



**DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT**

Nærings- og handelsdepartementet  
Postboks 8014 Dep  
0030 OSLO

Deres ref  
201001311-2/RHS

Vår ref  
10/2918 OJ

Dato  
**20**.09.2010

### **Høring av rapporten "Prosesskartlegging av bedriftsetablering"**

Vi viser til Nærings- og handelsdepartementets brev av 16. juni 2010. I brevet bes det om synspunkter på rapporten "Prosesskartlegging av bedriftsetablering" og om eventuelle forslag til oppfølging av forslag i rapporten.

Finansdepartementet gir nedenfor kommentarer til to punkter i rapporten.

#### **Pkt. 8.3 Valg av juridisk form og finansiering**

Spørsmål om revisjonsplikt for AS, herunder likestilling av AS og NUF, er særlig behandlet i pkt. 8.3, s. 57-58.

Som nevnt i rapporten ble spørsmålet om revisjonsplikt utredet i NOU 2008: 12 Revisjonsplikten for små foretak. Finansdepartementet sendte 2. juli 2008 NOU 2008: 12 på høring, med høringsfrist 20. oktober 2008. Flertallet i utvalget konkluderte med at revisjonsplikten bør opprettholdes for samtlige aksjeselskaper, og at det også bør innføres revisjonsplikt for norskregistrerte utenlandske foretak (NUF) med begrenset ansvar for å oppnå likestilling mellom de to foretakstypene. Utvalgets mindretall foreslo å oppheve revisjonsplikten for små aksjeselskaper.

Forutsatt at det innføres unntak fra revisjonsplikten, foreslo et samlet utvalg at unntaket bare bør omfatte aksjeselskaper med driftsinntekter under fem millioner kroner, gitt at balansen ikke overstiger 20 millioner kroner eller selskapet har et gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 10 årsverk. Et samlet utvalg var videre enig i at NUF og AS bør

selskaper oppheves eller ikke.

Spørsmålet om revisjonsplikt for små selskaper er også omtalt i Skatteunndragelsesutvalgets utredning – NOU 2009: 4 Tiltak mot skatteunndragelser. Dette utvalget foreslo å innføre revisjonsplikt for små NUF. Utvalget foreslo uttrykkelig at et forslag om å pålegge NUF revisjonsplikt følges opp av Finansdepartementet dersom revisjonspliktutvalgets mindretallsforslag om å oppheve revisjonsplikten får gjennomslag - se nærmere drøftelse i utredningens pkt. 10.4.3.6 Revisjonsplikt for NUF.

Saken er for tiden til behandling i Finansdepartementet. Det tas sikte på at et ev. lovfor-  
slag fremmes i løpet av året.

I rapporten pekes på enkelte av de samme momentene som ble drøftet i NOU 2008: 12, herunder kostnadene ved revisjon og de ulikheter som i dag foreligger mellom AS og NUF.

Finansdepartementet anser det ikke som hensiktsmessig at spørsmålet om revisjonsplikt for AS og evt. NUF vurderes i andre departementer parallelt med behandlingen av NOU 2008: 12. Finansdepartementet vil likevel ta med seg de synspunkter og forbedringsforslag som fremkommer i rapporten i vurderingen av spørsmålet om revisjonsplikt.

### **Pkt. 8.7 Innsending av terminoppgave, MVA-oppgave og innbetaling av forskuddsskatt**


I rapportens kapittel 8 beskrives de deler av etableringsfasen som oppleves som utfordrende for virksomhetene, i tillegg til at det diskuteres forbedringsforslag. For så vidt gjelder innsending av terminoppgave, MVA-oppgave og innbetaling av forskuddsskatt uttaler rapporten at det ikke er kommet inn forbedringsforslag til selve innsendingen/innbetalingen, jf. punkt 8.7. Bedriftsetablererne har imidlertid kommet med enkelte merknader til det underliggende regelverket og som Finansdepartementet vil knytte noen kommentarer til.


Når det gjelder merverdiavgiften fremgår det av rapporten at intervjuerne opplever at innbetalingen av inngående merverdiavgift i startfasen kan medføre likviditetsproblemer. Det er herunder vist til at bedrifter som driver varehandel vil ha utlegg for inngående merverdiavgift for de varer de kjøper. Varene ligger gjerne på lager en stund før de videreselges. Da det ofte gis kredittid til kundene, og utgående merverdiavgift ikke kan motregnes før kunden har betalt fakturaen, øker dette i følge rapporten virksomhetens finansieringsbehov. Til dette vil Finansdepartementet bemerke at det i rapporten ikke er nevnt noe om at bedrifter på visse vilkår er gitt adgang til å forhåndsregistrere seg for å avhjelpe likviditetsproblemer, jf. merverdiavgiftsloven § 2-4. Hovedformålet med forhåndsregistrering er at næringsdrivende ikke skal belastes med merverdiavgift på relevante anskaffelser til bruk i virksomhet som omfattes av loven. Ved forhåndsregi-

strering gis det adgang til å fradragsføre merverdiavgift fortløpende i en investerings- og oppstartsfase. I en oppstartsfase vil en næringsdrivende kunne ha store investeringer før det foreligger omsetning. Den næringsdrivende vil i slike tilfeller ha et likviditetsmessig behov for fortløpende å kunne fradragsføre inngående avgift på anskaffelsene. I gitte tilfeller vil en næringsdrivende også av rent praktiske grunner kunne ha behov for å ordne registreringen på et tidlig tidspunkt. På denne bakgrunn kan skattekontoret på visse vilkår gi samtykke til registrering før omsetningen er kommet i gang eller før den ordinære minstegrensen for registrering er nådd, jf. også merverdiavgiftsfor-skriften § 2-4-1.

Også innbetaling av forskuddsskatt kan i følge rapporten føre til likviditetsproblemer for bedriftsetablererne. Årsaken til dette hevdes å være at forskuddsskatten skal betales i fire like beløp på angitte datoer, mens virksomhetens inntekter – særlig i startfasen – vil variere i løpet året. For virksomheter som melder inn overskudd, men der inntekten ikke kommer før i slutten av året, vil dette i følge rapporten medføre et likviditetsproblem, da beregnet skatt utansett må betales på de gitte datoene. Ettersom skatten beregnes på grunnlag av antatt overskudd uttales det videre å være en stor risiko for at overskuddet ikke blir som antatt. Dersom etablereren anslår overskudd for optimistisk får han ikke tilbake for mye innbetalt skatt før skatteoppgjøret. Til dette vil Finansdepartementet bemerke at iflg. skattebetalingsloven § 6-3 femte ledd kan "utskrevet forskuddsskatt (...) endres når det er overveiende sannsynlig at skattyteren, med den opprinnelige fastsatte forskuddsskatt, vil få en restskatt eller en tilgodesum ved avregningen for vedkommende år som tilsvare minst en femtedel av det utskrevne forskuddsbeløpet." På nærmere bestemte vilkår kan skattekontoret også frita skattyter fra plikten til å innbetale gjenstående terminer av forskuddsskatt eller treffe bestemmelse om tilbakebetaling av forskuddsskatt, jf. skattebetalingsloven § 6-3 sjette ledd.

Med hilsen

  
Heidi Heggenes e.f.  
ekspedisjonssjef

  
Paal Gjennestad  
fung. avdelingsdirektør