

Skatterådgiveres opplysningsplikt og taushetsplikt



Revisorforeningen støtter forslaget om å innføre opplysningsplikt for skatterådgivere som utformer, markedsfører, tilrettelegger eller bistår ved gjennomføringen av et skattearrangement med nærmere definerte kjennetegn.

Det foreslås at reglene inntas i skatteforvaltningsloven kapittel 7 som gjelder opplysningsplikt for tredjeparter. I mange tilfeller vil det imidlertid være den skattepliktige selv som har opplysningsplikten f.eks. fordi skatterådgiveren ikke driver virksomhet i Norge eller er unntatt fra opplysningsplikten pga. taushetsplikt. Det bør derfor inntas en tilsvarende regel (henvisning) i kapittel 8 om opplysningsplikt for den skattepliktige. Revisorforeningen mener det også må innføres en klar informasjonsplikt for skatterådgiveren til kunden i slike tilfeller.

Innføring av opplysningsplikt for skatterådgivere bør ikke rukke ved advokatens hevdvunne sterke taushetsplikt. Revisorforeningen støtter utvalgets forslag om at interne advokater ikke lenger skal være underlagt taushetsplikt.

Nye krav til land-for-land-rapportering

Alle finansforetak er for årsregnskapet 2019 pliktige til å gi opplysninger om sin virksomhet i alle land hvor de er etablert. Dette følger av en forskrift Finansdepartementet vedtok rett før jul. Også finansforetak som kun driver virksomhet i Norge, er «etablert» i Norge og må gi opplysninger som angitt i CRR/CRD IV-forskriften § 43. For verdipapirforetak som ikke avlegger regnskapet etter IFRS, følger tilsvarende krav av forskrift om årsregnskap m.m. for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere med tillatelse, jf. § 5-7.

Opplysningene skal revideres. I direktivet/forskriften er det sagt at opplysningene om mulig skal publiseres som et vedlegg til foretakets årsregnskap. Det finnes flere eksempler fra utlandet hvor slike opplysninger er presentert som en del av årsregnskapet, for eksempel i note, i stedet for i et vedlegg utenfor årsregnskapet. Dette antas å være en løsning som også kan benyttes i Norge. Gis opplysningene i note, vil de bli kontrollert som en del av revisjonen. Blir opplysningene gitt som et vedlegg til årsregnskapet, må disse revideres separat.

Fristen for å inngå justeringsavtale

Skattedirektoratet har i prinsipputtalelse presisert at fristen for å inngå avtale om overdragelse av justeringsplikt er innleveringsfristen for den terminen overdragelsen finner sted. For eiendom som overdras ved fusjon 31.12.2019, vil fristen være 10.02.2020 som er innleveringsfristen for 6. termin 2019.

Manglende avtale om justering innen fristen fører til at justeringsplikt ikke kan overdras til ny eier, men må gjøres opp av overdrager.

Dokumentasjon for momskompensasjon ved kommunesammenlåing

Etter kommunesammenlåing skal alle leverandører fakturere den nye kommunen for varer og tjenester. Kommunen kan i utgangspunktet bare søke momskompensasjon for kostnader som er stilet til kommunen. I en overgangsfase åpnes det likevel for at den nye kommunen kan føre momskompensasjon for kostnadene selv om fakturaen er utstedt i den gamle kommunens navn.



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

Rentebegrensingsreglene – tolkningsuttalelse og forskrift

Finansdepartementet har avgitt en tolkningsuttalelse og fastsatt forskriftsbestemmelser om rentebegrensingsreglene.

Tolkningsuttalelsen omhandler følgende forhold:

- Krav om faktisk avlagt konsernregnskap ved bruk av den balansebaserte unntaksregelen
- Kravet om at konsernregnskapet må være utarbeidet av det øverste selskapet i konsernet
- Grunnlaget for beregning av egenkapitalandelen for norsk del av konsern
- Innenlandske konsern – forenklet krav til dokumentasjon under unntaksregelen
- Terskelbeløpet – norsk del av konsern
- Fremføring av tidligere avskårede rentekostnader
- Krav til revisors godkjenning, dokumentasjonsplikt mv.

