

Endringer i reglene om skattefri omorganisering

Endringene innebærer blant annet en lemping på kravet om at fusjon eller fisjon må være lovlig gjennomført etter selskaps- og regnskapslovgivningen for at den skal kunne behandles som skattefri omorganisering. I tillegg blir det enklere å omorganisere over landegrensene.

Forslag til endringer ble lagt frem i Prop. 78 L (2010–2011), vedtatt i Stortinget 19. mai, og sanksjonert i Statsråd 10. juni. Finansdepartementet har oppsummert endringene som følger:

Endringene vil gjøre det skattemessig enklere å gjennomføre nasjonale og internasjonale omorganiseringer, og de vil gi økt forutberegnlighet for skattyterne. Regelendringene sikrer også at norske skatteregler på dette området etterlever de krav som følger av EØS-avtalen.

Endringene gjelder følgende områder:

- › Opphevelse av kravet om lovlig selskapsrettslig og regnskapsrettslig gjennomføring av fusjon og fisjon som vilkår for skattefrihet. Skattelovens øvrige vilkår videreføres.
- › Lovfesting av den skattemessige behandlingen av fusjons-/fijsonsforordning som oppstår i forbindelse med skattefrie konsernfusjoner og -fijsoner (trekantfusjoner/-fijsoner) som gjennomføres etter fordringsmodellen.
- › Skattefrihet ved fusjon og fisjon av norsk AS/ASA med selskap med begrenset ansvar innenfor EØS. Det foreslås også skattefrihet for stiftelse av europeisk samvirkeforetak ved fusjon. Eiendeler mv. som mister sin tilknytning til norsk beskatningsområde ved transaksjonen, beskattes etter bestemmelse om skatteplikt på

gevinst på eiendeler mv. som tas ut av norsk beskatningsområde.

- › Skattefrihet for norske aksjonærer i tilfeller hvor det gjennomføres bytte av aksjer ved overføring av minst 90 pst. av aksjene i norsk AS/ASA mot vederlag i aksjer i utenlandsk selskap (konserndannelse). Tilsvarende gjelder ved overføring av aksjer i utenlandsk selskap mot vederlag i aksjer i norsk selskap.
- › Skattefrihet for norske aksjonærer som eier aksjer i selskap i utlandet som inngår i en fusjon, fisjon eller aksjebyttransaksjon. Skattefriheten forutsetter at transaksjonen gjennomføres i samsvar med prinsipper om skattemessig kontinuitet. Det foreslås også skattefrihet for filial i Norge som eies av selskap som inngår i transaksjon som nevnt. Skattefriheten er betinget av videreføring av virksomhet og eiendeler mv. i Norge. Det avgrenses mot transaksjoner som

skjer i lavskatteland, også innen EØS om virksomheten ikke er reelt etablert og driver reell økonomisk aktivitet der.

- › Skattefrihet for selskap og eiere ved utflytting av selskap. Fritaket for umiddelbar beskatning er betinget av at eiendeler mv. ikke mister sin tilknytning til norsk beskatningsområde.
- › Utvidelse av området for skattefri omdanning slik at også statsforetak, interkommunalt selskap og samvirkeforetak kan omdannes skattefritt til aksjeselskap eller allmennaksjeselskap. For finansinstitusjoner er det ingen endring av gjeldende regler.
- › Utvidelse av departementets adgang til å gi forskrift om skattefrihet ved konserninterne overføringer til også å omfatte visse grenseoverskridende tilfeller. Den nærmere regulering vil skje i forskrift.
- › Departementets hjemmel i skatteloven § 11-22 til å fritta for gevinstbeskatning etter søknad videreføres.
- › Utvidelse av anvendelsesområdet for skattelovens bestemmelse om bortfall eller oppgjør av skatteposisjoner ved skattemotiverte transaksjoner til også å omfatte omdanning av selskap/virksomhet, statsforetak og interkommunalt selskap.



Endringer i revisjonsplikten og utviklingen av revisorrollen

Det har i den senere tid vært fokus på revisorrollen. Samtidig som det er gjort lempninger i revisjonsplikten, diskuterer EU-kommisjonen gjennom sitt «green paper» om revisjon bør være en slags garanti for foretakets økonomiske soliditet.

