



Finansdepartementet

Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Deres ref.
12/5035 - PF

Vår ref.
201503763-4

Arkivkode
008

Dato
16.11.2015

Høring - Regnskapslovutvalgets utredning om ny lov om regnskapsplikt

Vi viser til Finansdepartementets brev av 2.september 2015 med Regnskapslovutvalgets utredning om ny lov om regnskapsplikt.

Brønnøysundregistrene støtter forslaget til ny regnskapslov.

Generelle kommentarer til forenkling av regnskapsføring

Vi er enig med utvalget at standardisering av noteopplysninger er en viktig forutsetning for digitalisering av rapporteringen. Digitalisering i alle prosesser knyttet til regnskapsføring reduserer kostnader for næringslivet og legger til rette for økt gjenbruk av komplette årsregnskap.

Utvalget foreslår ikke å innføre foretaksklassen mikroforetak. Etter utvalgets oppfatning ligger få reelle forenklingsmuligheter i direktivet knyttet til denne foretaksklassen. Tall fra regnskapsregisteret viser imidlertid at over 59 % av enhetene med godkjent årsregnskap i 2014 (godkjent pr. 22. oktober 2015) hadde en omsetning på under en million kroner. På grunnlag av omsetningstallene har vi hentet ut følgende fordeling for regnskapsåret 2014 fra Regnskapsregisteret (godkjente regnskap pr. 22. oktober 2015):

Salgsinntekter	Antall	Andel	Antall med underskudd	Antall med overskudd
0-500 000	128 233	53,14 %	57 591	70 642
500 001-1 mill.	14 840	6,15 %	5 526	9 314
1 mill.-2 mill.	19 527	8,09 %	6 189	13 338

Brønnøysundregistrene

Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Administrasjonen 75 00 75 09 Telefaks 75 00 75 05
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673

2 mill.-5 mill.	28 089	11,64 %	8 102	19 987
Totalt	190 689	79,03 %	77 408	113 281

Vi regner med en forenkling for mange enheter om mikroforetak blant annet slipper å utarbeide noter. På denne bakgrunn mener vi at redusering av rapporteringskrav for mikroforetak bør vurderes på nytt.

Til forslaget § 1-2 Regnskapspliktige

I forslaget § 1-2 første ledd nr. 1 bokstav b bør det presiseres om det dreier seg om selskap som har *en eller flere* deltakere med begrenset ansvar, eller selskap hvor *samtlig*e deltakere har begrenset ansvar. Ordlyden i forslaget kan tolkes på flere måter, og vi mener det er viktig at alle skal kunne lese ut fra loven om regnskapsplikt foreligger, uten å måtte lete seg frem til relevant bestemmelse i direktivet.

I forslaget § 1-2 første ledd nr. 2 bokstav b bør partrederi nevnes, dersom det er meningen at disse skal ha regnskapsplikt når terskelverdiene i bestemmelsen overstiges. Partrederi er unntatt selskapsloven iht. § 1-1 fjerde ledd, og definisjonen i § 1-2 første ledd bokstav a gjelder derved ikke for partrederi.

Forslagets § 1-2 første ledd nr. 2 bokstav f er likelydende med gjeldende lovs § 1-2 første ledd nr. 13. Regnskapsregisteret har en del utfordringer med oppfølging av regnskapspliktige utenlandske foretak, og anser det som en fordel om dette ble særskilt behandlet av utvalget. Vilåret om å utøve eller delta i virksomhet i Norge eller på norsk kontinentalsokkel vil i mange tilfeller bero på en skjønnsmessig vurdering, og per i dag har ikke Regnskapsregisteret tilgang til andre relevante data om utenlandske foretak enn om de er registrert i Foretaksregisteret som næringsdrivende i Norge eller ikke. Vilåret om intern skatteplikt ligger formelt utenfor Brønnøysundregistrens kompetanseområde, selv om vurderingen av om foretaket har registreringsplikt i Foretaksregisteret iht. foretaksregisterloven § 2-1 andre ledd bygger på samme kriterier som vurderingen av skatteplikt iht. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav b. Det er videre ikke alltid like enkelt å veilede foretakene og deres representanter i Norge hva gjelder forskjellen på skatteplikt etter intern lovgivning og fritak fra beskatning iht. skatteavtale. Unntakene i Forskrift 07.09.2006 til utfylling og gjennomføring mv. av regnskapsloven §§ 10-1-1 til 10-1-4, særlig «midlertidig virksomhet», er heller ikke så klart definerte som ønskelig.

Hva gjelder bruk av terskelverdier som avgjørende for regnskapsplikt er det klart at dette er både en logisk og hensiktsmessig måte å avgrense omfanget av regnskapsplikt på. Dersom Regnskapsregisteret skal kunne følge opp plikten for disse, er det imidlertid behov for bedre tilgang på fullstendige og anvendbare tall fra andre offentlige etater enn det som er tilfelle i dag. Uten slik tilgang vil det ikke være mulig å følge opp at de som overstiger terskelverdiene faktisk leverer regnskapene.

Brønnøysundregistrene er enig med utvalget at gjeldende § 1-2 første ledd nr. 12 egentlig ikke har noen selvstendig betydning, siden regnskapsplikt for dem det gjelder uansett må følge av den aktuelle særlov. I noen tilfeller er imidlertid ikke særlovene tydelige nok på om enhetene det gjelder har alminnelig eller en form for delvis regnskapsplikt, og særlig hva gjelder innsendingsplikten kan dette by på tolkningsutfordringer. Det ville altså vært en fordel om det ble utredet en felles standard eller lignende for angivelse av regnskapsplikt i særlover.

Angivelse av bruk av unntak ved innsending av regnskap

Brønnøysundregistrene ser det som positivt at det innføres unntak for en del detaljkrav og vedleggskrav for mindre foretak, men gjør oppmerksom på at det for saksbehandlingen ved Regnskapsregisteret er nødvendig at det opplyses om hvilke unntak som er aktuelle ved innsending av regnskap. Det kan vurderes en lovbestemmelse om dette, men Brønnøysundregistrene vil anta at den enkleste måten å angi dette på er å innarbeide krav til angivelse av unntak ved innsending i gjeldende § 8-2-1 andre ledd i Forskrift 07.09.2006 til utfylling og gjennomføring mv. av regnskapsloven.

For øvrig ser vi frem til avklaringen av Regnskapsregisterets rolle hva gjelder kontroll og oppfølging av regnskapsplikt i utredningens del to, jf. bemerkningen under «Offentlighet» på utredningens side 16.

Med hilsen
BRØNNØYSUNDREGISTRENE

Lars Peder Brekk
direktørq

Geir Jacobsen
assisterende direktør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Saksbehandler: Dörthe Koerner 75007942