



# Utvidelse av momskompensasjonsordningen

Det er foreslått en utvidet kompensasjonsordning for frivillige organisasjoner med virkning fra 1. januar 2010. I statsbudsjettet for 2010 er det satt av nesten 400 millioner. Dette er en dobling av kompensasjonen som ble utbetalt i 2009.

Hittil har kompensasjonsordningen kun omfattet merverdiavgift på tjenester. Nå er ordningen foreslått utvidet til å omfatte både varer og tjenester som er fradragsberettiget etter merverdiavgiftsloven.

Det er planlagt innført en egen kulturmoms på 8 prosent på bl.a. inngangspenger til

utstillinger i museer og gallerier, og på adgang til fornøylesparker og opplevelsessentra. De som kommer inn under denne ordningen vil få fullt ordinært fradrag for inngående merverdiavgift, og vil derfor ikke kunne omfattes av den utvidede momskompensasjonsordningen.

Det er ennå ikke vedtatt detaljerte retningslinjer for gjennomføringen av den nye kompensasjonsordningen. Det er derfor foreløpig usikkert om det kun blir en forenklet sjablonordning, eller om det også blir åpnet for en ordning der organisasjoner kan søke kompensasjon på bakgrunn av dokumenterte merverdiavgiftsutgifter.



## Endringer i foreløpige regnskapsstandarder og i høringsutkast

Endringene i vedtatte standarder ble omtalt i forrige nummer. Denne gang vil vi kommentere enkelte endringene i foreløpige standarder og høringsutkast. Endringer i diskusjonsnotatet for inntektsføring vil bli omhandlet senere i en større artikkel.

### NRS(F) Virksomhetskjøp og konsernregnskap

Revidert foreløpig standard trer i kraft med virkning for regnskapsår som påbegynnes 1. januar 2010 eller senere. Formålet med endringene er å harmonisere god regnskapsskikk med IFRS / IFRS SME og den er samkjørt med ny og revidert standard om fusjon.

*Vi vil her kort kommentere noen av endringene:*

Måling og tilordning av anskaffelseskost kan kun skje på oppkjøpstidspunktet. Betinget vederlag inngår i anskaffelseskost til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Senere endringer i betinget vederlag resultatføres.

Goodwill kan oppføres 100 prosent, dvs både majoritetens og minoritetens andel av goodwill kan medtas, men i så fall må måle-

prinsippet gjennomføres for alle oppkjøp. IFRS tillater at målemetode kan velges for hvert oppkjøp.

Negativ goodwill inntektsføres over 5 år. Negative minoritetsinteresser skal balanseføres. Ved redusert eierandel i datterselskap føres transaksjonspris ut over andel egenkapital i datterselskapet mot majoritetens egenkapital. Det er også gjort innstramninger i muligheter for konsolideringsunntakelser.

### Årsberetningen

De foreslåtte endringene i NRS 16 Årsberetningen har sin bakgrunn i endringer i regnskapsloven vedrørende diskriminering og tilgjengelighet. Lovendringen gjelder for regnskapsår som starter 1. januar 2009 eller senere og endringen får derfor

konsekvenser for årsberetninger som skal utarbeides nå.

### *Lovendringen lyder:*

«Foretak som jevnlig sysselsetter mer enn 50 ansatte, skal redegjøre for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.»

Endringen i høringsutkastet tar sikte på å forklare hva det nye kravet i regnskapsloven betyr, herunder hvordan tiltakene skal beskrives, hvordan og når de skal gjennomføres, resultatene av gjennomførte tiltak etc. I henhold til høringsutkastet er det ikke et krav om negativ bekreftelse, dvs at dersom det ikke er behov for tiltak, er det ikke nødvendig å opplyse om at det ikke er iverksatt tiltak.



### RSM Hasner

RSM Hasner er en totalleverandør av revisjonstjenester samt økonomisk og skattemessig rådgivning. Selskapet har mer enn 50 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.**

### Postadresse:

RSM Hasner AS  
Vollsveien 13 C  
1366 Lysaker

### Besøksadresse:

Granfos Næringspark  
Vollsveien 13, Bygg C  
1366 Lysaker

### E-post:

hasner@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

## Lønnsinnberetning av utenlandske arbeidstakere

### Full skatteplikt som bosatt i Norge

Utenlandske arbeidstakere som i en eller flere perioder har oppholdt seg mer enn 183 dager i Norge i løpet av en 12-månedersperiode er fullt ut skattepliktig til Norge. Det samme gjelder personer som i løpet av en 36-månedersperiode oppholder seg i Norge mer enn 270 dager. Det medfører at skatteytelser blir skattepliktig til Norge for hele sin inntekt og formue, uansett hvor inntekten er opptjent og formuen er plassert.

Full skatteplikt inntreffer 1.1. det år oppholdet overstiger 183 eller 270 dager. Dersom 183-dagersfristen overstiges i løpet av innflytteråret, oppstår skatteplikt fra innflyttingsdatoen.

### Begrenset skatteplikt til Norge

Personer som ikke har full skatteplikt som bosatt i Norge er likevel skattepliktige til Norge for lønnsinntekter utbetalt fra norsk arbeidsgiver.

### Lønnsinnberetning

Lønnen skal innberettes i kode 111-A. Dersom skattyter med begrenset skatteplikt til Norge framlegger bekreftelse (Blankett E-101) på at de er omfattet av trygdellovgivningen i hjemlandet, skal lønnen innberettes i kode 129 – «Lønn og godtgjørelse

for arbeid utført i Norge som ikke er avgiftspliktig». Det er viktig å være klar over at det i så fall ikke skal betales arbeidsgiveravgift til Norge, men det skal betales arbeidsgiveravgift til arbeidstakerens hjemland. I slike tilfeller må arbeidsgiver ta kontakt med myndighetene i de aktuelle land, for å få informasjon om hvor arbeidsgiveravgiften skal betales.

### Arbeid utført i utlandet

Arbeidsgiver som utbetaler lønn og godtgjørelse (naturalytelser) til personer som har begrenset skatteplikt til Norge for arbeid utført i utlandet skal innberette lønn og godtgjørelse for arbeid, men ikke utgiftsgodtgjørelser (kost- og losjigodtgjørelser).

For personer som har full skatteplikt til Norge for arbeid utført i utlandet, skal arbeidsgiver også innberette utgiftsgodtgjørelser.

Ovenstående regler gjelder ikke for utenlandske arbeidere ansatt i utenlandske virksomheter eller utenlandske enkeltmannsforetak som kommer inn under de såkalte kontraktør- eller montørreglene. Dette gjelder hovedsakelig bygg- og anleggsvirksomhet som ikke har fast driftssted i Norge.

