



Kommunikasjonssjef  
Stephen Bråthen  
Den norske Revisorforening

### Medlemsfordeler

Som medlem i Revisorforeningen har du og ditt firma tilgang til en rekke fordeler.

### Medlemsfordeler for deg personlig

- Danske bank – gunstige vilkår
- BMW og Mini – rabatt bilkjøp/leasing
- Helseforsikring – Storebrand
- Faglig informasjon – nettsiden, nyhetsbrev, veiledninger mv.
- Veiledningstjenesten – alle fagområder på nett, svar innen 1–2 arbeidsdager
- Revisjon og Regnskap
- Brilleland – gunstige rabatter
- Haugenbok.no – opptil 15 % rabatt
- Rabatt på kurs
- ReKomp kursabonnement

### Medlemsfordeler for firmaet

- Danske Bank – gunstige vilkår
- Tjenestepensjon – Storebrand
- Profesjonsansvar/sikkerhetsstillelse – Söderberg & Partners
- Helseforsikring – Storebrand
- BMW og Mini – rabatt bilkjøp/leasing
- Digitale verktøy – 24SevenOffice, BT360, Simployer, Bisnode Smart-Check, Purehelp Pro, Styreplan for Revisor, Proff Forvalt
- Telefoni og bredbånd – Telenor og Phonero
- Nettside/sosiale medier – bransjeløsning fra Idium
- ReKomp kursabonnement

### Drift av virksomhet

- Etablering og drift av virksomhet
- Godkjenning/autorisasjon
- Tilsyn og kontroll
- Profilerings av egen virksomhet
- Revisor i profesjonelle vanskeligheter

### Følg Revisorforeningen på sosiale medier



### 31.12 er fristen for å gjennomføre e-kurs

Frist for påmelding til våre eKurs er 30.12. Et eKurs må gjennomføres senest 31.12. i det året en melder seg på det, og tilgangen til kurset utløper ved årsskiftet det året det er kjøpt.



### Sjekk og oppdater dine kontaktopplysninger før nyttår

Under «Min side» på revisorforeningen.no kan påloggede medlemmer, praksismedlemmer og studentmedlemmer se hvilke kontaktopplysninger vi har registrert i vårt medlemsregister. Sjekk dine opplysninger før nyttår – endringer sender du oss enklest ved å benytte webskjemaet «Endre mine opplysninger». Takk for at du holder oss oppdatert!

### Maksimalt 30 av 120 timer kan være etterutdanning som ikke er strukturert opplæring

Ansvarlige revisorer må innen utløpet av 2021 fullføre 120 timer etterutdanning for perioden 2019–2021. Etterutdanning som ikke er strukturert opplæring, kan utgjøre inntil 30 av disse 120 timene.

Strukturert opplæring er kurs og annen tilrettelagt opplæring hvor arrangøren sørger for dokumentasjon iht. egne krav i revisorloven. Annen etterutdanning omfatter undervisning, utarbeidelse av undervisningsopplegg, artikler og annet fagstoff, deltakelse i fagteknisk utvalgsarbeid, sensur ved eksamen og likeverdige aktiviteter.

Ansvarlige revisorer er de som er oppført med revisorregisternummer i Finanstilsynets virksomhetsregister. Hvis du er i tvil om status, kan du sjekke virksomhetsregisteret på Finanstilsynets nettsider.

Vær oppmerksom på at Min kursplan legger på sidene til Revisorforeningen ikke tar hensyn til begrensningen på 30 timer for etterutdanning som ikke er strukturert opplæring.

### Søknad om revisorregisternummer

Du som skal søke om revisorregisternummer, finner nyttig informasjon på Finanstilsynets nettsider, [finansstilsynet.no/konsesjon/revisor](http://finansstilsynet.no/konsesjon/revisor)

Er du usikker på om du er revisor med eller uten revisorregisternummer? Det finner du ut om du søker på navnet ditt i Finanstilsynets virksomhetsregister, [finansstilsynet.no/virksomhetsregisteret](http://finansstilsynet.no/virksomhetsregisteret)

### Ny avtale om kollektiv profesjonsansvarsforsikring

Revisorforeningen har inngått avtale med Tryg om kollektiv ansvarsforsikring for revisorer og regnskapsførere.

Profesjonsansvarsforsikringen er skreddersydd for å møte medlemmenes behov for trygghet og beskyttelse dersom et erstatningskrav skulle oppstå. Sammen med vår forsikringsmegler Howden og Tryg, har Revisorforeningen videreutviklet den gode ansvarsforsikringen vi har hatt over mange år. Tryg er en av Nordens tre største forsikringsselskaper og har lang erfaring med ansvars- og profesjonsansvarsforsikring for både revisjons- og regnskapsbedrifter i Norge.

