholdsmessig fordeling.

Det er mulig å donere opptjente bonuspoeng til frivillige organisasjoner. Slike donasjoner utløser ikke skatteplikt for den ansatte.

## Smilefjes – det enkleste er det beste!

EY har tydeligvis tatt i bruk smilefjes (og mindre hyggelig fjes ved behov) for å kommunisere sine funn. For fylkesmannen i Nordland ble det heldigvis bare fjes av den hyggelige sorten når det gjaldt internkontroll av vergeregnskap for 2017. Enklere og tydeligere blir det vel ikke!

Godkjent internkontroll på vergeregnskap



Fylkesmannen i Nordland får bare smilefjes av revisjonsselskapet EY på sin internkontroll av vergeregnskap for 2017.

## NHH-studentene raskt i jobb

98,8 prosent av tidligere NHH-studenter er i relevant arbeid. Majoriteten får jobben før de er ferdig utdannet, viser ny kandidatundersøkelse.

Kandidatundersøkelsen viser at 62 prosent av NHH-studentene får jobb allerede før de er ferdige med studiet. Spesielt gjelder dette kandidater fra Regnskap og revisjon hvor hele ni av ti får tilbud om jobb før avsluttende eksamen er avlagt. Fem prosent fikk jobb uten å søke.

*Dette ifølge NHH Bulletin.*