



FORENKLINGSRAPPORT 2021

Forenklingstønsninger kan gi besparelser på flere milliarder kroner

Innledning

De siste 20 årene har alle regjeringer vært opptatt av forenklinger for næringslivet. Også i den nye regjeringsplattformen (Hurdalsplattformen) legges det vekt på forenkling, med forpliktelser om å redusere næringslivets kostnader med 11 milliarder kroner innen 2025. Dette er også i tråd med Stortingets anmodningsvedtak. Det er svært positivt at Stortinget står samlet om dette målet, og gir høye forventninger om enda mer trykk og tempo i forenklingsarbeidet fremover.

Regnskap Norge ønsker å være en konstruktiv bidragsyter til forenkling for næringslivet. I dette dokumentet legger vi frem nær 40 forenklingsforslag innen regnskap, skatt, avgift, a-ordningen og generell foretaksrett, som samlet kan gi besparelser i milliardklassen.

Godt og effektivt forenklingsarbeid handler imidlertid om *smart regulering*. For å oppnå reell forenkling er det den samlede byrden av å følge opp regelverk som er avgjørende. Det hjelper lite å forenkle med en hånd når det påføres nye byrder med den andre.

Gode konsekvensutredninger er en nøkkel. Regnskap Norge oppfordrer til at kommende forenklingsregnskap føres netto slik at konsekvensene av både forenklingene og nye byrder kommer frem.

Med ønske om smart regulering for et enklere næringsliv.

Oslo, 25. oktober 2021



Adm. dir.

Regnskap Norge er bransjeorganisasjonen for autoriserte regnskapsførere og regnskapsforetak. Vi har mer enn 8 000 autoriserte regnskapsførere som medlemmer, og 2 200 foretak.

Regnskapsbransjen leverer regnskaps- og rådgivningstjenester til mer enn 430 000 små og mellomstore bedrifter. Gjennom sitt virke og nære kontakt med næringslivet har våre medlemmer unik innsikt i hvordan regelverk fungerer i praksis. Regnskap Norges forenklingsforslag er basert på denne innsikten.

Innhold

10 prioriterte	5
1. Reise og diett.....	5
2. Naturalytelser	5
3. Samkjøring av regelverk for skatt og mva.	6
4. Formuesverdsetting av næringseiendom	6
5. Registrering i mva-manntallet; frivillig registrering fra første krone	7
6. Justeringsreglene.....	7
7. Mva. og viderefakturering	7
8. Oppbevaring av regnskapsmateriale; erstatte stedskrav med tilgjengelighetskrav	8
9. Utleggstrekk.....	8
10. Avvikende regnskapsår	8
Andre forenklingsforslag	9
Skatt	9
11. Skjermingsfradraget	9
12. Fritaksmodellen.....	9
13. Formuesverdsetting av nystiftede aksjeselskap; gjeninnføring av forenkling	9
14. 15 000 kroners grensen for avskrivninger	10
15. Saldogruppe j / saldogruppene i sin alminnelighet.....	10
16. Oppgaveplikt for betaling til selvstendig næringsdrivende	10
17. Rentesatser / rentesatser for rimelig lån m.m.	10
18. Utvidelse av skattleggingsperioden	11
19. Mulighet for tidligere innsending av skattemelding	11
20. Forskuddsskatt ved utbytte.....	11
21. Boligselskapers innberetning av bagatellmessige beløp	11
22. Rentefradrag ved interessefellesskap	12
23. Utlendinger som tar arbeid i Norge.....	12
24. Deltakerfastsetting ANS/DA/KS mv	12
25. Skatteavtaler	12

Merverdiavgift	12
26. Fradragsrett for mva. ved leie av parkeringsplasser.....	12
27. Fradragsrett for drift av bedriftskantiner	13
Bokføring	13
28. Personallister	13
29. Kjøpsdokumentasjon.....	13
30. Timeregistrering og timebestillinger	13
31. Valuta	14
A-ordningen	14
32. A-melding i januar.....	14
33. Krav om sammenstillingsoppgave lønn mv.	14
34. Tilrettelegge for fortløpende innbetaling av skattetrekk.....	14
35. Automatisk betaling av arbeidsgiveravgift, skattetrekk og merverdiavgift.....	14
Annet	15
36. Aksjeeierbok og aksjonærregister/eierskapsregister	15
37. Betalingsmiddel kontantoppgjør	15
38. EHF-faktura	15
39. Boligverdier.....	15

