



# SKATTEINF

NYHETSBREV TIL REGNSKAPSFØRERE OG REVISORER

## Takk for samarbeidet!

Jeg vil benytte denne muligheten til å takke dere for et godt samarbeid gjennom flere år.

### Nøkkelroller

Regnskapsførere og revisorer har nøkkelroller i arbeidet for å sikre bedre etterlevelse. Dere er viktige samarbeidspartnere i formidlingen av regelverk og praktisk kunnskap om skatt og avgift til næringslivet. Og dere er gode allierte i bekjempelsen av svart økonomi. Derfor setter vi stor pris på alle deres innspill for at våre ordninger skal understøtte deres viktige oppgave. Dette samarbeidet må vi utvikle videre!

### Bedre etterlevelse

Vi vil gjerne bidra til forenkling av regelverket, og innspill fra dere har stor betydning. Forenkling er viktig for å fremme bedre etterlevelse.

Etterlevelse handler også om riktige oppgaver, som bidrar til riktig likning og reduserer behovet for kontroll. Vi vil gjøre det lettest mulig å ivareta disse pliktene. På alle disse områdene er dere som regnskapsførere og revisorer viktige aktører, både ved at dere hjelper næringslivet å handle rett, og ved at dere gjør Skatteetaten oppmerksom på ulike forhold som påvirker etterlevelsen.

### Viktig med dialog

Regnskapsførere og revisorer er samarbeidsparter som vi setter høyt, og dialogen oss imellom har stor betydning. Til glede for oss og, tror jeg, til stor nytte for dere som næringslivets hjelpere. Her snakker vi om en vinn-vinn situasjon, som alle parter har fordel av.

### Forenkling for næringslivet

Vi har over flere år arbeidet for å forenkle for næringslivet. Dette arbeidet fortsetter. Nå står vi overfor en stor oppgave – å sørge for rapportering til tre etater i én og samme kanal; den nye rapporteringsordningen til Skatteetaten, NAV og Statistisk sentralbyrå som trer i kraft i 2015. Den nye "a-meldingen" erstatter lønns- og trekkoppgaver, terminoppgaver, årsoppgave for skattetrekk og arbeidsgiveravgift, samt skjemaer fra NAV og Statistisk sentralbyrå. Dette er et krevende prosjekt som vil munne ut i en betydelig forenkling for



Bilde: Svein Kristensen Foto: Skatteetaten

næringslivet. Det er godt å ha dere med på laget for å sørge for at det blir vellykket.

### Færre skjønn og klagesaker

Jeg håper innleveringen av årets selvangivelse går bra, og at vi kan registrere flere oppgaver tidligere enn i fjor. Det vil bidra til færre skjønn og dermed færre klagesaker. Skattekontorene er i gang med likningsarbeidet, og vi har som mål å levere skatteoppgjør for mange næringsdrivende allerede i august.

Lykke til med deres viktige samfunnsoppgave i dialog med Skatteetaten.

Takk for meg!

Vennlig hilsen

Svein Kristensen  
Skattedirektør

# Skatteetaten, NAV og Statistisk sentralbyrå samarbeider om a-meldingen

Tre etater trenger de samme dataene, og arbeidsgiverne sender dem inn tre ganger. Kan vi forenkle dette?

Dette spørsmålet ble stilt i arbeidet med forenkling for næringslivet – og svaret var ja. Skatteetaten, NAV og Statistisk sentralbyrå samarbeider nå i EDAG-prosjektet for å samordne og forbedre rapporteringen for arbeidsgivere og andre opplysningspliktige. I 2015 skal resultatet være klart.

## Send til tre etater samtidig fra 2015

Opplysninger om ansatte og andre inntektsmottakere, ansettelses- og lønnforhold m.m. skal fra 2015 samles i *a-meldingen*.

Det betyr at seks av dagens oppgaver/skjemaer helt eller delvis erstattes av a-meldingen:

- Lønns- og trekkoppgave (RF-1015 (RF-1049, RF 1062))
- Årsoppgave for arbeidsgiveravgift/følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver (RF-1025)
- Terminoppgave for arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk (RF-1037)
- Oppgave til lønnsstatistikk (RA-0500)
- Melding til Aa-registeret (NAV 25-01.10)
- Deler av Inntektsopplysnings skjema (NAV 08-30.01)

Alle som leverer noen av disse i dag, skal fra 2015 levere a-melding i stedet.

