

Nordnorsk Revisjon AS

Statsautoriserte revisorer

Til kunder og forbindelser

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

Svolvær, 27.02.2023

KUNDEINFORMASJON FEBRUAR 2023

Året 2022 har vært preget av økt makroøkonomisk usikkerhet. Dette skyldes blant annet krigen i Ukraina, økning i energi- og råvarepriser, utfordringer i forsyningskjedene og utsikter til varig høyere inflasjon og rentenivåer. Disse forholdene påvirker økonomien både på personnivå og bedriftsnivå.

Momentene over, i kombinasjon med økt skattetrykk for bedrifter og aksjonærer, gir en forventning om lavere marginer og mindre handlingsrom.

De nevnte forhold kan ha vesentlig betydning for estimatene i regnskapet, herunder selskapenes vurdering av fortsatt drift.

Statsbudsjettet

Statsbudsjettet i høst ble et budsjettforlik mellom Regjeringen og SV. Skattesatsen på alminnelig inntekt for selskaper og personer holdes uendret på 22% for 2023. Her er imidlertid en del endringer i skatte- og avgiftsreglene som berører både selskaper og eierne. Vi har under tatt inn enkelte av endringene.

Oppjusteringsfaktor for aksjeinntekter mv. (virkning fra 6. oktober 2022)

Oppjusteringsfaktoren for aksjeinntekter mv. økes fra 1,6 til 1,72. Endringen gjelder fra og med 6. oktober 2022. For renteinntekter fra selskap til personlig skattyter gjelder endringen fra og med inntektsåret 2023. Endringen medfører at utbytte til personlige aksjonærer nå beskattes med 37,84%.

Formuesskatt

Formuesskattesatsen i trinn 1 (mellom 1,7 og 20 mill. kroner) økes med 0,05 prosentenheter til 1,00 prosent. Skattesatsen for formue over kr 20 millioner holdes uendret på 1,10 prosent.

Verdsettelsen av formue økes gjennom at skatterabatten for den enkelte personlige eier reduseres. Verdsettelsen av aksjer og næringsseidendom økes fra 75 prosent til 80 prosent. Verdsettelsen øker også for primærboliger med høy verdi, slik at verdsettelsen blir 70 prosent for den delen av boligens verdi som overstiger 10 millioner kroner.

Verdsettelsen av sekundærboliger øker fra 95 prosent til 100 prosent. Verdsettelsen av driftsmidler (unntatt sekundærboliger og næringseiendom) reduseres fra 75 prosent til 70 prosent.

Kalkulasjonsfaktoren som brukes ved formuesverdsettelse av næringseiendom er for øvrig endret fra 0,064 i 2021 til 0,078 i 2022. For en eiendom med gjennomsnittlig årlig leieinntekt på 1 million vil formuesverdien gå ned fra kr 14,06 millioner til kr 11,54 millioner.

Redusert BFU-fradrag

Satsen for BSU-fradrag reduseres fra 20 prosent til 10 prosent.

Ekstra arbeidsgiveravgift

Fra og med inntektsåret 2023, er det vedtatt en ekstra arbeidsgiveravgift. Når arbeidstaker fra samme arbeidsgiver mottar arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser på mer enn 750 000 kroner, skal det regnes en ekstra avgift etter en sats på 5 prosent av det overskytende.

Merverdiavgift

Fra 1. januar 2023 innføres det merverdiavgift på elektriske personkjøretøy for den delen av kjøpesummen som overstiger 500 000 kroner. Fra samme dato oppheves fritaket for omsetning av elbilbatterier.

Fra 1. januar 2023 innføres generell merverdiavgiftsplikt ved salg av fjernleverbare tjenester til forbrukere hjemmehørende i det norske merverdiavgiftsområdet fra tilbydere utenfor merverdiavgiftsområdet. Fritaket for elektroniske nyhetstjenester avvikles fra 1. januar 2023.

For tidfesting av merverdiavgift på omtvistede krav knyttet til tilvirkningskontrakter, så innføres det en ordning med utsatt tidfesting av merverdiavgift knyttet til fordringer som har sitt grunnlag i tilvirkningskontrakter. Endringen trer i kraft 1. januar 2023.

Omregistreringsavgift for elektriske motorvogner

Fra 1. januar 2023 økes omregistreringsavgiften for elektriske motorvogner til samme nivå som tilsvarende motorvogner med forbrenningsmotor.

Skattlegging av privat konsum i selskap

Finansdepartementet sendte et forslag til særregler om skattlegging av privat konsum i selskap på høring 9. mai 2022. Det har vist seg å ta tid å gå gjennom alle høringssvarene og å utarbeide justeringer av forslaget. Reglene ble ikke innført i denne runden. Planen er at det skal legges frem et justert forslag i 2023, med sikte på ikrafttredelse i 2024.