Forenklingsforslag fra Regnskap Norge (RN)

10 prioriterte

1. Reise og diett

Regelverket som gjelder fradrag/godtgjørelse/refusjon for merkostnader til kost/losji/reise er omfattende, uoversiktlig og detaljert. Dette gjelder yrkesreiser både med og uten overnatting og pendleropphold. Det er i mange tilfeller krevende å innhente alle nødvendige relevante opplysninger for å gjøre de riktige skattemessige vurderingene. Det samme gjelder reglene som gjelder skillet mellom arbeidsreise/yrkesreise. Også her kreves ofte mye og detaljerte opplysninger fra den som har vært på reise for å avgjøre den skattemessige vurderingen, i tillegg til at det er vanskelige grenseganger.

Et annet forhold er reglene om diett på dagsreiser, hvor det fra 2018 er innført retningslinjer som medfører vanskelige skjønsmessige vurderinger knyttet til vilkåret om *merkostnader* til kost på dagsreiser.

Økt kompleksitet og byrde har også kommet som følge av at takseringsreglene er frikoplet fra statens satser med hensyn til hva en arbeidstaker kan motta skattefritt fra arbeidsgiver i bilgodtgjørelse eller diett.

RN oppfordrer til at det snarlig settes i gang et utredningsarbeid knyttet til reise- og diettreglene, med sikte på å forenkle satsstruktur, vilkår og avgrensninger som finnes på området – ta ned millimeterregimet. Løsninger å se på er bl.a.:

- Mer bruk av sjablong
- Gjeninnføring av trekkfrihet for utbetalinger som er i samsvar med statens reiseregulativ
- «Deregulering» av reise- og pendlerbegrepet, slik at det blir en mer entydig definisjon av hva som skal til for å være pendler-, yrkes- og arbeidsreise, uten all detaljstyringen som er i dag.

2. Naturalytelser

Iht. reglene for naturalytelser skal alle ytelser fra forretningsforbindelser innberettes av mottakers arbeidsgiver, og med betaling av arbeidsgiveravgift. Forretningsforbindelser tolkes vidt, og det er ingen beløpsgrense per ytelse. For å etterleve reglene må arbeidsgiver

- innhente opplysninger fra sine ansatte
- føre oversikt over hvilke ytelser som er gitt til hvem
- finne og dokumentere markedspris og fordelens verdi
- foreta innberetning

Dette er regler som pålegger arbeidsgiver store administrative byrder. Reglene er detaljerte og komplekse, og favner i tillegg så bredt at det for mange vil være en nær umulig oppgave å holde kontroll på enhver ytelse den ansatte får fra tredjeparter. [Skattedirektoratets veiledning](#) med [Q&A](#) illustrerer kompleksiteten og omfanget godt. Den økte beløpsgrensen for gaver som ble innført fra 2021 bøter ikke på kompleksiteten og reglenes rekkevidde for tredjepartsytelser. Det er fortsatt behov for forenklinger særlig for tilknytningskravet, og eventuell beløpsgrense per kjøp.

3. Samkjøring av regelverk for skatt og mva.

Skatte- og avgiftsretten opererer på flere områder med ulike regler og dokumentasjonskrav for samme forhold. På enkelte av disse områdene vil det være fordelaktig og forenkling med en samkjøring. Dette gjelder særlig på områder hvor det også er privat bruk.

F.eks. er det innført en sjablonregel for å fastsette den skattemessige fordelingen ved privat bruk av mobiltelefon, mens det ikke er tilsvarende regel knyttet til fradrag for mva. på mobiltelefonkostnader. På mva-området må det i dag gjøres en konkret vurdering av hvor mye den ansatte faktisk bruker telefonen i avgiftspliktig virksomhet i forhold til privat bruk. I praksis er det lagt til grunn at virksomheter som har et særlig behov for å kunne nå den ansatte utenfor ordinær arbeidstid oppnår et høyere mva. fradrag enn virksomheter med ansatte hvor det ikke foreligger et slikt særlig behov. En mulighet her kan være å innføre samme sjablonen på mva. som på skatteområdet, ved at virksomheten kan fradragføre den delen av telefonkostnadene som overstiger det som lønnsinnberettes på den ansatte, forutsatt at selskapet i utgangspunktet har fullt fradrag for mva. Tilfellene hvor mva-fradrag avskjæres eller reduseres som følge av privat bruk skiller seg fra anskaffelser hvor det må gjøres et forholdsmessig fradrag fordi virksomheten både har avgiftspliktig og avgiftsunntatt omsetning. Her vil det ofte utarbeides generelle fordelingsnøkler som gjelder mange type anskaffelser, i motsetning til tilfellene med privat bruk, hvor det etter vår oppfatning er mer aktuelt å forsøke å samkjøre med skatteregelverket.