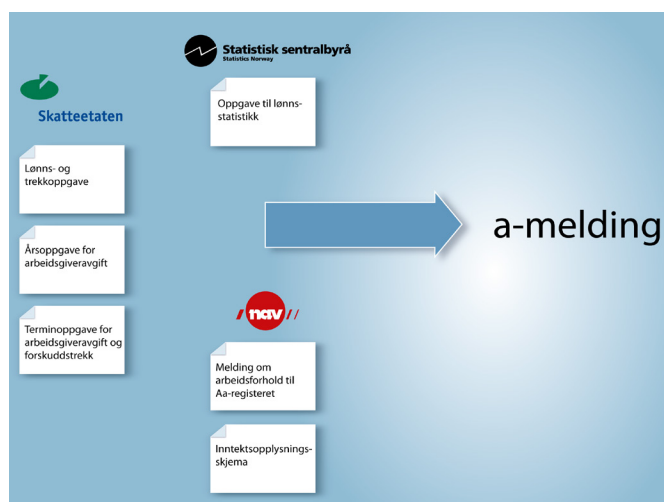
## A-meldingen er elektronisk

A-meldingen sendes elektronisk fra lønnssystemet. EDAG-prosjektet samarbeider med systemleverandørene for å sette dem i stand til å lage en god, integrert løsning. Det er Altinn som er kanalen mellom lønnssystemet og etatene.

Arbeidsgivere uten lønnssystem kan registrere direkte i Altinn-portalen. Papirrapportering vil bare være mulig etter godkjent søknad.

## Samordning på mange områder

For at de tre etatene skal kunne nyttiggjøre seg de samme opplysningene hver til sine formål, har det vært nødvendig å gå langt inn i regelverk, systemer og koder. LTO-kodene som mange kjenner godt i dag, utgår for eksempel fra 2015.



Illustrasjon: Skatteetaten

Etatene har bygget opp et nytt, felles kodeverk i en struktur som gjør at den ene meldingen kan oppfylle alle kravene til opplysning.

## A-opplysningsloven

Det har også vært nødvendig med endringer i lovverket. A-opplysningsloven ble vedtatt 22. juni 2012, og forskriften til loven er nå på høring. Når forskriften fastsettes, vil vi være et skritt nærmere den endelige utformingen av a-ordningen.

## Samkjøring av rapporteringen til tre etater gir fordeler...

- for arbeidsgivere og andre opplysningspliktige. Opplysningene sendes samtidig og samlet til alle tre etatene.
- for NAV, Skatteetaten og Statistisk sentralbyrå. Nyere og mer oppdaterte opplysninger gir bedre grunnlag for saksbehandling hos NAV og Skatteetaten. Statistisk sentralbyrå kan produsere hyppigere og riktigere statistikk.
- for samfunnet. Riktigere saksbehandling gir bedre tjenester fra det offentlige. Riktigere statistikker gir bedre beslutningsgrunnlag.

## Hvordan finne en slettet virksomhet i Altinn

Har du behov for å levere en oppgave for en slettet virksomhet, så finner du virksomheten i Altinn. Slik gjør du:

1. Klikk på "Min meldingsboks"
2. Klikk på nedtrekksmenyen under "Den jeg representerer nå" og velg "Vis flere"
3. Hak av for å vise slettede enheter
4. Velg riktig foretak, fyll ut og send inn skjemaet/oppgaven

# Viktig med regnskapskurs

Det var høy spenning og yrende liv. Mange hundre ungdommer var samlet på Norges Varemesse i slutten av april i år.



Bilde: Skattedirektør Svein Kristensen delte ut førsteprisen i *Spleiselagets regnskapspris* til ungdomsbedriften *Phone it UB*.  
Foto: Toril Østby – Skatteetaten

## Høyt nivå

De unge var med på å konkurrere om blant annet tittelen Beste regnskap under Norgesmesterskapet for ungdomsbedrifter. Det er 8. gangen *Spleiselagets regnskapspris* ble delt ut, og det var i år 31 ungdomsbedrifter som kjempet om tittelen. – Nivået i konkurransen var veldig høyt i år, sier Britt Torunn Hove, som satt i juryen og til daglig jobber i Revisorforeningen.

