



SKATTEINF

NYHETSBRUV TIL REGNSKAPSFØRERE OG REVISORER

Arveavgiften er fjernet

Arveavgiften ble fjernet 1. januar 2014. Det skal derfor ikke lenger beregnes avgift på arv eller gave.

Når arveavgiften er opphevet, bortfaller også plikten til å melde arv eller gave til skattekontoret. Endringen får betydning for gaver som ble gitt etter 31. desember 2013, og for arv hvor dødsfallet skjedde etter 31. desember.

Dødsfall eller gaver etter 31. desember 2013

Det skal ikke sendes melding for gaver som gis etter 31. desember 2013, eller arvemelding for dødsfall som inntreffer etter denne datoen.

Dødsfall eller gaver før 1. januar 2014

Arveavgiftsloven gjelder fortsatt for gaver og arv hvor rådigheten inntraff før 1. januar 2014. Det skal sendes melding til skattekontoret om gaver gitt før denne datoen. Inntraff dødsfallet før 1. januar 2014, skal det også sendes melding om arv.

Uskiftet bo

Ved uskiftet bo skal det ikke beregnes arveavgift av arv dersom lengstlevende lever 1. januar 2014. Det skal bare beregnes avgift på gaver gitt fra uskifteboet før 1. januar 2014.

Kan gaven tilbakekalles slik at jeg slipper arveavgift?

Avgiftsplikten på gaver inntreffer når gaven anses som gitt. Dette innebærer at når gavedisposisjonen er gjennomført, kan den ikke tilbakekalles med virkning for avgiftsberegningen.

Skattemessige konsekvenser

Kontinuitetsprinsippet er innført som hovedregel for arv- og gaveoverføringer med virkning fra og med inntektsåret 2014. Skattemessig kontinuitet innebærer at arving eller gavemottaker overtar arvelaters eller givers historiske inngangsverdi og andre skatteposisjoner på det som er overført.

Unntak fra kontinuitetsprinsippet gjelder for boliger, fritidseiendom, gårdsbruk og skogbruk som kunne vært solgt skattefritt av arvelater eller giver på gave- eller dødsfallstidspunktet.

Dette innebærer at inngangsverdien for bolig- og fritidseiendom skal settes til markedsverdien på ervervstidspunktet.

For alminnelig gårdsbruk eller skogbruk innebærer dette at inngangsverdien på mottakers hånd maksimalt kan settes til $\frac{3}{4}$ av eiendommens antatte salgsverdi.

Spørsmål

Lurer du på noe mer, gå inn på skatteetaten.no/no/Person/Arv-og-gaver/fjerne_arveavgift/Sporsmal-og-svar-om-fjerning-av-arveavgiften/



Ny regel ved omsetning av gull

Fra 1. januar 2014 ble kjøper ansvarlig for å beregne og innberette merverdiavgiften når gull omsettes mellom næringsdrivende eller til offentlig virksomhet.

Fram til nå er det selgeren av gull som har krevd merverdiavgift fra kjøper og innberettet denne til Skatteetaten. Nå blir altså dette endret til omvendt avgiftsplikt.

Målet med den nye regelen er å stoppe merverdiavgiftssvindel ved omsetning av gull.

Hva slags omsetning omfattes av regelen?

Regelen gjelder for all omsetning av gull ned til en finhetsgrad på 325 tusendeler. Gull, uansett form, omfattes, men bare når det omsettes som gull basert på vekt og finhetsgrad. Gull omsatt, som for eksempel smykker eller andre gjenstander, omfattes ikke av regelen.

Regelen gjelder bare omsetning mellom næringsdrivende, og omsetning fra næringsdrivende til offentlige virksomheter. Dette gjelder kjøp fra utlandet og ved kjøp internt i Norge. Ved salg til forbrukere skal det fortsatt beregnes merverdiavgift etter de alminnelige reglene. Ved salg fra forbruker til næringsdrivende skal det ikke kreves merverdiavgift.

Omsetningen skal føres som 0-sats i de næringsdrivendes regnskapssystem. Det skal også angis i salgsdokumentet at omsetningen er omfattet av reglene om omvendt avgiftsplikt og at merverdiavgift ikke er beregnet. Kjøperens organisasjonsnummer føres i salgsdokumentet. Er kjøperen registrert i Merverdiavgiftsregisteret, skal det stå *mva* etter organisasjonsnummeret.

