



SKATTEINF

NYHETSBREV TIL REGNSKAPSFØRERE OG REVISORER

Fokus på økt regelverksforståelse i drosjenæringen

– Det er behov for økt regelverksforståelse i bransjen, og effekten er større hvis budskapet kommer direkte fra Skatteetaten, sier Jan Roger Johansen, daglig leder i Taxi-Regnskap AS.

Skatteetaten har siden våren 2011 jobbet med kontroll av drosjenæringen. I denne perioden har vi hatt en god dialog med interesseorganisasjoner, drosjesentraler og regnskapsførere tilknyttet bransjen. I desember hadde etaten også et informasjonsmøte med Taxi-Regnskap AS i Oslo.

Hva er hovedutfordringene?

Gjennom vårt kontrollarbeid, og signaler vi har mottatt fra bransjen, har vi funnet følgende hovedutfordringer:

- Håndtering av kontanter, herunder mangelfull kassaopptelling og -avstemming.
- Tips (spesielt kontanttips) blir ikke bokført og oppgitt til beskatning.
- Manglende dokumentasjon av kontantkjøp.
- Fradragsføring av private kostnader.
- Kontantutbetaling av kostnader over kr 10 000,-. For eksempel utbetaling av lønn til sjåfører.
- Manglende tilbakeføring av inngående merverdiavgift ved salg av drosjebil før treårsfristen.
- Manglende bruk av skattetrekkkonto.

Øke kompetansen og regelverksforståelsen

Ved å ha fokus på bl.a. disse utfordringene ønsker Skatteetaten å øke kompetansen og regelverksforståelsen hos løyvehaverne. Vi vil vise hvilke fordeler de kan oppnå ved å gjøre ting riktig første gang, men også informere om sanksjonene.

Skatteetaten ønsker å spille på lag med regnskapsførerne. Sammen kan vi jobbe for en holdningsendring hos løyvehaverne og dermed heve kvaliteten på regnskapet og oppgaveleveringen.

Fem tips til løyvehaverne

Vi har sett at dersom løyvehaver følger noen enkle regler, er risikoen for feil betraktelig lavere. Regnskapsførerne får også en enklere jobb. Tipsene er følgende:

1) Klart skille

Ha klart skille mellom privat- og næringsøkonomien. Opprett en bedriftskonto, hvor man betaler alle kostnader tilhørende virksomheten.

2) Bedriftskonto

Sett kontantomsetningen jevnlig inn på bedriftskontoen. Benytt bankkort – også til mindre kostnader – i stedet for å ta av kontantkassa. Det blir mer oversiktlig og mindre jobb med daglige registreringer og kontantavstemming.

3) Levere bilag fortløpende

Ifølge bokføringsprinsippet om å være ajour, bør løyvehaver levere bilag fortløpende til regnskapsfører. Da gis fradrag for utgiftene i riktig tid. Det er også mindre sjans for at bilagene blir borte.

4) Privatuttak

Vi anbefaler at privatuttak gjøres en til to ganger i måneden, som en form for lønnsoverføring. Dette gjør det mer oversiktlig og ryddig både for den enkelte løyvehaver og regnskapsfører.

5) Fordele merverdiavgift

Dersom det kjøpes inn ting som brukes både privat og i næring, må løyvehaver huske at merverdiavgiften skal fordeles forholdsmessig, og opplyse regnskapsfører om dette. Det er antatt bruk på anskaffelsestidspunktet som skal danne grunnlag for fordelingen.

Nytt møte

Skatteetaten har planlagt et informasjonsmøte for løyvehavere i Oslo før sommeren. Her vil vi fokusere på utfordringene nevnt ovenfor og skape en arena for dialog.



Ulik praksis ved privat bruk av næringsbil

Skatteetaten opplever at skatte- og avgiftsreglene praktiseres ulikt når det gjelder privat bruk av næringsbil. Særlig gjelder dette bil med grønne skilter.

Privat bruk av næringsbil

Skatteetaten opplever at det i liten grad tilbakeføres for privat bruk av næringsbil med grønne skilter. I tillegg fordeles ikke merverdiavgiften mellom næringsbruk og privat bruk.