– De har gjort en glimrende jobb, og de viser en stor evne i regnskapsføringen, forteller Joydhan Barua, som også var jurymedlem. Til daglig jobber han i Skattedirektoratet. Han forteller også at det er viktig at Skatteetaten er på banen hos de unge. – Vi har en oppdragende rolle. Vi kan forme ungdommen slik at de får etiske og moralske verdier gjennom den jobben vi gjør, sier han.

Det er Samarbeid mot svart økonomi (LO, NHO, KS, YS, Unio og Skatteetaten) som står bak *Spleiselagets regnskap*. Opplegget er utviklet av Skatteetaten, i samarbeid med Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening, Økonomiforbundet og Revisorforeningen.

## Tre priser

Fra de 31 som hadde meldt seg på konkurransen *Spleiselagets regnskapspris* ble det plukket ut ti som gikk videre og ble dybdeintervjuet av juryen. Av de ti var det tre som fikk pris.

I år gikk ungdomsbedriften *Phone it UB* fra Lørenskog av med førsteprisen. Øyvind Andreas Evenrud, som er økonomiansvarlig for bedriften, var tydelig glad for utmerkelsen. – Det har vært lærerikt å være med på dette! sier han. Han har også vurdert å jobbe med økonomi i framtiden.

## Regnskapskurs

For å hjelpe ungdomsbedriftene med regnskapene arrangerer Samarbeid mot svart økonomi regnskapskurs rundt om i landet. På kurset, som varer en hel dag, lærer

elevene om hvordan man fører et riktig regnskap. De får også utdelt en perm og en minnepinne med dokumenter som de kan bruke i bedriften sin. I tillegg til regnskap blir det undervist i gode samfunns holdninger og gode rutiner på kursene.

– Kursene er særdeles viktig for å kunne nå det gode nivået vi har i dag hos de elevene som deltar i konkurransen. Men enda viktigere er det at de som har deltatt på kurs vet hvordan et regnskap skal føres og at de kan sørge for at det skjer på en riktig måte på sine fremtidige arbeidsplasser, sier Ove A. Sagen, et annet jurymedlem. Til daglig arbeider han for Økonomiforbundet og er med på dette arrangementet for å påvirke de unge til å gjøre ting riktig.

Kursene har blitt arrangert i over fem år, og Samarbeid mot svart økonomi ser at de er til stor nytte.

– Evalueringene viser at elevene er godt fornøyd med opplegget og lærer mye, sier Heidi Husom fra Skatteetaten. Hun driver kursene i Skatt øst og er juryleder for *Spleiselagets regnskapspris*.

## Gode tips til ungdom som vil starte egen bedrift

Når unge skal starte sin egen bedrift, hva er da det viktigste? Sagen synes en mentorordning og et godt budsjett er viktig. – Det beste er å få noen til å stille opp som mentor som har vært gjennom prosessen en eller helst flere ganger, og gjerne da en som har erfaring med en vanskelig oppstart. Ellers bør de ha et realistisk budsjett og prøve å starte i det små uten å ta på seg for store økonomiske forpliktelser, sier han.

– De bør sette seg inn i regelverket og være bevisst på pengebruken deres, sier Barua. Husom synes i tillegg at det er viktig med god orden og riktig dokumentasjon på alt som skal bokføres. – Har de dette i orden, har de grunnlaget for et riktig regnskap, enten de fører det selv eller skaffer seg en regnskapsfører, sier hun.



Bilde: I juryen for *Spleiselagets regnskapspris*: (f.v.) Ove A. Sagen fra Økonomiforbundet, Britt Torunn Hove fra Revisorforeningen, Joydhan Barua fra Skattedirektoratet og Heidi Husom fra Skatteetaten. Foto: Kaja Baardsen – Ungt Entreprenørskap

# Hent elektroniske skattekort uten lønssystem

**Elektronisk skattekort er nå tilrettelagt for virksomheter både med og uten lønssystem, og alle arbeidsgivere som ønsker det kan ta i bruk ordningen. Bli med nå!**

## Enkel tilgang til skattekort

Mange lønssystemleverandører tilbyr elektronisk skattekort gjennom sine systemer. For arbeidsgivere uten lønssystem eller med få ansatte, kan skattekort nå hentes via skatteetaten.no/ekort.

