



SKATTEINF

NYHETS BREV TIL REGNSKAPSFØRERE OG REVISORER

Ønske om en solfylt sommer

Det nærmer seg sommerferie for de fleste av oss, og etter en hektisk vår skal det bli godt å vifte med tærne i sommervarmen. Inngangen til sommeren ble for mange, også Skatteetaten, preget av streiken.

I skrivende stund jobber vi på spreng for å komme mest mulig ajour med oppgavene før sommerferien.

Takk til dere

Takk til dere regnskapsførere og revisorer som nok en gang har bidratt til at avgifts- og skatteoppgjørene blir levert til riktig tid og med god kvalitet. Det er viktig å opprettholde en god dialog med dere om hvordan streiken påvirker arbeidsoppgavene både hos dere og hos oss i tiden framover. Som vi alle vet: En streik er ment å ha konsekvenser.

Stort antall gjestearbeidere

Sommeren på Vestlandet preges også av det store antallet gjestearbeidere som kommer til Norge for å jobbe i sommersesongen. Frukt, bær og grønnsaker blir stelt og høstet, i stor grad ved hjelp av utenlandsk arbeidskraft. Tilsvarende gjelder for reiselivet, hvor mange kommer fra andre land for å arbeide på hoteller og serveringssteder i Norge i den hektiske sommersesongen. Gjennom hele året ser vi at flere og flere arbeidstakere fra andre land jobber i oljeindustrien og med leveranser knyttet til denne.

Avhengig av utenlandsk arbeidskraft

På mange måter er vi blitt helt avhengige av denne ekstra utenlandske arbeidskraften. Den preger også den generelle befolkningsutviklingen: I første kvartal 2012 viser tall fra Statistisk sentralbyrå at netto innvandring sto for 80 prosent av folkeveksten, mens fødselsoverskuddet sto for 20 prosent.

Stiller krav til Skatteetaten

Disse endringene i befolkningsstrukturen stiller krav til oss i Skatteetaten. For å være i forkant, må vi ha kunnskap om hvordan samfunnet rundt

oss utvikler seg. Vi må tørre å gå i dialog og la oss påvirke av brukere og samarbeidspartnere for å utvikle gode regler og tjenester.

Innspill er essensielle bidrag

Innspill fra dere er essensielle bidrag i vår utvikling som etat, og bidrar til å få videreutviklet tilbudet til utenlandske næringsdrivende, utenlandske arbeidstakere og deres arbeidsgivere. Vi ønsker særlig å utvikle våre elektroniske løsninger, slik at dere og andre brukere opplever dem som gode verktøy.

De beste ønsker for en solfylt sommer!

Beste hilsen fra

Karl Husabø
Regiondirektør i Skatt vest



Foto: Skatteetaten

Hva er bindende forhåndsuttalelser fra Skatteetaten?

Bindende forhåndsuttalelser (BFU) fra Skatteetaten har eksistert i flere år. Etaten mener at ordningen kan benyttes i større grad enn i dag.

Hva går BFU ut på?

Ordningen går i korthet ut på at skattyter kan be om å få en bindende uttalelse på den skattemessige og/eller avgiftsmessige virkningen av en planlagt fremtidig transaksjon. I mange tilfeller kan en slik avklaring ha stor betydning for skattyter. Det gis imidlertid ikke BFU på arveavgiftsrettens område.

Hvem kan søke?

Privatpersoner, foreninger og næringsdrivende kan be om bindende forhåndsuttalelse. Advokat, revisor, regnskapskontor, morselskap eller andre som opptrer som fullmektig, kan sende forespørsel på vegne av den som ønsker en bindende forhåndsuttalelse.

Anmodningen sendes til skattekontoret.

Hvor lenge varer den?

Skatteetaten er bundet til uttalelsen i den konkrete saken i 5 år. Uttalelsen gir derfor skattyter en trygghet i forhold til den skattemessige og/eller avgiftsmessige virkningen av transaksjonen.

Når får man svar?

Saksbehandlingstiden er fire uker fra gebyr er betalt og all informasjon er innkommet. Hvis saken skal behandles av Skattedirektoratet, har direktoratet tre måneders saksbehandlingstid.

Hva kreves?

Skatteetaten opplever i en del tilfeller at det anmodes om BFU uten at innsender har tatt hensyn til de krav som stilles for at en uttalelse kan gis. Det kreves blant annet:

- Skriftlig, særskilt henvendelse
- Navn, adresse og organisasjonsnummer/fødselsnummer for den eller de som saken gjelder



Illustrasjonsfoto: iStockphoto

- En beskrivelse av den planlagte disposisjonen med tidspunkt for gjennomføring
- Tilstrekkelige opplysninger om faktum
- En redegjørelse av de rettsspørsmål som anmodningen reiser
- Det må betales et gebyr. Størrelsen på gebyret følger rettsgebyret, som du kan lese mer om [her](#).