Næringsdrivende eller offentlige virksomhet som kjøper gull fra en næringsdrivende skal således ikke betale merverdiavgiften til selger. De skal selv innberette merverdiavgiften:

- Merverdiavgiftspliktige og registrerte virksomheter skal beregne merverdiavgift av kjøpet og føre dette som utgående merverdiavgift i ordinært avgiftsoppgjør. Denne merverdiavgiften føres som fradrag etter de alminnelige reglene for fradragsføring av inngående merverdiavgift.
- Næringsdrivende eller offentlig virksomhet som ikke driver merverdiavgiftspliktig virksomhet, og derfor ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, skal selv beregne merverdiavgift av kjøpet. Dette må innberettes på skjema *RF-0005* og innbetales til Skatteetaten. Det skal leveres fire oppgaver i året. Fristene er 10. mai, 10. august, 10. november og 10. februar året etter. Denne plikten gjelder bare dersom de samlede beløp for en termin overstiger 2 000 kroner, uten merverdiavgiften.

Hvordan skal det faktureres?

Det er krav om at selgeren i fakturaen skal skrive inn følgende tekst: "Omvendt avgiftsplikt – Merverdiavgift ikke beregnet".

Videre skal kjøperens organisasjonsnummer alltid angis, og med bokstavene MVA hvis kjøperen er registrert i Merverdiavgiftsregisteret.

Salg av denne type skal føres separat, og summene skal framkomme særskilt i regnskapet.

Hvordan fylle ut ordinær omsetningsoppgave?

Beløpene fra kjøp og salg av gull skal innberettes i omsetningsoppgaven av både kjøper og selger.

De viktigste punktene:

- Selgers omsetning skal inn i post 3 i omsetningsoppgaven.
- Kjøpers omsetning skal inn i post 7 i omsetningsoppgaven, og eventuelt fradrag skal inn i post 8.

Trenger du mer informasjon?

Gå inn på skatteetaten.no/no/Radgiver/Rettskilder/Kunngjoringer/Fakturering-av-gull-ved-omvendt-avgiftsplikt/



Nye rutiner med elektronisk skattekort

I forbindelse med innføringen av elektronisk skattekort har flere viktige endringer i Skattebetalingsloven og Skattebetalingsforskriften nå trådt i kraft.

Nye ansvarsforhold

I den nye ordningen har Skatteetaten ansvar for å gjøre skattekort tilgjengelig for arbeidsgiver, mens arbeidsgiver har ansvar for å hente skattekort elektronisk for sine ansatte. Arbeidsgiver plikter å foreta forskuddstrekk i henhold til det til enhver tid gjeldende skattekort. Den ansatte må sjekke grunnlaget for beregning av skattekortet, og endre dette ved behov.

Nytt inntektsår

Før årets første lønnsutbetaling må arbeidsgiver hente skattekort for alle sine ansatte. Forskuddstrekket kan gjennomføres etter det siste beregnede skattekort hvis oppdatert skattekort ikke er gjort tilgjengelig for arbeidsgiver, og arbeidsgiver heller ikke har fått opplysningene på annen måte. I januar innebærer dette at arbeidsgiver kan benytte skattekortet for året før. Dette er særlig aktuelt for utenlandske skattytere med D-nummer som må søke om skattekort hvert år. Skattytere som ønsker frikort med beløpsgrense, må også bestille dette hvert år. Arbeidsgiver skal trekke 50 prosent skatt inntil skattyter har fått utstedt frikort.

Endrede skattekort

Det sendes automatisk ut et varsel til arbeidsgiver når en ansatt endrer skattekortet i løpet av året. Varselet sendes på SMS og/eller e-post til de som har hentet skattekort for vedkommende. Arbeidsgiver må da hente

oppdatert skattekort før neste lønnskjøring, og har på denne måten oppdatert informasjon om skattetrekk for alle ansatte gjennom året. Dersom skattekortet blir endret i løpet av inntektsåret og det nye skattekortet ikke er gjort tilgjengelig for arbeidsgiver, og arbeidsgiver heller ikke på annen måte har fått de opplysninger som fremgår av skattekortet, skal forskuddstrekket gjennomføres etter det siste tilgjengelige skattekortet for inntektsåret.

Hvem kan arbeidsgiver hente skattekort for?

Arbeidsgiver har bare lov å hente skattekortopplysninger for de det skal utbetales trekkpliktige ytelser til. Arbeidsgiver må sørge for at bare "aktive" arbeidstakere blir med i uttrekket fra lønssystemet som sendes Skatteetaten. Hvordan dette kan gjøres i praksis, vil avhenge av lønssystemet.