– Å hente skattekort direkte via skatteetaten.no kan også være praktisk ved for eksempel nyansettelser, forteller prosjektleder for elektronisk skattekort i Skatteetaten, Vibeke Fraenk.

## Mange arbeidsgivere er i gang

Over 21 000 arbeidsgivere har allerede tatt i bruk elektronisk skattekort. Tilbakemeldingene fra de som har startet med ordningen er at den forenkler arbeidet med å hente inn skattekortene.

– Overgangen har gått smertefritt, og det aller beste er at vi fra neste år ikke lenger trenger å innhente papirutgaven av skattekort. Vi ser frem til å slippe purrerutinen og "trusler" om 50 prosent skatt til ansatte

som ikke leverer skattekortet i tide, sier lønnsansvarlig i UNIT4 Agresso AS, Kristin Fredriksen.

## Start så tidlig som mulig

For å være best mulig forberedt til at elektronisk skattekort innføres fra 2014, anbefaler Skatteetaten arbeidsgivere å ta i bruk ordningen så tidlig som mulig.

– Det kan ofte være lurt å bli kjent med et nytt system og tilhørende rutiner i forkant av full implementering. Arbeidsgivere må blant annet sørge for at de som skal hente skattekortene har nødvendige tilganger i Altinn. For å få god innsikt i de nye rutinene og få best mulig oppfølging fra Skatteetaten før oppstart, anbefaler vi arbeidsgivere å bli med i ordningen så fort som mulig, oppfordrer Vibeke Fraenk.

UNIT 4 Agresso AS støtter seg til den anbefalingen.

– Hvis din lønssystemleverandør tilbyr elektronisk skattekort allerede nå, så takk ja. Få også inn en rutine på å hente inn fødselsnummer på nyansatte, for eksempel ved å få det inn i kontrakten eller lignende, sier Fredriksen.

## Mer informasjon?

Les mer om elektronisk skattekort på [skatteetaten.no/eskattekort](http://skatteetaten.no/eskattekort). Der finner du også demonstrasjonsvideoer som viser hvordan du henter elektronisk skattekort utenfor et lønssystem. Ved spørsmål, send en e-post til [eskattekort@skatteetaten.no](mailto:eskattekort@skatteetaten.no).

Bilde: Kristin Fredriksen  
Foto: UNIT4 Agresso AS



## Skattefri omdanning

**Hvert år er det en del virksomheter som ønsker å benytte seg av skattelovens regler om skattefri omdanning av virksomhet. I denne forbindelse får skattekontorene en del spørsmål om hvordan fristen for skattefri omdanning etter FSFIN § 11-20-4 praktiseres.**

I regelen står det blant annet: "Overgang til selskapsligning kan bare finne sted fra 1. januar i et inntektsår. Er selskapet stiftet og melding sendt Foretaksregisteret innen 1. juli, kan selskapsligning gjennomføres med virkning fra 1. januar samme år..." Skatteetaten vil presisere at det ikke gis unntak fra nevnte regel.

Etter forskriftsendring 24. mai i år gjelder tilsvarende frist for omdanning av NUF til AS/ASA. Sjekk regjeringen.no.

### Dokumentasjon og merverdiavgift

Vi minner også om at aksjeselskap og allmennaksjeselskap i vedlegg til selvangivelsen skal dokumentere at melding er sendt til Foretaksregisteret innen fristen.

Reglene for skattefri omdanning har ingen virkning for virksomhetenes merverdiavgiftsmessige forhold. All omsetning som er utfakturert på enkeltpersonforetak skal innberettes på dette foretakets omsetningsoppgave. Bilag som er utstedt til enkeltpersonforetak kan ikke legitimere fradragsføring av inngående merverdiavgift på aksjeselskapets hånd.

