

Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

NORDNORSK REVISJON AS

E-post: firmapost@nordnorskrevisjon.no

Hjemmeside: www.nordnorskrevisjon.no

Revisornummer: 936 929 443

Autoriserte regnskapsførere ARF

Kunder og forbindelser

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

Januar 2018

KUNDEINFORMASJON JANUAR 2018

Statsbudsjettet for 2018 falt på plass uten mange overraskelser. Oppregulering av satsen for sukkeravgift - som ikke gjelder sukker men enkelte produkter med og uten sukker - ble spilt inn på slutten, vedtatt ved salderingen, og var den største nyheten. Den saken er neppe ferdig, men berører i liten grad det faglige innenfor regnskap og skatt.

I det etterfølgende kommenteres endringer i regnskapsloven og aksjeloven, endringer knyttet til revisjonsplikt, nye krav til kassasystemer og det nye skatteregimet med fradrag for investors innbetaling av risikokapital til oppstartselskaper – gründerselskaper. Vi har også tatt med opplysninger om enkelte endringer i satser for skatter og avgifter, og viser for utfyllende informasjon til vår hjemmeside www.nordnorskrevisjon.no.

Endringene i regnskapsloven og aksjeloven vedtatt

Den 5. desember 2017 behandlet Stortinget finanskomiteens innstilling om endringer i regnskapsloven mv. Loven ble sanksjonert den 15. desember. De viktigste endringene er:

- Åpnings- og mellombalanse etter asl/asal § 2-8 oppheves.
- En ordning med begrenset regnskapsplikt innføres.
- Bortfall av årsberetningen for små foretak.
- Bortfall av enkelte særattestasjoner fra revisor.

Lovendringene skal tre i kraft 1. januar 2018. Vi antar at små foretak ikke plikter å utarbeide årsberetning for regnskapsåret 2017.

Årsberetning

Kravet om å utarbeide årsberetning for små foretak oppheves. Endringen vil gjelde for alle regnskapspliktige som oppfyller vilkårene for «små foretak».

Det er samtidig innført et nytt notekrav om å opplyse om usikkerhet om forutsetningen for fortsatt drift. Vi antar at det er vesentlig usikkerhet om fortsatt drift som skal omtales i note. Det er også tatt inn presisering i notekravene til opplysninger om egne aksjer, denne presiseringen gjelder også øvrige og store foretak.

MEDLEMMER AV

Den norske Revisorforening

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

REGISTRERTE REVISORER: RUNE MYRVOLD – REMI BOLSØY LYNGMO

I forbindelse med at ny likestillings- og diskrimineringslov ble vedtatt tidligere år, ble redegjørelsesplikten om likestilling i årsberetningen opphevet fra 1. januar 2018. Til tross for dette, foreslås det nå at foretak med mer enn 50 ansatte skal redegjøre for likestilling og diskriminering i årsberetningen. Det er nærliggende å anta at plikten ikke skal gjelde små foretak uansett om antall ansatte er over 50, men det er uklart hvordan dette skal forstås.

Åpnings- og mellombalanse

Aksjeloven og allmennaksjeloven § 2-8 oppheves. Dette innebærer at det ikke lenger er kravet om å utarbeide åpningsbalanse ved stiftelse, fusjon, fisjon og omdanning av aksjeselskap til allmennaksjeselskap.

Videre kan allmennselskaper unnlate å utarbeide mellombalanser for fusjon dersom samtlige aksjeeiere som deltar i fusjonen samtykker i dette. Øvrige bestemmelser om mellombalanse i aksjeloven og allmennaksjeloven endres ikke.

Begrenset regnskapsplikt

Begrenset regnskapsplikt innføres som et alternativ til regnskapslovens alminnelige bestemmelser.

Begrenset regnskapsplikt innebærer at regnskapspliktige enkeltpersonforetak og ansvarlige selskaper, som oppfyller vilkårene for «små foretak», kan utarbeide et årsregnskap basert på skatterapporteringen med tilpassede noteopplysninger. Et årsregnskap utarbeidet etter regelen om begrenset regnskapsplikt vil bygge på skattemessig tidfesting av inntekter og utgifter og skattemessig måling av eiendeler og forpliktelser. Antall foretak som potensielt kan benytte bestemmelsen er lite.

Bortfall krav om særattestasjoner fra revisor

Det er under innføring endrede krav om særattestasjoner fra revisor. Noe er bortfalt allerede.

