



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Rune Tystad

Deres dato
16.11.2011

Vår dato
24.01.2012

Telefon
977 59 464

Deres referanse
10/2389 ReE

Vår referanse
2011/1125046

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

10 2389-57

Høring - Rapport fra arbeidsgruppe om regnskapsføring av ny AFP-ordning i privat sektor

Vi viser til brev av 16. november 2011 der dere sendte på høring rapport fra arbeidsgruppe om regnskapsføring av ny AFP-ordning i privat sektor.

Skattedirektoratet har ingen synspunkter på om den nye AFP-ordningen i privat sektor faller innenfor eller utenfor kravene til regnskapsføring av pensjonsordninger.

Den regnskapsmessige behandlingen av ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser er til dels komplisert og medfører midlertidige forskjeller. Slike midlertidige forskjeller kompliserer likningsbehandlingen og kan medføre feil dersom RF-1217 *Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier* ikke blir korrekt utfylt. Vi ser det derfor som en fordel om den regnskapsmessige behandlingen av ny AFP-ordning mest mulig følger den skattemessige behandlingen dersom dette er i samsvar med god regnskapssikk. Etter NRS 6 *Pensjonskostnader* punkt 23 skal en ytelsesbasert flerforetaksordning regnskapsføres som en innskuddsbasert pensjonsordning når det ikke foreligger tilstrekkelig informasjon til å regnskapsføre en flerforetaksordning som en ytelsesbasert ordning. Vi har merket oss at arbeidsgruppen har kommet til at det ikke synes uvanlig at det ikke avsettes for forpliktelser knyttet til flerforetaksordninger i andre land som benytter IFRS, og at det etter US GAAP foreligger et generelt unntak fra plikten til å balanseføre forpliktelser knyttet til ytelsesbaserte flerforetaksordninger. Dersom ny AFP-ordning blir vurdert som en ytelsesbaserte flerforetaksordninger, vil vi se det som en fordel at god regnskapsskikk fastslår at det ikke er mulig å foreta en konsekvent og pålitelig fordeling av kostnaden slik at ordningen kan regnskapsføres som en innskuddsordning. Vi presierer at dette i hvert fall vil være en godkjent løsning for små foretak som kan fravike sammenstillingsprinsippet når dette er i samsvar med god regnskapsskikk for små foretak.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i anledning saken.

Med hilsen

Inger Johanne Stolt-Nielsen
underdirektør
Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet

Rune Tystad

Postadresse

Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

For elektronisk henvendelse se www.skatteetaten.no

Besøksadresse

Se www.skatteetaten.no
Org. nr: 996250318

Sentralbord

800 80 000

Telefaks

22 17 08 60