Dersom enkeltpersonforetakets virksomhet opphører i forbindelse med den skattefrie omdanningen, må samordnet registermelding del 2 fylles ut og sendes inn til avgiftsmyndighetene via Altinn.



# Risiko for momssvindel på elsertifikater

**Fra 1. januar 2012 skulle det nye svensk-norske markedet for handel med elsertifikater sikre mer fornybar energi. Dette er imidlertid et marked som kan være utsatt for svindel med merverdiavgift.**

## Hva er elsertifikater?

Elsertifikater er en økonomisk støtteordning som skal gjøre det mer lønnsomt å investere i kraftproduksjon basert på fornybare energikilder. Ordningen er regulert i lov om elsertifikater og forskrift om elsertifikater. Målsettingen er at Norge og Sverige skal øke kraftproduksjonen basert på fornybare energikilder med 26,4 TWh fram til 2020. Det er Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE) som forvalter elsertifikatordningen i Norge.

## Hvordan fungerer ordningen?

Produsenter som er godkjent av NVE får utstedt elsertifikater etter hvor mye fornybar strøm de produserer. Strømlleverandører blir pålagt å kjøpe elsertifikater for en andel av sine leveranser til forbruker. Strømkundene finansierer ordningen ved at leverandørens kostnader legges på strømregningen. Ved at leverandørene er pålagt å kjøpe elsertifikater, er det etablert et marked. Enhver som ønsker å handle med elsertifikater kan opprette konto i Elsertifikatregisteret (NECS) uten å være produsent eller leverandør av strøm, typisk kontofører eller trader. Overføring av elsertifikater skjer elektronisk mellom aktørenes kontoer i NECS.

Mer informasjon om elsertifikatordningen finnes på [nve.no](http://nve.no) og [statnett.no](http://statnett.no).

## Merverdiavgiftsregelverket ved omsetning av elsertifikater

Omsetning av elsertifikater er avgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven § 3-1 første ledd. Det betyr at selger skal beregne utgående merverdiavgift med en sats på 25 prosent, så lenge de øvrige vilkårene for avgiftsplikt i merverdiavgiftsloven er oppfylt. Avgiftspliktige virksomheter har fradragsrett for inngående merverdiavgift på kjøpte elsertifikater til bruk i den avgiftspliktige virksomheten.

Handel med elsertifikater anses som fjernleverbare tjenester etter merverdiavgiftsloven § 3-30. Det betyr blant annet at næringsdrivende og offentlig virksomhet som er hjemmehørende i det norske merverdiavgiftsområdet skal beregne merverdiavgift av elsertifikater som kjøpes utenfor merverdiavgiftsområdet (innførsel). Se merverdiavgiftsloven § 3-30 første og annet ledd. Omsetning av elsertifikater til mottakere som er hjemmehørende utenfor merverdiavgiftsområdet er fritatt for merverdi-

avgift (utførsel). Se merverdiavgiftsloven § 6-22 annet ledd. Det har ingen betydning for merverdiavgiftsbehandlingen i hvilket lands elsertifikatregister elsertifikatene er registrert. Det som har betydning er i hvilket land selger og kjøper anses som hjemmehørende merverdiavgiftsrettslig.

## Risiko for mva-svindel

Våre erfaringer viser at handel med klimakvoter ble utnyttet i den hensikt å unndra merverdiavgift fra norske avgiftsmyndigheter. Svindelen foregikk ved at klimakvoter ble kjøpt fra utenlandske aktører uten at merverdiavgift ble beregnet. Ved videre salg gjennom en markeds plass ble merverdiavgift beregnet og oppkrevd, men ikke innberettet og innbetalt til avgiftsmyndighetene. Handel med elsertifikater har likhetstrekk med handel med klimakvoter, noe som kan gjøre markedet for elsertifikater attraktivt for momssvindlere.

