

# Skatteinfo



Bilde: Fra fjorårets konferanse på Lillestrøm hvor ca. 100 personer deltok. Foto: Skatteetaten.

## 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](mailto:skatteinfo@skatteetaten.no).

Husk å oppgi hvilket fylke du holder til i. For mer informasjon, sjekk [skatteetaten.no/artikler-skatteinfo](http://skatteetaten.no/artikler-skatteinfo)

## Temaene på Skatteetatens årskonferanse 2018 er klare

Fra 6. november til 5. desember arrangerer Skatteetaten igjen fagkonferanser for regnskapsførere, revisorer og rådgivere over hele landet. Årets temaer er varierte og tidsaktuelle.

### Gjennomgang av rettsstilstand

Det har falt flere dommer innenfor merverdiavgift og skatt i løpet av 2018, som er retningsgivende for Skatteetatens praksis. Disse, samt utvalgte prinsipielle uttalelser, vil bli omtalt på konferansen. Vi deler også erfaringer fra kontroller innen aksjonærlån.

### MVA-meldingen

Kontroller med innførsels-mva har gitt oss nyttige erfaringer, som vi også deler. Vi gir veiledning om beregning og utfylling av mva-meldingen på utvalgte områder.

### Nye brukerkrav og ny standard for digitalt regnskap

Vi vil informere om skjerpede brukerkrav i bokføringsforskriften med tanke på kontantomsetning. SAF-T, obligatorisk standard for regnskap og kassasystem, blir i tillegg omtalt.

### Slurv eller kriminalitet?

Avvik mellom kontrakter, bilag og utbetalinger gir grunn til å være på vakt. Du får eksempler på hvordan dette kan håndteres og rapporteres.

### Grenseløs økonomi

Skatteetaten får inn grunnlags-

data fra utlandet. Hva betyr dette i praksis? Vi ser også på hvordan virtuell valuta, som Bitcoin, skal rapporteres og beskattes.

### Oversikt over konferanser

Oversikt over konferanser i hele landet følger som vedlegg i denne e-posten. Som abonnent på Skatteinfo, får du i tillegg invitasjon til konferansene på e-post.

Fra slutten av september vil du finne link til påmelding og oversikt over alle konferansene på [skatteetaten.no](http://skatteetaten.no). Påmeldingsfristen er 31. oktober.



Foto: gettyimages

## Husk at kassasystemet må oppgraderes i løpet av 2018

**Bedrifter som har kontantomsetning, må innen utgangen av 2018 ha på plass et kassasystem som tilfredsstillter kravene i den nye kassasystemlova. – Det haster med planleggingen, sier seksjonssjef Astrid M. Dugstad Tveter i Skatteetaten.**

– Hvis kassasystemet ditt ikke allerede er blitt oppgradert, bør du spørre leverandøren om det foreligger slike planer. Hvis ikke, må bedriften skaffe seg et nytt kassasystem – innen årsskiftet – sier Tveter.

### Husk produkterklæring

Alle kassasystem må fra 1. januar 2019 være utstyrt med en produkt-erklæring fra leverandør. En oppdatert liste over produkt-erklærte kassasystem finner du ved å klikke her: [skatteetaten.no/kassasystem/liste](http://skatteetaten.no/kassasystem/liste).

### Gebyr ved overtredelse

Bedrifter som fra årsskiftet

2018/2019 ennå ikke har oppgradert kassasystemet sitt, risikerer et overtredelsesgebyr (per i dag 11 300 kroner) som tilsvarer ti ganger rettsgebyret, og det dobbelte ved gjentatte overtredelser. Om overtredelsesgebyret finner du på [lovdata.no](http://lovdata.no).

### Bekjempe svart økonomi

Den nye lovgivningen er et viktig bidrag i kampen mot svart økonomi og mer rettferdig beskatning i kontantsalgbransjen. Skatteetaten har gjennom flere år avdekket manipulasjon av kassasystem og unndratt kontantomsetning.

– I tillegg til tap av skatteinntekter, som skal komme fellesskapet til gode, medvirker unndratt omsetning til illojal konkurranse, der seriøse næringsdrivende risikerer å bli utkonkurrert. Dette er verken næringen eller det norske samfunnet tjent med, mener Tveter.

### Spørsmål om regelverket

På [skatteetaten.no/kassasystem](http://skatteetaten.no/kassasystem) kan du lese mer om lovverket og ofte stilte spørsmål og svar. Her finner du også lenke til bokføringsforskriften som angir de nye brukerkravene fra 1. januar 2019.



Foto: gettyimages

## Skogbruk – høyere terskel for merverdiavgiftsplikt

1. januar 2018 kom det nye kriterier for å avgjøre om skogbruket er næring, og dermed kan gi rett og plikt til registrering i Merverdiavgiftsregisteret. Næringsvurderingen foretas nå ut fra de samme kriteriene som benyttes i skatteretten.

