

# FORENKLINGS- RAPPORT 2023



---

Regnskap Norge er bransjeorganisasjonen for statsautoriserte regnskapsførere og regnskapsforetak. Vi har mer enn 8 300 statsautoriserte regnskapsførere og 2 400 regnskapsforetak som medlemmer. I tillegg har vi 870 studentmedlemmer.


Regnskapsbransjen leverer regnskaps- og rådgivningstjenester til mer enn 430 000 små og mellomstore bedrifter. Gjennom sitt virke og nære kontakt med næringslivet har våre medlemmer unik innsikt i hvordan regelverk fungerer i praksis. Regnskap Norges forenklingsforslag er basert på denne innsikten.



## Sparer næringslivet for 30 milliarder kroner

De siste 20 årene har alle regjeringer vært opptatt av forenklinger for næringslivet. Også i plattformen til den sittende regjeringen (Hurdalsplattformen) legges det vekt på forenkling, med forpliktelser om å redusere næringslivets kostnader med 11 milliarder kroner innen 2025. Dette er også i tråd med Stortingets anmodningsvedtak. Det er svært positivt at Stortinget står samlet om dette målet, og gir høye forventninger om enda mer trykk og tempo i forenklingsarbeidet fremover.

Regnskap Norge ønsker å være en konstruktiv bidragsyter til forenkling for næringslivet, og har gjennom årene vært aktive med å fremme en rekke konkrete forenklingsforslag til regjeringen. Vår siste liste med nær 40 forenklingsforslag ble levert i 2021. Regelverk og omgivelser er i stadig utvikling, og det må også reflekteres i forenklingsarbeidet. Vi har derfor nå oppdatert forenklingslisten fra 2021 hvor det i tillegg til noen nye forslag (merket med NY) også er gjort beregninger på forenklingspotensialet på utvalgte forslag. I utvalget har vi særlig prioritert de forslagene som omfatter mange (volum), og som derigjennom vil utgjøre mest i forhold til forenklingsmålet. Forenklingsforslagene på listen knytter seg til regelverk innen regnskap, skatt, avgift, a-ordningen og generell foretaksrett. Samlet for de forslagene hvor det er gjort beregninger utgjør forenklingspotensialet opptil **30 milliarder kroner**.

Beregningene (estimert forenklingspotensiale) er markert med symbolet . Grunnlaget for beregningene kan fremlegges på forespørsel.

Godt og effektivt forenklingsarbeid handler likevel ikke bare om å fjerne eksisterende, unødige byrder, men vel så mye om bedre og smart regulering i det løpende. For å oppnå reell forenkling er det den samlede byrden av å følge opp regelverk som er avgjørende. Det hjelper lite å forenkles med en hånd når det påføres nye byrder med den andre. Gode konsekvensutredninger er en nøkkel. Regnskap Norge oppfordrer til at kommende forenklingsregnskap føres netto slik at konsekvensene av både forenklingene og nye byrder kommer frem.

Med ønske om bedre regulering for et enklere næringsliv.

Oslo, 7. september 2023

Rune Aale-Hansen

Adm. dir.

## Innhold

<b>10 med størst beregnet forenklingspotensiale</b> .....	6
1. Krav om bruk av EHF som fakturaformat (NY / REVIDERT) .....	6
1.1 EHF som standard handelsformat (NY) .....	6
2. Betalingsmiddel kontantoppgjør - valgfrihet for den næringsdrivende .....	6
3. Reise og diett – forenkle satsstruktur og avgrensninger/vurderinger .....	7
4. Timeregistrering og timebestillinger i tjenesteytende næringer – fjerne dokumentasjonskrav .....	7
5. Naturalytelser .....	8
6. Personallister – fjerne kravet .....	8
7. Utleggstrekk – avvikle manuell håndtering og samle utleggstrekkene .....	8
8. Statsstøtte og oppbevaring – redusert oppbevaringstid (NY) .....	9
9. Oppgaveplikt for betaling til selvstendig næringsdrivende .....	9
10. Formuesverdsetting av næringseiendom .....	9
<b>Andre forenklingforslag</b> .....	10
<i>Bokføring</i> .....	10
11. Kjøpsdokumentasjon .....	10
12. Adgang til kontantfakturering (NY) .....	10
13. Oppbevaring av regnskapsmateriale; erstatte stedskrav med tilgjengelighetskrav ....	10
14. Valuta .....	10
<i>Regnskap</i> .....	11
15. Avvikende regnskapsår .....	11
16. Bærekraftsrapportering (NY) .....	11
<i>Skatt</i> .....	12
17. Fritaksmodellen – oversikt over selskaper som omfattes .....	12
18. Mulighet for tidligere innsending av skattemelding .....	12
19. 15 000 kroners grensen for avskrivninger .....	12
20. Formuesverdsetting av nystiftede aksjeselskap; gjeninnføring av forenkling .....	12
21. Saldogruppe j / saldogruppene i sin alminnelighet .....	13
22. Rentesatser / rentesatser for rimelig lån mm. ....	13
23. Utvidelse av skattleggingsperioden .....	13
24. Forskuddsskatt ved utbytte .....	13
25. Boligselskapers innberetning av bagatelmessige beløp .....	14
26. Skjermingsfradraget .....	14
27. Deltakerfastsetting ANS/DA/KS mv .....	15

<i>Skatt og merverdiavgift</i> .....	15
28. Samkjøring av regelverk for skatt og mva. ....	15
<i>Merverdiavgift</i> .....	16
29. Registrering i mva-registeret; frivillig registrering fra første krone .....	16
29.1 Økt registreringsgrense mva (NY).....	16
30. Andre forenklingsforslag på merverdiavgiftsområdet.....	16
<i>A-ordningen</i> .....	17
31. Tilrettelegge for fortløpende innbetaling av skattetrekk .....	17
32. Ny tjeneste for å unngå krav om sammenstillingsoppgave lønn mv. ....	17
33. A-meldingen – mer romslig frist i januar .....	17
34. Automatisk betaling av arbeidsgiveravgift, skattetrekk og merverdiavgift.....	17
<i>Annet</i> .....	18
35. Aksjeeierbok og aksjonærregister/eierskapsregister .....	18
36. Boligverdier .....	18
 Vedlegg:	
Felles forslag til mva-forenklinger fra NHO, Revisorforeningen og Regnskap Norge.....	19

# Forenklingsforslag fra Regnskap Norge

## 10 med størst beregnet forenklingspotensiale

### 1 Krav om bruk av EHF som fakturaformat (NY / REVIDERT)

Forslag om at elektronisk faktura skal bygge på standard dataformat har vært oppe flere ganger. Bruk av formatet er i dag frivillig for den enkelte fakturautsteder. Offentlig sektor har på sin side satt som betingelse at leverandører må fakturere i EHF-formatet (Elektronisk HandelsFormat). Det har vært ventet at bruken av EHF skulle skyte fart også i privat sektor, men utviklingen har stagnert og bruken av formatet ligger fortsatt langt under ønskelig nivå. Det innebærer at heller ikke dem som har tatt i bruk EHF, vil kunne hente full effektiviseringsgevinst. Disse må fortsatt håndtere flere «fakturaformater» fra sine leverandører.