Se også forskrift 14. juni 2005 nr 550.

Mer informasjon?

Vil du vite mer om bindende forhåndsuttalelser fra Skatteetaten, klikk [her](#).

Under og over kr 50 000 - hva kreves?

Det er mange "små" næringsdrivende som har lav omsetning – under kr 50 000. Hvilke regnskaps- og oppgaveplikter gjelder for disse, og hva er viktig når de passerer kr 50 000 i omsetning?

Regnskapsplikt:

Hvis en næringsdrivende har under kr 50 000 i omsetning og ikke er pliktig registrert i Merverdiavgiftsregisteret, er det ingen krav til organisasjonsnummer. Disse "små" næringsdrivende har normalt under 300 bilag og har da forenklet ajourholdskrav av regnskapet etter bokføringsloven. Det vil si at de fører regnskapet normalt en gang hvert år, når pliktige ligningsoppgave skal sendes inn. Dokumentasjon av inntekter, kostnader og balanseposter følger av bokføringsloven og forskriften. Oppbevaringsplikten er 10 år.

Oppgaveplikt:

Personlig skattyter med sum driftsinntekt under kr 50 000 fra enkeltpersonforetak, kan fritas fra plikten til å levere næringsoppgave som vedlegg til selvangivelsen. Følgende vilkår må da være oppfylt:

- Skattyter må være skattemessig bosatt i Norge
- Foretaket må ikke ha årsregnskapsplikt etter regnskapsloven
- Det må ikke foreligge registreringsplikt etter merverdiavgiftsloven

Registrering i Merverdiavgiftsregisteret

Når en virksomhet driver næring og har passert kr 50 000 i omsetning i løpet av 12 måneder, skal virksomheten registreres i Merverdiavgiftsregisteret.

Husk! Det er pålagt å vedlegge kopi av salgsdokumentasjon for oppnådd beløpsgrense ved søknad om registrering.

Se merverdiavgiftsloven § 14-1,4 ledd og forskrift til merverdiavgiftsloven § 14-1-1.

Fakturering når grensen på kr 50 000 passerer

Omsetning inntil kr 50 000 skal i utgangspunktet faktureres uten merverdiavgift. Det er ikke lov å fakturere med merverdiavgift før virksomheten er registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Den fakturaen som gjør at omsetningsgrensen passerer kr 50 000, skal også utstedes uten merverdiavgift og så søkes det om registrering i Merverdiavgiftsregisteret.

Det vil ta noen få uker før registrering i Merverdiavgiftsregisteret er gjennomført, så man må gjøre en av to ting:

- Virksomheten utsteder faktura uten merverdiavgift og tar forbehold om å etterfakturere merverdiavgift etter registrering. Etter registreringen utsteder virksomheten en faktura på kun avgiften som inneholder en referanse til første faktura. Kopi av første faktura bør vedlegges.
- Virksomheten utsteder faktura uten merverdiavgift og tar forbehold om å etterfakturere merverdiavgift etter registrering. Etter registrering utsteder virksomheten kreditnota samtidig som det utstedes ny faktura med spesifisert merverdiavgift.

Fakturaens formelle innhold er regulert i bokføringsloven. Disse kravene til formelt innhold i faktura gjelder enten omsetningen er over eller under kr 50 000. Se bokføringsforskriften § 5-1.

Starte og drive bedrift

For de som skal etablere seg som næringsdrivende, og drive næringsvirksomhet i Norge, finner en nyttig stoff på altinn.no/Starte-og-drive-bedrift.

Der kan man blant annet lese om regelverket og støtteordninger, samt klikke seg på lenker til skjemaer og lovtekster. Siden er tilgjengelig på engelsk.

Gratis kurs

Skatteetaten tilbyr også gratis kurs for nye næringsdrivende. Du kan lese mer om det på: skatteetaten.no/no/Artikler/kurskalender-for-nye-naeringsdrivende/



Illustrasjonsfoto: iStockphoto

Ny praksis for samdrift i landbruket



Illustrasjonsfoto: iStockphoto

Skatteetaten har endret praksis når det gjelder samdrift i landbruket. Dersom samdriften er organisert som et ansvarlig selskap, vil driftsbygningen i utgangspunktet ikke lenger anses som utleieobjekt for bonden, men som et driftsmiddel i samdriften.

