

# 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 2020

Statsbudsjettet for 2020 ble vedtatt i desember. Skattesatsen på alminnelig inntekt for selskaper og personer holdes uendret på 22 % for 2020. Oppjusteringsfaktor for aksjeutbytte og aksjegevinst (effektiv skattesats 31,68%) og sats og innslagspunkt for formuesskatt endres heller ikke. Trinnskatt og personfradrag mv indeksreguleres, og verdsettelsesrabatten for aksjer beholdes på 25 %.

I et uklart politisk landskap er det usikkerhet om fremtidig beskatning av utbytte/kapital og enkelte avgifter, og vi registrerer at eiere gjør tilpasninger i forhold til arv- og generasjonsskifte, utbytte og formuesposisjon. Det kan være klokt.

Nytt av året er ikrafttredelse av en lenge planlagt standard for levering av regnskapsopplysninger fra regnskapssystem til skatteetaten på forespørsel. Standarden antas å være første del av en større prosess med mer automatiserte regnskap og skattemeldinger.

Videre er innstramming i hvitvaskingsloven noe kundene blir berørt av gjennom innskjerpede krav, bla. til legitimasjon. Praktisk tilnærming for oss følger i eget avsnitt lengre ned.

Vi minner for øvrig om dokumentasjonskravene knyttet til leieforhold som omfattes av frivillig registrering for merverdiavgift. Her er strenge formalregler, og dokumentasjonskravene bør fortløpende følges opp av ledelsen og økonomiavdelingen. Dette gjelder både frivillig registrering generelt og justeringsreglene spesielt.

Endringer knyttet til skattefunn og lovfesting av omgåelsesregler er også kommentert særskilt.

## SAF-T og Skattemelding

Norske skattemyndigheter ønsker en enklere og standardisert tilgang til regnskapsmaterialet til bedriftene. Typisk ved bokettersyn og mindre avgrensede kontroller. Etter lang tids forberedelse skal regnskapssystem med virkning fra 01.01.2020 kunne eksportere regnskapsopplysninger i en egen tilpasset standard benevnt SAF-T. Forkortelsen står for Standard Audit File – Tax. De fleste moderne regnskapssystem har nå dette på plass.

SAF-T gir nye muligheter også for oss til å innhente regnskapsdata på en ensartet måte der det tidligere har vært vanskelig å få tak i regnskapsmaterialet i elektronisk form. Enkelte kunder vil derfor kunne oppleve at vi ber om SAF-T-filen. Dette er altså kun for å innhente

MEDLEMMER AV

Den norske Revisorforening

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

REGISTRERTE REVISORER: RUNE MYRVOLD – REMI BOLSØY LYNGMO

# Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

regnskapsdataene i elektronisk form til bruk ved revisjonen. Vi har anskaffet programvare som kan lese dataene i SAF-T filen og således kontrollere at den er korrekt - målt mot det faktiske regnskapet - og bruke den i revisjonsprosessen.

Det er signalisert at offentlig rapportering fremover i enda større grad vil bli filbasert med levering fra regnskapssystem eller fagsystem (årsoppgjørssystem). Ny skattemelding for bedrifter lanseres i 2021 (for regnskapsåret 2020). Her er det signalisert ny portal for utfylling og levering. Utfylling direkte i Altinn vil forsvinne. Levering fra fagsystem vil fortsatt være mulig og er for aksjeselskap den klart dominerende leveringsmåten. Skattemelding for personlige skatteyttere endres for de fleste allerede inneværende år, der innholdet omgrupperes og blir temabasert.

## Hvitvaskingsregelverket

Hvitvaskingsloven er endret og stiller strengere krav til legitimering av kundene. Dette gjelder både nye kunder i forbindelse med etablering av kundeforholdet og eksisterende kunder. For nye kunder har vi etablert en digital kundekontroll på hjemmesiden som brukes for innhenting av person- og firmaopplysninger, samt legitimasjon. Dette er en besparende løsning for både kunde og Nordnorsk Revisjon AS, og er med på å sikre at fullstendig informasjon gis ved etablering av kundeforholdet.

For eksisterende kundeforhold vil som utgangspunkt bekreftelsen "Uttalelse fra ledelsen" oversendes kunden for digital signering. Dette er en effektiv løsning for alle parter og oppfyller for vår del legitimasjonsplikten på de eksisterende kunder.

## Merverdiavgift – Dokumentasjon

Svært mange selskap med bygg og anlegg er frivillig registrert ved at de har avgiftspliktige leietakere, som driver fradrags- eller kompensasjonsberettiget virksomhet i lokalene. Vi gjør oppmerksom på at det er strenge formalregler forbundet med slik registrering.

Utleier selv kan velge å holde enkelte lokaler/bygg/anlegg/leietakere utenfor ordningen. Dersom enkelte utleieforhold ikke skal omfattes av ordningen, må utleier aktivt melde fra om dette til skatteetaten. Det må også meldes fra dersom eventuelle fremtidige leieforhold skal holdes utenfor. Dersom man tidligere har varslet om at ett eller flere leieforhold skal holdes utenfor registreringen og på et senere tidspunkt ønsker at disse likevel skal inngå i registreringen, må det også meldes aktivt fra til skatteetaten om dette.

