



Revisorkollegiet er et av landets ledende frittstående revisjons- og rådgivningsfirmaer. Vi har lokal forankring i Drammen, Kongsberg og Åmot, men dekker også Oslo/ Akershus, Østlandsområdet og til dels landet for øvrig.

Vi er, i tillegg til å være et høyt kvalifisert revisjons- og rådgivnings-selskap, også din bedrifts personlige samtalepartner innenfor økonomiske og administrative områder.

Vi er opptatt av personlige relasjoner som gir trygghet for begge parter i det samspillet som må til for å navigere i det økonomiske landskapet.

Velkommen til oss!

Revisorkollegiet



Forslag til skatte- og avgiftsendringer - statsbudsjettet 2010

Statsbudsjettet 2010 inneholder samlet sett ingen betydelige endringer i skatte- og avgiftsreglene i forhold til dagens regelverk. Nedenfor gis en oversikt over de viktigste forslagene til endringer.

1. ENDRINGER I SKATTELOVEN

1.1 Nytt system for formuesverdsettelse av «boligeiendom»

- Det foreslås å innføre et nytt system for formuesverdsettelse av «boligeiendom» fra og med 2010.
- Boligeiendom kan omfatte egen helårsbolig (primærbolig), pendlerbolig (sekundærbolig) og utleiebolig. Boligeiendom i utlandet omfattes ikke, og vil derfor bli verdsatt på samme måte som tidligere.
- Hovedformålet med forslaget er å gi en bedre sammenheng mellom ligningsverdien og markedsverdien på boligeiendom. Det må antas at forslaget vil gi en vesentlig økning av ligningsverdien (og dermed formuesskatten). Det er likevel en sikkerhetsventil hvor skattyter kan kreve å få nedsatt ligningsverdien til 30 % (primærbolig) og 60 % (sekundærbolig) av markedsverdien. I tillegg er det foreslått å øke bunnfradraget.
- Ligningsverdien skal beregnes ved å multiplisere boligens areal med en prosentandel (25 % for primærbolig og 40 % for sekundærbolig) av kvadratmeterprisen for den aktuelle boligen. Kvadratmeterprisen skal bygge på beregninger fra SSB, og differensieres ut fra boligtype, areal, byggeår og beliggenhet.

1.2 Nytt system for formuesverdsettelse av «ikke-utleid næringseiendom»

- Fra og med inntektsåret 2009 ble det innført et nytt system for formuesverdsettelse av utleid næringseiendom.
- Formålet med forslaget i statsbudsjettet for 2010 medfører at formuesverdi på ikke-utleid næringseiendom i større grad skal tilsvare formuesverdi på næringseiendom som leies ut.
- Basert på det datagrunnlaget ligningsmyndighetene mottar gjennom beregning av utleid næringseiendom

(utleieinntekter, eiendomstype, areal mv), fastsettes en kvadratmetersats. Kvadratmetersatsen skal differensieres på grunnlag av beliggenhet og eiendomstype. Denne kvadratmetersatsen multipliseres deretter med eiendommens areal. Ligningsverdien (og dermed grunnlaget for formuesskatten) utgjør 40 % av dette. Det er bygget inn en sikkerhetsventil slik at skattyter kan kreve ligningsverdien nedsatt til 60 % av eiendommens dokumenterte (for eksempel takst) markedsverdi.

- Skattyter må fylle ut et eget skjema med informasjon om areal, beliggenhet mv.
- De nye reglene for ikke-utleid næringseiendom foreslås å tre i kraft fra og med inntektsåret 2010.

1.3 Begrensninger i fradragsretten – tiltak mot skatteunndragelse

- Det foreslås å nekte fradragsrett for kostnader hvor det foretas kontantbetalinger utover kr 10.000,-. Endringen skal etter forslaget tre i kraft fra 1. januar 2011.
- Dersom en kjøper av tjenester ikke betaler via bank, og kjøpesummen overstiger kr 10.000,-, foreslås det videre at kjøperen kan gjøres medansvarlig for skatt som tjenesteleverandøren har unndratt. Endringen skal etter forslaget tre i kraft fra 1. januar 2011.

2. ENDRINGER I MERVERDIavgiftsLOVEN

- Ny merverdiavgiftslov trer i kraft 1. januar 2010. Loven er en teknisk revisjon hvor hovedformålet er å gjøre merverdiavgiftsregelverket lettere tilgjengelig og forståelig.
- Som et tiltak mot skatteunndragelse foreslås å nekte fradrag for inngående avgift hvor det foretas kontantbetalinger utover kr 10.000,-.
- Dersom en kjøper av tjenester ikke betaler via bank, og kjøpesummen overstiger kr 10.000,-, foreslås det videre at kjøperen kan gjøres medansvarlig for merverdiavgift som tjenesteleverandøren har unndratt. Endringen skal etter forslaget tre i kraft fra 1. januar 2011.