Stortinget vedtok i april lovendringene om unntak fra revisjonsplikt for små aksjeselskaper, og vedtaket trådte i kraft 1. mai 2011. Endringene betyr at generalforsamlingen med flertall som for vedtektsendring kan gi styret fullmakt til å treffe beslutning om at selskapets årsregnskaper ikke skal revideres etter revisorloven dersom følgende forutsetninger er oppfylt;

- › Driftsinntektene av den samlede virksomheten er mindre enn fem millioner kroner,
- › selskapets balansesum er mindre enn 20 millioner kroner, og
- › gjennomsnittlig antall ansatte ikke overstiger ti årsverk.

Vi har forståelse for at enkelte av våre kunder kan se seg best tjent med å fravelge revisjon. Vi antar at dette bl.a. vil gjelde små konsulentselskaper hvor enesaksjonær er eneste ansatt, hvor det ikke er gjeld til kredittinstitusjoner, det er ingen eksterne representanter i styret, ingen hovedleverandører etc, og regnskapsførselen ivaretas av en autorisert regnskapsfører. Men også øvrige selskaper

som kan fravelge revisjon vil og bør evaluere hvorvidt selskapet og aksjonærene er tjent med å kjøpe revisjonstjenester.

Som et ledd i denne evalueringen bør bl.a. følgende forhold overveies:

- › Vil bankforbindelsen stille krav til revisjon for å yte ny finansiering
- › Vil fravalg av revisjon påvirke lånebetingelsene pga øket risiko
- › Vil leverandører kreve revisjon i forbindelse med leverandørkreditter
- › Vil det kreves revisjonsbekreftelse i forbindelse med omsetningsbasert husleie
- › Vil kunder kreve revisjon i forbindelse med anbud/inngåelse av leveringsavtaler
- › Vil offentlige myndigheter kreve revisjon i forbindelse med tilskudd (f. eks refusjonskrav fra NAV, Skattefunnordningen etc)
- › Vil eksterne styrerepresentanter fortsette i styret uten den sikkerhet som ligger i revisors kontroller
- › Hvordan vil styret forholde seg til eget ansvar i forbindelse med innsending av ikke-reviderte ligningspapirer og merverdiavgiftsrapporter

- › Hvordan vil minoritetsaksjonærer vurdere et fravalg av revisjon
- › Hvem kan overta revisors rolle som sparringpartner i forhold til lover og regler
- › Hvor i livssyklusen er bedriften og har den ambisjoner om raskt å vokse ut over grensene for muligheter til fravalg av revisor
- › Planlegges det egenkapitaltransaksjoner som vil medføre krav om revisorattestasjoner eller krav om valg av revisor

For virksomheter som velger bort ordinær revisjon, kan vi tilby alternative tjenester:

- › Forenklet revisorkontroll av regnskap (som gir en kvalitetssikring uten full revisjon)
- › Revisjon av deler av regnskap (som gir en uavhengig bekreftelse på deler av regnskapet, f. eks varelager eller kundefordringer)
- › Avtalte kontrollhandlinger (som selskapet har behov for og som det selv har spesifisert)

Ta gjerne kontakt med oss for utdyping av valgmulighetene.

Revisjonsplikten i EU

Hver enkelt EU-stat kan selv bestemme unntak fra revisjonsplikten innenfor de rammene som følger av EUs fjerde



selskapsdirektiv. Aksjeselskaper kan unntas fra revisjonsplikten dersom selskapet på balansedagen i to etterfølgende år ikke overstiger to av de tre følgende kriteriene:

- › balansesum: 4,4 millioner euro
- › nettoomsättning: 8,8 millioner euro
- › gjennomsnittlig antall ansatte i regnskapsåret: 50

Medlemsstatene kan i sin lovgivning benytte lavere, men ikke høyere grenser for hva som anses som små foretak som kan unntas fra revisjonsplikt. Hva som defineres som et lite aksjeselskap, varierer. Land som England, Tyskland og Nederland har utnyttet de maksimale grenseverdiene. Danmark har i 2011 øket omsættingsgrensen fra 3 millioner til 8 millioner som øvre grense for revisjonsfravalg. I Sverige var det forslag om grenser opp mot EUs maksimumsgrenser, men det endelige vedtaket, som kom i 2011 landet på følgende grenseverdier (to av tre): Nettoomsättning: 3 millioner SEK, balansesum: 1,5 millioner SEK og 3 ansatte. Også her er det krav til aktivt fravalg av revisjon. Finland har tilsvarende lave terskelnivåer som grunnlag for revisjon av aksjeselskaper.

