

# Signering av skatteopplysninger

SKD-melding 4/2022, publisert i desember 2022, omhandler revisors plikter i forbindelse med signering av skatteopplysninger. Meldingen omhandler omfanget og innholdet av revisors signering av opplysninger til Skatteetaten i ny skattemelding for næringsdrivende.



Statsautorisert revisor og siviløkonom  
**Henning Stokke**  
Seniorrådgiver i Skattedirektoratet,  
juridisk avdeling



**Inger Helene Iversen**  
Seniorrådgiver i Skattedirektoratet,  
juridisk avdeling

## Meldingens punkt 1 – signaturpliktige opplysninger

Første del av [SKD-melding 4/2022](#) avklarer hva som er signaturpliktige opplysninger.<sup>1</sup> Disse opplysningene skal være signert av revisor hvis den regnskapspliktige har revisjonsplikt etter revisorloven eller frivillig har valgt å engasjere revisor. Signaturplikten er uendret fra tidligere, men den oppdaterte meldingen viser hvilke opplysninger som er omfattet av signaturplikten. Dette er gjort ved at det er tatt inn en konkret oversikt som viser hva som omfattes. Følgende opplysninger er omfattet av signaturplikten:

I næringsspesifikasjonen:

- Resultatregnskap og årsresultat
- Balanse
- Forskjeller (midlertidige og permanente)
  - Spesifikasjon av anleggsmiddel:
  - Ikke-avskrivbart anleggsmiddel
  - Lineært avskrevet anleggsmiddel
  - Saldoavskrevet anleggsmiddel
  - Gevinst- og tapskonto
- Beregnet næringsinntekt (skattemessig resultat)
- Egenkapitalavstemming
- Spesifikasjon av opplysninger for overnattings- og serveringssted

1 Jf. forskrift til skatteforvaltningsforskriften § 8-2-7 og § 8-9-4.

I skattemeldingen:

- Mottatt og avgitt konsernbidrag
- Spesifikasjon av skattefradrag for kostnader til forskning og utvikling<sup>2</sup>
- Unntak for rentebegrensning for selskap i konsern

## Hva innebærer signaturen?

Revisor bekrefter med sin signering av næringsspesifikasjon at de signaturpliktige opplysningene i næringsspesifikasjonen, jf. opplistingen ovenfor, er uten vesentlige feil for skatte- og avgiftsmessige formål. Revisor bekrefter også at revisor planlegger å avgi en revisjonsberetning med positiv konklusjon uten forbehold av betydning for skatte- og avgiftsmessige forhold i samsvar med lov og forskrift. I tillegg bekrefter revisor at revisor har vurdert om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for at foretakets bokføring er i samsvar med gjeldende lovkrav. Videre bekrefter revisor med sin signering å ha tatt stilling til skattyters skjønnsmessige vurderinger av skatte- og avgiftsmessig art. Dette innebærer at revisor har vurdert lovligheten av de skatte- og avgiftsmessige disposisjonene. Denne bekrefteisen er uendret fra tidligere.

2 Merk at signaturplikten for spesifikasjon av skattefradrag for kostnader til forskning og utvikling og for unntak for rentebegrensning for selskap i konsern gjelder uavhengig av om den skattepliktige årsregnskap er underlagt revisjon.

Revisor har ikke bare plikt til å undersøke om de formelle kravene til bokføringen er oppfylt, men også at det er etablert kontrollrutiner og systemer som på en trygghende måte ivaretar virksomhetens behandling av skatter og innbetaling av merverdiavgift, arbeidsgiveravgift og særavgifter etter forskrift om særavgifter. I tidligere SKD-melding var ikke særavgifter nevnt eksplisitt i oppregningen av skatter og avgifter. Ellers er uttrykket «registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger», erstattet av en henvisning til kravene i bokføringsregelverket.<sup>3</sup> Dette tilsvarer begrepsendringen i ny revisorlov.

## Ny skattemelding – begrepsendringer

I forbindelse med ny skattemelding og næringsspesifikasjon er det gjort endringer i reglene i lov og forskrift<sup>4</sup> som hjemler krav til revisors signatur. Endringene innebærer at begrepene samsvarer med løsningen til ny skattemelding. For eksempel er kravet til signering av «næringsoppfølging» i skatteforvaltningsforskriften endret til et krav om å signere «*signaturpliktige næringsopplysninger*». Dette er fordi næringsoppfølgingen

3 Revisors plikter ved brudd på bokføringsreglene er omtalt i revisorloven § 9-5.

4 Endringene gjelder skatteforvaltningsforskriften §§ 7-2-11, 8-2-7 og 8-9-4, skatteloven § 6-41 åttende ledd bokstav h, og FSPIN § 16-40-8 første ledd.

med vedleggsskjemaer er erstattet av «næringsspesifikasjon» i ny skattemelding. I tillegg er begrepet «skattefastsettningsskjema» i skatteloven endret til «opplysninger i skattemeldingen». Dette er endret fordi ny skattemelding ikke lenger består av en rekke ulike skjema. Målet med begrepsendringene i lov og forskrift er at begrepene i størst mulig grad skal være generiske og uavhengige av hvordan ny skattemelding for næringsdrivende presenteres teknisk og visuelt. SKD-meldingen er oppdatert i samsvar med endringen i lov og forskrift. Det understrekes imidlertid at revisors materielle plikter og ansvar er uendret etter gjennomføringen av begrepsendringene. For en nærmere omtale av begrepsendringene, viser vi til høringen om «Revisors signatur i ny skattemelding for næringsdrivende».<sup>5</sup>