Et annet område er gaver og utdeling i reklameøyemed. Her er det til dels særskilte beløpsgrenser som er forskjellige på skatt og mva.

Regler om uttak: Her skiller skatteretten på når arbeidet gjøres, slik at arbeid i fritiden ikke blir uttakspliktig. I mva-retten finnes ikke dette skillet, og også arbeid gjort i fritiden blir uttakspliktig.

4. Formuesverdsetting av næringseiendom

Verdien av næringseiendom fastsettes med grunnlag i en beregnet utleieverdi, jf. skatteloven § 4-10 syvende ledd.

Både for utleid og ikke-utleid eiendom skal grunnlaget for beregning av utleieverdien divideres med en rente som er kalt kalkulasjonsfaktor, slik at man finner eiendommens kapitaliserte verdi. Kalkulasjonsfaktoren fastsettes av Skattedirektoratet i januar hvert år, og settes til årsgjennomsnittet av renten for statsobligasjoner med 10 års løpetid i inntektsåret, pluss et risikotillegg på 5 prosentpoeng, jf. FSFIN § 4-10-5 første ledd.

Etter vår erfaring er det veldig mange som ender ut i faktiske takseringer, fordi verdien via sjablon blir for høy. Dette skyldes at sjablonen ikke er treffsikker nok, noe som medfører ekstra byrder. Hovedutfordringen er at kalkulasjonsfaktoren er den samme for alle eiendommer, og ikke varierer etter nærmere geografisk lokasjon. Blant de eiendommer som

etter sjablongen kommer ut med for høye verdier, er derfor eiendommer med beliggenhet i distriktene forholdsmessig overrepresentert.

RNs forslag er å differensiere kalkulasjonsfaktoren etter geografisk beliggenhet. Dette kan for eksempel gjøres ved at eiendommer i distriktene har et høyere risikotillegg. Dette vil gi mer treffsikker sjablong og dermed medføre at færre må innhente takst/verdivurdering for å dokumentere en markedsverdi som er lavere.

5. Registrering i mva-manntallet; frivillig registrering fra første krone

Det bør åpnes for en frivillig ordning med mva. registrert fra første krone. Den næringsdrivende bør ved oppstart av virksomheten velge å samtidig registrere seg for mva. uavhengig av dagens ordning med forhåndsregistrering. Det kan kombineres med at fradragsretten suspenderes til virksomheten har passert kr 50 000 i avgiftspliktig omsetning. En slik ordning vil avhjelpe problemet med etterfakturering av mva. Det vil også gjøre fradragsføring enklere da det i dag ikke er fradragsrett for varer og tjenester som omsettes før registreringsgrensen er oppnådd. Videre vil det avhjelpe problemet at kjøpere som får faktura uten mva. blir usikre på hva dette skyldes.

6. Justeringsreglene

Justeringsreglene er svært kompliserte og formalistiske, med stor risiko for at det gjøres feil. Dagens krav til justeringsavtale der kapitalvarer som gjelder fast eiendom overdras fremstår som en felle for de næringsdrivende.

RN mener det bør utredes om krav til justeringsavtale ved overdragelser av kapitalvarer kan droppes. Man kan isteden innføre et solidaransvar som lovens utgangspunkt, hvor det kun er de «egentlige» bruksendringene som medfører justering. Dersom det skjer en slik endring og overtaker av kapitalvaren ikke har midler kan solidaransvar gjøres gjeldende mot overdrager.

Ved fusjon er utgangspunktet etter aksjelovens regler at alle rettigheter og forpliktelser overføres til mottaker. Dersom justeringsreglene ikke hadde hatt særreguleringer på dette området hadde staten som kreditor kunnet gjøre justeringsplikten gjeldende mot mottaker automatisk. Slik regelverket er nå vil skattekontoret ved et bokettersyn primært forholde seg til det overdragende selskapet. Hvis selskapene ved fusjonen har glemt å inngå justeringsavtale blir det overdragende selskapet skyldig samlet justering som følge av fusjonen. Det overtagende selskapet vil ikke finnes lenger, og vil ikke nødvendigvis være den beste parten å forholde seg til.

