

Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

NORDNORSK REVISJON AS

E-post: firmapost@nordnorskrevisjon.no

Hjemmeside: www.nordnorskrevisjon.no

Revisornummer: 936 929 443

Autoriserte regnskapsførere ARF

Svolvær

Postboks 3, 8301 Svolvær

Telefon 76 06 89 60

Leknes

Postboks 261, 8370 Leknes

Telefon 76 06 89 50

Bodø

Postboks 3, 8301 Svolvær

Telefon 91 73 45 59

KUNDEINFORMASJON FEBRUAR 2019

Velkommen til 2019. Skattesatsen på alminnelig inntekt for selskaper og personer settes ned til 22 % for 2019. Trinnskatt og oppjusteringsfaktor for aksjeutbytte mv. reguleres noe opp for å nøytralisere virkningen på privat hånd. Verdsettelsesrabatten i formuesskatten for aksjer økes fra 20 til 25 prosent. Endringene er omtrent som signaliserte.

Nytt av året er rydding i beskatningen av tips, personalrabatter, naturalytelser og bonuspoeng. Endringene innebærer skatteskjerpelse på personer, og administrative byrder for arbeidsgiver. Litt forenklet sagt vil skjønsmessige vurderinger og rapportering, pålagt mottaker inntil 2018, avløses av detaljerte regler med plikter for arbeidsgiver fra og med 2019. Reglene vil i en eller annen form berøre tilnærmet alle virksomheter med ansatte.

Vi opplyser om ny arvelov. Den har gått under radaren for mange. En virkning er at hvilende testamenter, med bestemmelser som avviker fra ny arvelov, vil bli ugyldige om vel et års tid. Det kan derfor være hensiktsmessig å se litt på slike testamenter når ny lovgivning er på plass.

Regelendringer i aksjeloven kommenteres, og vi har sakset fra en BFU om overføring av aksjer til barns aksjeselskaper ved generasjonsskifte. Den understreker at slik organisering er grei skattemessig.

Vi håper informasjonen har interesse.

Naturalytelser

Det er vedtatt endringer i reglene om skattlegging av naturalytelser med virkning fra og med inntektsåret 2019. De nye reglene klargjør arbeidsgivers ansvar for å innrapportere, foreta forskuddstrekk og betale arbeidsgiveravgift for alle naturalytelser den ansatte mottar i arbeidsforholdet, også om ytelsen mottas via en tredjepart.

Videre innføres det regler for skattefritak på personalrabatter. Slike rabatter vil være skattefrie inntil en verdi på kr 7 000 i året, men bare når rabatten ikke overstiger 50 prosent av omsetningsverdien. Ved 60 prosent er hele rabatten skattepliktig.

Det er foretatt endringer i reglene for gaver, overtidsmat, fri avis, og bestemt at skattefritaket for arbeidsgivers dekning av barnehageutgifter oppheves. Oversikt finnes på våre hjemmesider.

MEDLEMMER AV

Den norske Revisorforening

STATSAUTORISERTE REVISORER: TRON M. STEFFENSEN – ERIK BERG – JAN ERLING DIDRIKSEN

REGISTRERTE REVISORER: RUNE MYRVOLD – REMI BOLSØY LYNGMO

Tips

Tips har vært skattepliktig inntekt, men var i praksis unntatt fra de alminnelige arbeidsgiverpliktene. Rapportering på lå mottaker.

Fra og med 1. januar 2019 er arbeidsgiver pliktig å innrapportere tips som lønn på den enkelte, samt foreta forskuddstrekk og beregne arbeidsgiveravgift for slik lønn.

Tips skal heretter håndteres som en virksomhetsinntekt for selskapet mottaker er ansatt i. Inntekten regnes ikke som omsetning etter merverdiavgiftslovens bestemmelser. Det skal derfor ikke beregnes merverdiavgift av beløpet. Avgrensningen er uklar for enkelte andre forhold, for eksempel grunnlag for omsetningsbasert husleie.

De nye reglene innebærer at arbeidsgiver må holde oversikt over tips som tilfaller ansatte, og behandle dette som virksomhetsinntekt og lønn. I tillegg til de administrative oppgavene må arbeidsgiverne betale arbeidsgiveravgift. Rapportering skal skje månedlig.

Lønn danner som kjent også grunnlag for feriepenger og tjenestepensjon. Hvorledes dette skal avregnes i mottatt tips er overlatt til den enkelte virksomhet å avklare/bestemme.

For den ansatte betyr nyordningen redusert netto lønn etter skatt, og noe større grunnlag og rettigheter etter folketryktdloven - mer pensjon når den tid kommer. Omleggingen vil også øke grunnlag for sykepenger for de fleste ansatte.

Bruk av bonuspoeng opptjent på tjenestereiser

Bruk av bonuspoeng opptjent på tjenestereiser skattlegges ved privat uttak av poeng. Slik skal det fremdeles være.

Ansvar for rapportering flyttes imidlertid fra den som har brukt poengene til arbeidsgiver fra og med 2019. Arbeidsgiver har ikke egne opplysninger om bruk av poeng, men har nå selvstendig undersøkelsesplikt for å oppfylle rapporteringsplikten.