Bortfalt:

- Bekreftelsene ved kapitalnedsettelse, herunder fisjon.
- Bekreftelse ved innløsning og utelukkelse aksjonær.

Beholdt inntil videre:

- Revisjon av mellombalanser ved ekstraordinært utbytte og kapitalnedsettelse/fisjon.
- Bekreftelse av redegjørelse etter aksjelovens § 3-8.
- Bekreftelser ved oppløsning av selskap.

Beholdt:

- Bekreftelse av redegjørelse for tingsinnskudd ved stiftelse, kapitalforhøyelse, fusjon og fisjon.
- Bekreftelse av aksjeinnskudd i annet enn penger.

Endringer revisjonsplikt og tidspunkt for fravalg av revisor

Enkelte aksjeselskap kan velge at selskapets årsregnskap ikke skal revideres. For at dette skal kunne gjelde for inneværende år, må beslutning være fattet av generalforsamlingen innen 31.12, og melding om dette må være mottatt i Foretaksregisteret senest 15. januar året etter.

Generalforsamlingen kan med flertall som for vedtektsendring beslutte at selskapets årsregnskaper for inneværende regnskapsår eller senere ikke skal revideres dersom:

- driftsinntektene av den samlede virksomheten er mindre enn 6 millioner kroner,
- selskapets balansesum er mindre enn 23 millioner kroner, og
- gjennomsnittlig antall ansatte ikke overstiger 10 årsverk.

Terskelverdiene ovenfor er justert, og de justerte verdiene gjelder fra regnskapsåret 2018.

Et morselskap kan beslutte å unnlate revisjon dersom vilkårene er oppfylt for konsernet sett som en enhet. Denne endringen kom i 2017. Enkeltkunder som ble berørt av ending i 2017 ble varslet i løpet av fjoråret.

Nye krav til kassasystemer ved kontantsalg – må tilpasses i 2018

Det er viktig at man allerede nå sjekker om det er mulig å oppgradere kassasystemet som brukes i dag, slik at det tilfredsstiller kravene i kassasystemlova og kassasystemforskrifta. Kassasystemene som benyttes skal være produkterklærte.

Dersom det ikke er mulig å oppgradere eksisterende løsning, må det anskaffes et nytt kassasystem som er produkterklært. Det nye regelverket skiller tydelig mellom leverandørrollen og brukerrollen. En og samme virksomhet kan ikke ha begge disse rollene. Det er ikke lenger anledning til å ha egenproduserte kassasystemer.

Etter 1. januar 2019 kan bokføringspliktige som unnlater å benytte et produkterklært kassasystem, bli ilagt overtredelsesgebyr av Skatteetaten.

Det forventes ikke at den bokføringspliktige skal ha inngående kjennskap til kravene i kassasystemlova og kassasystemforskrifta. Dersom et kassasystem med produkterklæring viser seg ikke å tilfredsstille kravene, er det leverandørens ansvar.

Enkelte endringer i lover og forskrifter fra Finansdepartementet fra 1. januar 2018

Skattesatser

Den generelle skattesatsen på alminnelig inntekt for privatpersoner er redusert fra 24 % i 2017 til 23 % i 2018. Det er lavere sats i Nord-Troms og Finnmark.

Skattesatsen for inntektsskatt i aksjeselskaper er også satt ned fra 24 % til 23 % og gjelder for hele landet. Skattesatsen på 25 % for finansforetak opprettholdes med 25 % også for 2018.

Utbytte fra aksjeselskaper til privatpersoner beskattes teknisk med satsen for alminnelig inntekt, men det skjer en oppregulering av grunnlaget etter en oppjusteringsfaktor. Oppjusteringsfaktoren er øket fra 1,24 i 2017 til 1,33 i 2018. Den effektive skattesatsen på utbytte var dermed 29,76 % i 2017 og blir 30,59 % i 2018. Dette er i tråd med tidligere vedtatt opplegg og gir samlet tilnærmet uendret skatt på aksjonæren og selskapet under ett dersom man forutsetter at inntekten i selskapet og utbytte til aksjonæren beskattes i samme år. For tidligere opptjente inntekter i selskapet innebærer dette en skatteskjerpelse på mulig utbytte.

Trinnskatt og innslagspunkt er regulert. Nærmere informasjon om trinnskatt og øvrige skatte- og avgiftssatser finnes på vår hjemmeside www.nordnorskrevisjon.no.