RN mener derfor krav til justeringsavtale bør modifiseres. Vi mener at justeringsplikt ved overdragelser må overføres automatisk der vilkårene foreligger, men med mulighet til å avtale seg vekk fra dette, og med et solidaransvar for partene.

7. Mva. og viderefakturering

Regelverket og praksis rundt viderefakturering er uensartet og uklart. I enkelte typetilfeller risikerer den næringsdrivende å ikke få fradrag for inngående merverdiavgift samtidig som staten krever innbetalt utgående merverdiavgift. I andre tilfeller vil ingen av partene ha rett til fradrag for inngående merverdiavgift selv om anskaffelsen er til bruk i virksomheten. Ettersom

viderefakturering er et kjent begrep og svært utbredt i alle bransjer, vil det være tjenlig å gjennomgå, og få enklere og klargjørende regler på dette området.

8. Oppbevaring av regnskapsmateriale; erstatte stedskrav med tilgjengelighetskrav

Bokføringsloven har klare krav til oppbevaringssted for regnskapsmateriale. Hovedregelen er oppbevaring i Norge, men det er under visse forutsetninger gitt adgang til oppbevaring av elektronisk regnskapsmateriale i Danmark, Finland, Island eller Sverige.

Ved elektronisk oppbevaring gjelder stedskravet for oppbevaringsmediets fysiske plassering. Det er med andre ord ikke tilstrekkelig med elektronisk tilgjengelighet gjennom terminal eller lignende i Norge, til regnskapsmateriale som fysisk befinner seg på et oppbevaringsmedium i utlandet. Dette er et umoderne og upraktisk krav som ikke er tilpasset dagens digitale hverdag. Kravet om fysisk oppbevaringssted bør i stedet erstattes med et tilgjengelighetskrav.

Her vises for øvrig også til EU-forordning om fri flyt av andre opplysninger enn personopplysninger, som i seg selv tilsier fortgang i dette.¹

9. Utleggstrekk

Fra 2021 ble a-opplysningslovens virkeområde utvidet til å omfatte utleggstrekk etter [skattebetalingsloven § 14-5 annet ledd](#), dvs. utleggstrekk fra skatteoppkrever.

Endringen er et skritt i riktig retning, men etterlater et stort forenklingspotensiale for andre utleggstrekk som fortsatt må håndteres manuelt, og ofte iht. ulike rutiner og skjema avhengig av namsmyndighet. Her bør det utredes om ordningen for utleggstrekk fra skatteoppkrever kan utvides til å gjelde alle utleggstrekk. I tillegg bør det vurderes om alt utleggstrekk skal innarbeides i skattekortet. Arbeidsgiver får da ikke informasjon om utleggstrekket, kun trekkstørrelsen. Den delen av trekket som gjelder utleggstrekk godskrives løpende kreditorer som har fått dette meldt inn som en del av trekket.²

10. Avvikende regnskapsår

Dagens hovedregel er at regnskapsåret følger kalenderåret. Det er gitt enkelte begrensede unntak og dispensasjonsadgang. Det bør i stedet åpnes for avvikende regnskapsår på generelt grunnlag. På den måten vil selskapene selv kunne velge hva som er hensiktsmessig avslutningstidspunkt i forhold til aktivitet og syklus, samtidig med at det tilrettelegger for mer effektiv ressursutnyttelse. For å få ut forenklingsgevinsten fordrer det at skattleggingsperioden tilpasses tilsvarende³. Til sammenligning vises bl.a. til Sverige hvor selskapene i praksis kan velge alle måneder i året som regnskapsavslutningstidspunkt, med løpende innsending av skattemeldingen innenfor fire frister.

¹ Jf. [høring KMD 12.4.2019](#), samt [RNs høringssvar](#).

² Jf. [RNs tilbakemelding 12.6.2020 til høring om utvidelse av a-opplysningslovens virkeområde til også å omfatte utleggstrekk fra skatteoppkrever](#).

³ Ref. [RNs høringssvar 24.11.2016 under overskriften Regnskapsåret](#).