Skattyter gis innsyn

Arbeidstakere får nå innsyn i hvilke arbeidsgivere som har hentet deres skattekort, blant annet i skattetrekkmeldingen og via en elektronisk tjeneste.

Hoved- eller biarbeidsgiver?

Har en ansatt tabelltrekk, må arbeidsgiver avklare med den ansatte om det er tabell eller prosent som skal brukes. Skattebetalingsforskriften slår fast at det bør være en dialog mellom arbeidsgiver og den ansatte for å få avklart dette.

Spørsmål

Er det spørsmål, send en e-post til eskattekort@skatteetaten.no.

Lønns- og trekkoppgaver:

Husk gyldige fødselsnummer på ansatte

Alle oppgaver som sendes inn, skal inneholde gyldig fødsels- eller D-nummer på den ansatte. Opplysninger om den ansattes fødsels- eller D-nummer finnes på skattekortet.

Har arbeidsgiver sendt inn uidentifiserte oppgaver, må disse identifiseres så raskt som mulig. For at opplysningene skal bli med på den forhåndsutfylte selvangivelsen, må dette gjøres innen **1. mars**. Det vil ha store konsekvenser for den ansatte dersom oppgaven ikke inneholder gyldig fødsels- eller D-nummer:

- Han/hun kan ikke benytte leveringsfritak
- Han/hun kan ikke regne med skatteoppgjør i juni
- Forskuddstrekket kommer ikke med på skatteoppgjøret

- Han/hun kan bli ilagt tilleggsskatt hvis lønnsinntektene ikke blir oppgitt

Oppdages andre feil, må endringsoppgaver sendes inn. Endringsoppgaver skal sendes så snart som mulig. Dette gjelder uansett når på året feilen blir oppdaget. Dersom endringsoppgavene leveres etter 1. mars, kommer *ikke* endringene med i den forhåndsutfylte selvangivelsen. Skattyter må selv ta med inntekten i selvangivelsen og kan ikke benytte seg av leveringsfritak.

Arbeidsgiver skal alltid gi de samme opplysninger til arbeidstaker som til Skatteetaten. Ved endringsoppgaver bør arbeidsgiver samtidig informere den ansatte om at han/hun må passe ekstra på at de nye opplysningene blir med på selvangivelsen.

Bruk riktige eiendomsposter i selvangivelsen

Benytt årets forhåndsutfylte selvangivelse som utgangspunkt når eiendommer skal oppgis på selvangivelsen. Husk også å kontrollere opplysninger i fagsystemene.



Illustrasjonsfoto: iStockphoto

Post 4.3.2 – Boenhet i boligselskap

Eiendomstypen innbefatter boretter i borettslag og boligaksjeandeler i boligaksjeselskap.

Post 4.3.2 – Bolig herunder eierseksjon

Eiendomstypen innbefatter egen bolig, utleieboliger og bolig som benyttes som fritidsbolig.

En bolig som benyttes som fritidsbolig av eieren skal også føres i post 4.3.2 dersom boligen er egnet til helårsbolig. Se eget punkt for gårdsbruk.

Post 4.3.2 – Flerbolig

Flerboliger er bygninger med fem eller flere useksjonerte boligenheter. Eiendommen skal ha en likningsverdi basert på summen av de beregnede likningsverdiene til de enkelte useksjonerte bruksenheter.

Arealet og byggeåret skal settes for hver enkelt bruksenhet. Det kan også markeres at en av bruksenhetene er primærbolig for eier. Der det ikke foreligger korrekt preutfylt likningsverdi, må skjema RF-1297 *Opplysninger om flerboligbygning* innleveres.

Post 4.3.3 – Fritidsbolig

Eiendommer som er definert som fritidseiendommer i kommunens eiendomsregister

(Matrikkelen), skal føres i denne posten. Det gjelder typiske hytter. Boliger som er egnet til helårsbolig føres i post 4.3.2 selv om eier benytter eiendommen som fritidsbolig.

Post 4.3.4 – Skogseiendom

Eiendom som er særskilt liknet skogseiendom skal føres her. Likningsverdi fastsettes på bakgrunn av opplysninger gitt i RF-1016 *Formue av skogseiendom*.