Forsikringen er nå etablert som en kollektiv forsikring. Dette gjør at Revisorforeningen i større grad påvirker både dekningsomfang og premieutvikling på ordningen i takt med revisorenes nåværende og fremtidige behov.

Utfyllende informasjon om Revisorforeningens ansvarsforsikring finnes på Min side (under medlemsinformasjon på [revisorforeningen.no](http://revisorforeningen.no)).

Dersom du ønsker et tilbud på forsikringen eller ønsker å snakke med Howden, kan du sende epost til [revisorforeningen@howdengroup.no](mailto:revisorforeningen@howdengroup.no)



## 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.

### Ekstraordinært utbytte i 2021 ved økt utbytteskatt fra 2022

#### Kategori: skatt, foretaksrett

**Spørsmål:** Jeg ønsker å vedta ekstraordinært utbytte i 2021 basert på en mellombalanse. Er utbyttet skattepliktig på det tidspunktet utbyttet vedtas av generalforsamlingen eller først når mellombalansen blir registrert i Regnskapsregisteret?

#### Svar:

Den nye regjeringen Støre har foreslått at oppjusteringsfaktoren for utbytte og aksjegevinster heves fra 1,44 til 1,6 fra 2022. Dette innebærer at skattesatsen for aksjonær øker fra 31,68 til 35,2 pst. Forslaget er foreløpig ikke vedtatt av Stortinget.

Det er fortsatt mulig å vedta tilleggsutbytte basert på den sist godkjente balansen og ekstraordinært utbytte basert på en mellombalanse i 2021. Utbytte innvinnes og tidfestes på tidspunktet for generalforsamlingens beslutning, altså med den lavere skattesatsen hvis utbyttet vedtas i 2021.

Når det gjelder utbytte basert på mellombalanse, følger det av aksjeloven § 8-2 a at mellombalansen må sendes til Regnskapsregisteret og at utdeling ikke kan foretas før mellombalansen er registrert og kunngjort. Det er vanlig og tillatt å vedta både mellombalansen og utbytteutdelingen på samme generalforsamling, men utsette utbetalingen av utbyttet til mellombalansen er kunngjort av Regnskapsregisteret.

At utbetaling av utbytte må utsettes til etter at mellombalansen er kunngjort, flytter ikke tidfestingstidspunktet. Utbyttet skal fortsatt tidfestes når generalforsamlingen vedtar utbytteutdelingen, jf. Skatte-ABC stikkord «Aksjer – utbytte» pkt. 3.2.<sup>1</sup>

### Årsberetningskrav om styreansvarsforsikring

#### Kategori: regnskap, revisjon

#### Spørsmål:

1. Hvilket regnskapsår gjelder det nye årsberetningskravet om styreansvarsforsikring fra?
2. Hvilke opplysninger skal gis?
3. Må det opplyses dersom det ikke er tegnet styreansvarsforsikring?
4. Hvor kommer kravet fra?

5. Gjelder opplysningskravet for små foretak?
6. Hva med revisjonsberetningen?

#### Svar:

1. Det nye kravet gjelder for regnskapsår som starter 1. januar 2021 eller senere.
2. Det skal gis opplysninger om det er tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner, og i tilfelle om forsikringsdekningen. Denne typen forsikringer kan variere i innhold og kompleksitet. Det er ikke krav om å opplyse om alle spesifikke vilkår, men årsberetningen bør gi uttrykk for hva som er kjernen i den forsikringsdekningen som er tegnet, jf. proposisjon LS 37 (2019-2020) pkt. 19.3.<sup>2</sup>
3. Ja, det må i slike tilfeller opplyses i årsberetningen at det ikke er tegnet forsikring for styremedlemmenes og daglig leders mulige ansvar overfor foretaket. Plikten til å opplyse om styreansvarsforsikring i årsberetningen kan bidra til større bevissthet om dette både i styrene og blant eiere og kreditorer. På den bakgrunn er kravet like viktig når det ikke er tegnet slik forsikring.
4. Forslaget fremkommer i NOU 2017: 15 pkt. 19.7.3,<sup>3</sup> og i underutvalget om revisors erstatningsansvar pkt. 1.5.8<sup>4</sup> (tatt inn som vedlegg i NOU 2017: 15), og er fulgt opp i proposisjon LS 37 (2019-2020) pkt. 19.3.<sup>5</sup>
5. Nei. Små foretak er unntatt fra kravet til årsberetning, og er dermed unntatt fra kravet.
6. I revisjonsberetningen skal revisor (jf. revisorloven § 9-7 annet ledd bokstav f og g):
  - a. uttale seg om årsberetningen etter revisors mening er konsistent med årsregnskapet og om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav
  - a. basert på kunnskapen opparbeidet gjennom revisjonen av årsregnskapet angi om det er avdekket vesentlig feilinformasjon i årsberetningen og opplyse om arten av slik feilinformasjon