### Næringsvurdering – nyttbar tilvekst

Kriteriene om skogbruket vurderes som næring, eller ikke, er i utgangspunktet de vanlige.

Endringen knytter seg til at det skal legges vesentlig vekt på *omfanget* av skogbruket. Ved vurderingen av omfanget tar en utgangspunkt i skogens produksjonsevne/tilvekst per år, på de arealene som er økonomisk drivverdige.

Sett over tid, kan dette sies å utgjøre skogens nyttbare tilvekst.

Dersom årlig nyttbar tilvekst er under 100 kubikkmeter, vil virksomheten normalt ikke bli vurdert som næring. Er tilveksten mellom 100 og 200 kubikkmeter, må det foretas en konkret helhetsvurdering. Er nyttbar tilvekst over 200 kubikkmeter, vil skogbruket normalt bli vurdert som næringsvirksomhet.

### Beløpsgrensen for registrering

Er skogbruket vurdert som næring etter de nye kriteriene, skal skogeier registrere seg i Merverdiavgiftsregisteret – når beløpsgrensen på 50 000 kroner er oversteget innenfor en tolv måneders periode.

Er skogbruket vurdert som *ikke* næring etter de nye kriteriene, kan skogeier selge skogsvirke for over beløpsgrensen på 50 000 kroner, uten at det oppstår rett/plikt til registrering i Merverdiavgiftsregisteret.

### Gjennomsnittsberegning

Er en næringsdrivende skogeier allerede registrert i Merverdi-

avgiftsregisteret, kan virksomheten for en periode fortsette å være registrert. Dette gjelder så lenge gjennomsnittsberegningen av omsetningen for de siste fem årene overstiger 50 000 kroner.

### Mva-melding

Registrerte skogeiere skal levere mva-melding for primærnæring. I mva-meldingen skal alt merverdiavgiftspliktig salg, og eventuelt uttak fra for eksempel jordbruk, hagebruk, gartneri, skogbruk og fiske, rapporteres. Omsetning fra annen næring, som ikke overstiger 30 000 kroner, kan rapporteres i mva-meldingen for primærnæring.

Det skal også leveres mva-melding for de terminer/år virksomheten ikke har omsetning.

### Sletting i Merverdiavgiftsregisteret

Skogeier som allerede er registrert for merverdiavgift, men som ikke er næringsdrivende etter de nye retningslinjene, må selv melde sletting i Merverdiavgiftsregisteret.

### Overgangsordning

Et skogbruk som blir slettet etter de nye retningslinjene, har *ikke* plikt til å tilbakebetale tidligere fradragsført inngående merverdiavgift. Dette gjelder avgift på anskaffelser som ble foretatt før 1. januar 2018.

### Mer informasjon

Sjekk [Prop.1 LS 2017/2018](#), side 130–132 og 307.



Foto: gettyimages

## Husk å definere type reise

**Det er viktig å definere reise i forbindelse med jobb enten som yrkesreise eller arbeidsreise.**

Dette er avgjørende for fradrag i inntekt, og skattelegging av reisegodtgjørelse.

Kostnader til reise mellom hjem og arbeidssted er i utgangspunktet en privat utgift. Kostnader til reise i yrkessammenheng er – i hovedsak – en fradragsberettiget kostnad.

For å skille mellom yrkesreise og arbeidsreise, må en starte med definisjonen av hva som er fast arbeidssted og ikke-fast arbeidssted.

### **Fast arbeidssted (ikke uttømmende)**

Fast arbeidssted er plassen hvor skattyter normalt utfører sitt arbeid. Det legges vekt på om skattyters arbeid på stedet skjer regelmessig

og med en viss hyppighet.

Dersom skattyter i et arbeidsforhold arbeider på flere steder, er det arbeidsstedet hvor *det meste* av arbeidstiden tilbringes i den enkelte kalendermåned, som anses som fast arbeidssted.

Hvis arbeidstaker arbeider et sted hvor han/hun normalt ikke utfører sitt arbeid, men arbeider på stedet i en periode på mer enn to uker, anses dette som fast arbeidssted.

### **Ikke-fast arbeidssted (ikke uttømmende)**

Ikke-fast arbeids- eller oppmøtested, er alt som ikke er definert som fast arbeidssted. Det kan for eksempel være et særskilt sted for møte, kurs og lignende, der arbeidstaker er deltaker.

Det kan også være et sted hvor arbeidstaker ikke arbeider mer enn ti dager i inntektsåret. Her må en imidlertid gjøre en vurdering for hvert arbeidsforhold.

Du kan lese mer om fast og ikke fast arbeidssted i FSFIN § 6-44-11 på [lovdata.no](http://lovdata.no).