Post 4.3.5 – Tomt

Som tomt regnes for eksempel areal som er skikket for bygging av bolig. Tomt som benyttes i næringsvirksomhet føres i post 4.3.5 *Norsk næringseiendom*.

Post 4.3.5 – Gårdsbruk/Landbrukseiendom

For at eiendommen skal anses som gårdsbruk/landbrukseiendom, må eiendommen være egnet til jordbruksformål. Eiendommer med bolig som ikke anses som gårdsbruk, skal liknes etter boligverdireglene og føres som bolig i post 4.3.2 i selvangivelsen.

Post 4.3.5 – Norsk næringseiendom

Eier av næringseiendom må levere RF-1098 *Formue av næringseiendom* dersom likningsverdien ikke er korrekt preutfylt. Boligeiendom som leies ut skal ikke levere RF-1098, men føres i post 4.3.2.

Post 4.3.5 – Annen fast eiendom med skattepliktig avkastning

Denne posten brukes for eiendommer med skattepliktig avkastning som ikke er nevnt ovenfor.

Post 4.3.5 – Annen fast eiendom uten skattepliktig avkastning

Denne posten brukes for eiendommer som ikke er nevnt ovenfor.

Post 4.6.1 – Formue av eiendom i utlandet

Formue av eiendom i utlandet føres her.

Post 4.6.1 – Formue av eiendom på Svalbard

Formue av fast eiendom på Svalbard føres her.

Positive tilbakemeldinger

– Konferansen blir mer og mer profesjonell. – Kunnskapsrike kursholdere som snakker så man forstår dem. – Godt med faglig påfyll på en trivelig arena.

Dette var noen av tilbakemeldingene fra deltakerne på Skatteetatens årskonferanser for regnskapsførere, revisorer og rådgivere. De ble arrangert i desember 2013 og januar 2014.

God kommunikasjonskanal

Arne Kristiansen, seniorrådgiver i Skattedirektoratet, har vært med som foredragsholder på konferansene siden 2008. Han synes det er et flott tiltak.

– Jeg trives med å være med på konferansene. Det er viktig å ha god kontakt og dialog med denne gruppen, og dette er en god kommunikasjonskanal, sier han.

Aktuelt program

Han er også godt fornøyd med årets arrangement.

– Jeg opplever at deltakerne er fornøyd med å møte fagpersoner ute. De stiller mange spørsmål til foreleserne, som skaper god dialog, sier han.

Mange deltakere

Totalt, i hele landet, deltok det i år over 4 000 personer.



Arne Kristiansen synes det er givende å forelese.
Foto: Skatteetaten

Snart frist for levering av aksjonærregisteroppgaven

Aksjonærregisteroppgaven (RF-1086) for 2013 må leveres innen 3. februar kl 1600.
Leveres oppgaven på papir er fristen 31. januar.

Fordeler for aksjonær

Korrekt og rettidig innlevering av oppgaven medfører store fordeler for aksjonær. Skattepliktig utbytte og gevinst/tap ved realisasjon blir forhåndsutfylt på selvangivelsen til de personlige aksjonærene.

Rask tilbakemelding via Altinn

I Altinn får man elektronisk tilbakemelding innen tre-fem arbeidsdager med svar på om oppgaven er godkjent eller hvilke feil oppgaven eventuelt inneholder.

Korrigeringsoppgaver

Det er viktig at korrigerede oppgaver leveres så snart som mulig. Dersom det er feil eller mangler ved tidligere års oppgaver, må disse korrigeres før 2013-oppgaven blir godkjent.

Noe kan sendes per post

Opgaver man ikke klarer å levere i Altinn på grunn av feilmeldinger, kan sendes per post. Det er spesielt viktig at kompliserte oppgaver på papir sendes så tidlig som mulig, slik at disse kan bli registrert i tide.

Brev om feil

Etter innleveringsfristen blir det sendt ut brev til de selskapene som har oppgaver med feil. Frist for retting er *16. februar*.

Manglende eller for sen levering

Følgen av å levere etter fristene er at aksjonær selv må fylle inn opplysningene i RF-1059 og i selvangivelsen. Aksjonær mister da retten til å kunne benytte seg av leveringsfritak.

Aksjonærregisteroppgaver som ferdigstilles etter fristen må likevel leveres, slik at senere års oppgaver kan bli godkjent. Slettede eller avviklede selskaper må levere aksjonærregisteroppgaven, såfremt dette ikke er gjort samtidig med framsatt krav om forhåndsligning av selskapet.