Hva er samdrift i landbruket?

Samdrift i landbruket kjennetegnes ved at to eller flere bønder går sammen om å drive for eksempel melkeproduksjon i et felles fjøs. Vanligvis er samdriften lokalisert i en driftsbygning hos en av de deltagende bøndene. Ved etableringen av samdrift vil det ofte være behov for større investeringer i ny driftsbygning.

Formelt er samdriften oftest organisert som et eget rettssubjekt, og melken blir ansett omsatt fra samdriften.

Tidligere praksis

Skatteetaten har tidligere lagt til grunn at det har vært et utleieforhold mellom bonden som eier driftsbygningen og samdriften. Det medførte at utleier bare fikk fradragsrett for inngående merverdiavgift på anskaffelser til driftsbygningen i samdrift i de tilfeller vedkommende hadde søkt om frivillig registrering i Merverdiavgiftsregisteret.

Endring av praksis

På grunn av de helt spesielle forholdene som gjør seg gjeldene i disse samdriftstilfellene,

har Skatteetaten nå kommet til at bonden ikke kan anses å drive utleie av driftsbygning til samdriften. Den felles driftsbygningen må som utgangspunkt anses som et driftsmiddel i samdriftens avgiftspliktige virksomhet. Dette innebærer at inngående merverdiavgift på kostnader knyttet til oppføring, vedlikehold, drift etc. av denne bygningen er fradragsberettiget i samdriften.

Noen ganger kan partene imidlertid ha ønsket å opprette et ordinært utleieforhold, og da vil vederlaget måtte anses som et leievederlag på samme måte som ved annen utleievirksomhet.

Forholdet til Merverdiavgiftsregisteret

Bønder som er frivillig registrert for utleie av samdriftsfjøs, vil bli varslet om sletting i Merverdiavgiftsregisteret. Sletting vil ikke få noen avgiftskonsekvenser for den fradragsføringen som er gjort tidligere. Inngående merverdiavgift på anskaffelser foretatt etter slettingstidspunktet, kan tas med i samdriftens avgiftsoppgjør med staten.

Eiendomsselskap

I de tilfeller det er stiftet et eget eiendomsselskap som eier bygget samdriften skal bruke mot vederlag, vil dette måtte anses som ordinær utleie av fast eiendom. For å få rett til fradrag for inngående merverdiavgift, må eiendomsselskapet søke om frivillig registrering.

Tidligere etterberegninger

Skattekontorene vil se på tidligere saker der fradragsført inngående merverdiavgift er tilbakeført på grunnlag av manglende registrering med sikte på eventuell omgjøring. I tråd med den alminnelige foreldelsesfrist og de normale endringsreglene på avgiftsområdet, skal endring av tidligere vedtak til gunst for avgiftspliktige foretas tre år tilbake i tid. Treårsfristen regnes i disse tilfellene tre år bakover fra 22. mars 2012.

For mer informasjon, se [Skattedirektoratets fellesskriv av 18. mai 2012](#).



Klage på ligning (RF-1117)

Klage på ligningen kan enkelt gjøres elektronisk på altinn.no. Regnskapsfører som representerer en klient kan også klage elektronisk på vegne av klienten.

Begrunnelsen skrives direkte i skjema

I Altinn blir en guidet gjennom hva som bør være med i klagen. Begrunnelsen kan skrives direkte i skjema med inntil 1 000 tegn. Trenger du plass til mer tekst, kan du skrive dette i et vedlegg. Klageskjema inneholder den samme hjelpefunksjonaliteten som i andre skjemaer i Altinn.

Enkeltpersonsforetak logger seg inn med fødselsnummer mens andre foretakstyper logger seg inn med enhetens juridiske organisasjonsnummer.

Får et saksnummer

Det blir automatisk opprettet en sak når du sender inn skjema til Skatteetaten. Deretter får du en kvittering, med Skatteetatens saksnummer, om at klagen er mottatt.

Må ha fått skatteoppgjør

Skatteoppgjøret må være mottatt før klagen sendes inn. Inneholder klagen sensitive opplysninger (f.eks. om sykdom) må klagen sendes i brev til skattekontoret.

Frist for å klage på ligningen:

- Kommer skatteoppgjøret i juni, er fristen for å klage 10. august.
- For øvrige skatteoppgjør er fristen for å klage seks uker etter at skatteoppgjøret er sendt.

Restskatt må betales

En eventuell restskatt skal betales til fastsatt tid, selv om det klages på ligningen. Ved spørsmål om betaling av restskatt, kontakt skatteoppkreverkontoret i skattyters kommune.

