

Skatteinfo



Bilde: gettyimages

Ønsker du å abonnere?

Skatteinfo publiseres av Skatteetaten. Har du innspill eller ønsker å få nyhetsbrevet tilsendt på e-post, kontakt oss på skatteinfo@skatteetaten.no.

Husk å oppgi hvilket fylke du holder til i. For mer informasjon, sjekk skatteetaten.no/artikler-skatteinfo

Ubenyttet underskudd til framføring – hva bør du være oppmerksom på?

Skatteetaten ser at det ofte er feil i oppgitt underskudd til framføring for upersonlige skattepliktige.

Ved utfylling av årets skattemelding, ber vi deg derfor sjekke om framført ubenyttet underskudd stemmer i forhold til fjoråret.

Rett underskudd til framføring

Skatteetatens godkjente underskudd til framføring vises på skatteoppgjøret for siste inntektsår. Dette fører du i post 280 i årets skattemelding.

Konsekvenser

Kreves for stort underskudd til framføring, kan dette medføre tilleggsrett ved årets fastsetting.

Kreves for lavt underskudd, kan selskapet risikere å få et lavere fradrag enn det har krav på.

Relevante opplysninger

For å kunne vurdere fradragsrett for underskudd, er det viktig at

alle relevante opplysninger på side 1 i skattemeldingen fylles ut.

Spesielt gjelder dette avkryssing om fisjon/fusjon, og opplysning om organisasjonsnummer og navn på innfusjonerte-/utfisjonerte selskaper.



Skatteetaten



Foto: gettyimages

Merverdiavgift til gode – sjekk kontonummer

Har du merverdiavgift til gode? Pass på at kontonummeret som innbetalingen skal overføres til, er riktig.

Kontonummer kan kun endres ved bruk av *Samordnet registermelding* eller kontaktskjema i Altinn. Kontonummeret endres ikke ut fra opplysninger gitt i mva-meldingen.

Samordnet registermelding

Opplysninger om nytt kontonummer legges inn i *Samordnet registermelding* hvor det står: *Kontonummer for tilbakebetaling.*

Meldingen leveres elektronisk av den som forplikter virksomheten.

Kontaktskjema

Det er også mulig å opplyse om nytt kontonummer via kontaktskjema i Altinn. Endringen kan, også her, kun gjøres av den som forplikter virksomheten, og fra innlogget versjon i Altinn.



Foto: gettyimages

Husk kontonummer i skattemeldingen

AS og andre upersonlige skattepliktige må fylle ut kontonummer i skattemeldingen for å få skatt til gode overført til bankkonto.

Gjør du dette, unngår du utbetalingsblankett.

Kontonummeret blir kontrollert mot kontoer selskapet eier pr. 31. desember 2017.

Byttet bank?

Dersom virksomheten har byttet bank i 2018, må skatteoppkreveren kontaktes for registrering av nytt kontonummer.



Foto: gettyimages

Innførselsmerververdiavgift – ofte stilte spørsmål

Skatteetaten mottar jevnlig spørsmål om innførselsmerververdiavgift (innførsels-mva). En del problemstillinger er gjengangere, og vi vil nedenfor kort kommentere de viktigste.

Periodisering

Ifølge merververdiavgiftsloven oppstår avgiftsplikten for innførsel av varer på tidspunktet for innførsel. Det er derfor viktig å merke seg at det er tolldeklarasjonens ekspedisjonsdato som styrer hvilken periode den bokføringspliktige skal innberette og bokføre innførsels-mva.

Dokumentasjon for innførsels-mva

Det er innførselsdeklarasjonen (tolldeklarasjonen) og grunnlagsdokumenter knyttet til denne som

er dokumentasjon for innførsel, altså ikke varefaktura. Dette finner du informasjon om i bokføringsforskriften § 5-5-2.

Beregning av innførsels-mva

Beregningsgrunnlaget for merververdiavgift ved innførsel er varens tollverdi, med tillegg av toll og andre avgifter som oppkreves ved innførselen.

Tollverdien fastsettes som hovedregel på grunnlag av den prisen som faktisk er betalt, eller skal betales, for varen ved salg

til Norge. Det vil si transaksjonsverdien. Dette kan du lese om i tolloven § 7-10.

Egen veileder

Tolldirektoratet har utarbeidet en tollverdiveileder som du finner ved å klikke her: toll.no

Midlertidig innførsel

Bestemte varer til angitt bruk er fritatt for merververdiavgift og toll ved midlertidig innførsel. Det er et vilkår for fritaket at varen gjenutføres innen ett år.

Mva-registrerte virksomheter innberetter innførselen i mva-meldingen post 11 *Innførsel av varer det ikke skal beregnes merververdiavgift av.*

Tolldeklarasjonens ekspedisjonsdato er bestemmende for i hvilken termin beregningsgrunnlaget skal innberettes i mva-meldingen. Importør kan velge å endre midlertidig innførsel til en ordinær innførsel innen gjenutførselsfristen.

Tolldeklarasjonen skal da følges opp med en ny versjon av opprinnelig deklarasjon og med prosedyrekode for ordinær innførsel. Mva-meldingen for den termin innførselen skjedde, endres ved at grunnlaget i post 11 reduseres. Post 9 eller 10, og eventuelt post 17 og 18, fylles ut.



Foto: gettyimages

Alternativ behandling – merverdiavgift eller ikke?

I utgangspunktet er omsetning av varer og tjenester merverdiavgiftspliktig. Tjenester i form av alternativ behandling kan være unntatt merverdiavgift.