Frdrag for inngående merverdiavgift

Retten til frdrag for inngående merverdiavgift for bil i næring er knyttet til hvordan bilen er registrert.

Biler registrert som personbil og varebil – klasse 1

Her gis det normalt ikke frdrag for inngående merverdiavgift, men det finnes unntak. Brukes bilen som:

- salgsvare
- utleiebil i utleievirksomhet
- transport av personer mot betaling (for eksempel drosje)

er det frdragsrett for inngående merverdiavgift.

Biler registrert som varebil – klasse 2 (biler med grønne skilter)

Her er det i utgangspunktet fullt frdrag for inngående merverdiavgift, men brukes bilen privat – uavhengig av hvor mye – skal den inngående avgiften fordeles forholdsmessig mellom bruk i næring og privat bruk.

Mer om vilkårene for frdragsrett finner du i Merverdiavgiftshåndboken.

Skattemessig frdrag for bilkostnader

Bruk av næringsbil gir rett til frdrag for alle bilkostnader:



- Faktiske driftskostnader som årsavgift, forsikring, verkstedkostnader, drivstoff og lignende.
- Verdiforringelse som saldoavskrivning eller leasingleie.

Tilbakeføring for privat bruk

Brukes bilen privat – uavhengig av hvor mye – skal det gjøres tilbakeføring for denne fordelten. Dette gjelder både ved bruk av egen yrkesbil eller arbeidsgivers bil, og gjelder alle biltyper uavhengig av om de er egnet til privat bruk eller ikke.

Det er fastsatt standardiserte regler for tilbakeføring av den private fordelten.

Kjørebok

Det er den næringsdrivende som skal sannsynliggjøre hvordan bilen er brukt. Vi anbefaler at kjørebok føres daglig. Den er god dokumentasjon for hvordan bilen er brukt.

Mer informasjon?

Privat bruk av næringsbil er nærmere omtalt i Lignings-ABC.

SKD-melding nummer 5

Det er kommet en ny SKD-melding – nummer 5-2013. Den omhandler arbeidsgiveravgift til folketrygden for 2013.

I meldingen er det foretatt enkelte presiseringer vedrørende reglene om ambulerende virksomhet og arbeidsutleie. Det er ellers ikke gjort betydelige endringer i reglene om beregning av arbeidsgiveravgift fra 2012 til 2013. Meldingen finner du på

skatteetaten.no/no/Radgiver/Rettskilder/Skattedirektoratets-meldinger/Arbeidsgiveravgift-til-folketrygden-for-2013/

Tap på fordring i næringsvirksomhet



Skatteetaten har fokus på kontroll av tap på fordring i virksomhet. I kontrollene har vi funnet mange tilfeller der det feilaktig kreves skattefradrag for slike tap.

Fradragsretten

Hjemmel for fradrag for endelig konstatert tap på utestående fordringer i virksomhet finnes i skatteloven § 6-2 (2).

Skatteetaten vil minne om regelendringen i § 6-2 (3) med virkning fom. 6.10.2011. Den gjelder avskjæring av fradragsrett ved tap på fordring for selskap som faller inn under fritaksmetoden, dersom debitor (skyldneren) er objekt etter fritaksmetoden og selskapene må anses som nærstående.

I Finansdepartementets forskrift til skatteloven (FSFIN § 6-2-2) er det gitt nærmere regler om hva som anses som nærstående og hvilke fordringer som ikke faller inn under avskjæringsbestemmelsen. Kundefordringer er blant disse.

Krav til næringsvirksomhet

Bare tap på fordring i skattyters egen næringsvirksomhet er fradragsberettiget.

Tilknytning til næringsvirksomhet

Det stilles strenge krav til fordringens tilknytning til egen næringsvirksomhet. I en næringsvirksomhet som ikke driver med utlån av penger, vil fordring oppstått som ledd i ordinær næringsvirksomhet typisk være kundefordringer, fordringer ved salg av driftsmidler og lignende.

Andre utestående fordringer er fordring i næringsvirksomhet når hovedmotivet var å fremme selskapets egen næringsvirksomhet.