I og med erfaringene og tiden som har gått, mener vi det er samfunnsøkonomiske gode grunner til å vurdere innføring av pliktig bruk av EHF-formatet på nytt.



5 500 MNOK

### 1.1 EHF som standard handelsformat (NY)

Ref. forrige forslag. Den største gevinstbesparelsen for EHF handler likevel ikke nødvendigvis om fakturadelen. Vel så interessant er å få kjøpers ordre-/lagersystem til å ha dialog med selgers lagersystem/bestillingsmodul, både manuelt og automatisert. Direktedialog med selgers lagersystem gir enklere bestilling, sikrere tidsestimater for levering, bedre kontroll på leveransene og impulser til selger om å initiere nye bestillinger fra dennes leverandør. Slik samhandling kan også bidra til mer automatisert bokføring.

Mer effektiv samordning skjer gjennom standardsetting, noe myndighetene kan bidra til.



9 000 MNOK

### 2 Betalingsmiddel kontantoppgjør - valgfrihet for den næringsdrivende

Det bør være fritt opp til den næringsdrivende om denne vil ta imot kontantoppgjør i form av mynter og sedler, eller via bank. Det bør åpnes for at den næringsdrivende kan sette som vilkår at betaling skal skje via bank.



5 094 MNOK<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Dagligvarehandel holdt utenfor.

### 3 Reise og diett – forenkle satsstruktur og avgrensninger/vurderinger

Regelverket som gjelder fradrag/godtgjørelse/refusjon for merkostnader til kost/losji/reise er omfattende, uoversiktlig og detaljert. Dette gjelder yrkesreiser både med og uten overnatting og pendleropphold. Det er i mange tilfeller krevende å innhente alle nødvendige relevante opplysninger for å gjøre de riktige skattemessige vurderingene. Det samme gjelder reglene som gjelder skillet mellom arbeidsreise/yrkesreise. Også her kreves ofte mye og detaljerte opplysninger fra den som har vært på reise for å avgjøre den skattemessige vurderingen, i tillegg til at det er vanskelige grenseganger.

Et annet forhold er reglene om diett på dagsreiser, hvor det fra 2018 er innført retningslinjer som medfører vanskelige skjønnsmessige vurderinger knyttet til vilkåret om merkostnader til kost på dagsreiser.

Økt kompleksitet og byrde har også kommet som følge av at takseringsreglene er frikoplet fra statens satser med hensyn til hva en arbeidstaker kan motta skattefritt fra arbeidsgiver i bilgodtgjørelse eller diett.

RN oppfordrer til at det snarlig settes i gang et utredningsarbeid knyttet til reise- og diettreglene, med sikte på å forenkle satsstruktur, vilkår og avgrensninger som finnes på området – ta ned millimeterregimet. Løsninger å se på er bl.a.:

- Mer bruk av sjablong
- Gjeninnføring av trekkfrihet for utbetalinger som er i samsvar med statens reiseregulativ
- «Deregulering» av reise- og pendlerbegrepet, slik at det blir en mer entydig definisjon av hva som skal til for å være pendler-, yrkes- og arbeidsreise, uten all detaljstyringen som er i dag.



4 425 MNOK

### 4 Timeregistrering og timebestillinger i tjenesteytende næringer – fjerne dokumentasjonskrav

I et kost/nytte perspektiv stiller vi spørsmål ved nødvendigheten av krav til dokumentasjon av medgått tid og timebestillinger i tjenesteytende næring (skal særlig underbygge fullstendighet og periodisering av salgsinntekter). Det bør være tilstrekkelig med krav til ordinær salgsdokumentasjon mv. som for andre bokføringspliktige.



2 560 MNOK

## 5 Naturalytelser

Iht. reglene for naturalytelser skal alle ytelser fra forretningsforbindelser innberettes av mottakers arbeidsgiver, og med betaling av arbeidsgiveravgift. Forretningsforbindelser tolkes vidt, og det er ingen beløpsgrense per ytelse. For å etterleve reglene må arbeidsgiver

- innhente opplysninger fra sine ansatte
- føre oversikt over hvilke ytelser som er gitt til hvem
- finne og dokumentere markedspris og fordelens verdi
- foreta innberetning

Dette er regler som pålegger arbeidsgiver store administrative byrder. Reglene er detaljerte og komplekse, og favner i tillegg så bredt at det for mange vil være en nær umulig oppgave å holde kontroll på enhver ytelse den ansatte får fra tredjeparter. [Skattedirektoratets veiledning](#) med [Q&A](#) illustrerer kompleksiteten og omfanget godt. I tillegg til kostnadene står vi således i en situasjon der det ikke er praktisk mulig å etterleve regelverket i sin fulle bredde, og slik at det heller ikke er kontrollerbart. Den økte beløpsgrensen for gaver som ble innført fra 2021 bøter ikke på kompleksiteten og reglenes rekkevidde for tredjepartsytelser. Det er fortsatt behov for forenklinger særlig for tilknytningskravet, og eventuell beløpsgrense per kjøp.



990 MNOK

## 6 Personallister – fjerne kravet

Regelen om personallister, jf. bokføringsforskriften § 8-5-6, ble innført med formål å motvirke svart arbeid. Ifølge en analyse gjort av Skatteetaten selv, omtalt i [Analysenytt 2/2017 side 18-23](#), viser resultatene at ordningen ikke oppfyller hensikten. Det er en god forenklingsregel å evaluere og rydde bort krav og byrder som ikke virker. Det tilsier at personallistereglerne med all mulig grunn bør fjernes.



700 MNOK

## 7 Utleggstrekk – avvikle manuell håndtering og samle utleggstrekkene

Fra 2021 ble a-opplysningslovens virkeområde utvidet til å omfatte utleggstrekk etter [skattebetalingsloven § 14-5 annet ledd](#), dvs. utleggstrekk fra skatteoppkrever.

Endringen er et skritt i riktig retning, men etterlater et stort forenklingspotensiale for andre utleggstrekk som fortsatt må håndteres manuelt, og ofte iht. ulike rutiner og skjema avhengig av namsmyndighet. Her bør det utredes om ordningen for utleggsstrekk fra skatteoppkrever kan utvides til å gjelde alle utleggstrekk. I tillegg bør det vurderes om alt utleggstrekk skal innarbeides i skattekortet. Arbeidsgiver får da ikke informasjon om utleggstrekket, kun trekkstørrelsen. Den delen av trekket som gjelder utleggstrekk godskrives løpende kreditorer som har fått dette meldt inn som en del av trekket<sup>2</sup>.



528 MNOK

Oppfølging: Jf. endringsforslag i [Finansdepartementets høring av modernisering av regelverket for innkreving \(17.4.2023, høringsfrist 1.8.2023\)](#)

<sup>2</sup> Jf. RNs tilbakemelding 12.6.2020 til høring om utvidelse av a-opplysningslovens virkeområde til også å omfatte utleggstrekk fra skatteoppkrever.



