

KUNDEBREV 1-2012**1. Endringer i bokføringsloven og –forskriften**

Opplysningsplikten på salgsdokumenter er endret med virkning fra og med 7. september 2012. Dersom selger er et aksjeselskap, allmenaksjeselskap eller filial av utenlandsk selskap, skal ordet ”Foretaksregisteret” fremgå av salgsdokumentet. Dette er en opplysning som kommer i tillegg til organisasjonsnummer eventuelt etterfulgt av bokstavene MVA hvis foretaket er registrert i merverdiavgiftsregisteret.

2. Endring i en del satser fra og med 1.1.2013.

Fornyings-, administrasjons- og kirke departementet har med virkning fra 1.1.2013 endret satsene for bilgodtgjørelse og diett. De nye satsene er som følger:

Bruk av egen bil	2012	2013
Kilometergodtgjørelse for inntil 10.000 km i kalenderåret	3,90	4,05
Kilometergodtgjørelse over 10.000 km i kalenderåret	3,25	3,40
Kostgodtgjørelse på reiser uten overnatting (dagsreiser)		
For reiser inntil 5 timer tilstås en legitimert sats på inntil		175,-
For reiser fra og med 5 timer og inntil 9 timer tilstås en ulegitimert sats	190,-	195,-
For reiser fra og med 9 timer og inntil 12 timer tilstås en ulegitimert sats	290,-	300,-
For reiser over 12 timer tilstås en ulegitimert sats	480,-	495,-
Kostgodtgjørelse på reiser med overnatting		
For reiser fra og med 12 timer tilstås en ulegitimert sats	640,-	670,-
Ulegitimert nattillegg ved privat overnatting	400,-	410,-

På reiser med overnatting som varer mer enn ett døgn, regnes 6 timer eller mer inn i det nye døgnet som et helt nytt døgn.

3. Transaksjoner mellom eiere, nærstående til eiere og selskap

For 2012-2013 har Skatteetaten uttalt at et satsingsområde vil være kontroll av transaksjoner mellom selskaper og nærstående. Dette omfatter bla. kjøp- og salgstransaksjoner, samt leie og lån mellom selskapet og nærstående. Skatteetatens kontroller omfatter også transaksjoner mellom nærstående selskaper, det vil typisk være selskaper i konsern. I tillegg vil Skatteetatens kontroller omfatte transaksjoner mellom selskaper som har en eller få dominerende eiere.

3.1. Utlån til aksjonærer og andre nærstående som ikke er selskaper

Lån til aksjonærer og andre nærstående har vært en gjenganger både i kontrollene til Skatteetaten og i domstolene. I svært mange tilfeller har Skatteetaten ikke akseptert skattyters påstand om at det foreligger et reelt låneforhold og foretatt omklassifisering til lønn eller utbytte. Årsakene til at lån fra selskap til nærstående ikke har vært akseptert skattemessig er flere, men først og fremst fordi at man ikke har fulgt en del formelle regler i forbindelse med etableringen av låneforholdet.

For at lån skattemessig skal aksepteres som lån må minst følgende vilkår være oppfylt:

- Låneopptaket må fremstå som en utbetaling av lån og ikke en mengde utbetalinger som har karakter av å dekke løpende utgifter til livsopphold.

- Det må foreligge en skriftlig låneavtale mellom partene hvor rentesats, nedbetalingsplan og sikkerhet er avtalt.
- Avdrag og renter må betales i samsvar med låneavtalen. Manglende overholdelse av låneavtalen vil være ett moment for Skatteetaten til å sette avtalen til side.
- Låneavtalen må være styrebehandlet og godkjent. Hvis lånet utgjør mer enn 10% av aksjekapitalen, eller er større enn kr 50.000,- må det i tillegg utarbeides redegjørelse i samsvar med aksjelovens § 3-8, som skal bekreftes av revisor og godkjennes av generalforsamlingen.
- Lånet må være lovlig i henhold til aksjelovens regler, dvs at lånet på det tidspunkt det blir ytet ikke kan være større enn selskapets (långivers) frie egenkapital og det må være stilt betryggende sikkerhet for lånet. Betryggende sikkerhet vil normalt være pant i fast eiendom. Sikkerheten skal stilles senest samtidig med låneoptaket.

Hvis lånet til aksjonær er ulovlig i henhold til aksjelovens regler har låntaker plikt til å tilbakebetale lånet straks.

3.2. Innlån fra aksjonærer og andre nærstående som ikke er selskaper

Når selskapet låner hos aksjonærene har skatteloven maksimumsregler for rentesatser (skjermingsrente). Dvs at hvis avtalt rentesats er større enn skjermingsrenten vil rente ut over skjermingsrenten ekstrabeskattes med 28%. Det skyldes at långiver ikke skal ha anledning til å kreve opp renter som beskattes med 28% i motsetning til utbytte som beskattes med 48,16%. Renten fastsettes for to måneder av gangen. På samme måte som for utlån bør innlån fra nærstående styrebehandles og det bør inngås skriftlig avtale.

Under forutsetning av at årlig rente utgjør mer enn kr 50.000,- vil det være plikt for styret til å utarbeide redegjørelse etter aksjelovens § 3-8.

3.3. Kjøp og salg av varer og tjenester samt leie mellom aksjonærer og nærstående

Utgangspunktet for kjøp, salg og leie mellom aksjonærer og selskap er først og fremst at transaksjonene skal gjennomføres til markedsverdi. Dvs at prisen på det som skal ytes, fastsettes som om avtalen er gjort mellom uavhengige parter.

Når det gjennomføres transaksjoner med kjøp, salg eller leie er det viktig å ha tilfredsstillende dokumentasjon for at det er benyttet markedspriser.

Avtaler om kjøp, salg og leie mellom selskapet og nærstående bør også styrebehandles. I tillegg må det vurderes om transaksjonene samlet er av en slik størrelse at det er krav om redegjørelse i samsvar med aksjelovens § 3-8, jfr § 2-6.

Manglende dokumentasjon og manglende vurdering av virkelig verdi kan medføre at Skatteetaten fastsetter verdien ved skjønn. Hjemmel for å utøve skjønn er interessefelleskapsbestemmelsen i skattelovens § 13-1. Her skal det også påpekes at i den grad det er en avgiftspliktig ytelse så vil også grunnlaget for merverdiavgift endres med hjemmel i merverdiavgiftsloven § 4-4. I den grad verdien fastsettes ved skjønn skal man være oppmerksom på at inntektsøkning hos en part ikke nødvendigvis medfører fradrag hos motparten.

Brevet ligger også på vår hjemmeside www.lofotrevisjon.no

Til slutt vil vi benytte anledningen til å ønske alle våre kunder og forbindelser en god jul og et godt nytt år.

Med vennlig hilsen
Lofotrevisjon AS