Andre forenklingforslag

Skatt

11. Skjermingsfradraget

Aksjonærmodellen

Personlige skattytere som er skattepliktig til Norge og som mottar utbytte fra AS innrømmes et skjermingsfradrag. Reglene er til dels kompliserte, og bidrar til at skattereglene blir uoversiktlige for aksjonærene.

RN mener at de skattemessige besparelser for gjennomsnittsakcjonæren er ubetydelige sett i forhold til arbeidet med å beregne og kontrollere at dette blir korrekt. Systemet med skjerming bør evalueres.

Deltakermodellen

Det å beregne skjermingsfradrag og håndtere dette i forhold til utdelinger og inngangsverdi er komplisert. Vi har beregninger som sterkt indikerer at de administrative byrdene langt overstiger skattereduksjonen. Systemet med skjerming bør evalueres.

Foretaksmodellen (beregning av personinntekt EPF)

Som for aksjonærmodellen og deltakermodellen bidrar skjermingsfradraget til å komplisere regelverket relatert til å beregne personinntekt for enkeltpersonforetak. Systemet bør evalueres.

12. Fritaksmodellen

Hvilke selskaper som faller inn under fritaksmodellen i skatteloven § 2-38 eller ikke er uklart og til dels krevende å få oversikt over. Skatteetaten bør etablere en liste over alle selskaper på Oslo Børs som kommer inn under fritaksmodellen for å sikre at skattytere ikke trækker feil med hensyn til hva som er skattefritt og skattepliktig etter disse reglene.

13. Formuesverdsetting av nystiftede aksjeselskap; gjeninnføring av forenkling

Fra 2019 verdsettes aksjene i nystiftede selskaper til en prosentandel (55 % per 2021) av aksjens andel av selskapets formuesverdi per 1. januar i skattefastsettingsåret. Dette er en upraktisk regel både for skattemyndighetene, selskapene og for de personlige aksjonærene. Aksjeselskapet har normalt ikke formuesverdien klar og beregnet innen fristen for å levere Aksjonærregisteroppgaven den 31. januar. Aksjonærene mottar dermed en ufullstendig skattemelding, og må selv huske å gjøre endringer når formuesverdien er klar senere på året. Er formuesverdien først er klar etter at skattyteren har mottatt skatteoppgjøret, må aksjonæren levere endringsmelding.

Etter tidligere regel frem til 2019 skulle aksjene i nystiftede selskaper verdsettes til en prosentandel av aksjenes pålydende beløp og overkurs per 1. januar i skattefastsettingsåret. Dermed kjente selskapet og aksjonærene til formuesverdien ved årsskiftet, og verdien kom med i forhåndsutfylt skattemelding. For det store flertallet av de rundt 30 000 årlige nystiftede norske aksjeselskapene ga dette en presis og riktig verdsettelse av aksjene. Regelens uheldige utslag inntraff kun ved verdsettelsen av selskaper som i stiftelsesåret hadde vært del i fisjon eller fusjon.

RN mener det var nødvendig å endre regelverket for fisjons- og fusjonstilfellene, men at det var et stort feilgrep å fjerne gammel regel helt slik at alle nystiftede selskaper ble rammet. I et forenklingperspektiv bør skatteloven § 4-13 endres slik at kun nystiftede selskaper som i stiftelsesåret har vært part i fusjon, fusjon eller omdanning verdsettes etter regelen i skatteloven § 4-13 (2). For aksjene i øvrige nystiftede selskaper bør gammel verdsettelsesregel reverseres.

14.15 000 kroners grensen for avskrivninger

Grensen for hva som defineres som betydelig driftsmiddel og derfor skal avskrives over saldossystemet er satt ved kr 15 000 i medhold av skatteloven § 14-40. Beløpsgrensen ble hevet fra kr 10 000 til kr 15 000 i 1992. Siden har den stått stille. Grensen bør minst økes i samsvar med konsumprisen, og tilsvarende ivaretas fremover.

15. Saldogruppe j / saldogruppene i sin alminnelighet

Fast teknisk installasjon i bygninger avskrives i medhold av skatteloven § 14-41 fjerde ledd, siste punktum, under ett for hver bygning. Ved realisasjon av driftsmiddel i saldogruppe j skal vederlaget så langt det ikke er inntektsført, nedskrives på saldoen for driftsmidlet.