Arbeidsgiveravgift

Differensierte satser gjeninnføres for transportsektoren og energisektoren fra 1. januar 2018. De transport- og energiforetakene som i 2014 måtte tas ut av ordningen med geografisk differensiert arbeidsgiveravgift, vil igjen kunne beregne avgift med reduserte satser.

Arbeidsgiveravgift for frivillige organisasjoner

Grensen for når frivillige organisasjoner skal betale arbeidsgiveravgift økes fra 600 000 kroner i 2017 til 700 000 kroner for organisasjonenes totale lønnsutgifter, og fra 60 000 kroner i 2017 til 70 000 kroner for lønnsutbetalinger per ansatt.

Avvikling av skattefritaket for korttidsutleie av egen bolig

Med virkning fra og med inntektsåret 2018 avvikles skattefritaket for korttidsutleie av egen bolig. Endringen innebærer at leieinntekt fra utleieforhold som varer mindre enn 30 dager, der omfanget ikke er omfattende nok til at inntekten kan anses som virksomhetsinntekt, skal beskattes som kapitalinntekt. Det gis sjablongfradrag for kostnader. Inntekt til beskatning etter sjablongfradrag er 85 % av leieinntekter utover 10 000.

Langtidsutleie – 30 dager eller mer - er fremdeles skattefritt når utleieverdien av det som er i utleie ikke utgjør mer enn halve boligen. Eventuelt når man leier ut mer enn halve boligen for 20 000 eller mindre per år.

Firmabil – rabatt for elbiler reduseres

Rabatten ved beregningen av den skattepliktige fordelten av elbil som firmabil reduseres til 40 prosent.

Formueskatt

Det er vedtatt å øke verdsettelsesrabatten for aksjer og driftsmidler til 20 prosent i 2018. Bunnfradraget på 1,48 millioner videreføres nominelt.

Frdrag for tap – begrense tapsfradrag når utbytte er skattefritt etter skatteavtale

Med virkning fra 12. oktober 2017 begrenses muligheten til å få tapsfradrag når utbytteutdelinger er skattefrie etter skatteavtale. Endringen medfører at et beregnet tapsfradrag skal reduseres med skattefrie utdelinger de siste ti år.

Gaver til frivillige organisasjoner

Det er vedtatt å heve grensen for fradrag for gaver til visse frivillige organisasjoner fra 30 000 kroner til 40 000 kroner.

Hyretillegg

Skattefritaket for hyretillegg for kost oppheves fra og med inntektsåret 2018.

Opsjoner i små oppstartsselskaper

Det er vedtatt en ny ordning for skattlegging av opsjoner til ansatte i små oppstartsselskaper. Etter ny ordning skal skattepliktig fordel ved slike opsjoner inntil en grense på 500 000 kroner, som hovedregel først skattlegges når aksjene realiseres

Skatteklasser 2

Det er vedtatt å fjerne skatteklasser 2 med virkning fra og med 1. januar 2018. Dette innebærer at det høyere personfradraget for ektefeller som skattlegges under ett, bortfaller.

Aksjeinnskudd i oppstartsselskaper - gründerselskaper

Det er med virkning fra 1. juli 2017 vedtatt gunstige regler for risikokapital i form av aksjeinnskudd i oppstartsselskaper – gründerselskaper.

Personlig skattyter gis fradrag med inntil 500 000 for aksjeinnskudd i forbindelse med stiftelse av aksjeselskap eller kapitalforhøyelse ved tegning av nye aksjer i selskapet. Fradragsretten gjelder i tillegg til at aksjeinnskuddet på vanlig måte kan tas med som en del av inngangsverdien på aksjene det investeres i.

Aksjeinnskuddet for den personlige aksjonæren i det enkelte selskapet må være på minst 30 000. Personlig skattyter kan også få fradrag selv om aksjeinnskuddet ytes fra et aksjeselskap der den personlige skattyteren er aksjonær etter særlige regler.