## Hva betyr dette for deg?

For å forebygge at svindel skjer, ønsker Skatteetaten å rette oppmerksomheten på noen forretningsforhold, spesielt om

- virksomheten det handles med nylig har startet opp eller overtatt virksomhet
- personene bak virksomheten ikke har noen bakgrunn fra finans, trading eller energi
- personene har bakgrunn fra omsetning av for eksempel klimakvoter, datakomponenter, elektriske varer (mobiltelefoner, PS3), teletjenester eller metall (kobber, gull m.m.)
- formålet til virksomheten er uklart, vagt beskrevet eller det er usikkert om den er egnet til å drive denne type handel
- det ikke kan fastslås om virksomheten er registrert for merverdiavgift i Norge (brreg.no) eller i utlandet (søk i VIES: [ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/))
- virksomheten utelukkende er opptatt av mva-håndtering og trading (ikke produsent eller leverandør av elektrisitet)
- virksomheten har hatt en unaturlig vekst
- virksomheten opererer med vilkår som er uvanlige/unaturlige for bransjen
- virksomheten opererer fra såkalte kontorhotell eller privat adresse
- det finnes informasjon fra andre nettstedet som avkrefter informasjonen de gir om seg selv
- andre forhold som virker uvanlige/unormale

Vi anbefaler næringsdrivende som handler i elsertifikatmarkedet å gjøre undersøkelser og også dokumentere at dette er gjort. Regnskapsfører og revisorer som har den daglige kontakten med markedsaktørene har også en viktig rolle i å forebygge merverdiavgiftssvindel i elsertifikatmarkedet.

## Husk å søke i tide

For å få mulighet til å levere mva-årsterminoppgave, er det viktig at en søknad er levert til riktig tid.

Virksomheter som har omsetning under en million kroner i kalenderåret kan søke om å levere oppgave en gang i året.

Søknaden skal sendes innen 1. februar det året oppgaven gjelder for. Nye næringsdrivende må sende søknad snarest når registreringsvilkårene er oppfylt.

Skattekontoret kan avslå søknaden hvis merverdiavgiftslovgivningen er overtrådt. Det gjelder for eksempel hvis virksomheten venter med å sende inn søknaden. Erfaringsmessig ser vi at mange utsetter å sende inn søknaden til nærmere årsslutt.

Vi gjør oppmerksom på at vi behandler søknader etter ovennevnte frister og regler. De fleste klagesakene på dette området har ikke fått medhold.

## Endring i differensiert arbeidsgiveravgift

Regjeringen foreslår fra og med 4. termin 2013 (1. juli 2013) å redusere fribeløpet fra kr 530 000 til kr 450 000 for foretak som omfattes av de ordinære reglene for sone 1A, og fra kr 265 000 til kr 225 000 for foretak som driver veitransport.

Bakgrunnen for endringen er at den norske kronen har styrket seg vesentlig mot euro de siste årene, slik at grensen for bagatellmessig støtte overskrides.

Les mer om dette under punkt 4 side 10 i Proposisjon til Stortinget (prop. 150 LS (2012-2013): [regjeringen.no/nb/dep/fin/dok/regpubl/prop/2012-2013/prop-150-ls-2012-2013.html?id=726674](http://regjeringen.no/nb/dep/fin/dok/regpubl/prop/2012-2013/prop-150-ls-2012-2013.html?id=726674)

Stortinget behandler saken 17. juni, som en del av revidert nasjonalbudsjett.

## Skatteetatens årskonferanse også i år



Bilde: Arrangørene fra fjorårets konferanse i Skatt Midt-Norge. (f.v.) Asbjørn Gjerde Lund, Svanhild Kvammen, Britt Leraan, Edvard Nautnes og Anne Britt Lønset. Foto: Skatteetaten

### Datoer og steder fastsatt

Allerede nå kan du melde deg på Skatteetatens årskonferanse for regnskapsførere, revisorer og rådgivere. Datoer og steder er fastsatt og du kan melde deg på via [skatteetaten.no/radgiver](http://skatteetaten.no/radgiver).

### Meld deg på med en gang

Det kommer egen invitasjon også, men meld deg gjerne på med en gang. Vi vil som tidligere år snakke om våre erfaringer, hvordan du unngår unødvendige feil ved innleveringen av skjemaer og hva Skatteetaten vil ha fokus på neste år. I tillegg vil du få nyheter om Altinn, MAG, EDAG og eSkattekort.

Vi gleder oss til å se deg på konferansen!