## 8 Statsstøtte og oppbevaring – redusert oppbevaringstid (NY)

I ny støtteprosesslov som trådte i kraft 1.1.2023, er det gjennom § 3 (3) innført ti års oppbevaringsplikt for støttemottaker på opplysninger som er nødvendige for å kontrollere at tildelingen er i tråd med støtteregele. Dette gjelder offentlig støtte gjennom skatte- og avgiftssystemet, og omfatter eksempelvis arbeidsgiveravgift med reduserte satser og skattefunn. Dette synes blant annet å omfatte at mottaker ikke var i økonomiske vanskeligheter på mottakstidspunktet. Om mulig bør oppbevaringstiden reduseres til fem år, i samsvar med bokføringslovens oppbevaringskrav.



234 MNOK

## 9 Oppgaveplikt for betaling til selvstendig næringsdrivende

Oppdragsgivere som har mottatt krav på honorar for utførte tjenester fra enkeltpersonforetak uten fast forretningssted skal levere RF-1321 innen 15. februar. [RN mener](#) at oppgaveplikten medfører en administrativ merbelastning og kostnad som ikke står i forhold til det som avdekkes gjennom rapporteringspliktene.



222 MNOK

## 10 Formuesverdsetting av næringseiendom

Verdien av næringseiendom fastsettes med grunnlag i en beregnet utleieverdi, jf. skatteloven § 4-10 syvende ledd.

Både for utleid og ikke-utleid eiendom skal grunnlaget for beregning av utleieverdien divideres med en rente som er kalt kalkulasjonsfaktor, slik at man finner eiendommens kapitaliserte verdi. Kalkulasjonsfaktoren fastsettes av Skattedirektoratet i januar hvert år, og settes til årsgjennomsnittet av renten for statsobligasjoner med 10 års løpetid i inntektsåret, pluss et risikotillegg på 5 prosentpoeng, jf. FSFIN § 4-10-5 første ledd.

Etter vår erfaring er det veldig mange som ender ut i faktiske takseringer, fordi verdien via sjablong blir for høy. Dette skyldes at sjablongen ikke er treffsikker nok, noe som medfører ekstra byrder. Hovedutfordringen er at kalkulasjonsfaktoren er den samme for alle eiendommer, og ikke varierer etter nærmere geografisk lokasjon. Blant de eiendommer som etter sjablongen kommer ut med for høye verdier, er derfor eiendommer med beliggenhet i distriktene forholdsvis overrepresentert.

RNs forslag er å differensiere kalkulasjonsfaktoren etter geografisk beliggenhet. Dette kan for eksempel gjøres ved at eiendommer i distriktene har et høyere risikotillegg. Dette vil gi mer treffsikker sjablong og dermed medføre at færre må innhente takst/verdivurdering for å dokumentere en markedsverdi som er lavere.



162 MNOK

## Andre forenklingsforslag

### BOKFØRING

#### 11 Kjøpsdokumentasjon

Det kan med fordel gjøres en opprydding og forenkling i bokføringsforskriftens krav til kjøpsdokumentasjon, herunder forskjellige krav avhengig av beløpsstørrelse, bruksområde, betalingsmåte og om det er utlegg gjort av ansatte (gjelder særlig krav til angivelse av kjøper).



135 MNOK

#### 12 Adgang til kontantfakturering (NY)

Kontantsalg kreves ikke registrert i kassasystem hvis bokføringspliktig i stedet utsteder kontantfaktura. Skattedirektoratet har gitt en uttalelse som begrenser hvem dette gjelder for. RN støtter ikke Skattedirektoratets fortolkning og har bedt om reversering i brev av 14. januar 2019 til FIN, som fortsatt ikke er besvart.



59,5 MNOK

#### 13 Oppbevaring av regnskapsmateriale; erstatte stedskrav med tilgjengelighetskrav

Bokføringsloven har klare krav til oppbevaringssted for regnskapsmateriale. Hovedregelen er oppbevaring i Norge, men det er under visse forutsetninger gitt adgang til oppbevaring av elektronisk regnskapsmateriale i Danmark, Finland, Island eller Sverige.

Ved elektronisk oppbevaring gjelder stedskravet for oppbevaringsmediets fysiske plassering. Det er med andre ord ikke tilstrekkelig med elektronisk tilgjengelighet gjennom terminal eller lignende i Norge, til regnskapsmateriale som fysisk befinner seg på et oppbevaringsmedium i utlandet. Dette er et umoderne og upraktisk krav som ikke er tilpasset dagens digitale hverdag. Kravet om fysisk oppbevaringssted bør i stedet erstattes med et tilgjengelighetskrav.

Her vises for øvrig også til EU-forordning om fri flyt av andre opplysninger enn personopplysninger, som i seg selv tilsier fortgang i dette<sup>3</sup>.



10 MNOK

#### 14 Valuta

Opprydding i de uklare reglene om bokføring i utenlandsk valuta, som er påpekt i flere andre sammenhenger.

<sup>3</sup> Jf. [høring KMD 12.4.2019](#), samt [RNs høringssvar](#).

### 15 Avvikende regnskapsår

Dagens hovedregel er at regnskapsåret følger kalenderåret. Det er gitt enkelte begrensede unntak og dispensasjonsadgang. Det bør i stedet åpnes for avvikende regnskapsår på generelt grunnlag. På den måten vil selskapene selv kunne velge hva som er hensiktsmessig avslutningstidspunkt i forhold til aktivitet og syklus, samtidig med at det tilrettelegger for mer effektiv ressursutnyttelse. For å få ut forenklingsgevinsten fordrer det at skattleggingsperioden tilpasses tilsvarende<sup>4</sup>. Til sammenligning vises bl.a. til Sverige hvor selskapene i praksis kan velge alle måneder i året som regnskapsavslutningstidspunkt, med løpende innsending av skattemeldingen innenfor fire frister.



16,2 MNOK

### 16 Bærekraftsrapportering (NY)

Virksomheter må i dag forholde seg til, og dokumentere/rapportere på miljø, sosiale og økonomiske forhold etter flere lovverk:

- Bærekraft etter regnskapsloven og «Corporate Sustainability Reporting Directive»
- Menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold etter åpenhetsloven og etter «Corporate Sustainability Due Dilligence»
- Aktivitets- og redegjørelsesplikten etter likestillingsloven
- Lov om vern mot forurensninger og om avfall (forurensningsloven)
- Avfallsforskriften
- Produsentansvarsordningen iht. Klima- og miljødepartementet
- osv

Innholdet i disse lovene er på noen områder overlappende. Begrepsbruken i lovverket kan avvike uten at det materielle innholdet er annerledes. Dette eksempelvis fordi fagområdet bærekraft har utviklet seg fra «miljø» til «miljø, biodiversitet og natur». Noe skal rapporteres i årsberetningen og noe skal publiseres på virksomhetens websider. Noe skal oppdateres årlig, mens noe skal oppdateres ved vesentlige endringer i virksomhetens aktiviteter. Noe skal rapporteres, noe skal kun dokumenteres. Videre er virkeområdet for lovene forskjellige, slik at de treffer virksomheter i Norge ulikt. Dette skaper forvirring hos virksomhetene og virksomheten må ha flere rapporteringer som alle kunne vært samlet under paraplyen «Bærekraft».