Mer om dette på: [revisorforeningen.no/fag/ny-revisorlovgivning/nyheter-ny-revisorlov/revisors-erstatningsansvar-og-sikkerhetsstillelse/](https://revisorforeningen.no/fag/ny-revisorlovgivning/nyheter-ny-revisorlov/revisors-erstatningsansvar-og-sikkerhetsstillelse/)

<sup>2</sup> [regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-37-ls-20192020/id2682333/?ch=19#kap19-3](https://regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-37-ls-20192020/id2682333/?ch=19#kap19-3)

<sup>3</sup> [regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2017-15/id2563446/?ch=20#kap19-7-3](https://regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2017-15/id2563446/?ch=20#kap19-7-3)

<sup>4</sup> [regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2017-15/id2563446/?ch=28#ved1-5-8](https://regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2017-15/id2563446/?ch=28#ved1-5-8)

<sup>5</sup> [regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-37-ls-20192020/id2682333/?ch=19#kap19-3](https://regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-37-ls-20192020/id2682333/?ch=19#kap19-3)

<sup>1</sup> <https://www.skatteetaten.no/rettskilder/type/handboker/skatte-abc/gjeldende/aksjer-utbytte/A-6.003/A-6.005/>





**Jobb og helse**

I denne spalten vil medarbeidere i Bwell Norge AS komme med tips og besvare korte spørsmål om jobb og helse. Bwell har utviklet helsefremmende verktøy for å forebygge stress, øke aktivitet og redusere tretthet på arbeidsplassen. Svaret i denne utgaven er utarbeidet av Lone Lekang, partner i Bwell Norge.

**Unngå en stillesittende hverdag**

All forskning tilsier at vi i den vestlige verden sitter for mye. Økt bevegelse, gjerne i løpet av en stillesittende arbeidshverdag, har en rekke helsefremmende fortrinn:

1. Forbedret læringsevne og korttidsminne  
Korttidsminnet ditt sitter i en liten pølseformet del i hjernen som heter hippocampus. Hippocampus krymper med 1 % i året, noe som vil svekke hukommelsen din. Rask gange kan øke størrelsen på hippocampus.
2. Mer aktivitet – høyere forbrenning  
Walk and talk – gående møter. Når du går med hastighet 1,6 km/t, forbrenner du dobbelt så mye kalorier som ved å sitte. Et økt kaloriforbruk kan bidra til å redusere forekomst av overvekt. Sitting avbrutt av korte perioder med aktivitet, øker insulinfølsomhet og glukoseopptak. Det gjør at blodsukker og energinivå holder seg mer stabilt.



**Du lever lenger**

Mye tyder på en sammenheng mellom en stillesittende arbeidshverdag og økt risiko for livsstilssykdommer og tidlig død. Dette er uavhengig av fysisk aktivitetsnivå på fritiden. Derfor bør arbeidsgiver vektlegge aktivitet i løpet av arbeidshverdagen. Sitt mindre!

**Spør om arbeidsrett**



Håkon Andreassen vil i denne spalten svare på spørsmål knyttet til arbeidsrett. Andreassen er advokat og partner i Advokatfirmaet Storeng, Beck & Due Lund (SBDL) AS. Han rådgir norske og utenlandske virksomheter, offentlige organer og kommuner, arbeidsgiver- og arbeidstakerorganisasjoner, på individuell og kollektiv arbeidsrett, og prosederer saker for alminnelige domstoler og Arbeidsretten. Han er ofte benyttet som foreleser. Ev. spørsmål kan sendes: [hakon.andreassen@sbdln.no](mailto:hakon.andreassen@sbdln.no)

**Oppsigelse i prøvetiden**



**Spørsmål:**

Jeg er HR-manager i et revisjonsselskap hvor vi har en ansatt som ikke har prestert som forventet og som vi ønsker å si opp. I kontrakten hans er det avtalt seks måneder prøvetid med 14 dagers oppsigelsestid og etter prøvetiden er det tre måneder oppsigelsestid. Vi vil derfor si ham opp før utløpet av prøvetiden, men den utløper snart og jeg er redd vi ikke rekker å gjennomføre en ryddig prosess på den korte tiden som gjenstår. Den ansatte har imidlertid hatt noe fravær i deler av prøvetiden, dels på grunn av sykdom og dels på grunn av foreldreper-

misjon. Jeg leste i den forbindelse at dersom en ansatt har vært borte i prøvetiden, og fraværet ikke skyldes arbeidsgiver, har man mulighet til å forlenge prøvetiden med en periode som tilsvarer lengden av den ansattes fravær. Kan vi gjøre dette? Og hvordan går vi i så fall frem?