### Signaturpliktige opplysninger – ulike krav til vesentlighet

I meldingen skilles det mellom vesentlighet i resultat og balanse, og vesentlighet for øvrige signaturpliktige opplysninger i næringsspesifikasjonen. Dette skillet innebærer at det skal benyttes samme vesentlighetsgrense ved kontroll av resultatregnskap og balanse i signaturpliktige næringsopplysninger i næringsspesifikasjonen som ved revisjon av årsregnskapet. Ved kontroll av øvrige signaturpliktige opplysninger i næringsspesifikasjon og skattemelding skal det derimot vanligvis benyttes en lavere vesentlighetsgrense. Dette er uendret fra tidligere. I den oppdaterte meldingen er skillet tydeliggjort ved at øvrige signaturpliktige opplysninger er opplistet, og på den måten er det klart angitt hvor den lavere vesentlighetsgrensen skal benyttes.

### Meldingens punkt 2 – kontrolloppstillingen

Andre del av meldingen omhandler revisors signering på opplysninger om lønns- og pensjonskostnader (kontrolloppstillingen). I ny skattemelding

inngår imidlertid ikke kontrolloppstillingen, noe som innebærer at kontrolloppstillingen *ikke* lenger skal sendes inn til skattemyndighetene som en del av denne rapporteringen. Det må imidlertid fremdeles gjøres en avstemming, og kontrolloppstillingen skal kunne legges frem på forespørsel. Det er fortsatt krav til at avstemmingen skal signeres av revisor.

### Hva innebærer signaturen?

Revisor bekrefter med sin signatur at de regnskapsmessige opplysningene som fremgår av kontrolloppstillingen er omfattet av revisjonshandlinger som ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler, og at det er samsvar mellom regnskapets tall og innrapporterte beløp etter skatteforvaltingsloven § 7-2, jf. a-opplysningsloven § 3. De innrapporterte beløpene fremgår av A07 Avstemmingsinformasjon. Revisor må se etter at arbeidsgiver har et betryggende system for registrering og dokumentasjon av lønninger, utgiftsgodtgjørelser og naturallytelse, samt innbetaling av skattetrekk og arbeidsgiveravgift, jf. her også skattebetalingslovens bestemmelser om oppbevaring av skattetrekk. Revisors signering innebærer derfor at revisor ikke har funnet vesentlige feil eller mangler på dette området. Dette er uendret fra tidligere.

### Meldingens punkt 3 – vesentlighet ved rapportering

Tredje del av meldingen omtaler vesentlighet ved rapportering. Det fremgår at det generelt sett er en lavere vesentlighetsgrense for revisors rapportering av feil og mangler til skattemyndighetene, enn ved rapportering i form av revisjonsberetningen. Dette er uendret fra tidligere.

### Meldingens punkt 4 – manglende eller feilaktig signering

Fjerde og siste del av meldingen omtaler konsekvenser ved manglende eller feilaktig signering. Foruten oppdaterte hjemmelshenvisninger og språklige

endringer, er omtalen uendret fra tidligere. Det vises til SKD-melding 5/2022, som omhandler reaksjoner hvis revisor har misligholdt sine plikter.

### Endringene i SKD-melding 4/2022 og 5/2022

Bakgrunnen for endringene i de to SKD-meldingene (SKD-melding 4/2022 omtalt ovenfor og SKD-melding 5/2022 omtalt nedenfor), er at Skatteetaten gradvis<sup>6</sup> innfører [ny skattemelding for næringsdrivende](#)<sup>7</sup>. I tillegg trådte ny revisorlov i kraft fra 2021. Meldingene er endret for å ivareta disse endringene, blant annet med oppdatert ordlyd, begreper og hjemmelshenvisninger. Meldingene innebærer ingen endringer i revisors oppgaver og ansvar ved signering av skatteopplysninger.

I forbindelse med oppdateringen har Skattedirektoratet hatt dialog med Revisorforeningen, som har gitt kommentarer og merknader underveis i prosessen, noe som har vært til god hjelp og nytte i arbeidet.<sup>8</sup>

Merk at meldingene erstatter hhv. Skattedirektoratets melding nr. 7/2016 av 12. desember 2016 og Skattedirektoratets melding nr. 5/2019 av 10. september 2019.

<sup>5</sup> Se <https://www.skatteetaten.no/rettskilder/type/horinger/revisors-signatur-i-ny-skattemelding-for-naringsdrivende>

<sup>6</sup> I 2023 (for inntektsåret 2022) skal alle enkelt-personforetak bruke den nye skattemeldingen, og i tillegg vil mange selskap kunne bruke den nye skattemeldingen. I 2024 (for inntektsåret 2023) må alle selskap bruke den nye skattemeldingen.

<sup>7</sup> For mer informasjon om ny skattemelding for næringsdrivende, se [www.skatteetaten.no/skattnarving](http://www.skatteetaten.no/skattnarving)

<sup>8</sup> For ordens skyld, det endelige innholdet i de publiserte SKD-meldingene er direktoratets ansvar alene.