### **Hva regnes som yrkesreise og arbeidsreise?**

Hva som regnes som yrkesreise og arbeidsreise, finner du i FSFIN §§ 6-44-12 og 6-44-13.

Vær oppmerksom på hvordan en beregner yrkesreise ved kombinert yrkes- og arbeidsreise.

Reglene om klassifisering av reise som yrkes- eller arbeidsreise, omfatter blant annet reiser med

start og slutt i skattyterens bolig. Du kan lese mer om dette i [Skatte-ABC](#).

### **Skatteplikt**

Når en har funnet ut om det er yrkes- eller arbeidsreise, kan beskatning og fradragsrett fastsettes. Det kan være andre forhold som også må avveies. Eksempler er om den ansatte er pendler, eller har krav på standardfradrag for utenlandske arbeidstakere.

### **Dekning av arbeidsreiser**

Arbeidsgivers dekning av kostnader til arbeidsreiser skal behandles etter bruttometoden. Det vil si at kostnadsdekningen vil være lønn for arbeidstakeren, som så må kreve reisefradrag på vanlig måte i skattemeldingen.

### **Dekning av yrkesreiser**

Arbeidsgivers dekning av kostnader til yrkesreiser behandles etter nettometoden. Det vil si at arbeidstaker dokumenterer sine kostnader med reiseregning, slik at arbeidsgiver kan refundere beløpet. Arbeidstaker fører da ingen transportutgifter for dette i sin skattemelding.

Vær oppmerksom på egne beskatningsregler for bilgodtgjørelse. Du kan lese mer om bilgodtgjørelse ved yrkeskjøring her: [skatteetaten.no/rettskilder/bil-godtgjorelse](http://skatteetaten.no/rettskilder/bil-godtgjorelse)

### **Mer informasjon**

Informasjon om avgrensning mellom yrkesreiser og arbeidsreiser finner du også i [Skatte-ABC](#).





## Frivillig registrering: Hva med tomme utleielokaler?

**Ved utleie av fast eiendom, vær oppmerksom på hva som faller utenfor den frivillige registreringsordningen.**

### Hovedregel

Utleie av fast eiendom er som hovedregel unntatt fra merverdiavgift. Men det er mulig å registrere seg frivillig i Merverdiavgiftsregisteret. Det er imidlertid visse vilkår knyttet til denne registreringsordningen.

### Vilkår

Hovedvilkåret for frivillig registre-

ring i Merverdiavgiftsregisteret, er at det er inngått leieavtale med bruker som selv ville ha hatt fradragsrett – dersom brukeren selv hadde eid lokalet.

Lokaler hvor bruken er uavklart, inkludert lokaler som ikke er utleid, faller utenfor den frivillige registreringsordningen.

Ved utleie gjennom flere ledd, se [merverdiavgiftsforskriften](#) § 2-3-1, annet ledd.

### Anskaffelser mellom leieforhold

Dersom det inngås leiekontrakt med avgiftspliktig leietaker, og utleien omfattes av frivillig registrering, kan en på visse vilkår foreta et tilbakegående avgiftsoppgjør for anskaffelser. Det gjelder anskaffelser som er foretatt før leieavtalen ble inngått.

Fradragsretten er også her forbeholdt de anskaffelsene som er til bruk i den avgiftspliktige utleievirksomheten.

En må vurdere om anskaffelser, som reparasjoner og lignende i et utleielokale, gjelder et avsluttet leieforhold eller et nytt leieforhold.

Dersom tidligere leietaker har forsømt sin vedlikeholdsplikt, og derved blitt erstatningspliktig, vil reparasjonsarbeider mv. kunne bli ansett for å knytte seg til det

tidligere utleieforholdet – og ikke for å være til bruk i det nye utleieforholdet.

### Fordelingsnøkkel for fellesanskaffelser

At et areal i en periode ikke er utleid, medfører at arealet faller utenfor den frivillige registreringen, og dermed ikke gir rett til fradrag.

For fellesanskaffelser, som både er til bruk i lokaler omfattet av den frivillige registreringen og til ikke-utleide lokaler, kan en bare kreve forholdsmessig fradrag for inngående merverdiavgift.

Det forholdsmessige fradraget for fellesanskaffelser justeres fortløpende ved endringer i utleieforholdene.

Frivillig registrert utleier må derfor løpende holde oversikt over hvilke arealer som omfattes av den frivillige registreringen.

### Justeringsrett og justeringsplikt

Vær oppmerksom på at opphør av en leiekontrakt, slik at et lokale står ubenyttet, ikke i seg selv utløser justeringsplikt eller justeringsrett.

### Mer informasjon

Mer om frivillig registrering kan du lese i Merverdiavgiftshåndboken 2018 fra side 166, som du finner på [skatteetaten.no](http://skatteetaten.no)