Forslag:

- Sikre at innholdet i de ulike regelverkene er samordnet for å unngå å rapportere det samme i flere formater og kanaler etter forskjellige lover.
- Samordne virkeområdet for rapporteringen slik at krav om rapportering gjelder samme type virksomheter.
- Gi Brønnøysundregistrene tilstrekkelig hjemmelsgrunnlag for å innhente og distribuere informasjon om virksomhetenes og deres verdikjeders bærekraft.

<sup>4</sup> Ref. [RNs høringssvar 24.11.2016 under overskriften Regnskapsåret](#).

## 17 Fritaksmodellen – oversikt over selskaper som omfattes

Hvilke selskaper som faller inn under fritaksmodellen i skatteloven § 2-38 eller ikke er uklart og til dels krevende å få oversikt over. Skatteetaten bør etablere en liste over alle selskaper på Oslo Børs som kommer inn under fritaksmodellen for å sikre at skattytere ikke trækker feil med hensyn til hva som er skattefritt og skattepliktig etter disse reglene.

**60 MNOK**

## 18 Mulighet for tidligere innsending av skattemelding

Tilgang til forhåndsutfylte data for personlige skattytere i Altinn foreligger i dag først medio/ultimo mars. Det bør være mulig å få tilgang til disse data tidligere. Hovedmengden av grunnlagsdata er levert elektronisk de første dagene i februar, og det bør være rimelig å få tilgang til disse kort tid etter.

I dag må man vente med innsending til 20. februar for AS. Det bør være mulig å sende inn fra 2. jan.

**24 MNOK**

## 19 15 000 kroners grensen for avskrivninger

Grensen for hva som defineres som betydelig driftsmiddel og derfor skal avskrives over saldossystemet er satt ved kr 15 000 i medhold av skatteloven § 14-40. Beløpsgrensen ble hevet fra kr 10 000 til kr 15 000 i 1992. Siden har den stått stille. Grensen bør minst økes i samsvar med konsumprisen, og tilsvarende ivaretas fremover.

**21,6 MNOK**

## 20 Formuesverdsetting av nystiftede aksjeselskap; gjeninnføring av forenkling

Fra 2019 verdsettes aksjene i nystiftede selskaper til en prosentandel (55 % per 2021) av aksjens andel av selskapets formuesverdi per 1. januar i skattefastsettingsåret. Dette er en upraktisk regel både for skattemyndighetene, selskapene og for de personlige aksjonærene. Aksjeselskapet har normalt ikke formuesverdien klar og beregnet innen fristen for å levere Aksjonærregisteroppgaven den 31. januar. Aksjonærene mottar dermed en ufullstendig skattemelding, og må selv huske å gjøre endringer når formuesverdien er klar senere på året. Er formuesverdien først er klar etter at skattyteren har mottatt skatteoppgjøret, må aksjonæren levere endringsmelding.

Etter tidligere regel frem til 2019 skulle aksjene i nystiftede selskaper verdsettes til en prosentandel av aksjenes pålydende beløp og overkurs per 1. januar i skattefastsettingsåret. Dermed kjente selskapet og aksjonærene til formuesverdien ved årsskiftet, og verdien kom med i forhåndsutfylt skattemelding. For det store flertallet av de rundt 30 000 årlige nystiftede norske aksjeselskapene ga dette en presis og riktig verdsettelse av aksjene. Regelens uheldige utslag inntraff kun ved verdsettelsen av selskaper som i stiftelsesåret hadde vært del i fisjon eller fusjon.

RN mener det var nødvendig å endre regelverket for fisjons- og fusjonstilfellene, men at det var et stort feilgrep å fjerne gammel regel helt slik at alle nystiftede selskaper ble rammet. I et forenklingperspektiv bør skatteloven § 4-13 endres slik at kun nystiftede selskaper som i stiftelsesåret har vært part i fusjon, fusjon eller omdanning verdsettes etter regelen i skatteloven § 4-13 (2). For aksjene i øvrige nystiftede selskaper bør gammel verdsettelsesregel reverseres.



9,6 MNOK

## 21 Saldogruppe j / saldogruppene i sin alminnelighet

Fast teknisk installasjon i bygninger avskrives i medhold av skatteloven § 14-41 fjerde ledd, siste punktum, under ett for hver bygning. Ved realisasjon av driftsmiddel i saldogruppe j skal vederlaget så langt det ikke er inntektsført, nedskrives på saldoen for driftsmidlet.

En forenkling i regelverket hadde vært å åpne opp for at vederlaget, så langt det ikke er inntektsført, kunne vært inntektsført over gevinst- og tapskonto. I tillegg bør alle saldogruppene vurderes i forhold til forenkling og hva som er hensiktsmessig oppsplitting av driftsmidler som kan utgiftsføres over saldosystemet.

## 22 Rentesatser / rentesatser for rimelig lån mm.

Fordelen ved rimelig lån i arbeidsforhold blir i dag beskattet ved hjelp av en normrentesats som fastsettes av Skattedirektoratet seks ganger i året, jf. skatteloven § 5-12 fjerde ledd med tilhørende forskrifter. Det samme gjelder for skjermingsrenten for ekstra skatt på lån fra personlige skattytere til selskap, jf. skatteloven § 5-22. De senere årene har rentene vært stabile, men i år der rentene endres flere ganger gjennom året vil dette ha innvirkning på normrenten og skjermingsrenten og medføre unødvendige administrative kostnader i form av skjema- og systemendringer som er unødvendig. Rentesatser med skattemessig effekt bør ikke endres flere ganger i løpet av året.

## 23 Utvidelse av skattleggingsperioden

I medhold av regnskapsloven § 1-7 kan den regnskapspliktiges første eller siste regnskapsår strekke seg lenger enn 12 måneder, men maksimalt til 18 måneder. Retten til å benytte utvidet regnskapsår burde i et forenklingperspektiv også vært tillatt for skattefastsettingsformål. Det ville vært en forenkling om tilsvarende unntaksregler ble innført for skattleggingsperioden, slik at regnskapspliktige som valgte å levere årsregnskap og årsberetning for en 18 måneders periode fikk samme rett med hensyn til skattefastsettingen, med andre ord rett til å levere skattemelding for maksimalt 18 måneder i oppstarts- eller avviklingsåret.

## 24 Forskuddsskatt ved utbytte

Mange aksjonærer tar ut utbytte av tidligere års overskudd i sine AS. Felles for alle er at utbyttet gjerne blir betalt i mai eller juni når generalforsamling er avholdt/protokollert, og etter at årsregnskapet er ferdig. Felles for denne gruppen er at de hvert år mottar krav fra Skatteetaten om innbetaling av forskuddsskatt hvor utbytte blir inkludert i grunnlaget for skatt. Det medfører at regnskapsfører ofte må sende inn papirskjema (tilgang i Altinn for skattekort er fortsatt ikke i orden) og be om

å få slettet forskuddsskatten, da få eller ingen har likviditet til å betale skatt før utbyttet er kommet inn på konto.

