

Finansdepartementet

Oslo, 28.11.2023

---

## Høring – Endringer i definisjonen av små foretak i regnskapsloven – gjennomføring av kommisjonsdirektiv som endrer størrelsesgrenser i regnskapsdirektivet

Regnskap Norge er bransjeforeningen for statsautoriserte regnskapsførere og regnskapsforetak. Regnskapsbransjen utfører regnskapstjenester for rundt 440.000 små og mellomstore virksomheter. Det utgjør hele 70 % av næringslivet.

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 18. oktober 2023, og vi vil med dette høringssvaret dele våre synspunkter. Høringssaken er behandlet av Fagutvalget i Regnskap Norge.

### Terskelverdi for små foretak

EU kommisjonen har vedtatt direktiv som endrer terskelverdier for å ta hensyn til inflasjon. Direktivet tar for små foretak utgangspunkt i balansesum € 5 mill og salgsinntekter på € 10 mill med mulighet for økning på 50%. Etter foreløpig omregning til NOK utgjør intervall for balansesum kr 57,5 til kr 86,3 mill og salgsinntekter kr 115,0 til kr 172,5 mill. Departementet foreslår foreløpige terskelverdier med utgangspunkt i nedre grenser i intervallene, avrundet til 60 mill i balansesum og 120 mill i salgsinntekter. Departementet argumenterer med at dagens terskelverdier ligger i nedre sjiktet etter gjeldende regnskapsdirektiv samt at terskelverdier bør settes lavt i lys av store endringer i valutakurser.

Det er ikke foretatt nærmere kost/nytte analyse som grunnlag for departementets vurderinger, for eksempel anslag av antall foretak som kommer inn i det aktuelle intervallet for terskelverdier for små foretak. Vi mener at departementets konsekvensvurderinger i høringsnotatet ikke er tilstrekkelig.

---

Regnskapsdirektivet krever at valutakurs på tidspunkt for ikrafttredelse skal benyttes for omregning av terskelverdier fra euro til lokal valuta. Det er vanskelig å vurdere fremtidig utvikling av valutakurser. Vi mener derfor at departementet i for stor grad vektlegger høye valutakurser i sine foreløpige foreslåtte terskelverdier.

Regnskap Norge mener det som prinsipp er naturlig å ta utgangspunkt i øvre grenser for terskelverdier ut fra ønske om forenkling av regelverk og redusert kostnadsbelastning for foretakene. I den grad terskelverdiene skal settes lavere, bør departementet kunne argumentere for valget basert på en konkret kost/nytte vurdering. Dette foreligger som nevnt ikke. I henhold til høringsnotatet var 97% av innleverte regnskap for 2021 klassifisert som små foretak. Det er derfor grunn til å tro at det ikke er særlig mange foretak som faller inn i intervallene mellom nedre og øvre grense for terskelverdier, og vil derav heller ikke utgjøre noen større risiko.

For øvrig vil anvendelsen av terskelverdiene ventelig regulere seg etter behov. Foretak med regnskapsstørrelser i øvre sjikt av intervallene, og hvor egne eller interessentenes informasjonsbehov tilsier det, vil selv velge å ikke følge reglene for små foretak.

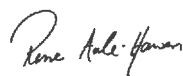
### **Årsberetning**

EUs regnskapsdirektiv åpner for at små foretak kan pålegges å utarbeide årsberetning. I Norge ble krav til årsberetning for små foretak fjernet fra og med regnskapsåret 2017. Finansdepartementets foreløpige vurdering er at små foretak ikke får plikt til å utarbeide årsberetning.

Vi støtter klart departementets vurdering. Ut fra ønske om forenkling av regelverk og kost/nytte vurderinger mener vi at det er forsvarlig at små foretak fortsatt er unntatt fra kravet om årsberetning. Etter vår vurdering har det ikke skjedd forhold som tilsier en annen vurdering nå enn da årsberetningen i sin tid ble fjernet.

Notekravene i regnskapsloven kap 7, med krav om å gi tilleggsopplysninger som er nødvendige for å vurdere foretakets stilling og resultat, imøtekommer i tilstrekkelig grad behovet for å gi opplysninger i det enkelte foretaket.

Med vennlig hilsen,  
Regnskap Norge



Rune Aale-Hansen  
Adm.dir



Hege T. Vikane  
Fagansvarlig regnskap