

Forskrift om utskilling av faste tekniske installasjoner i bygg

I statsbudsjettet for 2009 ble det vedtatt at faste tekniske installasjoner i avskrivbare bygg skilles ut i egen saldogruppe j fra og med 2009. Saldo kan avskrives med inntil 10 %. Det skal være én saldo for hvert bygg, som skal inkludere alle de faste tekniske installasjonene i bygget.

Det er nå vedtatt en forskrift som supplerer lovvedtaket. For bygg som er anskaffet (dvs. ført inn på saldo) i 2008 og tidligere skal 40 % av saldo overføres til saldogruppe j. Hvis de tekniske installasjonene er helt ubetydelige, skal imidlertid fordelingen skje etter faktisk kostpris. For bygg som anskaffes i 2009 og senere skal fordelingen skje etter faktisk kostpris. Forskriften sier ikke noe spesifikt om fordelingen når det anskaffes brukte bygg. Det betyr at for slike bygg må kostprisen fordeles mellom bygg og tekniske installasjoner etter beste skjønn.

Se link til forskriften:

http://www.regjeringen.no/nb/dep/fin/dok/lover_regler/forskrifter/2009/forskrift-om-ending-i-forskrift-19-nove-2.html?id=574141

Hvilke konsekvenser har regelendringen for skillet mellom vedlikehold og påkostning?

Samtidig som avskrivningssatsen økes for tekniske installasjoner, vil mer av utskiftinger måtte aktiveres. Det går klart fram av lovforarbeidene Tidligere har en bygning vært sett på som en enhet ("selvstendig formuesobjekt"). Det betyr for eksempel at utskifting av en heis har blitt ansett som vedlikehold skattemessig, bare eventuell standardheving skulle tilføres saldo på bygget som påkostning. En kan ikke på samme måte se på de tekniske installasjonene som en samlet enhet, og dermed anse utskifting av heisen som vedlikehold, fordi ikke alle de tekniske installasjonene skiftes ut samtidig. Vi forstår reglene slik at de enkelte tekniske installasjonene må anses som egne enheter. Hvis en (skattemessig) enhet skiftes ut, må den nye enheten aktiveres, mens eventuell salgssum for

den gamle enheten kan føres til nedskrivning på saldo.

Det blir dermed viktig å definere de egne enhetene ("selvstendige formuesobjektene"). Det er sagt at grensen mellom vedlikehold og påkostning må trekkes på samme måte som for løsøre. Men henvisningen gir ikke direkte svar på praktiske problemstillinger. Skal for eksempel et ventilasjonsanlegg (som består av motorer, elektronikk, vifter og kanaler) anses som én enhet? Hvis svaret er ja, vil konsekvensen etter vår oppfatning være at utskifting av alle motorene samtidig fremdeles vil være å anse som vedlikehold, hvis ikke standarden (kapasiteten) økes. Standardhevninger må som tidligere alltid anses som påkostninger.

Høyesterettsdom om midlertidige forskjeller

Saken gjaldt en omstrukturering av Kistefoskonsernet hvor Aldebaran AS i 1998 overdro aksjer i andre selskaper til andre konsernselskaper etter dagjeldende regler om konserninterne overføringer. Selskapet oppnådde en gevinst som følge av overdragelsen som ble behandlet som en betinget skattefri gevinst etter forskriften.

I april 1999 besluttet Aldebaran AS å dele ut utbytte. Etter ligningsmyndighetenes syn førte utbyttet til at det oppsto korreksjonsinntekt, fordi de mente at den betinget skattefrie gevinsten skulle regnes som en midlertidig forskjell. I likehet med lagmannsretten kom Høyesterett til at en betinget skattefri gevinst ikke kan regnes som "midlertidig forskjell" og derfor ikke gir grunnlag for korreksjonsskatt.

Se link til dommen:

<http://www.lovdatab.no/nyhet/2009/20090917-1988.html>

Etter vår oppfatning er en konsekvens av dommen at det nå antakelig er full likhet mellom regnskapsmessige midlertidige forskjeller (når en inkluderer eventuelle forskjeller som holdes utenfor beregningsgrunnlaget for utsatt skatt/skattefordel) og skattemessige midlertidige forskjeller.

Krav om melding til Kredittilsynet om begrunnelsen for opphør av revisjonsoppdrag

Fra 1. juli 2009 krever Kredittilsynet en melding med begrunnelse dersom et revisjonsoppdrag avsluttes før utløpet av tjenestetiden, det vil si når oppdraget avvikles utenom ordinær generalforsamling.