Les mer på: regjeringen.no/no/dokumenter/-6-41-begrensning-av-rentefradraget-i-skatteloven/id2681388/

De nye pendlerreglene slår inn

Da reglene om fradrag for pendlerutgifter ble strammet inn fra 2018, ble det gitt en overgangsperiode på to år. 1. januar 2020 gikk overgangsreglene ut og innstrammingene slår inn for fullt.

Les mer på: revisorforeningen.no/andre-nyheter/pendlerregler/

Ønsker kjennskap til hele leverandørkjeden

Etikkinformasjonsutvalget foreslår en ny lov om virksomheters åpenhet om leverandørkjeder, kunnskapsplikt og aktsomhetsvurderinger. Intensjonen er at dette på sikt skal gi et bedre vern av grunnleggende rettigheter og arbeidsvilkår. Utvalget anbefaler lovpålagt plikt til å kjenne til og informere om arbeidsforholdene i hele leverandørkjeden.

IFRS-standardene og klimarelatert rapportering

IASB, utgiveren av IFRS-standardene, har publisert et notat om standardene og klimarelatert rapportering. Notatet viser hvordan IFRS-standardene kan brukes til å vurdere klimarisiko og rapportere vesentlig klimarelatert informasjon.

Les mer på: revisorforeningen.no/fag/nyheter/ifrs-standardene-og-klimarelatert-rapportering/



Endringer i aksjeloven fra 1. januar 2020

Fra 1. januar 2020 endres aksjeloven § 3-8 om avtaler mellom selskapet og aksjonær mv. og aksjeloven § 8-10 om finansiell bistand i forbindelse med erverv av aksjer i selskapet.

Aksjeloven § 3-8

Beløpsgrensen for nærstående transaksjoner i aksjeselskaper heves fra 50 000 til 100 000 kroner. I tillegg flyttes godkjenningskompetansen fra generalforsamling til styret. Styret skal fortsatt utarbeide redegjørelse i forbindelse med slike avtaler. Redegjørelsen skal bekreftes av revisor og sendes samtlige aksjeeiere og Foretaksregisteret.

Aksjeloven § 8-10

Reglene i aksjeloven § 8-10 om finansiell bistand fra selskapet i forbindelse med erverv av aksjer i selskapet endres ved at det innføres et unntak fra kravet til fri egenkapital i de tilfellene kjøper inngår i eller danner et konsern med selskapet. Samtidig skjerpes kravene til styrets redegjørelse og erklæring. Slik bistand skal fortsatt vedtas av generalforsamlingen.

Lederlønn

Det er også vedtatt endringer i reglene om åpenhet om lønnspolitikken og krav til retningslinjer for lederlønn i børsnoterte selskaper. Disse endringene trer i kraft på et senere tidspunkt.

Overgangsregler

Er en avtale inngått før lovens ikrafttredelse, gjelder de tidligere reglene i henholdsvis aksjelovene § 3-8 og 8-10.

UK: Anbefaler at det etableres en ny revisorprofesjon

Den britiske «Brydon-rapporten» kommer med anbefalinger om betydelige endringer for å gjøre revisjon mer relevant.

I rapporten anbefales en rekke vesentlige endringer for revisjon av allmeninteresseforetak:

Ny profesjon – «corporate auditors»

- Det bør etableres en ny profesjon som skal inkludere dagens godkjente revisorer og spesialiserte revisorer innenfor områder som IT-sikkerhet og bærekraft.
- Det bør sikres et konsistent nivå på utdanning og opplæring i hele den nye profesjonen.
- Profesjonsstandarder bør fastsettes på de «nye» områdene.

Utvide området for revisjonen

- Andre resultatindikatorer enn de finansielle bør også underlegges revisjon (Alternative Performance Measures).

- Elementene i beregningen av variabel lederlønn bør revideres.
- Aksjeeierne bør på generalforsamlingen fritt kunne foreslå forhold som de ønsker at revisjonen skal dekke (revisjonsutvalget beslutter).