RN mener at innbetaling av forskuddsskatt relatert til utbytte automatisk burde vært utsatt til utbytte ble utbetalt slik at aksjonærene fortrinnsvis kan slippe å måtte låne penger frem til utbytte blir utbetalt. Dette kunne for eksempel vært gjennomført ved at forskuddsskatt relatert til utbytte kun ble medtatt på 3. og 4. termin for forskuddsskatt. En mulig og enkel løsning kan være å innføre kildeskatt på aksjeutbytter tilsvarende hva som gjelder for utenlandske aksjonærer.

## 25 Boligselskapers innberetning av bagatellmessige beløp

Boligselskaper innberetter i dag et betydelig antall oppgaver hvor beløpene som får skattemessig konsekvens for andelshaverne er bagatellmessige. Her bør det vurderes forenklinger for eksempel ved å innføre beløpsgrenser som er unntatt skatteplikt (formuesskatt) eller å pålegge boligselskaperne å betale den inntekt og formue som fordeles på boligeierne i dag.

## 26 Skjermingsfradraget

### *Aksjonærmodellen*

Personlige skattytere som er skattepliktig til Norge og som mottar utbytte fra AS innrømmes et skjermingsfradrag. Mange aksjonærer, fondseiere mv. får i praksis automatisert hjelp til å beregne riktige årlige skjermingsfradrag, men dette gjelder ikke for de som eier aksjer i utenlandske selskaper som ikke er registrert på Oslo Børs eller for de som har fondsandeler i utenlandske aksjefond. Uten automatisert hjelp til beregningen, så er reglene til dels kompliserte, og bidrar til at skattereglene blir uoversiktlige for de berørte aksjonærer og fondseiere. Dette medfører også at mange personer avstår fra å kreve skjermingsfradrag årlig. Systemet med skjerming bør evalueres.

### *Deltakermodellen*

Også for de som eier andeler i selskap med deltakerfastsetting, så er det komplisert å beregne skjermingsfradrag og håndtere dette i forhold til utdelinger og inngangsverdi. Vi har beregninger som sterkt indikerer at de administrative byrdene langt overstiger skattereduksjonen. Systemet med skjerming bør evalueres.

### *Foretaksmodellen (beregning av personinntekt EPF)*

Som for deltakermodellen og de nevnte berørte under aksjonærmodellen, bidrar skjermingsfradraget også til å komplisere regelverket relatert til å beregne personinntekt i enkeltpersonforetak. Systemet bør evalueres.

### *Lån til selskap (NY)*

Dersom en person gir et lån til et selskap som omfattes av aksjonær- og deltakermodellen, skal det beregnes en ekstraskatt på lånerenter utover et visst nivå (skjermingsrenten). Skjermingsrenten fastsettes for bare to måneder av gangen, og kan dermed ved renteberegning av lånet innebære oppfølging av hele seks årlige skjermingsrenter. Systemet med skjerming bør evalueres som nevnt over, men det ville uansett ha vært en forenkling å redusere beregningen av skjermingsrenten til en gang i året.

## 27 Deltakerfastsetting ANS/DA/KS mv

Deltakerfastsetting er komplisert og arbeidskrevende slik det er i dag. Det bør vurderes om reglene kan forenkles ved å innføre en form for selskapsbeskatning i tråd med hva som gjelder for AS.

### SKATT OG MERVERDIAVGIFT

## 28 Samkjøring av regelverk for skatt og mva.

Skatte- og avgiftsretten opererer på flere områder med ulike regler og dokumentasjonskrav for samme forhold. På enkelte av disse områdene vil det være fordelaktig og forenkende med en samkjøring. Dette gjelder særlig på områder hvor det også er privat bruk.

F.eks. er det innført en sjablonregel for å fastsette den skattemessige fordelingen ved privat bruk av mobiltelefon, mens det ikke er tilsvarende regel knyttet til fradrag for mva. på mobiltelefonkostnader. På mva-området må det i dag gjøres en konkret vurdering av hvor mye den ansatte faktisk bruker telefonen i avgiftspliktig virksomhet i forhold til privat bruk. I praksis er det lagt til grunn at virksomheter som har et særlig behov for å kunne nå den ansatte utenfor ordinær arbeidstid oppnår et høyere mva-fradrag enn virksomheter med ansatte hvor det ikke foreligger et slikt særlig behov.

En mulighet her kan være å innføre samme sjablonen på mva. som på skatteområdet, ved at virksomheten kan fradragføre den delen av telefonkostnadene som overstiger det som lønnsinnberettes på den ansatte, forutsatt at selskapet i utgangspunktet har fullt fradrag for mva.

Tilfellene hvor mva-fradrag avskjæres eller reduseres som følge av privat bruk skiller seg fra anskaffelser hvor det må gjøres et forholdsmessig fradrag fordi virksomheten både har avgiftspliktig og avgiftsunntatt omsetning. Her vil det ofte utarbeides generelle fordelingsnøkler som gjelder mange type anskaffelser, i motsetning til tilfellene med privat bruk, hvor det etter vår oppfatning er mer aktuelt å forsøke å samkjøre med skatteregelverket.

Et annet område er gaver og utdeling i reklameøyemed. Her er det til dels særskilte beløpsgrenser som er forskjellige på skatt og mva.

Regler om uttak: Her skiller skatteretten på når arbeidet gjøres, slik at arbeid i fritiden ikke blir uttakspliktig. I mva-retten finnes ikke dette skillet, og også arbeid gjort i fritiden blir uttakspliktig.



65,7 MNOK

*(Forslaget inngår i fellesforslag på merverdiavgiftsområdet fremmet sammen med NHO og Revisorforeningen, jf. vedlegg. Beregningen av forenklingspotensialet står imidlertid RN for selv.)*

Tap på krav er et annet område hvor det skiller på den skattemessige og avgiftsmessige behandlingen, og hvor mva-reglene med fordel kan samkjøres med skattereglene. (NY)



30 MNOK

## MERVERDIAVGIFT

### 29 Registrering i mva-registeret; frivillig registrering fra første krone

Det bør åpnes for en frivillig ordning med mva-registrering fra første krone. Den næringsdrivende bør ved oppstart av virksomheten kunne velge å samtidig registrere seg for mva. uavhengig av dagens ordning med forhåndsregistrering. Det kan kombineres med at fradragsretten suspenderes til virksomheten har passert registreringsgrensen for avgiftspliktig omsetning (i dag 50 000 kroner, men se forslag om økt grense under). En slik ordning vil avhjelpe problemet med etterfakturering av mva. Det vil også gjøre fradragsføring enklere da det i dag ikke er fradragsrett for varer og tjenester som omsettes før registreringsgrensen er oppnådd. Videre vil det avhjelpe problemet at kjøpere som får faktura uten mva. blir usikre på hva dette skyldes.