Begrunnelsesplikten gjelder både i de tilfeller revisor selv fratrer, og i de tilfeller revisjonsklienten velger ny revisor på ekstraordinær generalforsamling.

Revisors meldeplikt

Revisor skal sende begrunnelse til Kredittilsynet dersom et revisjonsoppdrag avsluttes før utløpet av tjenestetiden.

Meldingen skal inneholde følgende:

- Overskriften på meldingen skal lyde: "Begrunnelse for opphør av revisjonsoppdrag etter revisorloven § 7-1 fjerde ledd"
- Navn på revisjonsselskap og navn på ansvarlig revisor som er utpekt som oppdragsansvarlig revisor
- Navn og organisasjonsnummer på revisjonsklienten
- Kort begrunnelse for hvorfor oppdraget har opphørt

Revisjonspliktiges meldeplikt

Den revisjonspliktige skal sende begrunnelse til Kredittilsynet dersom et revisjonsoppdrag avsluttes før utløpet av tjenestetiden.

Meldingen skal inneholde følgende:

- Overskriften på meldingen skal lyde: "Begrunnelse for opphør av revisjonsoppdrag etter revisorloven § 2-1 femte ledd"
- Navn på revisjonsselskap og navn på ansvarlig revisor som er utpekt som oppdragsansvarlig revisor, jf. revisorloven § 2-2 eller navn på ansvarlig revisor dersom virksomheten drives i enkeltpersonforetak

- Navn og organisasjonsnummer til den revisjonspliktige
- Kort begrunnelse for hvorfor oppdraget har opphørt

Se link til informasjon fra Kredittilsynet:

<http://www.kredittilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Aktuelt/2009/3-kvartal/Krav-om-melding-til-Kredittilsynet-om-begrunnelsen-for-opphor-av-revisjonsoppdrag/>

Dispensasjon fra enkelte bestemmelser i bokføringsloven og bokføringsforskriften

Bokføringsloven og bokføringsforskriften inneholder flere bestemmelser hvor Finansdepartementet ved forskrift eller enkeltvedtak kan gjøre unntak fra enkelte krav i regelverket. Myndighet til å gjøre unntak ved enkeltvedtak etter bokføringsloven og bokføringsforskriften er nå delegert til Skattedirektoratet.

Skattedirektoratet kan treffe avgjørelser innenfor blant annet følgende områder i bokføringsloven og bokføringsforskriften:

- Oppbevaring av regnskapsmateriale i utlandet
- Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
- Kjøpers anledning til å utstede salgsdokument
- Angivelse av merverdiavgift i salgsdokumentet før varen eller tjenesten er levert
- Plikten til å benytte kassaapparat ved kontantsalg

Se link til skattedirektoratets hjemmeside for nærmere informasjon:

<http://www.skatteetaten.no/no/Artikler/2006/Dispensasjon-fra-enkelte-bestemmelser-i-bokforingsloven-og-bokforingsforskriften/>

Kontaktpersoner MentorAjour

I redaksjonen:

Redaktør:

Marit Gellein

e-post: marit.gellein@no.pwc.com

telefon: 952 60 273

Skatt og avgift:

Lars Aasen

lars.helge.aasen@no.pwc.com

telefon: 952 60 274

Stine Bryn Sverdrup

e-post: stine.bryn.sverdrup@no.pwc.com

telefon: 952 60 369

Regnskap:

Jens-Erik Huneide

e-post: jens-erik.huneide@no.pwc.com

telefon: 952 60 922

Ønsker du å abonnere på vårt gratis kundemagasin Mentor eller kjenner du andre som bør motta MentorAjour?

Send en e- post til pwc-news@no.pwc.com med navn, firma og adresse.

Innholdet i denne informasjonen er kun for generell veiledning. Enhver situasjon er unik, og PricewaterhouseCoopers kan derfor ikke ta ansvar for eventuelle beslutninger som baseres på innholdet.

Vennligst ta kontakt med våre revisorer, advokater og/eller rådgivere dersom du har spørsmål om innholdet.

© 2009 PricewaterhouseCoopers. PricewaterhouseCoopers-navnet refererer til individuelle medlemsfirmaer tilknyttet den verdensomspennende PricewaterhouseCoopers-organisasjonen. *connectedthinking er et registrert varemerke for PricewaterhouseCoopers.