

## Om ofte stilte spørsmål

I denne spalten gjengis utvalgte spørsmål som er kommet til Revisorforeningens henvendelsessystem. Revisorforeningen har etter beste evne avgitt svar basert på de konkrete saksforhold, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

### Avdekking av feil i aksjonærregisteroppgaven

**Kategori: revisjon, skatt**

**Spørsmål:** Jeg er revisor for et aksjeselskap som i 2018 har ytt et lån på to millioner kroner til personlig aksjonær. Slike lån skal regnes som skattepliktig utbytte etter skatteloven § 10–11 fjerde ledd. Ved kontroll av aksjonærregisteroppgaven fant jeg at beløpet ikke var innrapportert. Lånet er lovlig vedtatt etter aksjelovens bestemmelser. Hvordan skal jeg håndtere denne situasjonen og hvilke plikter har jeg som revisor?

**Svar:** Revisor må kommunisere forholdet til selskapet i form av et nummerert brev, og be om at det sendes en korrigeret aksjonærregisteroppgave (RF-1086).

Dersom korrigeret oppgave ikke blir sendt, kan ikke revisor signere næringsoppgaven. Begrunnelsen for den manglende signaturen må tas opp i nummerert brev, og kopi sendes til skattemyndighetene.

#### Revisors oppgaver og plikter vedrørende aksjonærregisteroppgaven

Revisor signerer ikke aksjonærregisteroppgaven og plikter i utgangspunktet ikke å undersøke at den er sendt inn eller at den er korrekt. Dersom revisor har mistanke om eller mener det er risiko for at aksjonærregisteroppgaven er feil, bør revisor kontrollere innrapportering til Skattemyndighetene. Avdekker revisor feil, må disse følges opp.

### Manglende dokumentasjon av justeringsforpliktelser

**Kategori: revisjon, avgift**

**Spørsmål:** Et selskap som driver med investering og utleie av fast eiendom, har ikke utarbeidet oversikt over justeringsforpliktelser. Selskapet har delt

omsetning innenfor og utenfor avgiftsområdet. Det er foretatt vesentlige påkostninger de senere årene, men det er ikke endringer av betydning knyttet til leieforholdene innenfor og utenfor loven. Hvilke konsekvenser vil det ha for revisjonen at oversikten ikke er utarbeidet?

**Svar:** Ved investering og utleie av fast eiendom skal virksomheten registrere og dokumentere anskaffelsen og bruken av den faste eiendommen i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9–1–2 og § 9–1–3.

Bestemmelsene om registrering og dokumentasjon ved anskaffelse og bruk av kapitalvarer er sentrale for å sørge for at det holdes rede på justeringsforpliktelser og justeringsrettigheter. Det er ofte vanskelig å rekonstruere dette i ettertid.

Det er nevnt at selskapet har foretatt vesentlige påkostninger de senere årene. Når påkostningene er vesentlige, har selskapet betalt betydelige beløp i merverdiavgift for arbeidet. Selskapets fradragsrett for inngående merverdiavgift er bestemt av i hvor stor grad arbeidene gjelder de merverdiavgiftspliktige leieforholdene, og selskapets endelige merverdiavgiftsfr-

drag er betinget av bruken av eiendommen i hele justeringsperioden.

Selv ved små endringer i bruken av arealene vil det kunne være betydelige beløp selskapet må justere med.

De formelle kravene er ikke oppfylt, og selskapet har heller ikke lagt frem noe betryggende system for å følge opp egne forpliktelser. Et slikt brudd på merverdiavgiftsforskriften vil gjøre at revisor må sende et nummerert brev og vurdere konsekvenser for næringsoppgaven og revisjonsberetningen.



## Translatørservice as

Oversettelse for næringslivet og offentlig sektor siden 1979  
Bred erfaring og kompetanse  
Kontakt oss på tlf. 810 33 333  
eller [post@translator.no](mailto:post@translator.no)