Unntak gjelder følgende:

- Salg og formidling av alternativ behandling, dersom tjenesten utføres av
 - yrkesgrupper med autorisasjon eller lisens etter helsepersonelloven
 - utøvere som er registrert i det frivillige *Registeret for utøvere av alternativ behandling* (utøverregisteret)

- Andre varer og tjenester som omsettes som et naturlig ledd i den alternative behandlingen

Avgiftspliktig behandling

Behandling som utføres av personer uten autorisasjon eller lisens, eller som ikke er registrert i utøverregisteret, vil være avgiftspliktig. Det gjelder også om behandlingen skjer under tilsyn eller rettledning av helsepersonell eller behandlere registrert i utøverregisteret.

Registrert i utøverregisteret

Først når en behandler er registrert i utøverregisteret, vil behandlingen bli unntatt merverdiavgift. Det er altså ikke nok å være *kvalifisert* til å være registrert, eller å ha søkt om registrering.

Hvis en utøver kun er registrert som massør og behandler en kunde bare med homøopati, vil denne omsetningen være avgiftspliktig. Men dersom vedkommende er registrert for både massasje og homøopati, vil begge terapiformene være unntatt.

Helhetlig behandling

Benyttes flere separate behandlingsformer under samme konsultasjon, regnes i utgangspunktet hver enkelt terapiform som en selvstendig ytelse.

Benyttes en annen terapiform enn den utøveren er registrert for, kan dette i visse tilfeller likevæll regnes som en unntatt tilleggsteneste.

Dette vil være tilfelle når en utøver er registrert for én alternativ behandlingsform, og så bruker en annen type behandling for å forsterke eller effektivisere utøverens opprinnelige terapiform. Da vil hele konsultasjonen være unntatt merverdiavgift.

Det gjelder også ved bruk av en annen terapiform for å stille diagnose til videre behandling.

Andre varer og tjenester

Omsetning av varer og tjenester som ikke omfattes av unntaket for den alternative behandlingen, er i utgangspunktet merverdiavgiftspliktig.

Skjønnhetspleie som blir utført av for eksempel en hudpleier eller kosmetolog, vil vanligvis være avgiftspliktig.

For helsepersonell kan visse behandlinger falle inn under unntaket for omsetning av helsetjenester, selv om behandlingen er kosmetisk begrunnet.

Autorisasjon eller lisens

Personer med autorisasjon eller lisens trenger ikke å være registrert i utøverregisteret.

Mer informasjon

Mer informasjon om *Registeret for utøvere av alternativ behandling* finner du her: brreg.no og helsedirektoratet.no



Skatteetaten

Foto: gettyimages



Hvilke regler gjelder for kabotasje?

Kabotasje er transport mellom steder i et annet land enn der hvor transportøren hører hjemme. Kabotasje er kun tillatt på visse vilkår.

Vilkår for godstransport

En transportør som har levert internasjonal last i Norge, kan utføre kabotasje på følgende vilkår:

- Kabotasjen må utføres med samme kjøretøy som ble brukt for den internasjonale transporten inn i landet.
- Det kan utføres maksimalt tre kabotasjeturer etter den internasjonale transporten inn i landet.
- Lossing etter den siste kabotasjeturen må finne sted innen syv dager etter at den internasjonale lasten er levert
- Det må ikke skapes en permanent eller løpende aktivitet. Det vil si at kabotasjekjøring ikke skal være planlagt eller regelmessig.

Vilkår for persontransport

Kabotasje er tillatt for

- turbiltransport
- spesiell rutetransport når det foreligger en kontrakt mellom transportøren og oppdragsgiveren
- rutetransport når det er en del av en internasjonal rute, og det er meningen å møte transportbehovet innenfor et bymessig område, eller til og fra tilstøtende bymessige områder

Avgiftsplikt

For kabotasje gjelder vanlige avgiftsregler. Det betyr at en utenlandsk transportør som utfører oppdrag i Norge, og har en omsetning på over 50 000 kroner i løpet av en tolv måneders periode, blir merverdiavgiftspliktig i Norge.

Virksomheten må da registrere seg i Enhetsregisteret og Merverdiavgiftsregisteret. Transportørene må dermed beregne og betale merverdiavgift av oppdragene som de påtar seg.

Grensen på 50 000 kroner gjelder kabotasjekjøring totalt. Skatteetatens erfaring er at en transportør fort kommer opp i dette beløpet.

Sjekkpunkt

Et sjekkpunkt for regnskapsførere er kabotasjekjørers registrering i pliktige registre, når de ser at innenlandskjøringen har oversteg registreringsgrensen på 50 000 kroner.

Regnskapsførere bør også gjøre

oppdragsgivere oppmerksom på reglene for kabotasje, hvis de ser at kabotasjeoppdragene er planlagte og regelmessige.



Foto: gettyimages

Bruk riktig saldogruppe

Vi minner om at *kun* driftsmidler som inngår i saldogruppe a, b, c og d skal avskrives på samlesaldo for hver gruppe.

Driftsmidler som inngår i de øvrige saldogruppene, fra e til j, skal føres på egen saldo for hvert enkelt driftsmiddel, altså *ett skjema* per driftsmiddel.

Vi minner om at også mindre båter regnes som *fartøy*, og omfattes av saldogruppe e. Vi ser at det ofte velges feil saldogruppe her.

Ønsker du mer informasjon, les Skatte-ABC 2017/18, side 314-319.