Misligheter

- Revisor har en omfattende forpliktelse til å avdekke vesentlige misligheter. Dette bør slås klart fast i revisjonsstandardene (ISA 240).
- Kvalifikasjonskravene for revisorer bør omfatte gransking av regnskaper (forensic) og avdekking av misligheter.
- Det bør etableres et eget «Auditor Fraud Panel» som kan ilegge sanksjoner mot revisorer.

Revisjonsselskapene

- Teamet som forhandler revisjonshonorarene med klientene bør være adskilt fra revisjonsteamene.
- Revisjonsselskapene bør offentliggjøre overskuddet i revisjonsvirksomheten, avlønningen av partnere

og andre senior revisorer og de viktigste kriteriene avlønningen er basert på.

- Det bør opplyses i revisjonsberetningen hvor mange timer som er brukt på hvert nivå innenfor revisjonsteamet.

Årsberetningen/generalforsamlingen

- Det bør for generalforsamlingen presenteres en rullerende treårsplan for revisjonen og andre attestasjoner som skal utføres.
- Opplysningene om fortsatt drift bør utvides til en uttalelse om soliditet på kort, mellomlang og lang sikt.
- Styret bør rapportere om hva de har gjort for å forebygge og avdekke misligheter.
- Styret bør avgi en erklæring som forklarer selskapets syn på de forpliktelsene de har til å ivareta allmennhetens interesser.

Samordnet finansiell og ikke-finansiell rapportering

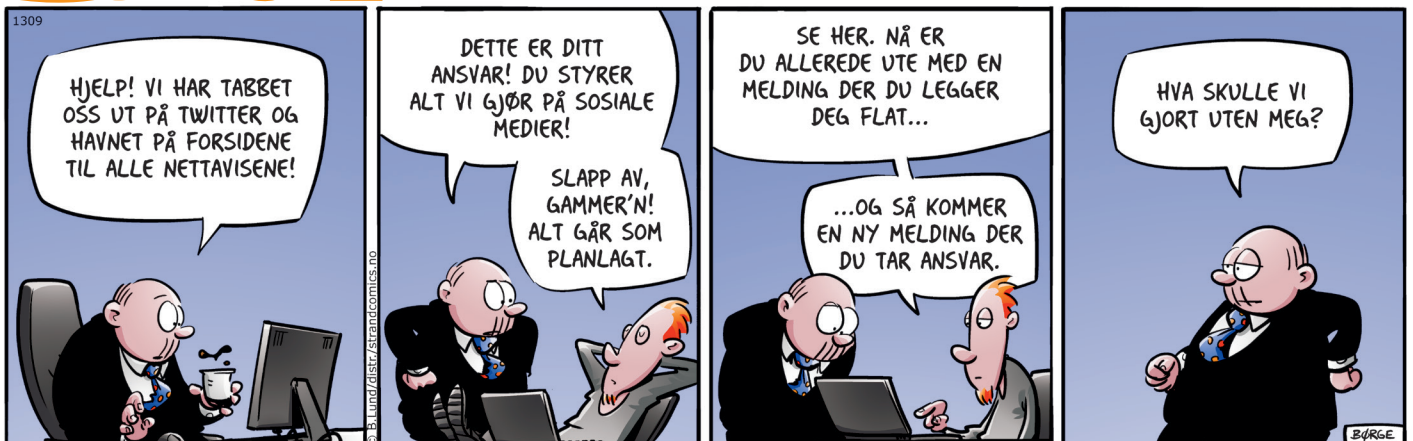
Accountancy Europe (ACE) foreslår en samordning av standardsettingen for finansiell og ikke-finansiell informasjon i et nytt diskusjonsnotat.

ACE peker på at finansiell informasjon alene ikke gir et fullstendig bilde av selskapenes virksomhet. Klimaendrin-

ger, miljødelegger, sosial uro og intern-genererte immaterielle eiendeler er en del av ikke-finansiell informasjon (NFI-rapportering). For å imøtekomme behovene til interessentene, må NFI-rapporteringen være harmonisert og forbundet med den finansielle rapporteringen.