Følgende betingelser må være til stede i gründerselskapet:

- Selskapet kan ikke være eldre enn seks år inklusiv stiftelsesåret, det året kapitalen registreres i Foretaksregisteret.
- Ved utgangen av året kapitalen er registrert i Foretaksregisteret skal:
 - selskapets gjennomsnittlige antall ansatte utgjøre mindre enn 25 årsverk.
 - selskapets samlede driftsinntekter og balansesum må være lavere enn 40 millioner kroner.
 - ett eller flere offentlige organer kan ikke alene eller sammen kontrollere mer enn 24 % av kapital- eller stemmerettsandelen i selskapet.
- Selskapet må ha en årlig lønnskostnad som danner grunnlag for arbeidsgiveravgift på minst kr 400 000. Vilkåret må være oppfylt ved utgangen av det året kapitalen er registrert i Foretaksregisteret, evt. det etterfølgende år
- Selskapet må hovedsakelig drive virksomhet som ikke er passiv kapitalforvaltning.
- Selskapet må ikke være i økonomiske vanskeligheter på tidspunktet for kapitalforhøyelsen.

Det er strenge krav til uavhengighet mellom gründerselskapet og investor. Investor kan ikke tilgodese barn, nærstående eller nærstående selskaper med slik kapital. Investor og investors nærstående kan heller ikke ha vært ansatt, være ansatt, eller bli ansatt de nærmeste 3 år.

Eiertid av aksjene må være 3 kalenderår med tillegg av perioden i innskuddsåret og investor kan ikke motta utbytte eller kapitalutdelinger fra selskapet i denne eiertiden.

Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

Brudd på regelverket innebærer at ligningen for det året fradrag ble gitt blir korrigert. Skatteyder skal selv rapportere brudd ved å sende inn korrigert skattemelding for fradragsåret.

Regelverk og vilkår er mer omfattende enn det som her er notert, men fremstår likevel som greit praktiserbart, forutsigbart og lett å forstå. Årlig innskudd i selskapet fra investorer med gründerkapital er begrenset til 1,5 millioner. Gründerselskap kan på denne måten tilføres risikokapital på inntil 9 millioner i løpet av 6 år med skattefradrag for investor. Innskuddene kan kombineres med annen kapital i perioden.

Nordnorsk Revisjon AS

Vi har hatt et godt arbeidsår med høy aktivitet. Internt har vi fått på plass elektronisk arkivering, og vi arbeider videre med elektroniske løsninger for å effektivisere vårt arbeid som revisor. Det er teknologisk utvikling på vår side, men like viktig er de nye løsningene som er i ferd med å implementeres i virksomhetene og hos regnskapsprodusenter. Regnskap i skyen der virksomhetene har løpende innsyn i rapportering og registrering, og der revisor har tilgang til rapporter og dokumentasjon relevant for sin jobb, fremstår som en effektiv og fremtidsrettet løsning vi har forventninger til.

Vi har også i 2017 styrket staben med en person og gjort interne endringer. Kim Kristensen er ansatt som revisormedarbeider. Han kommer opprinnelig fra Stokmarknes, har avlagt høyere revisoreksamen og har to års praksis fra Skatteetaten. Vi har dermed styrket bemanningen med tre velutdannede ungdommer i løpet av relativt kort tid.

Remi Bolsøy Lyngmo ble tilsatt her i 1997. Fra og med september 2016 ble han tilsatt som ansvarlig revisor i selskapet, og i 2017 ble han partner i selskapet med eierinteresser.

Aksjene eier han gjennom selskapet NNR Holding AS i kompaniskap med statsautorisert revisor Jan Erling Didriksen som har vært partner i en årrekke. Jan Erling Didriksen og Remi Bolsøy Lyngmo har med dette også rigget seg for å bli enda mer sentrale i selskapet i fremtiden. Det enkelte skritt tas i en samlet plan for å sikre et frittstående revisjonsfirma med faglig tyngde, størrelse og kapasitet som kan konkurrere i markedet for interessante revisjonsoppdrag. Vår erfaring er at markedet etterspør revisjonstjenester og andre tjenester fra fagmiljøer utover det de 4-5 store landsomfattende revisjonsselskapene representerer.

Tilgang på nye oppdrag understreker behovet for et slikt tilbud. utfordringen ligger i å opprettholde, utvikle og organisere en stab av faglig høy standard som kan møte den enkelte kunde på en god måte. Linjen med påfyll av unge velutdannede medarbeidere kombinert med at sentrale personer rigger seg for fremtidig økt innflytelse, er viktige skritt for Nordnorsk Revisjon AS i møte med denne utfordringen.

Vi ser frem til et fortsatt godt forhold som tjenesteleverandør til våre kunder og ønsker hver især et riktig godt nyttår.

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