

## 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 saksforholdene, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

### Skattefri omdanning – revisors erklæring

**Kategori: skatt, revisjon**

**Spørsmål:** Det følger av FSFIN § 11–20–3 (3) at det må fremlegges en erklæring fra revisor til skattemyndighetene om at overtatte eiendeler ikke er ført opp i selskapets balanse med høyere beløp enn virkelige verdier.

På hvilket tidspunkt skal erklæringen utarbeides og når skal den sendes skattemyndighetene?

**Svar:** Erklæringen skal utarbeides på omdanningstidspunktet. Den skal sendes inn med skattemeldingen.

Når omdanningen skjer som tingsinnskudd ved stiftelse eller kapitalforhøyelse, jf. aksjeloven § 2–6 (2) og § 10–2 (3), vil revisors bekreftelse av styrets redegjørelse normalt kunne utarbeides på en slik måte at den dekker kravet etter FSFIN § 11–20–3 (3). Da kan denne sendes inn sammen med skattemeldingen. Det samme gjelder redegjørelsen som utarbeides etter aksjeloven § 3–8 hvis omdanningen skjer til selskap stiftet ved kontantinnskudd.

### Etterutdanning – permisjon

**Kategori: revisjon, regnskapsfører**

**Spørsmål:** Er det noen lettelser i, eller unntak fra etterutdanningskravene for revisorer og regnskapsførere i forbindelse med permisjoner og sykdom?

**Svar (revisorer):** Ved foreldrepermisjon utover seks måneder, utvides den ordinære treårsperioden for gjennomføring av 120 timer etterutdanning med ett år. Det er ikke fastsatt noe tilsvarende utvidelse for sykdom, men Finanstilsynet kan i en tidsbegrenset periode eller ved særlig tilfeller tillate et lavere krav til etterutdanning. Se revisorloven § 5–1 siste ledd.



Det som er sagt i Finanstilsynets veiledning om foreldrepermisjon og sykdom for regnskapsførere, vil etter ny revisorlov gjelde på samme måte for revisorer (se nedenfor).

**Svar (regnskapsførere):** Utsettelse av etterutdanning for regnskapsførere i forbindelse med foreldrepermisjon er redegjort for i en artikkel på Finanstilsynets nettsider:

«Regnskapsfører som har vært i permisjon utover seks måneder gis ett års utsettelse for gjennomføringen av etterutdanningskravet, jf. regnskapsførerforskriften § 4–1 sjettede ledd første punktum. Det er ikke nødvendig å søke om slikt fritak, unntaket gjelder automatisk.

Den forskriftsfastsatte fristforlengelsen gjelder bare dersom minst seks måneders foreldrepermisjon er avviklet de siste 12 måneder. Det vil si at forlengelsesreglen ikke gjelder dersom permisjonen avvikles over en så lang periode at den ikke utgjør så mye som seks måneder i løpet av en periode på ett år.

Det er samlet permisjonstid som er angitt til seks måneder. Disse seks månedene kan avvikles over en lengre tidsperiode, men innenfor de siste 12 måneder. Forutsetningen innebærer at utsettelsen ikke gjelder regnskapsfører som under permisjonen totalt er mer enn 50 % yrkesaktiv.»

Se nærmere beskrivelse av utsettelsesregelens virkning med illustrasjon av utsettelsesregelen som vedlegg til slutt i Finanstilsynets artikkel.

Finanstilsynet kan etter søknad fatte vedtak om dispensasjon fra etterutdanningskravet i forbindelse med sykdom. Det fremkommer i samme artikkel at:

«Denne dispensasjonsregelen håndheves strengt, og er å betrakte som en sikkerhetsventil i helt spesielle tilfeller. Vanligvis er det alvorlig sykdom, som har medført at regnskapsfører har vært avskåret fra å gjennomføre kurs, som kan begrunne en fristutsettelse.»

(Dette spørsmålet er oppdatert 20.4.2021 som følge av ny revisorlov).