Les mer på: revisorforeningen.no/fag/nyheter/utvalg-anbefaler-lovpalagtplikt-til-a-kjenne-til-og-informere-om-arbeidsforholdene-i-hele-leverandorkjeden/

LUNCH



Høring – SA 3802 Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen

Som følge av endringer i asl./asal. § 3-8, ny asal. § 2-10a og § 3-10 flg. foreslås det enkelte endringer i SA 3802. Høringsfristen på den oppdaterte standarden var 21.01.2020, men siden endringene trådte i kraft 1. januar, oppfordres det til tidligere bruk av standarden.

Endringer

Asl./asal. § 3-8. «Avtaler med aksjeeiere eller medlemmer av selskapets ledelse mv.»

Revisor skal (både for aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper) bekrefte at de eiendelene selskapet skal overta har en verdi som minst svarer til det avtalte vederlaget. Styret skal avgi en egen erklæring om at avtalen er i selskapets interesse, at det er rimelig samsvar mellom verdien av det vederlaget selskapet skal yte og verdien av det vederlaget selskapet skal motta og at kravet til forsvarlig egenkapital og likviditet i asal. § 3-4 vil være oppfylt.

Uttalelsen stiles til aksjeeierne ettersom avtalen ikke skal godkjennes av generalforsamlingen.

Asal. § 2-10a. «Avtale om etterfølgende erverv av eiendeler fra stifter mv.»

Bestemmelsene i asal. § 2-10a skal hindre omgåelse av reglene om vurdering og kontroll av eiendeler som skytes inn som aksjekapital eller overtas på en annen måte og kommer til anvendelse på visse betingelser. Etter asal. § 2-10a skal avtale om erverv av eiendeler fra en aksjeeier eller stifter som ikke er angitt i stiftelsesdokumentet etter reglene i § 2-4, jf. § 2-6, i visse tilfeller godkjennes av generalforsamlingen.

Asal. 3-10 flg. «Vesentlige avtaler mellom noterte selskaper og tilknyttede parter»

Gjelder selskaper som har aksjer tatt opp til handel på regulert marked. «Nærstående part» er definert i regnskapsloven § 7-30b og § 7-30b-1 i forskrift nr. 56 av 17. juli 1998. For disse skal revisor bekrefte at de eiendelene selskapet skal overta, har en verdi som minst svarer til det avtalte vederlaget. Styret skal avgi en egen erklæring om at avtalen er i selskapets interesse, at det er rimelig samsvar mellom verdien av det vederlaget selskapet skal yte og verdien av det vederlaget selskapet skal motta og at kravet til forsvarlig egenkapital og likviditet i asal. § 3-4 vil være oppfylt. Uttalelsen stiles til generalforsamlingen ettersom de skal godkjenne avtalen.

Anbefaler mer liberal advokatregulering

Copenhagen Economics har på oppdrag fra Justisdepartementet analysert konkurranseeffektene av Advokatlovutvalgets forslag. De anbefaler at eierskapsreglene liberaliseres, og ikke strammes inn slik lovutvalget har foreslått.

Endringer i NRS 6 Pensjonskostnader

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) har besluttet at eventuelle planendring-gevinster som oppstår i forbindelse med ubetingede planendringer, nå kan benyttes til å redusere uinnregnede estimatavvik. Dette er et likestilt alternativ med resultatføring av slike gevinster, og er et valg av regnskapsprinsipp som må anvendes konsistent for alle ordninger og fra periode til periode. Endringene fremkommer i NRS 6 punkt 56. Før endringen var det plikt til å resultatføre slike gevinster i sin helhet.

NRS har også besluttet å innarbeide beskrivelsene av planendring, avkorting og oppgjør fra IAS 19. Begrepene er ikke definert i gjeldende NRS 6, og i praksis er det erfart at IAS 19 normalt ble lagt til grunn, også ved anvendelse av NRS 6. Endringene etablerer like definisjoner og tidspunktangivelser i de to standardene, og er begrunnet med at foreliggende usikkerhet fjernes, samt at det representerer en forenkling. Endringene vedrører NRS 6 punkt 56 og 58.

Til slutt har NRS besluttet å regulere beregningen av pensjonskostnaden for gjenværende periode etter at det har skjedd en planendring/avkorting. Pensjonskostnaden for gjenværende periode skal beregnes basert på forutsetninger anvendt ved beregning av virkningen av planendringen/avkorting. Løsningen er tilsvarende som i IAS 19. Endringene fremkommer i NRS 6 punkt 56A og 59.