**Svar:**

Det stemmer at dersom en ansatt har vært borte i prøvetiden, og fraværet ikke skyldes arbeidsgiver, har dere

mulighet til å forlenge prøvetiden med en periode som tilsvarer lengden av den ansattes fravær. Dere må imidlertid være klar over at dere må ha opplyst den ansatte skriftlig om denne muligheten til å forlenge prøvetiden allerede ved ansettelsen. Et godt råd er å ta med en setning om adgangen til dette i ansettelseskontrakten. Dersom dere skriftlig har opplyst den ansatte om dette ved ansettelsen, kan dere forlenge prøvetiden, så lenge dere gjør dette før prøvetiden utløper. Dersom dere ikke

har opplyst den ansatte om dette eller kun har gjort det muntlig, kan dere altså ikke forlenge prøvetiden. Det er i tillegg viktig å huske på at det er et vilkår at dere orienterer den ansatte skriftlig om forlengelsen av prøvetiden innen utløpet av den opprinnelige prøvetiden. Dette gjøres for eksempel ved et brev. Bestemmelsene om prøvetid finner dere i arbeidsmiljøloven § 15-6.

### Avgiftsadvokaten svarer



Ivan Skjæveland er advokat og partner i Deloitte Advokatfirma og er spesialist på avgiftsrett. Han har prosedert en rekke skatte- og avgiftssaker for domstolene, og har møterett for Høyesterett. Han er også en ofte benyttet foreleser innenfor sitt spesialområde, og vil i denne spalten svare på spørsmål knyttet til avgift.

Ev. spørsmål kan sendes: [iskjaeveland@deloitte.no](mailto:iskjaeveland@deloitte.no)

### Fellesregistrering kan ødelegge fradragsretten

Vi har et selskap som har et stort eienomsprosjekt i tidlig utviklingsfase. Selskapet har pådratt seg kostnader knyttet til regulering, prosjektering og grunnarbeider. Vi har ennå ikke signert leiekontrakter i prosjektet, og er derfor foreløpig ikke i posisjon til å kreve fradrag for inngående merverdiavgift. Vi ønsker nå å innlemme dette selskapet i en avgiftsmessig fellesregistrering med andre selskaper. Ser du noen mva-risiko i den forbindelse?

#### Fellesregistreringen etablerte et nytt avgiftssubjekt

I en nylig publisert avgjørelse fra Skatteklagenemnda (NS 62/2018), ble det lagt til grunn at en slik fellesregistrering ville vært helt ødeleggende for selskapets fradragsrett. Sekretariatet begrunnet dette med at fellesregistreringen ville etablere et nytt avgifts-

subjekt, og at dette subjektet ikke kunne ta fradrag for inngående mva pådratt i et annet subjekt. Dette til tross for at kostnadene var pådratt i selskap X, og utleievirksomheten kom i selskap X. Etter innlemmingen i fellesregistreringen ble altså ikke selskap X bedømt som selskap X lenger, fordi selskap X nå var en del av en fellesregistrering Y. En fellesregistrering i et tilfelle som dette vil således kunne få rimelig dramatiske konsekvenser, og en bør tenke seg nøye om før eienomsselskaper innlemmes i en fellesregistrering.

#### Skeptiske til riktigheten av standpunktet

Vi er skeptiske til riktigheten av Skatteklagenemndas standpunkt i denne saken, men det vil kreve for mye plass å begrunne dette nærmere her. Vi vil imidlertid helt kort peke på at Skattedirektoratet i fellesskriv av 16. juni

2014 har konkludert med at fradragsretten vil være i behold selv om den avgiftspliktige virksomheten kommer i et annet selskap, enn det selskapet som pådro seg kostnaden, hvis de to selskapene fellesregistreres. Denne forståelsen av fellesskrivet har også blitt bekreftet i bindende forhåndsuttalelser fra avgiftsmyndighetene. Det er således vanskelig å forene den nevnte avgjørelsen i Skatteklagenemnda med direktoratets fellesskriv fra 2014. I direktoratets fellesskriv ble det sågar gitt aksept for fradrag selv om kostnaden og den avgiftspliktige virksomheten kom i to adskilte selskaper, nå nektes til og med fradrag i en situasjon hvor kostnaden er pådratt i det selskapet hvor den avgiftspliktige virksomheten drives. Det er strengt og vil nok komme som en stor overraskelse for mange.