En forenkling i regelverket hadde vært å åpne opp for at vederlaget, så langt det ikke er inntektsført, kunne vært inntektsført over gevinst- og tapskonto. I tillegg bør alle saldogruppene vurderes i forhold til forenkling og hva som er hensiktsmessig oppsplitting av driftsmidler som kan utgiftsføres over saldossystemet.

16. Oppgaveplikt for betaling til selvstendig næringsdrivende

Oppdragsgivere som har mottatt krav på honorar for utførte tjenester fra enkeltpersonforetak uten fast forretningssted skal levere RF-1321 innen 15. februar. [RN mener](#) at oppgaveplikten medfører en administrativ merbelastning og kostnad som ikke står i forhold til det som avdekkes gjennom rapporteringspliktene.

17. Rentesatser / rentesatser for rimelig lån m.m.

Fordelen ved rimelig lån i arbeidsforhold blir i dag beskattet ved hjelp av en normrentesats som fastsettes av Skattedirektoratet seks ganger i året, jf. skatteloven § 5-12 fjerde ledd med tilhørende forskrifter. Det samme gjelder for skjermingsrenten for ekstra skatt på lån fra personlige skattytere til selskap, jf. skatteloven § 5-22. De senere årene har rentene vært stabile, men i år der rentene endres flere ganger gjennom året vil dette ha innvirkning på normrenten og skjermingsrenten og medføre unødvendige administrative kostnader i form av skjema- og

systemendringer som er unødvendig. Rentesatser med skattemessig effekt bør ikke endres flere ganger i løpet av året.

18. Utvidelse av skattleggingsperioden

I medhold av regnskapsloven § 1-7 kan den regnskapspliktiges første eller siste regnskapsår strekke seg lenger enn 12 måneder, men maksimalt til 18 måneder. Retten til å benytte utvidet regnskapsår burde i et forenklingperspektiv også vært tillatt for skattefastsettingsformål. Det ville vært en forenkling om tilsvarende unntaksregler ble innført for skattleggingsperioden, slik at regnskapspliktige som valgte å levere årsregnskap og årsberetning for en 18 måneders periode fikk samme rett med hensyn til skattefastsettingen, med andre ord rett til å levere skattemelding for maksimalt 18 måneder i oppstarts- eller avviklingsåret.

19. Mulighet for tidligere innsending av skattemelding

Tilgang til forhåndsutfylte data for personlige skattytere i Altinn foreligger i dag først medio/ultimo mars. Det bør være mulig å få tilgang til disse data tidligere. Hovedmengden av grunnlagsdata er levert elektronisk de første dagene i februar, og det bør være rimelig å få tilgang til disse kort tid etter.

I dag må man vente med innsending til 20. februar for AS. Det bør være mulig å sende inn fra 2. januar.

20. Forskuddsskatt ved utbytte

Mange aksjonærer tar ut utbytte av tidligere års overskudd i sine AS. Felles for alle er at utbyttet gjerne blir betalt i mai eller juni når generalforsamling er avholdt/protokollert, og etter at årsregnskapet er ferdig. Felles for denne gruppen er at de hvert år mottar krav fra Skatteetaten om innbetaling av forskuddsskatt hvor utbytte blir inkludert i grunnlaget for skatt. Det medfører at regnskapsfører ofte må sende inn papirskjema (tilgang i Altinn for skattekort er fortsatt ikke i orden) og be om å få slettet forskuddsskatten, da få eller ingen har likviditet til å betale skatt før utbyttet er kommet inn på konto.

RN mener at innbetaling av forskuddsskatt relatert til utbytte automatisk burde vært utsatt til utbytte ble utbetalt slik at aksjonærene fortrinnsvis kan slippe å måtte låne penger frem til utbytte blir utbetalt. Dette kunne for eksempel vært gjennomført ved at forskuddsskatt relatert til utbytte kun ble medtatt på 3. og 4. termin for forskuddsskatt. En mulig og enkel løsning kan være å innføre kildeskatt på aksjeutbytter tilsvarende hva som gjelder for utenlandske aksjonærer.

21. Boligselskapers innberetning av bagatellmessige beløp

Boligselskaper innberetter i dag et betydelig antall oppgaver hvor beløpene som får skattemessig konsekvens for andelshaverne er bagatellmessige. Her bør det vurderes forenklinger for eksempel ved å innføre beløpsgrenser som er unntatt skatteplikt (formuesskatt) eller å pålegge boligselskapene å betale den inntekt og formue som fordeles på boligeierne i dag.