42,6 MNOK

*(Forslaget inngår i fellesforslag på merverdiavgiftsområdet fremmet sammen med NHO og Revisorforeningen, jf. vedlegg. Beregningen av forenklingspotensialet står imidlertid RN for selv.)*

#### 29.1 Økt registreringsgrense mva (NY)

I tillegg til frivillig ordning med mva-registrering fra første krone bør det innføres en høyere omsetningsgrense for registrering i Merverdiavgiftsregisteret som likner mer på den i de nordiske landene. Vårt forslag er å sette registreringsgrensen i Norge til kr 100.000. Registreringsgrensene i de nordiske landene er i dag:

- Sverige: SEK 80 000
- Danmark: DKK 50 000
- Finland: EUR 8 500
- Island: ISK 2 000 000 (NOK 154 000)

*(Forslaget inngår i fellesforslag på merverdiavgiftsområdet fremmet sammen med NHO og Revisorforeningen, jf. vedlegg.)*

### 30 Andre forenklingforslag på merverdiavgiftsområdet

Regnskap Norge har sammen med NHO og Revisorforeningen gått sammen og fremmet et felles forslag til forenklinger innenfor merverdiavgiftens område. I tillegg til forslagene som er gjengitt ovenfor (samkjøring mva og skatt, og frivillig mva-registrering fra første krone samt økt registreringsgrense), gjelder fellesforslaget følgende:

- Justeringsavtaler
- Momskompensasjon – revisorattest
- Fradragsrett for drift av bedriftskantiner
- Endring i skatteforvaltningsforskriften § 8-3-4
- Fjerne krav om spesifisering av «personkjøretøy» og «fast eiendom» på tilbakeføringer i mva-meldingen
- Mva-meldingen – justering og tilbakeføring med mva-kode 81
- Overføring av rett til tilbakegående avgiftsoppgjør
- Retningslinjer for viderefakturering

Organisasjonenes felles forslag er vedlagt.



## A-ORDNINGEN

### 31 Tilrettelegge for fortløpende innbetaling av skattetrekk

Etter dagens regelverk er det pålegg om å overføre skattetrekk til egen skattetrekkkonto, eller alternativt inneha bankgaranti. Her bør det åpnes for at de som ønsker det kan innbetale skattetrekket fortløpende samtidig med utlønningen.



108 MNOK

### 32 Ny tjeneste for å unngå krav om sammenstillingsoppgave lønn mv.

I planene til Skattedirektoratet var det opprinnelig lagt til grunn at Skatteetaten skulle tilby lønnstakere en lønns- og trekkoppgave basert på innleverte a-meldinger (årsoppgave lønn). Finansdepartementet kom i stedet til at arbeidsgiverne skulle beholde denne innrapporteringsplikten. Dette kravet om å sende sammenstillingsoppgave fremstår som unødig dobbeltrappering, og bør erstattes av en automatisk tjeneste fra a-ordningen. Skatteetaten besitter sikrere og mer effektiv kontaktinformasjon til arbeidstakerne enn hva arbeidsgiverne i mange tilfeller har tilgang til.



63 MNOK

### 33 A-meldingen – mer romslig frist i januar

Det bør være mer romslig innrapporteringsfrist i januar for a-melding som gjelder desember. Dette av hensyn til forsikringsposter og andre forhold som hører naturlig til en årsavslutning. En frist satt til 15. januar bør tjene alle parter, slik at kvaliteten blir best mulig og at behovet for korreksjoner reduseres.



17,5 MNOK

### 34 Automatisk betaling av arbeidsgiveravgift, skattetrekk og merverdiavgift

Ved innsendelse av a-melding og mva-melding bør opplysningspliktig ha mulighet til å velge at betalingskrav skal legge seg til betaling i nettpanken automatisk. (Se for øvrig forslag 31 angående skattetrekk.)

## 35 Aksjeeierbok og aksjonærregister/eierskapsregister

I medhold av aksjeloven kap. 4, 11, stilles det krav til alle aksjeselskaper om å føre en aksjeeierbok. Kravet om aksjeeierbok bør erstattes med en plikt til hendelsesbasert innrapportering til aksjonærregisteret, og aller helst til et sentralt eierskapsregister som kan erstatte både aksjeeierbok, aksjonærregister og register over reelle rettighetshavere. På denne måten vil registeret bli fortløpende oppdatert og det offentlige vil både få bedre kontroll og oppdaterte opplysninger om eierforholdene i et AS. Samtidig reduseres rapporteringsbyrdene ved at selskapene slipper med å rapportere opplysningene ett sted.

En hendelsesbasert innrapportering muliggjør for eksempel også å holde kontroll på den skattemessig innbetalte kapitalen på den enkelte aksje i selskapet. Uten hjelp fra et godt og løpende innrapporteringssystem kan det være praktisk tilnærmet umulig for selskapet og aksjonærene å holde oversikt over den skattemessig innbetalte kapitalen på aksjenivå.



115,5 MNOK

## 36 Boligverdier

Faktoren kan være klar i god tid før årsskiftet. Det samme med kvadratmeterpriser. I dag må en vente med å komme i gang med årsoppjøret til februar for dem som har fast eiendom.

Vedlegg:

- Felles forslag til mva-forenklinger fra NHO, Revisorforeningen og Regnskap Norge



# Forslag til forenklinger i merverdiavgiftsregelverket

NHO, Revisorforeningen & Regnskap Norge



# Forslag til forenklinger i merverdiavgiftsregelverket

## Innledning

Et komplisert og tungvint regelverk på skatte- og avgiftsområdet er tid- og kostnadskrevende, både for næringslivet og for myndighetene som skal kontrollere at regelverket følges. Arbeidet med å gjøre unødvendige kompliserte regler enklere, er derfor et viktig bidrag for å redusere kostnadene i både privat- og offentlig sektor.

En rekke organisasjoner og næringsdrivende bidrar positivt med å forenkle regelverket på skatte- og avgiftsområdet. Som del av Næringsdepartementets referansegruppe i forenklingsarbeidet har NHO, Revisorforeningen og Regnskap Norge gått sammen om å fremme et omforent forslag til forenklinger på merverdiavgiftsrettens område.

Ved at tre sterke næringslivsorganisasjoner går sammen inn i forenklingsarbeidet, bidrar det til å løfte fokuset på forenklinger, samtidig som de enkelte forslagene kan tillegges mer vekt.

Vi håper våre forslag er av interesse for Næringsdepartementet, og at vi et stykke på vei kan bidra til å nå regjeringens mål om å redusere næringslivets kostnader med 11 milliarder kroner.

Oslo, 28. juni 2023

  
Adm.dir, Regnskap Norge



Adm.dir, Revisorforeningen

  
Sjøføkonom, NHO

## Om oss

**Regnskap Norge** er bransjeorganisasjonen for statsautoriserte regnskapsførere og regnskapsforetak. Vi har mer enn 8 300 statsautoriserte regnskapsførere som medlemmer, og 2 400 foretak. Regnskapsbransjen leverer regnskaps- og rådgivningstjenester til mer enn 430 000 små og mellomstore bedrifter. Gjennom sitt virke og nære kontakt med næringslivet har våre medlemmer unik innsikt i hvordan regelverk fungerer i praksis. Regnskap Norges forenklingsforslag er basert på denne innsikten.