Grunnrenteskatt på havbruk – kort orientering

Produksjon av naturressurser kan ofte gi avkastning utover det som er normalt, da produksjonen er basert på en begrenset ressurs. En slik ekstraordinær avkastning betegnes som grunnrente. Staten ønsker å beskatte denne avkastningen. Vannkraft og petroleum har over noen år var underlagt ordningen med grunnrenteskatt, og med virkning fra 2023 innføres grunnrenteskatt på havbruk.

Det er selskaper som eier kommersielle matfisktillatelser for produksjon av laks og ørret i sjø som rammes. I vår region er havbruk (i praksis lakseoppdrett) en viktig og sentral næringsvirksomhet, slik at ekstra beskatning for disse virksomheter gir negativ virkning for andre næringer som yter investeringer, varer og tjenester til oppdrettsnæringen.

Den effektive skattesatsen er foreslått til 40 %, som inkludert selskapsskatten gir en effektiv marginalsatt på 62% for oppdrettsselskaper.

Grunnrenten utformes som en kontantstrømskatt, Det betyr at inntekter og investeringer skatlegges løpende i det året de innvinnes/pådras. Detaljerte forskrifter ved ordningen foreligger foreløpig ikke, men hovedprinsippet er som følger;

Det gis fradrag for ordinære driftskostnader samt investeringer i inntekter fra oppdrettsvirksomheten. Grunnlaget gis så et bunnfradrag, hvoretter det fremkommer en grunnrenteinntekt som beskattes med 40 %. Grunnrenteskatten samordnes med produksjonsavgift og naturressursskatt for oppdrettsnæringen.

Skatteprovenyet skal så fordeles på kommunesektoren, der vertskommuner og fylkeskommuner skal motta en øremerket del. Ordningen medfører også at skatteinntekter flyttes fra kystkommuner til øvrige kommuner. Derfor er det fortsatt stor og samstemt motstand mot ordningen blant ordførere i kystkommuner, idet tappt likviditet hos oppdrettsselskaper gir mindre lokal næringsaktivitet.

Endringer i regnskapsloven

Regnskapsloven ble endret fra 1. juli 2021. Etter endringer i regnskapsloven og regnskapsstandardene for små foretak, er det gjort enkelte forenklinger som gjør at noen notekrav utgår for små foretak. Selv om det er enkelte forenklinger i notekrav er det fortsatt krav om at årsregnskapet skal gi et rettviseende bilde. I enkelte tilfeller vil derfor minimumskravene i regnskapsloven ikke være tilstrekkelig, og det kan være nødvendig å gi mer utfyllende opplysninger for å ivareta kravet om rettviseende bilde.

Det er inntatt krav i regnskapslovens § 7-1 a om rekkefølgen på noteopplysningene. For regnskapsår påbegynt 1. juli 2021 eller senere skal rekkefølgen på noteopplysningene følge samme rekkefølge som postene i oppstillingsplanene for resultat- og balanseregnskap. Bestemmelsen om nummerering gjelder også for små foretak. For noteopplysninger som ikke knyttes direkte til en post i oppstillingene, som prinsippnote og hendelser etter balansedagen, vil plasseringen ikke være gitt. For eksempel vil prinsippnoten naturlig kunne legges først, mens for eksempel hendelser etter balansedagen legges som sluttnote.

Høyesterettsdommer i 2022

Høyesterett har i 2022 hatt til behandling sak som gjelder fradragsretten for tap og merverdiavgift i tilfeller hvor virksomheten ikke har evne til å generere overskudd, samt behandlet sak knyttet til rekkevidden for uttaksmerverdiavgift ved oppføring av bygg i egenregi.

Ramme gård – skatte- og avgiftsmessig fradrag

Saken gjaldt skatte- og merverdiavgiftsfradrag for kostnader knyttet til oppføring av et museums- og hotellprosjekt på Ramme Gård. Høyesterett kom til at det var riktig å nekte skatte- og avgiftsmessig fradrag med den begrunnelse at kostnadene var knyttet til et prosjekt som ikke var egnet til å gå med overskudd i overskuelig fremtid.

Uttaksmerverdiavgift på innleid arbeidskraft

Merverdiavgiftsloven har egen bestemmelse om uttaksmerverdiavgift for oppføring av bygg i egenregi når bygget ikke benyttes i avgiftspliktig virksomhet. I Lienveien-dommen kom Høyesterett til at det skal beregnes uttaksmerverdiavgift på innleid arbeidskraft ved oppføring av bygg i egenregi.

Et hotell ble pusset opp og gjort om til leiligheter som skulle selges. Arbeidet ble gjort i egenregi, ved hjelp av innleid arbeidskraft. Spørsmålet for Høyesterett var om det skal beregnes uttaksmerverdiavgift på kostnader til oppussing og ombygging ved innleid arbeidskraft.

Flertallet mente at ordlyden i mval § 3-26 taler for en slik plikt. De la vekt på at dersom innleid arbeidskraft skulle falle utenfor, vil det kunne gi et urettmessig konkurransefortrinn å organisere byggevirksomheten slik at arbeidet blir gjort av innleid arbeidskraft i stedet for av egne ansatte. Det vil her være et skille mellom innleie av arbeidskraft og kjøp av entreprenørtjenester.