For virksomheter som allerede er registrert i Merverdiavgiftsregisteret for ordinær avgiftspliktig omsetning, er det ikke krav om særskilt skriftlig søknad om frivillig registrering ved utleie av bygg og anlegg. Det vil fortsatt være adgang til å bli frivillig registrert gjennom ordinær søknad (samordnet registermelding), men tilkjennegivelse er en alternativ måte å bli frivillig registrert. Sistnevnte ordning vil bare omfatte det enkelte leieforholdet til bruk i merverdiavgiftspliktig virksomhet, mens ordinær frivillig registrering omfatter alle utleieforhold, bortsett fra lokaler som aktivt er holdt utenfor.

Vær oppmerksom på at utleier skal dokumentere hvordan bygget eller anlegget er disponert med målsatte tegninger eller lignende og utleiekontrakter. Det må angis hvilket areal som skal leies ut til fradragsberettigede formål, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 2-3-2. Videre skal det ved utgangen av hvert år foreligge en oversikt over bruken av lokalene gjennom året.

MEDLEMMER AV

Den norske Revisorforening

STATSAUTORISERTE REVISORER: TRON M. STEFFENSEN – ERIK BERG – JAN ERLING DIDRIKSEN  
REGISTRERTE REVISORER: RUNE MYRVOLD – REMI BOLSTØY LYNGMO

Justeringsreglene i merverdiavgiftsloven stiller vidtgående dokumentasjonskrav for den næringsdrivende. For fast eiendom og anlegg skal virksomheten registrere og dokumentere anskaffelsen og bruken av eiendommen eller anlegget i hht. spesifikasjoner i merverdiavgiftsforskriften.

På forespørsel kan vi bistå med maler som utgangspunkt for beregning og dokumentasjon av areal, samt justering av kapitalvarer. Videre finnes det også en mal for erklæring om bruk av leide lokaler fra leietaker.

## Lovfesting av omgåelsesregler

Det er vedtatt en generell omgåelsesregel i skatteloven og merverdiavgiftsloven. Den lovfestede omgåelsesregelen vil gjelde fra 1. januar 2020.

Omgåelsesreglen er en lovfesting av den gjeldende ulovfestede omgåelsesnormen som allerede er gjeldende rett, og rettskilder knyttet til den ulovfestede omgåelsesnormen har derfor fortsatt relevans.

Bestemmelsen skal ha virkning for de samme skattene som er regulert i skatteloven, det vil si formues- og inntektsskatt, grunnrenteskatt, naturressursskatt og tonnasjeskatt. Bestemmelsen får også anvendelse for trygdeavgift, arbeidsgiveravgift og finansskatt. I tillegg skal bestemmelsen få tilsvarende anvendelse for merverdiavgift.

## Skattefunn

Det er vedtatt endringer i Skattefunn-ordningen som trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2020.

Maksimal timesats for egenutført FoU økes fra 600 til 700 kroner, og satsen gjelder også ved innkjøpt FoU fra nærstående. Fradragsgrunnlaget for både egenutført og innkjøpt FoU er maksimalt 25 mill. kroner per skattepliktig. Fradragsprosenten er 19 % for alle bedrifter, uavhengig av størrelse.

Det foreligger forbud mot offentlig støtte som for eksempel Skattefunn til selskap som er definert som kriserammet eller har økonomiske vansker. Ifølge Finansdepartementet skal tidspunktet for vurderingen av om et foretak er i vanskeligheter være når Norges forskningsråd godkjenner Skattefunn-søknaden. Videre er det balansen i sist avlagte regnskap som danner grunnlaget for vurderingen. For søknader om Skattefunn-støtte som godkjennes i 2019 vil Skatteetaten foreta kontroll med hensyn til dette vilkåret. Det legges opp til at foretak med godkjent Skattefunn-prosjekt ved innlevering av Skattemeldingen for 2019 avgir egenerklæring om at de ikke var omfattet av kriteriene for å være i vanskeligheter da søknaden ble godkjent. Det er viktig å være klar over at selskapet har et selvstendig ansvar for å gjøre nødvendige vurderinger og dokumentere situasjonen på tidspunktet for godkjenning av søknaden.

Rådgivningskostnader selskapet har i forbindelse med Skattefunn-søknad er ikke fradragsberettiget da skattefunn er en skattefri virksomhetsinntekt.

# Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

## Nordnorsk Revisjon AS

Vi har lagt bak oss nok et år med høy aktivitet med fokus på elektroniske løsninger for å effektivisere vårt arbeid som revisor. Digitalisering og automatisering berører oss alle.

Personalsituasjonen er relativt stabil, uten avgang og en medarbeider i tilgang for 2019. Martine Cesilie Dahl har gjennomført revisjonsstudiet og er fra 1. november ansatt som revisormedarbeider i selskapet. I hennes tidligere funksjon er Synnøve Nergård ansatt som sekretær fra samme dato.

Siviløkonom Harald Flaaten Olsen går over i stilling som manager i selskapet. Som for Frank Jakobsen, som ble tilsatt i tilsvarende stilling i 2018, medfører endringen større myndighet og ansvar i forhold til oppdrag, herunder for medarbeidere på oppdrag.

Revisormedarbeider Kim Kristensen har opptjent tilstrekkelig praksistid og har fra Finanstilsynet fått tittelen Statsautorisert revisor.

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

Remi Bolsøy Lyngmo  
Daglig leder

MEDLEMMER AV

Den norske Revisorforening

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

REGISTRERTE REVISORER: RUNE MYRVOLD – REMI BOLSY LYNGMO