**Revisorforeningen** er en interesse- og kompetanseorganisasjon for statsautoriserte revisorer i Norge. Våre 5200 medlemmer arbeider i ekstern revisjon og rådgivning, regnskapsføring, i offentlig sektor og i næringslivet. Om lag 500 av medlemmene er studenter. Revisorforeningen driver omfattende kurs- informasjons- og veiledningsvirksomhet rettet mot medlemmer og andre. I samarbeid med Finanstilsynet gjennomfører foreningen også regelmessig kvalitetskontroll av egne medlemmer. Revisorforeningen har en aktiv rolle i utvikling av revisjons- og regnskapsfaget nasjonalt, i Norden, EU og globalt.

**NHO** består av et fellesskap med over 30.000 medlemsbedrifter med over 650.000 årsverk, NHO sentralt, regionkontor som dekker alle fylkene og landsforeninger som ivaretar medlemmenes bransjeinteresser. NHOs medlemmer spenner fra små familieeide bedrifter til multinasjonale selskaper i de fleste bransjer. 97 prosent av medlemmene er små og mellomstore bedrifter med under 100 ansatte, og 60 prosent har under 10 ansatte. Samlet bidrar medlemsbedriftene i NHO med ca. 40 prosent av den økonomiske verdiskapingen i Norge.

## Forslagene

### **ID 6 Revisorforeningen/Regnskap Norge Justeringsavtaler**

Det bør innføres unntak fra plikten til å inngå justeringsavtale ved overdragelse av bygg og anlegg i forbindelse med fisjoner, fusjoner og omdannelse av selskap. Pliktene og rettighetene etter justeringsregelverket bør automatisk overføres til den nye eieren av bygget, i tråd med prinsippet om kontinuitet i skatteretten.

For andre overdragelser, for eksempel salg av eiendom, bør kravet til justeringsavtale fortsatt gjelde for å bevisstgjøre partene rundt justeringsreglene. Ved å fjerne kravet til justeringsavtale ved salg, fjernes også oppmerksomheten rundt justeringsreglene. Oppmerksomhet rundt justeringsreglene er ivare tatt ved omorganisering, da det er et kjent skatterettslig prinsipp at rettigheter og plikter kan overføres som ledd i transaksjonen.

Skatte- og avgiftsretten opererer på flere områder med ulike regler og dokumentasjonskrav for samme forhold. På enkelte av disse områdene vil det være fordelaktig og forenkende med en samkjøring. Dette gjelder særlig på områder hvor det også er privat bruk.

F.eks. er det innført en sjablonregel for å fastsette den skattemessige fordelingen ved privat bruk av mobiltelefon, mens det ikke er tilsvarende regel knyttet til fradrag for mva. på mobiltelefonkostnader.

På mva-området må det i dag gjøres en konkret vurdering av hvor mye den ansatte faktisk bruker telefonen i avgiftspliktig virksomhet i forhold til privat bruk. I praksis er det lagt til grunn at virksomheter som har et særlig behov for å kunne nå den ansatte utenfor ordinær arbeidstid oppnår et høyere mva-fradrag enn virksomheter med ansatte hvor det ikke foreligger et slikt særlig behov.

En mulighet her kan være å innføre samme sjablongen på mva som på skatteområdet, ved at virksomheten kan fradragføre den delen av telefonkostnadene som overstiger det som lønnsinnberettes på den ansatte, forutsatt at selskapet i utgangspunktet har fullt fradrag for mva.

Tilfellene hvor mva-fradrag avskjæres eller reduseres som følge av privat bruk skiller seg fra anskaffelser hvor det må gjøres et forholdsmessig fradrag fordi virksomheten både har avgiftspliktig og avgiftsunntatt omsetning. Her vil det ofte utarbeides generelle fordelingsnøkler som gjelder mange type anskaffelser, i motsetning til tilfellene med privat bruk, hvor det etter vår oppfatning er mer aktuelt å forsøke å samkjøre med skatteregelverket.

Et annet område er gaver og utdeling i reklameøyemed. Her er det til dels særskilte beløpsgrenser som er forskjellige på skatt og mva.

Regler om uttak: Her skiller skatteretten på når arbeidet gjøres, slik at arbeid i fritiden ikke blir uttakspliktig. I mva-retten finnes ikke dette skillet for enkeltpersonforetak, kun for aksjeselskaper. Arbeid gjort i fritiden i enkeltpersonforetak blir således uttakspliktig.

Det bør åpnes for en frivillig ordning med mva-registrering fra første krone, samt en høyere omsetningsgrense for registrering i Merverdiavgiftsregisteret, som likner mer på den i de nordiske landene. Vårt forslag er å sette registreringsgrensen i Norge til kr 100.000. Registreringsgrensene i de nordiske landene er i dag:

- ☐ Sverige: SEK 80 000
- ☐ Danmark: DKK 50 000
- ☐ Finland: EUR 8 500
- ☐ Island: ISK 2 000 000 (NOK 154 000)

Den næringsdrivende bør ved oppstart av virksomheten velge å samtidig registrere seg for mva uavhengig av dagens ordning med forhåndsregistrering. Det kan kombineres med at fradragretten suspenderes til virksomheten har passert kr 100 000 i avgiftspliktig omsetning.

En slik ordning vil avhjelpe problemet med etterfakturering av mva. Det vil også gjøre fradragføring enklere da det i dag ikke er fradragrett for varer og tjenester som omsettes før registreringsgrensen er oppnådd. Videre vil det avhjelpe problemet at kjøpere som får faktura uten mva blir usikre på hva dette skyldes.

Slik rammer problemet i praksis

Lilletoppen barnehage handler fortløpende inn mat og leker til bruk i barnehagen. De sender inn krav til sin revisor for å få momskompensasjon for innkjøpene seks ganger i året. Revisoren bruker flere timer i løpet av året på attesteringen. Dette koster barnehagen nesten 24.000 kroner i året.

Årsaken til problemet

Alle skoler og barnehager har rett på momskompensasjon fra staten. For å få kompensasjon må det sendes inn terminvise krav seks ganger i året som må attesteres av en revisor.

Hvert eget juridiske objekt må gjøre dette, og de er avhengig av terminvis innsendelse, fordi det gir likviditet. Kravet til attestering gjør at det påløper kostnader ved hver termin for skoler og barnehager, ettersom revisor må bistå.

Løsningen på problemet

Uavhengig revisjon av momskompensasjonsmeldinger er med på å hindre uberettigede utbetalinger og er dermed en viktig samfunnsnyttig ordning. Fra et samfunnsøkonomisk/økonomisk perspektiv ville det vært en besparelse for skoler og barnehager dersom man kunne sendt inn sitt krav uten revisorgodkjenning for hver termin. En mulig løsning for små aktører kunne vært å innføre årlig attestering istedenfor ved hver termin. I tillegg kunne man hatt et minstebeløp, slik at man ved en grense må foreta en attestering uavhengig av termin.