22. Rentefradrag ved interessefellesskap

Reglene er kompliserte og burde med fordel vært forenklet.

23. Utlendinger som tar arbeid i Norge

Bruk av utenlandsk arbeidskraft i Norge reiser en rekke problemstillinger. Det er ulike regler som gjelder avhengig av hvordan man tilknytter seg arbeidskraft fra utlandet, om det er ansettelse i egen virksomhet, innleie fra utenlandsk virksomhet eller innleie fra utenlandsk bemanningsbyrå, entrepriseoppdrag eller innleie av selvstendig næringsdrivende. Regelverket er komplisert og omfattende og kan være vanskelig å orientere seg i. En rekke formaliteter må være på plass, deriblant oppholds-/arbeidstillatelse for arbeidstakeren som også må registrere seg og få skattekort, byggekort må på plass der dette er aktuelt, rapportering til skatteetaten på RF-1199. Videre må skatteplikt for arbeidstakeren avgjøres, er vedkommende skattepliktig som bosatt eller begrenset skattepliktig til Norge, et annet aktuelt tema er å ta stilling til eventuell pendlerstatus, videre må det avgjøres hvor trygdeavgift og arbeidsgiveravgift skal betales. Regelverket er komplisert og det er krevende å innhente de nødvendige faktiske opplysningene for korrekt skattemessig behandling.

24. Deltakerfastsetting ANS/DA/KS mv

Deltakerfastsetting er komplisert og arbeidskrevende slik det er i dag. Det bør vurderes om reglene kan forenkles ved å innføre en form for selskapsbeskatning i tråd med hva som gjelder for AS.

25. Skatteavtaler

Kreditmetoden er i utgangspunktet krevende og komplisert å følge opp. Det bør vurderes om disse reglene kan forenkles samtidig som skatteprovenyet opprettholdes.

Merverdiavgift

26. Fradragsrett for mva. ved leie av parkeringsplasser

Det foreligger ikke fradragsrett for merverdiavgift knyttet til «bruk og drift av personkjøretøy», jf. merverdiavgiftsloven § 8-4.

En avgiftspliktig næringsdrivende har i henhold til forvaltningspraksis likevel fradragsrett for merverdiavgift ved leie av parkeringsplasser dersom det også leies kontorlokaler fra samme (frivillig registrerte) utleier. Leies parkeringsplasser og kontorlokaler fra ulike avgiftssubjekter, vil det i henhold til praksis bare foreligge fradragsrett for lokalene. Merverdiavgiften knyttet til leien av parkeringsplassene vil ikke være fradragsberettiget.

RN antar at denne regelfortolkningen er ukjent for store deler av næringslivet, og vi ser det hensiktsmessig at praksisen endres. Vi mener det er korrekt å vurdere fradragsretten for parkeringsplasser slik fradragsretten ellers skal vurderes i merverdiavgiftsloven § 8-1 – ut ifra bruken av anskaffelsen.

27. Fradragsrett for drift av bedriftskantiner

Merverdiavgiftsloven § 8-3 bokstav g. avskjærer fradragsretten for “oppføring, vedlikehold, innleie og drift av fast eiendom som skal dekke bolig- eller velferdsbehov, herunder løsøre og utstyr til slike eiendommer”. I annet punktum åpnes det likevel opp for fradrag på «oppføring og vedlikehold av bedriftskantiner, herunder løst inventar til bedriftskantiner». Det innebærer at det må gjøres en fordeling av inngående merverdiavgift knyttet til vask, strøm og andre driftskostnader i kantinen. Av hensyn til forenklinger burde også merverdiavgift på driftskostnader knyttet til bedriftskantiner være fradragsberettigede.

Bokføring

28. Personallister

Regelen om personallister, jf. bokføringsforskriften § 8-5-6, ble innført med formål å motvirke svart arbeid. Ifølge en analyse gjort av Skatteetaten selv, omtalt i [Analysenytt 2/2017 side 18-23](#), viser resultatene at ordningen ikke oppfyller hensikten. Det er en god forenklingsregel å evaluere og rydde bort krav og byrder som ikke virker. Det tilsier at personallistereguleringene bør fjernes.