Rapporteringsplikten omfatter også poeng opptjent i tidligere og andre arbeidsforhold. Ved rapportering skal det avgrenses mot private poeng, og hvert enkelt uttak skal verdsettes til alminnelig omsetningsverdi. Rapportering skal skje månedlig.

Plikten er en ny administrativ byrde for arbeidsgiver. Av praktiske årsaker legger Skattedirektoratet dog til grunn at regelendringen bare skal gjelde bonuspoeng opptjent fra og med 1. januar 2019.

I virksomheter med noe omfang av slik opptjening for ansatte bør regler om bruk av bonuspoeng, herunder rapportering av eventuell privat bruk, reguleres i avtaler. Gjerne direkte i arbeidsavtalen. Enkelte virksomheter har valgt å sette forbud mot privat bruk. Klare retningslinjer anbefales.

Ny arvelov på trappene fra juli 2019

I juni 2018 la Justis- og beredskapsdepartementet frem forslag til ny lov om arv og dødsboskifte. Sammen med forslag om et nytt kapittel 18 i ekteskapsloven, vil den nye loven erstatte nåværende skiftelov og arvelov.

Høringsfrist var satt til 15. januar 2019 og ferdig innstilling forventes 5. mars 2019. Dersom det går som man forventer, vil loven tre i kraft fra en dato i juli 2019. I hovedsak foreslås å videreføre reglene om slektens arverett, den gjenlevende ektefellens og samboeres arverett, og reglene om livsarvingenes rett til pliktdelsarv.

Lovforslaget inneholder regler både om arv og skifte av dødsbo, og erstatter både arveloven og skiftelovens regler om dødsboskifte. Skiftelovens regler om skifte av felleseie ved samlivsbrudd foreslås plassert i ekteskapsloven. Samboere bør fremdeles utferdige testament for å sikre fordelingen ved dødsfall.

Foreslåtte endringer innebærer blant annet:

- Grensen for hva en arvelater er pliktig til å gi hvert barn (pliktdelen), øker fra én million kroner til 25 ganger folketrygdens grunnbeløp (2 422 076).
- Den særlige beløpsbegrensningen i gjeldende lov på 200 000 kroner for andre livsarvinger enn barn fjernes.
- I motsetning til før, skal man kunne testamentere bort bestemte eiendeler, også om slike eiendeler er verdt mer enn arvingens andel av arven. Arvingen må i så fall betale det overskytende til boet.

Testament i strid med den nye arveloven vil etter forslaget gjelde ett år frem i tid fra ikrafttredelse av loven. Etter den tid vil slike testamenter være ugyldige. Det kan bety mange ugyldige testamenter om halvannet år. Det anbefales derfor å følge med på regelverk og overgangsregler for alle som har satt opp testament etter gjeldende lov.

Inngangsverdi aksjer overført til barnas aksjeselskap ved generasjonsskifte

Det var ikke grunnlag for gjennomskjæring der aksjer med betydelig negativ inngangsverdi ble overført som gave til barnas aksjeselskaper som ledd i generasjonsskifte, BFU 8/2018.

Far planla å overføre 30 % av aksjene i et selskap til barnas aksjeselskaper som gave som ledd i et generasjonsskifte. Aksjene hadde en negativ inngangsverdi på ca. 100 millioner kroner, mens virkelig verdi var anslått til godt over en halv milliard kroner. Det var ikke planlagt salg av aksjene til eksterne parter.

Gave regnes ikke som realisasjon. Ved å overføre aksjeposten som gave i stedet for å realisere aksjene unngikk far gevinstbeskatning av den negative inngangsverdien. Ved at aksjene ble overført til barnas aksjeselskaper i stedet for direkte til barna, unngikk barna dessuten å måtte overta den negative inngangsverdien på aksjene etter reglene om skattemessig kontinuitet.

Etter skatteloven § 13-1 kan inntekten fastsettes ved skjønn dersom inntekten er redusert som følge av direkte eller indirekte interessefelleskap med annen part. Inntekten skal da fastsettes som om interessefelleskapet ikke hadde foreligget.

Skattedirektoratet la til grunn at en reell gave ikke anses som skattepliktig realisasjon, og at det derfor ikke var grunnlag for å anvende bestemmelsen om interessefelleskap på gavetransaksjonen.

Gjennomskjæring ble drøftet. Grunnvilkåret etter den ulovfestede normen for gjennomskjæring er at det klart viktigste formålet med overføringen er å spare skatt.

Her oppnådde giver å fri seg fra skatteforpliktelsen som følge av den negative inngangsverdien på ca. 100 millioner kroner som verken kom til beskatning hos giver eller hos mottakerne. Verdien på aksjene var imidlertid betydelig høyere enn skattefordelen giver oppnådde ved å kvitte seg med den negative inngangsverdien, minst en halv milliard kroner.

Skattedirektoratet viste i uttalelsen til at det ikke var planlagt salg av aksjene til utenforstående og inntatt bestemmelser i avtalen som begrenset retten til slikt salg. Det fremgikk ikke hvor stor vekt dette var tillagt i vurderingen.