Holdingselskaper: Utforming av vedtekter og aksjonæravtaler

Det er viktig å være klar over at forkjøpsrettsbestemmelser knyttet til aksjeoverdragelser i et aksjeselskap ikke vil omfatte salgstransaksjoner i en selskapsaksjonær, eller fusjoner/fisjoner som selskapsaksjonæren er involvert i, uten særskilt regulering. Det er viktig å være klar over dette ved utforming av vedtekter og aksjonæravtaler, og det bør foretas en opprydning i gamle vedtekter og aksjonæravtaler dersom aksjonærene er enige om dette.

Det er vanlig at aksjer i driftsselskaper eies indirekte gjennom et holdingselskap. Mange holdingselskaper er etablert ved omorganiseringer de siste årene eller ved benyttelse av overgangsregel E i forbindelse med innføringen av fritaksmetoden i 2006 som modell for beskatning av aksjeinntekter (utbytte og gevinst).

I underliggende driftsselskaper er det gjerne vedtektsbestemmelser og bestemmelser i aksjonæravtaler knyttet til forkjøpsrett ved salg av aksjer, for eksempel at «enhver eiendomsovergang av aksjer skal utløse forkjøpsrett».

Det har vært reist spørsmål og vært usikkerhet knyttet til om slike bestemmelser også må anses for å gjelde transaksjoner i holdingselskaper som indirekte innebærer at eiendomsovergang av aksjer i driftsselskapet, herunder salg av aksjer i holdingselskaper, eller fisjon/fusjon som innebærer at aksjene i driftsselskaper overføres til nye subjekter.

Borgarting lagmannsrett har i en dom avsagt 6. oktober 2009 lagt til grunn at fisjoner og fusjoner som involverer holdingselskaper ikke utløser forkjøpsrett i tilfeller der vedtektene har slike generelle bestemmelser om forkjøpsrett. Dette begrunnes med at indirekte disposisjoner ikke kunne innfortolkes i begrepet «enhver eiendomsovergang».

Bokføringsloven

Bokføringsloven trådte i kraft 01.01.2005, med full virkning fra 01.01.2006. Det har vist seg at det er flere krav som ikke etterleves.

Fra 2008 ble det gitt adgang for myndighetene til å gi bokføringspålegg og ilegge betinget tvangsmulkt, lik ett rettsgebyr pr dag, dersom det avdekkes brudd mot Bokføringsloven, og dette ikke bringes i orden innen en gitt frist. Ett rettsgebyr er per i dag på kr 860. Nedenfor følger et par fokusområder ved bokettersyn fra skatte- og avgiftsmyndighetene.

Dokumentasjon av medgått tid

Bokføringspliktige som utfører tjenester hvor vederlaget er basert på tidsforbruk, og hvor tidsforbruket er den vesentligste innsatsfaktor, skal for hver eier og ansatt dokumentere utførte timer. Timene skal spesifiseres pr. dag fordelt på intern tid og på de enkelte kunder/oppdrag. Bestemmelsene gjelder også i tilfeller hvor det er avtalt fast pris.

Registrering av kontantsalg

Bokføringspliktige som har kontantsalg må daglig dokumentere kontantsalget og kassabeholdningen gjennom registrering på kassaapparat og utarbeidelse av kassaoppgjør/dagsoppgjør. Kassabeholdningen skal ved dagens slutt avstemmes mot dagens bevegelser i kassen, og kontantbeholdningen ved dagens begynnelse. Alle transaksjoner skal medtas, også uttak fra den aktuelle kassen som ikke fremgår av kassaapparatets summeringsstrimmel etc. Kravet til daglig avstemming innebærer at virksomheter som har kontanttransaksjoner må foreta en daglig optelling av kassa-beholdningen. Av dagsoppjøret skal det fremgå hvem som har foretatt optelling av kassabeholdningen.



DRAMMEN

Buskerudveien 72
Postboks 818
3007 Drammen
Telefon: 32 27 63 00

KONGSBERG

Nymoens Torg 11
3611 Kongsberg
Telefon: 32 72 28 80

ÅMOT

Åmotsenteret
Postboks 79
3341 Åmot
Telefon: 32 77 87 70

post@revisorkollegiet.no