29. Kjøpsdokumentasjon

Det kan med fordel gjøres en opprydding og forenkling i bokføringsforskriftens krav til kjøpsdokumentasjon, herunder forskjellige krav avhengig av beløpsstørrelse, bruksområde, betalingsmåte og om det er utlegg gjort av ansatte (gjelder særlig krav til angivelse av kjøper).

30. Timeregistrering og timebestillinger

I et kost/nytte perspektiv stiller vi spørsmål ved nødvendigheten av krav til dokumentasjon av medgått tid og timebestillinger i tjenesteytende næring (skal særlig underbygge fullstendighet og periodisering av salgsinntekter). Det bør være tilstrekkelig med krav til ordinær salgsdokumentasjon mv. som for andre bokføringspliktige.

31. Valuta

Opprydding i de uklare reglene om bokføring i utenlandsk valuta, som er påpekt i flere andre sammenhenger.

A-ordningen

32. A-melding i januar

Det bør være mer romslig innrapporteringsfrist i januar for a-melding som gjelder desember. Dette av hensyn til forsikringsposter og andre forhold som hører naturlig til en årsavslutning. En frist satt til 15. januar bør tjene alle parter, slik at kvaliteten blir best mulig og at behovet for korreksjoner reduseres.

33. Krav om sammenstillingsoppgave lønn mv.

I planene til Skattedirektoratet var det opprinnelig lagt til grunn at Skatteetaten skulle tilby lønnstakere en lønns- og trekkoppgave basert på innleverte a-meldinger (årsoppgave lønn). Finansdepartementet kom i stedet til at arbeidsgiverne skulle beholde denne innrapporteringsplikten. Dette kravet om å sende sammenstillingsoppgave fremstår som unødig dobbeltrapportering, og bør erstattes av en automatisk tjeneste fra a-ordningen. Skatteetaten besitter sikrere og mer effektiv kontaktinformasjon til arbeidstakerne enn hva arbeidsgiverne i mange tilfeller har tilgang til.

34. Tilrettelegge for fortløpende innbetaling av skattetrekk

Etter dagens regelverk er det pålegg om å overføre skattetrekk til egen skattetrekkkonto, eller alternativt inneha bankgaranti. Her bør det åpnes for at de som ønsker det kan innbetale skattetrekket fortløpende samtidig med utlønningen.

35. Automatisk betaling av arbeidsgiveravgift, skattetrekk og merverdiavgift

Ved innsendelse av a-melding og mva-melding bør betalingskravet automatisk legge seg til betaling i nettbanken etter samme prinsipp som for avtalegiro.

Annet

36. Aksjeeierbok og aksjonærregister/eierskapsregister

I medhold av aksjeloven kap. 4, II, stilles det krav til alle aksjeselskaper om å føre en aksjeeierbok. Kravet om aksjeeierbok bør erstattes med en plikt til hendelsesbasert innrapportering til aksjonærregisteret, eventuelt aller helst til et sentralt eierskapsregister som kan erstatte både aksjeeierbok, aksjonærregister og register over reelle rettighetshavere. På denne måten vil registeret bli fortløpende oppdatert og det offentlige vil både få bedre kontroll og oppdaterte opplysninger om eierforholdene i et AS. Samtidig reduseres rapporteringsbyrdene ved at selskapene slipper med å rapportere opplysningene ett sted.

En hendelsesbasert innrapportering muliggjør for eksempel også å holde kontroll på den skattemessig innbetalte kapitalen på den enkelte aksje i selskapet. Uten hjelp fra et godt og løpende innrapporteringssystem kan det være praktisk tilnærmet umulig for selskapet og aksjonærene å holde oversikt over den skattemessig innbetalte kapitalen på aksjenivå.

37. Betalingsmiddel kontantoppgjør

Det bør være fritt opp til den næringsdrivende om denne vil ta imot kontantoppgjør i form av mynter og sedler, eller via bank. Det bør åpnes for at den næringsdrivende kan sette som vilkår at betaling skal skje via bank.

38. EHF-faktura

I dag er det kun stat og kommune som kan kreve at leverandører sender faktura på EHF (elektronisk handelsformat). Det bør åpnes for at alle næringsdrivende kan kreve at leverandører sender EHF-faktura.

39. Boligverdier

Faktoren kan være klar i god tid før årsskiftet. Det samme med kvadratmeterpriser. I dag må en vente med å komme i gang med årsoppgjøret til februar for dem som har fast eiendom.