EU-kommisjonens fokus på revisorrollen

I kjølvannet av finanskrisen er det reist spørsmål om revisorbransjen. EU-kommisjonen har fremmet et såkalt «green paper» om revisors rolle og rammene for revisjon. Her understrekes det at revisorene spiller en avgjørende rolle i finansmarkedet og at grundig revisjon er nøkkelen til å gjenopprette tilliten i dette markedet.

I denne sammenheng har kommisjonen uttalt at de ønsker en omfattende debatt om revisjon, for eksempel om hva som bør gjøres for å sikre at revisjonen og revisjonsberetningen er best mulig egnet for formålet. Det blir påpekt at når revisorer gir «betryggende sikkerhet for» at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, er ikke formålet først og fremst å sikre at regnskapene gir et rettviseende bilde, men snarere at regnskapene er utarbeidet i samsvar med regnskapsreglene.

Det bør diskuteres om revisjonen i større grad bør rettes mot en grundig verifikasjon av balansen og mindre vekt på regelkontroll (compliance) og internkontroll.

Kommisjonen vurderer å styrke revisors uavhengighet, særlig ved revisjon av store foretak. En vil også vurdere om revisor i større foretak og/eller viktige finansinstitusjoner ikke skal velges av foretaket selv, men at en offentlig myndighet eller annen tredjeperson er ansvarlig for valg, fastsettelse av honorar og varighet av oppdraget. Kommisjonen vil også ha synspunkter på obligatorisk rotasjon av revisjonsselskap.

Kommisjonen ser en risiko i at kun et fåtall store revisjonsfirmaer er i stand til å utføre revisjonen av store komplekse institusjoner. Kommisjonen tar opp om en bør tillate et revisjonsfirma å bli så betydningsfullt at det kan medføre alvorlige markedsforstyrrelser dersom det skulle forsvinne. Kommisjonen vil også se nærmere på hvordan en kan øke kapasiteten til de mellomstore internasjonale nettverkene.

RSM International

For de av våre kunder som er i vekst og vil etablere seg internasjonalt vil vi avslutningsvis gi en orientering om vårt internasjonale nettverk RSM International.

RSM International er det sjette største nettverket av revisjon og rådgivnings-selskaper på verdensbasis med over 700 kontorer i 83 land og med mer enn 32.500 ansatte. Gjennom nettverket kan vi på verdensbasis tilby de samme tjenestene som vi tilbyr våre kunder i Norge.

Den historiske kjernetjenesten til RSM International har vært etterspørselen etter revisjon over landegrensene. Dette gjelder uavhengig av de lovkrav som er stilt til revisjon i de enkelte land.

Basert på morselskapets rapporteringskrav til sine datterselskaper har revisor i de forskjellige land bekreftet at konsernets rapporteringskrav i form av rapporteringspakker, regnskapsprinsipper, vurderingsprinsipper, konsernvalutakurser etc er blitt fulgt. På denne måten kan styret, revisor og generalforsamling i morselskapet legge til grunn at konsernregnskapet er bygget opp av selskapsregnskaper som er rapportert og vurdert etter samme prinsipper.

Vi ser positivt på de endringer som skjer, både med hensyn til endringer i revisjonsplikten og det fokus som settes på oss og vår bransje. Det gir oss nye oppgaver og utfordringer.

Tekst: Lars Løyning



Lars Løyning

Statsautorisert revisor Lars Løyning er daglig leder og partner i RSM Hasner AS. I egenskap av å være daglig leder følger Lars den internasjonale utviklingen innen revisjon, blant annet gjennom sin deltagelse i RSM Europe Regional Council og som styremedlem i RSM Scandinavia ApS.

RSM Hasner

RSM Hasner er en totalleverandør av revisjonstjenester samt økonomisk og skattemessig rådgivning. Selskapet har mer enn 60 års erfaring fra det norske markedet. Selskapet er medlem i RSM International, en verdensomspennende organisasjon av uavhengige revisjons- og rådgivningsselskaper med ambisjoner om å være nummer én på det internasjonale SMB markedet.

Vi legger vekt på rask og personlig service - kombinert med høy kompetanse.