Ved å fjerne kravet vil det imidlertid oppstå mye feil i oppgavene, da det ofte rapporteres feil i kompensasjonsmeldingen. Vårt forslag er å innføre plikt til revisorattest kun én gang i året, selv om det leveres kompensasjonsmeldinger 6 ganger i året. Ordningen bør bare gjelde for kompensasjonsberettigede som ikke har mer enn 500.000 kr mva. kompensert i året. Avdekkes det feil ved den årlige revisjonen og selskapet har fått utbetalt feil beløp, må det etableres en ordning hvor foretaket ikke får utbetalt ytterligere kompensasjon før foretaket har sendt inn nye kompensasjonsmeldinger for periodene som inneholder feil.

**ID 27 Regnskap Norge Fradragsrett for drift av bedriftskantiner**

Merverdiavgiftsloven § 8-3 bokstav g avskjærer fradragsretten for "oppføring, vedlikehold, innleie og drift av fast eiendom som skal dekke bolig- eller velferdsbehov, herunder løsøre og utstyr til slike eiendommer". I annet punktum åpnes det likevel opp for fradrag på «oppføring og vedlikehold av bedriftskantiner, herunder løst inventar til bedriftskantiner».

Dette innebærer at det må gjøres en fordeling av inngående merverdiavgift knyttet til vask, strøm og andre driftskostnader i kantinen. Av hensyn til forenklinger burde også merverdiavgift på driftskostnader knyttet til bedriftskantiner være fradragsberettigede.

## **ID 93 RN/NHO/DnR (Opprinnelig Fiken AS) Endring i skatteforvaltningsforskriften § 8-3-4**

Næringsdrivende innen primærnæringen som også driver annen virksomhet, må i dag sende inn to mva-meldinger: Årlig for primærnæringen og to-månedlig for alminnelig næring. Etter lovendringen 11. april 2023 trenger primærnæringsdrivende ikke lengre å gjennomgå den såkalte «kvalifikasjonsperioden» på 12 måneder for å søke om årlig skattleggingsperiode for annen næring. Endringer gjelder næringsdrivende med lav omsetning (1 million kroner).

Lovendringen endrer imidlertid ikke på at det må søkes om årlig mva-melding for alminnelig næring innen 1. februar. Derfor bør skatteforvaltningsforskriften § 8-3-4 også endres, slik at man kan registreres med årlig termin uavhengig av når man starter opp ordinær virksomhet.

Som en alternativ og ytterligere forenkling, vil det være hensiktsmessig om primærnæringsdrivende med lav omsetning kan søke om å rapportere alminnelig omsetning over mva-meldingen for primærnæringen. På den måten slipper primærnæringen å forholde seg til to mva-meldinger.

## **ID 95 Fiken AS Fjerne krav om spesifisering av «personkjøretøy» og «fast eiendom» på tilbakeføringer i mva-meldingen**

I ny mva-melding må man spesifisere tilbakeføring av mva på en egen linje, med en spesifisering på om tilbakeføringen relateres til personkjøretøy eller fast eiendom. I praksis medfører dette at regnskapsprogram oppretter ekstra mva-koder for å fange opp dette kravet, som medfører en jungel av mva-koder utover mva-kodene etter SAF-t. Fjerner en kravet om merknad på tilbakeføring av mva på personkjøretøy og fast eiendom vil det gjøre det mer oversiktlig for sluttbruker og regnskapsfører.

## **ID 96 Fiken AS Mva-meldingen - justering og tilbakeføring med mva-kode 81**

I ny mva-melding er det åpnet opp for å føre tilbakeføring og justering med mva-kode 81. Dette er svært forvirrende for mange regnskapsførere som historisk alltid har brukt mva-kode 1 for justering og tilbakeføring. Kode 81 bør ikke være et alternativ ved rapportering av justert mva i mva-meldingen. Her skal kode 1 benyttes. Kode 81 er forbeholdt kjøp av varer fra utlandet med fradrag.

## **ID 160 BDO AS Overføring av rett til tilbakegående avgiftsoppgjør**

### Slik rammer problemet i praksis

Merethe er eier og daglig leder i et selskap som utvikler eiendom i Hønefoss. I 2020 kom de over en attraktiv tomt og startet prosjekteringen av en kombinert kontor- og lagereiendom. Banken godkjente prosjektet og de fikk innvilget lån.

I 2020 pådro selskapet seg betydelige kostnader til planering og klargjøring av tomten. Rett før byggestart høsten 2020 ble Merethe syk. Merethe forstod at hun verken ville være i stand til å lede byggeprosjektet eller skaffe leietakere til eiendommen. Hun kontaktet en bekjent i et større eiendomsutviklingsselskap i Oslo og ba om hjelp. De ble enige om at eiendommen skulle fisjoneres ut slik at Oslo-selskapet kunne kjøpe aksjene i det utfisjonerte selskapet.

I prosjekteringsfasen og med klargjøring av tomten hadde det påløpt MVA på totalt 1,5 millioner kroner. Det utfisjonerte selskapet har ikke mulighet til å overta den potensielle retten til å ta tilbakegående avgiftsoppgjør. Siden selskapet til Merethe ikke hadde kommet i gang med selve oppføringen av bygget kan heller ikke rett til å oppjustere fradrag for MVA overføres. Selv om det utfisjonerte selskapet senere inngikk leieavtale med en avgiftspliktig leietaker er MVA-fradraget tapt. At Merethe ble syk og måtte overdra prosjektet medførte et tap på 1,5 millioner kroner.



### Årsaken til problemet

Dersom et selskap fisjonerer ut en eiendom under utvikling før fradragrett er etablert, taper de retten til tilbakegående avgiftsoppgjør. Hvis oppføringen ikke er påbegynt, er det heller ikke mulig å overføre justeringsrett for MVA på pådratte kostnader.

Hvis byggingen er påbegynt kan overtaker motta en justeringsrett og oppjustere fradraget over 10 år etter at bygget er ferdigstilt og utleid til avgiftspliktig leietaker. Dette vanskeliggjør fisjoner, fusjoner og omdannelser i eiendomsselskap med pågående prosjekter.

### Løsningen på problemet

Løsningen er å innføre mulighet for å overføre retten til tilbakegående avgiftsoppgjør til mottaker av fast eiendom som overdras som ledd i fisjon, fusjon og omdannelser. Dette vil gi eiendomsselskapet mer fleksibilitet til å organisere virksomheten sin som ønskelig, uten at MVA-reglene setter føringer for når disposisjonene kan foretas. Med dagens løsning kommer prinsippet i veien for en fornuftig regulering, og det etterlyses derfor endringer i regelverket. Etter vår oppfatning er en slik løsning også mer i tråd med kontinuiteten som gjelder privat- og skatterettslig."

## **ID 7    Regnskap Norge    Retningslinjer for viderefakturering**

Regelverket og praksis rundt viderefakturering er uensartet og uklart. I enkelte typetilfeller risikerer den næringsdrivende å ikke få fradrag for inngående merverdiavgift samtidig som staten krever innbetalt utgående merverdiavgift. I andre tilfeller vil ingen av partene ha rett til fradrag for inngående merverdiavgift selv om anskaffelsen er til bruk i virksomheten. Ettersom viderefakturering er et kjent begrep og svært utbredt i alle bransjer, bør det fastsettes tydelige retningslinjer for når det skal beregnes utgående mva i viderefaktureringstilfellene (samtidig som det foreligger fradragrett for inngående mva.