Feil KID-nummer kan bety penger på avveie

Bruk av korrekt KID-nummer på innbetaling av merverdiavgift er viktig, fordi det sikrer rask og riktig plassering av betalinger.

Innbetaling av merverdiavgift plasseres automatisk i Skatteetatens regnskapssystem. Hvis KID-nummeret er feil kan innbetalingen havne i feil reskonto.

Lengre tid

Innbetalinger som mangler eller har mangelfullt KID-nummer tar det lenger tid å få identifisert og reskontroført fordi de må behandles manuelt.

Avgiftspliktige som mottar purring på betaling som de mener er gjennomført, bør snarest ta kontakt med Skatteetaten.

Identifisering

Innbetalinger som ikke kan fullføres med KID-nummer (for eksempel fra utlandet) må innbetales til kontoen oppgitt under og minimum merkes med organisasjonsnummer og tilhørende termin eller saksnummer – slik at identifikasjonsarbeidet går raskest mulig.

Kontakt Skatteetaten

Har du spørsmål knyttet til innbetalinger eller KID-nummer, sjekk skatteetaten.no, eller kontakt Skatteopplysningen på tlf 800 80 000.

Innbetalinger:

Innbetaling av mva med KID:

6345.05.08200

IBAN: NO2163450508200

BIC (SWIFT): NDEANOKK

Innbetaling av mva uten KID:

6345.05.07980

IBAN: NO4463450507980

BIC (SWIFT): NDEANOKK

Adresse:

Skatte- og avgiftsregnskap

Postboks 38

4891 Grimstad

Mulig med skattefri fusjon mellom NUF og AS?

I Skatteinfo nr. 2 i 2012 hadde vi en artikkel som het *NUF eller AS? Skatteetaten har fått spørsmål om det er mulig å gjennomføre en skattefri fusjon mellom et NUF (norskregistrert utenlandsk foretak) og et AS (norsk aksjeselskap).*

En slik mulighet eksisterer fortsatt for et NUF som er skattemessig hjemmehørende i Norge (se skatteloven § 2-2 (1) bokstav e).

Det er imidlertid viktig å skille klart mellom følgende tilfeller:

1. Et NUF som også skattemessig behandles som en avdeling (filial) av det utenlandske hovedforetaket og er ledet fra utlandet (skatteloven § 2-3), og
2. et NUF som skattemessig anses som hjemmehørende her (skatteloven § 2-2-(1) bokstav e).

Alternativ 1

Et NUF som har begrenset skatteplikt til Norge kan ikke fusjonere skattefritt med et AS. Når det gjelder reglene om konserninterne overføringer er det imidlertid gjort visse endringer. Et NUF som omfattes av punkt 1 kan overføre virksomhet/eiendeler til et norsk konsernselskap etter reglene i skatteloven § 11-21 jf. FSFIN (Finansdepartementets forskrift til skatteloven) § 11-21. Skatteloven § 11-21 er endret fra og med 2011 og forskriften er gitt den 16.2.2012 med virkning for 2012.



Illustrasjonsfoto: iStockphoto

Alternativ 2

Et utenlandsk selskap skattemessig hjemmehørende i Norge som omfattes av punkt 2 kan fortsatt fusjonere skattefritt med et norsk AS. Se skatteloven § 11-1 og prinsippene og reglene i aksjeloven kapittel 13. Sjekk også [Lignings-ABC](#) 2011/12 side 608 punkt 5.2.1, første strekpunkt og bindende forhåndsuttalelse (BFU) nr. 11/12 avgitt 3. mai 2012.

Dette betyr for eksempel at et NUF som er hjemmehørende i Norge kan gjennomføre skattefri fusjon med et nyetablert AS uten verdivurdering og beregning av bytteforhold dersom NUF-et og overtagende AS har samme personlige eiere (med andre ord, likestille slike fusjoner med aksjeloven § 13-24).

Få med deg Skatteetatens Analysenytt

Neste utgave av Skatteetatens Analysenytt kommer i august. Der presenteres blant annet en analyse av situasjonen etter lovendringen om revisjonsplikt for små aksjeselskaper, og en analyse av ulike problemstillinger knyttet til selskapsformen NUF.

Analysenytt er en artikkelsamling som analyseteamet i etaten står bak. Artikkelen tar for seg analyser om både personlige skattytere og næringsdrivende, og måler effekter av etatens virkemiddelbruk. Du finner alle utgivelser [her](#) (på skatteetaten.no), hvor også andre offentlige analyserapporter fra Skatteetaten er publisert.