Tidligere utgaver av «RSM Hasner informerer» ligger på:
www.rsmhasner.no

Ferie

Det går mot sommerferie og vi vil derfor gi litt praktisk informasjon i tilknytning til ferieavviklingen

Ferieavvikling

Arbeidstaker kan kreve at hovedferien som omfatter 18 virkedager gis i hovedferieperioden 1 juni–30 september. Dette gjelder likevel ikke for arbeidstaker som tiltrer etter 15 august i ferieåret.

Arbeidstaker kan kreve at restferien (7 virkedager) gis samlet innenfor ferieåret.

Det kan inngås skriftlig avtale om avvikling av forskuddsferie på inntil 12 virkedager og overføring av inntil 12 virkedager ferie til det påfølgende ferieår. Forskuddsferie og overføring av ferie ut over dette kan ikke avtales.

Ferie som i strid med lovens bestemmelser ikke er avviklet ved ferieårets utløp skal overføres til det påfølgende ferieår. I praksis gjelder dette kun når arbeidsgiver ikke har tilrettelagt for at arbeidstaker kan avvikle ferien. Arbeidstaker som på grunn av sykdom eller av andre personlige årsaker har gjenstående ferie ved årsskiftet, som ikke er avtalt overført til neste ferieår, skal ha resterende feriepenger utbetalt ved årets slutt.

Syk eller arbeidsufør før ferien starter

Arbeidstaker som blir helt arbeidsufør før ferien, kan kreve at ferien utsettes til senere i ferieåret. Kravet må i så fall dokumenteres med legeerklæring senest siste arbeidsdag før ferien. I slike tilfeller kan ikke arbeidstaker kreve å få avviklet ferien i hovedferieperioden.

Syk eller arbeidsufør i løpet av ferien

Arbeidstaker som har vært helt arbeidsufør minst 6 virkedager i ferien, kan kreve at et tilsvarende antall virkedager ferie utsettes og gis som ny ferie senere i ferieåret. Kravet må dokumenteres med legeerklæring så snart arbeidet er gjenopptatt etter ferien.

Medfører arbeidsuførhet at feriefridtid ikke blir avviklet innen ferieårets utløp, kan arbeidstaker kreve å få overført inntil 12 virkedager ferie til det påfølgende ferieår. Krav om overføring må fremsettes innen ferieårets utløp.

Rett til å kreve utsatt ferie gjelder bare ved full sykmelding og ikke ved delvis sykemelding. Retten gjelder også bare ved egen sykdom og ikke ved små barns sykdom.

6. ferieuke for ansatte over 60 år

Arbeidstaker som fyller 60 år i løpet av ferieåret, skal gis ekstraferie på 6 virkedager. Deles ekstraferien, kan arbeidstaker bare kreve å få fri så mange arbeidsdager som vedkommende normalt har i løpet av en uke.

Grunnlaget for beregning av feriepenger for 6. ferieuke er begrenset oppad



til 6G i opptjeningsåret ($6 * 75.641 = 453.846$ for feriepengeutbetaling i 2011). Av dette beregnes feriepenger med 2,3% ($453.846 * 2,3\% = 10.430$). For arbeidstaker som eksempelvis tjener 750.000 vil uttak av 6.ferieuke medføre en reduksjon i lønnsutbetaling på $6/26$ av månedslønn ($62.500 * 6/26 = -14.423$), med andre ord en «egenfinansiering» av den 6 ferieuken med 3.993. Det er også verd å merke seg at feriepenger i tilknytning til 6. ferieuke inngår i forskuddstrekkgrunnlaget, i motsetning til ordinære feriepenger.

Utvidelse av fedrekvoten

Med virkning fra 1 juli 2011 er fedrekvoten utvidet fra 10 til 12 uker. Utvidelsen gjennomføres ved at den totale stønaden utvides med en uke og den andre uken tas av den perioden som er felles for foreldrene. Den totale stønadsperioden for foreldrepenge blir 47 uker for de som velger 100 % dekningsgrad og 57 uker med 80 % dekningsgrad.

Vi ønsker alle våre kunder og forbindelser en

god sommer!

Postadresse:
RSM Hasner AS
Vollsveien 13 C
1366 Lysaker

Besøksadresse:
Granfos Næringspark
Vollsveien 13, Bygg C
1366 Lysaker

E-post:
rsmhasner@rsmhasner.no

Hjemmesider:
www.rsmhasner.no
www.rsmi.com

Telefon: +47 67 52 88 00
Fax: +47 67 59 04 30
Revisornr./Foretaksnr.:
982 316 588 MVA