Særlig og nær tilknytning

Det må være en særlig og nær tilknytning mellom selskapets næringsvirksomhet og fordringen for at et eventuelt tap skal være fradragsberettiget.

Skattedirektoratet har i [uttalelse om tilknytningskravet](#) angitt at det er to momenter som hver for seg kan lede til særlig og nær tilknytning. Det ene er at hovedmotivet er å styrke egen virksomhet. Det andre er sterk integrasjon mellom kreditor og debitor.

Tapet må være endelig konstatert

Det er et vilkår at tapet er endelig konstatert, og i FSFIN § 6-2-1 finner du nærmere bestemmelser om når dette er oppfylt.

Dokumentasjonskrav

Etterspurt dokumentasjon og opplysninger i forbindelse med kontroller er:

- Redegjørelse for hva slags næringsvirksomhet skattyter utøver og næringsvirksomhetens omfang.
- Redegjørelse for motivet for fordringen og fordringen(e)s opprinnelse, samt dens tilknytning til næringsvirksomheten.
- Dokumentasjon av at skattemessig fradragsført tap er endelig konstatert.
- Kopier av alle dokumenter som viser fordringen(e)s opprinnelse, som for eksempel lånekontrakter, styrevedtak, regnskapsbilag m.m.

Ved innsendelse av ligningsoppgavene

Ved innsendelse av ligningsoppgavene oppfordres det til å sørge for at det foreligger tilstrekkelig underliggende dokumentasjon av tapsfradraget, samt at de skattemessige vilkårene for fradragsrett er vurdert.

Tilleggsskatt

Tilleggsskatt blir gitt i endrings saker hvor skattyter ikke har oppfylt sin opplysningsplikt i selvangivelsen etter ligningsloven § 4-1.

Mer informasjon?

Ønsker du å vite mer om reglene og kriterier, sjekk Lignings-ABC 2012/13.

Manglende ligningsoppgaver fra selskap – nystiftede og selskap under oppløsning

Hvert år sender Skatteetaten ut utallige brev til selskaper og styreledere om manglende levering av ligningsoppgaver.

Vi kan i samarbeid redusere den ekstra ressursbruken hos alle parter som går med til unødvendige

- utsendelser
- telefon- og e-postkontakt
- skjønnsligninger
- endringssaker

Vi vil derfor minne om at oppgaveplikten også gjelder:

Nystiftet selskap i 2012

Nystiftede selskaper må sende inn ligningsoppgaver. Det gjelder også de som har vært uten drift i stiftelsesåret.

Skattekontoret skal fastsette aksjeverdi til bruk for aksjonæren ved ligningen for inntektsåret 2013 også for disse selskapene.

Selskap under oppløsning/avvikling i 2012

Selvangivelsesplikten gjelder inntil endelig oppløsning er gjennomført og registrert i Foretaksregisteret.

I tilfellene hvor det ikke utarbeides ligningsoppgaver av ulike årsaker, ber vi likevel om at RF-1028 – *Selvangivelse for AS*/RF-1215 – *Selskapsoppgave*/RF-1233 – *Selskapets deltakeroppgaver* sendes inn sammen med et vedlegg som omtaler forholdet i saken.

Dette gjelder for eksempel selskap som har gått konkurs i inntektsåret 2012, og selskap som er innfusjonert. Det vil si oppløst og registrert slettet ved fusjon i 2012.

Registrert aktive selskap i Enhets-/Foretaksregisteret pr. 31.12.2012

Vi skal fastsette inntekt/underskudd, eventuelt formue og aksjeverdier, på alle registrert aktive selskap i skattemanntallet ved utgangen av inntektsåret. Derfor er det viktig at også de som er registrert som aktive, men ikke hadde drift i 2012, leverer ligningsoppgaver.

Husk!