Pensjon

Det kom endring i pensjonsreglene fra 1. januar 2022 og med krav til tilpasning innen 30. juni 2022. Vi tillater vi oss likevel å minne om følgende endringer;

- Krav om å spare minst to prosent av medlemmenes inntekt fra første krone.
- Ansatte har rett på medlemskap i pensjonsordningen når inntekten overstiger grensen for rapporteringspliktig lønn i a-ordningen, som hovedregel 1 000 kroner. (10 000 for skattefrie organisasjoner mv.)
- Obligatorisk tjenstepensjon omfatter alle arbeidstakere uansett stillingsprosent. Tidligere mulighet til å utelate ansatte med en stillingsprosent under 20 prosent er bortfalt.
- Obligatorisk pensjonsopptjening gjelder nå for alle ansatte mellom 13 og 75 år (samme aldersgrenser for pensjonsopptjening som i folketrygden). Tidligere mulighet for å ha en nedre grense på 20 år er fjernet.
- Det er ikke lenger egne unntaksregler for sesongarbeidere.

Sikring av skattetrekk

Det følger av skattebetalingsloven § 5-12 første ledd at den som foretar skattetrekk skal sette beløpet inn på skattetrekkskonto. Betaling til skattetrekkskonto skal skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Det finnes kun to unntak fra ordningen over;

- Unntak fra kravet om løpende overføringer til kontoen når innstående til enhver tid dekker løpende trekkansvar, jf. skattebetalingsloven § 5-12 annet ledd.
- Skattetrekkskonto kan unnlates når selskapet har fått bank mv. til å stille garanti for skattetrekket, jf. skattebetalingsloven § 5-12 tredje ledd. Slik garanti kan også etableres gjennom forsikringsselskap.

Betaling til skatteetaten (kemneren) fra annen konto enn skattetrekkskontoen første virkedag etter lønnsutbetaling er med andre ord ikke en godkjent praksis. Forholdet er tidligere tatt opp av revisorforeningen, men det er fortsatt ikke kommet endring i regelverket.

Tidsfrister årsoppgjør

Tidsfristene for årsoppgjøret er fra det offentlige og lovgivning som tidligere normalår;

Innsending skattemelding	31.05.2023
Behandling av årsregnskapet i generalforsamling	30.06.2023

Årsoppgjøret er en travel periode for regnskapsførere og revisorer. Vi vil gjøre det vi kan for at Skattemelding og årsregnskap ferdigstilles og fristene overholdes. For at vi skal klare å gjøre vår del av jobben, ber vi om at regnskapsmaterialet leveres til revisor senest en måned før de nevnte fristene. Ved senere innlevering til revisor, må selskapets ledelse følge opp at det søkes om utsettelse med Skattemelding slik at gebyrer unngås. Innsending av årsregnskap må gjøres innen utgangen av juli, og for årsregnskap gis det ikke utsettelse.

Nordnorsk Revisjon AS

Vi har hatt et godt arbeidsår med høy aktivitet. Internt har vi fått på plass nytt oppfølgings- og dokumentasjonssystem for revisjonsprosessen.

Rune Myrvold har gått av med pensjon, og Nancy Bakkellund har tatt over som avdelingsleder og oppdragsansvarlig ved Lekneskontoret. Hun er statsautorisert revisor, og har vært ansatt i selskapet siden 2004. Oppdragsansvarlige revisorer Tron M. Steffensen og Erik Berg har videre ønsket å jobbe færre timer enn tidligere. Endringene har medført at deler av kundeporteføljen har fått ny oppdragsansvarlig revisor.

Vi har styrket staben med ansettelse av Ingrid Aasved Skjerpeng og Magnus A. Johansen ved Lekneskontoret. De har utdannelse med henholdsvis master i økonomi og administrasjon samt bachelor i revisjon, og begge har flere års erfaring fra jobber innen regnskap og økonomi. Vi har knyttet til oss flere studenter, og masterstudent i revisjon, Marita Josefine Didriksen Olsen, vil jobbe deltid for oss fra kontoret i Svolvær. Kontaktinformasjon for den enkelte finnes på vår hjemmeside.

For øvrig minner vi om at aktuelle satser også er tilgjengelig på vår hjemmeside www.nordnorskrevisjon.no. Her er også eFacta oppdatert med fagstoff om regnskapsutarbeidelsen for 2022. Oppdaterte standardvilkår for Nordnorsk Revisjon AS finnes også tilgjengelig på hjemmesiden. Endringene er i hovedsak en oppdatering av hva som omfattes av pliktig rapportering som følge av endringen i revisorlovens §9-5.

Vi ser frem til et fortsatt godt samarbeid med kunder og forbindelser i 2023.

Nordnorsk Revisjon AS

Remi Bolsøy Lyngmo
Daglig leder