At aksjene ble overført til barnas aksjeselskaper i stedet for direkte til barna, innebar at barna ikke kom i noen bedre skattemessig posisjon. Inngangsverdi og skjermingsgrunnlag på aksjene i holdingselskapene påvirkes ikke av overføringen og enhver utdeling fra holdingselskapene til barna beskattes etter aksjonærmodellen.

Skattedirektoratet konkluderte med at hovedmotivet for den planlagte gaveoverføringen ikke var å spare skatt. Det var derfor ikke grunnlag for gjennomskjæring etter den ulovfestede omgåelsesnormen heller.

Endringer i aksjeloven

1. januar 2018 ble kravet til åpningsbalanse ved stiftelse med tingsinnskudd og fusjon og fisjon opphevet. Det må fortsatt utarbeides redegjørelse.

10. januar 2018 ble revisjonspliktgrensen økt til 6 millioner i omsetning og 23 millioner i balansesum/aksjeinnskudd. Grensen på 10 ansatte står fortsatt. Beslutning om fravalg må være fattet innen balansedagen, normalt 31. desember.

Det presiseres at terskelverdiene ikke er endret for andre selskapsformer/organiseringer.

2. mai 2018 fikk advokater og autoriserte regnskapsførere anledning til å bekrefte kapitalutvidelser og innskudd ved mottak av kontantinnskudd.

Fra og med 1. januar 2019 er det presisert at styret står for den daglige ledelsen når det ikke er ansatt daglig leder, og at daglig leders underretning til styret om selskapets virksomhet mv. kan gis på andre måter enn i møte eller skriftlig. Formålet med den siste presiseringen er å tydeliggjøre at bestemmelsen er teknologinøytral og å gi selskapene større fleksibilitet når det gjelder hvordan rapporteringen foretas.

Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

Fra og med 1. mars 2019 gjelder dessuten følgende endringer:

- Plikt til å angi forretningskommune i vedtektene oppheves. Hensynet til å finne frem til selskapet er ivaretatt gjennom plikten til å registrere selskapets adresse i Foretaksregisteret. Endringen gjelder ikke for allmennaksjeselskaper.
- Sittende styre skal forestå avviklingen, og avviklingsstyret som eget selskapsorgan fjernes. Dette gjelder også for allmennaksjeselskaper.
- Aksjeselskaper som har valgt bort revisjon får unntak fra kravene til at avviklingsbalansen, oversikten over selskapets eiendeler mv. og sluttoppgjøret skal revideres.

Stortinget har også vedtatt endringer i aksjeloven om mellombalanser som grunnlag for ekstraordinært utbytte, kapitalnedsettelse, fisjon osv. Det er imidlertid ikke bestemt dato for ikrafttredelse. Endringene omfatter:

- Aksjeselskaper som har fravalgt revisjon av årsregnskapet skal slippe å måtte revidere mellombalanser som benyttes som grunnlag for utdeling av ekstraordinært utbytte og andre disposisjoner.
- Aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper skal sende mellombalanser til Regnskapsregisteret. Mellombalansene vil da bli offentlig tilgjengelig informasjon på samme måte som årsregnskap.

Nordnorsk Revisjon AS

Vi har lagt bak oss et år med høy aktivitet. Internt arbeider vi aktivt med elektroniske løsninger for å effektivisere vårt arbeid som revisor. Digitalisering berører alle. Vi arbeider med verktøy til hjelp i revisjonsprosessen og i forhold til samhandling og kommunikasjon med våre kunder.

Vår behandling av personopplysninger ved levering av tjenester ble omtalt i egen kundeinformasjon utsendt i oktober 2018. Regelverket er omfattende og berører viktige sider knyttet til personvern som vi tar på alvor.

Personalsituasjonen er stabil. Det har ikke skjedd endringer i personalet i løpet av 2018. Registrert revisor Frank Jakobsen har tiltrådt stilling som manager i selskapet. Det betyr større myndighet og ansvar i forhold til oppdrag, herunder for medarbeidere på oppdrag.

Som nevnt i tidligere informasjoner arbeider vi med overføring av eierskap og posisjoner i selskapet for å sikre en videre utvikling. Det enkelte skritt tas i en samlet plan. I løpet av 2019 vil ansvarlig revisor og partner Remi Bolsøy Lyngmo overta som daglig leder i selskapet. Skiftet vil skje etter revisjonsberetningene for 2018 er avlagt. Undertegnede vil fortsette i stilling som ansvarlig revisor og ha kontakt med egne kunder på vanlig måte.

Vi ser frem til et fortsatt godt samarbeid med kunder og forbindelser.

Tron M. Steffensen
Daglig leder

MEDLEMMER AV

Den norske Revisorforening

STATSAUTORISERTE REVISORER: TRON M. STEFFENSEN – ERIK BERG – JAN ERLING DIDRIKSEN

REGISTRERTE REVISORER: RUNE MYRVOLD – REMI BOLSØY LYNGMO