Følgende skjemaer er obligatoriske:

For aksjeselskaper (AS):

- RF-1028 – Selvangivelse for AS
- RF-1167 – Næringsoppgave
- RF-1052 – Avstemming av egenkapital

For deltakerlignede selskap (DLS):

- RF-1215 – Selskapsoppgave
- RF-1233 – Selskapets deltakeroppgaver
- RF-1167/RF-1175 – Næringsoppgave
- RF-1052 – Avstemming av egenkapital (sammen med RF-1167)

Fristene for elektronisk innlevering av oppgaver fra upersonlige skattytere og DLS er:

31. mai 2013 – ordinær frist

30. juni 2013 – (senest) ved utsatt frist etter søknad fra regnskapsfører/revisor

Informasjonsbrev om DLS

Vi har erfart at det gjøres mange feil ved utfylling av ligningsoppgavene til deltakerlignede selskap (DLS), som blant annet ansvarlig selskap (ANS), selskap med delt ansvar (DA) og flere.

Dette gjelder spesielt føring av arbeidsgodtgjørelse og utdeling til deltakerne. Skatteetaten har derfor valgt å utforme et informasjonsbrev som er sendt til regnskapsførere og revisorer for å forklare hvordan arbeidsgodtgjørelse og utdeling til deltaker skal føres.

Vi håper dette informasjonsbrevet er til hjelp ved utfylling av ligningsoppgavene. Brevet finnes på skatteetaten.no/no/Bedrift-og-organisasjon/Rapportering-til-Skatteetaten/For-andre-organisasjonsformer/foring-av-arbeidsgodtgjorelse/

Litt om skatteoppgjørene i år

Skattytere som leverer selvangivelsen på papir får skatteoppgjøret tidligst i august.

Første skatteoppgjørspulje for inntektsåret 2012 blir **26. juni**. Den vil omfatte lønnstakere og pensjonister som har levert selvangivelsen elektronisk, samt skattytere som har benyttet seg av leveringsfritak.

Fra **7. august** blir skatteoppgjørene sendt ut etter hvert som selvangivelsene er ferdig behandlet. Dette gjelder lønnstakere/pensjonister og næringsdrivende. Siste skatteoppgjør er **16. oktober**.

Det er ikke mulig å gi informasjon om når den enkeltes skatteoppgjør er klart, ettersom skatteoppgjørene sendes ut etter hvert som selvangivelsen er ferdigbehandlet.

32 prosent av alle aksjeselskap har ikke revisor

Etter at revisjonsplikten ble valgfri for små aksjeselskap (AS), og krav til aksjekapital ble redusert til kr 30 000, er det en tydelig tendens til at nye AS velger bort revisjon og flere velger å starte AS.

Ved utgangen av 2012 var det registrert 236 000 aktive aksjeselskap (AS) i Enhetsregisteret. Totalt er det 32 prosent av disse som ikke har revisor. Av disse er det 23 prosent som har valgt bort revisor, mens 9 prosent aldri har hatt det.

To av tre nyetablerte AS velger bort revisor

I 2012 var det 25 600 nyetablerte AS, og av disse er det hele 67 prosent som ikke har revisor. Det er stor forskjell mellom bransjene når det gjelder andel som har valgt bort revisor. I for eksempel bransjen *omsetning og drift av fast eiendom* har omtrent halvparten valgt bort revisor, mens 90 prosent av *annen tjenesteyting* har gjort det.

Flere nyetablerte AS velger eksterne regnskapsførere

De to siste årene har det vært en betydelig økning av nyetablerte AS som benytter seg av eksterne regnskapsførere. Selv om de velger bort revisor, benytter de likevel en regnskapsfører for å beholde kvaliteten på regnskapet. Dette kan skyldes at tjenestene til regnskapsfører er rimeligere enn revisor, samt at kundene har et tettere samarbeid med regnskapsfører.

Flere nye virksomheter velger organisasjonsformen AS

I 2012 økte antallet nye AS med 50 prosent sammenlignet med året før. I samme periode har antallet nye enkeltpersonforetak (ENK) vært stabilt, mens det har vært en nedgang på 38 prosent i antallet nye norske avdelinger av utenlandske foretak (NUF).

Sjekk Skatteetatens Analysenytt

Ønsker du å lese mer om dette? Sjekk artikkelen *Enklere regler for næringslivet – hvilke endringer førte det til i 2012?* Den finner du i siste utgave av Skatteetatens Analysenytt på skatteetaten.no/no/Om-skatteetaten/Statistikk-og-analyse/Skatteetatens-analysenytt/