Endringene i NRS 6 trådte i kraft 1. januar 2020, men tidligere anvendelse er tillatt.

Endringer i årsregnskapsforskriften for skadeforsikringsforetak

Forslaget gjelder regnskapsføring av premierabatter og utsatt skatt. Revisorforeningen mener forslagene trenger ytterligere utredning.

Finanstilsynet/Finansdepartementet foreslår en bestemmelse om at «Premierabatter skal ikke resultatføres», da premierabatten i realiteten er en form for utbytte til medlemmene i det gjensidige skadeforsikringssselskapet. Revisorforeningen savner en nærmere drøftelse av hvorfor dette ansees å være en utdeling, i motsetning til å ha med kundeforholdet å gjøre, slik en vanlig språklig forståelse av begrepet «premierabatt» og beskrivelser fra bransjen skulle tilsi.

Revisorforeningen savner en omtale av de økonomiske og administrative konsekvensene for regnskapsprodusentene.

Endret forskrift om forenklet IFRS

Endringene gjelder adgang til ytterligere forenklinger for regnskapsåret 2019.

Adgangen i forskriften til å fravike måle- og innregningsregler i IAS 39, gjelder tilsvarende for IFRS 9, så langt de passer.

Regnskapspliktige som utarbeider regnskap etter forskriftens § 1-2 for første gang for en regnskapsperiode som begynner 1. januar 2019 eller senere og som er morselskap eller datterselskap i konsern der morselskapet utarbeider konsernregnskap etter IFRS eller forenklet IFRS, kan for IFRS 16 anvende samme implementeringsdato og metode som er anvendt i konsernregnskapet til morselskapet. Det er ikke gitt unntak fra IFRS 16 for konserninterne leieavtaler. § 3-2 første ledd punkt 9 «IFRIC 4 kan fravikes for avtaler inngått med foretak innenfor samme konsern», er opphevet.



Endringer i hvitvaskingsreglene

Finansdepartementet har sendt på høring et forslag til endringer i hvitvaskingsloven og -forskriften, blant annet om høyrisikoland, avvikling av kundeforhold og rapporteringsplikt for samvirkeforetak som tar imot innskudd.

Det presiseres dessuten at revisorer og regnskapsførere kan utveksle informasjon om rapportering som gjelder felles klient (unntak fra avsløringsforbudet). Vi legger til grunn at dette gjelder også i dag.

Et av tiltakene som foreslås for høyrisikoland, er at tilsynsmyndighetene kan ilegge utvidede krav til eksterntrevisjon for filial eller datterforetak i slike land.

Forslaget vil gjennomføre utestående deler av EUs femte hvitvaskingsdirektiv. I tillegg foreslås det utfyllende forskrifter på bakgrunn av erfaringer siden ny hvitvaskingslov trådte i kraft i 2018. Forslaget er utarbeidet av Finanstilsynet.

Frist for å gi høringssvar er 23. mars 2020.

Har du innspill til oss?

Hvis du har innspill til Revisorforeningen om denne saken, kan du registrere dette i vår spørretjeneste for medlemmer (revisorforeningen.no/fag/sporretjenesten/) eller kontakte Espen Knudsen, fagsjef rammebetingelser: ek@revisorforeningen.no



Bisnode – temperaturmåler

www.bisnode.no

	Siste måned	Nest siste måned	Endring i %	Sml. med 1 år tilbake	Endring
Konkurser	320	480	-33,3 %	342	-6,4 %
Tvangsavviklinger	33	56	-41,1 %	70	-52,9 %
Nyregistreringer	14 550	44 123	-67,0 %	11 977	21,5 %
Antall anmerkninger	1 850 320	1 837 264	0,7 %	1 717 586	7,7 %
- Personer m/anmerkninger	276 148	280 789	-1,7 %	263 865	4,7 %
- Foretak m/anmerkninger	58 335	55 589	4,9 %	54 838	6,4 %

Siste måned= 20.12.2019–21.1.2020 Nest siste måned=19.11.2019–19.12.2019 1 år tilbake= 20.12.2018–21.1.2019

Kilde: Bisnode