

Høringsnotat

Endringer i bokføringsforskriften mv.

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn.....	3
2	Endringer i bokføringsforskriften mv.	3
2.1	Bokføring av samleposter i kunde- og leverandørspekifikasjon.....	3
2.1.1	Gjeldende rett	3
2.1.2	Departementets vurdering.....	3
2.2	Dokumentasjon av lønn	4
2.2.1	Gjeldende rett	4
2.2.2	Departementets vurdering.....	4
2.3	Beløpsgrense for prosjektrekskap innen bygge- og anleggsvirksomhet.....	4
2.3.1	Gjeldende rett	4
2.3.2	Departementets vurdering.....	5
2.4	Forskuddsfakturering	5
2.4.1	Gjeldende rett	5
2.4.2	Departementets vurdering.....	6
2.5	Spesifikasjon av merverdiavgift. Dokumentasjon av merverdiavgift ved innførsel av varer..	7
2.5.1	Gjeldende rett	7
2.5.2	Departementets vurdering.....	8
3	Økonomiske og administrative konsekvenser	9
4	Forskriftsendringer.....	9
4.1	Endringer i bokføringsforskriften	9
4.2	Endringer i skattebetalingsforskriften.....	10

1 Bakgrunn

I perioden 2007 til 2009 gjennomførte Bokføringsstandardstyret til Norsk RegnskapsStiftelse (NRS), på oppdrag fra Finansdepartementet, en evaluering av bokføringsregelverket som resulterte i tre delrapporter med forslag til regelverksendringer. Bokføringsstandardstyrets forslag er i all hovedsak fulgt opp av departementet, bl.a. ved lov- og forskriftsendringer i kraft fra 1. juli 2012 og 1. januar 2014. Styret i NRS har etter dette ønsket en ytterligere vurdering av mulige forenklinger i bokføringsregelverket, og etablerte for dette formål en prosjektgruppe utenfor Bokføringsstandardstyret, primært besatt med medlemmer fra regnskapsprodusentsiden. Prosjektgruppas rapport ble overlevert departementet i juni 2014.

Departementet har vurdert forslagene i rapporten med tanke på om det er grunnlag for ytterligere regelverksendringer knyttet til bokføring eller tilstøtende regelverk, som kan innebære forenklinger for næringslivet, uten at det vil gi vesentlige negative konsekvenser for skatte- og avgiftskontrollen. På denne bakgrunn fremmer departementet enkelte forslag om endringer i bokføringsforskriften og tilstøtende regelverk.

I tillegg foreslår departementet en presisering i bokføringsforskriften § 5-2-6 annet ledd, samt endringer i bokføringsforskriften §§ 3-1 første ledd nr. 8 og 5-5-2 som følge av endringer i pliktig regnskapsrapportering på merverdiavgiftsområdet.

2 Endringer i bokføringsforskriften mv.

2.1 Bokføring av samleposter i kunde- og leverandørspesifikasjon

2.1.1 Gjeldende rett

Etter bokføringsforskriften § 3-1 fjerde ledd kan poster fremkomme som totaler i spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering dersom transaksjoner og andre regnskapsmessige disposisjoner fremkommer enkeltvis og oppsummert i underliggende spesifikasjon, og er kontrollerbare mot totalene. Dette gjelder likevel ikke poster i kunde- og leverandørspesifikasjoner.

2.1.2 Departementets vurdering

I delrapport II fra Bokføringsstandardstyret ble det foreslått følgende nytt fjerde ledd i bokføringsforskriften § 3-1:

Poster kan fremkomme som totaler dersom transaksjoner og andre regnskapsmessige disposisjoner fremkommer enkeltvis og oppsummert i underliggende spesifikasjon, og er kontrollerbare mot totalene.

Ved forskrift 19. desember 2013 nr. 1614 ble dette forslaget fulgt opp, dog med den begrensning at det ikke er tillatt å benytte underspesifikasjoner i kunde- og

leverandørspesifikasjoner. Årsaken til at denne begrensningen ble satt var et ønske om å sikre at regnskapssystemet kan gi fullstendige opplysninger over transaksjoner med hver enkelt kunde- og leverandør på forespørsel, f.eks. når myndighetene ønsker å innhente opplysninger med hjemmel i skatte- og avgiftslovgivningen.

NRS foreslår å endre bestemmelsen slik at også postene i kunde- og leverandørspesifikasjonen kan vises som totaler, dvs. slik det opprinnelig var foreslått fra Bokføringsstandardstyrets side. Departementet foreslår å følge opp forslaget til forskriftsendring, og presiserer at forskriften innebærer at alle transaksjoner og regnskapsmessige disposisjoner må fremkomme enkeltvis og oppsummert i underliggende spesifikasjoner. Opplysninger i underspesifikasjonene må kunne sammenstilles slik at det kan gis fullstendige opplysninger over hver enkelt salgs- eller kjøpstransaksjon med kunder og leverandører på forespørsel fra myndighetene.

2.2 Dokumentasjon av lønn

2.2.1 Gjeldende rett

Dokumentasjonen av lønn skal blant annet inneholde mottakerens fødselsnummer, navn og stilling, jf. bokføringsforskriften § 5-6 første ledd bokstav a og b. Virksomheter som ikke er bokføringspliktige og som ikke velger å følge kravene til lønningsregnskap i bokføringsforskriften, skal utarbeide lønningsliste for hver mottaker av lønn eller annen godtgjørelse. Også lønningslisten skal inneholde mottakers fødselsnummer, navn og stilling, jf. skattebetalingsforskriften § 5-11-2 første ledd bokstav a og b.

2.2.2 Departementets vurdering

NRS mener kravet om å angi stilling i hovedsak er en "sovende bestemmelse", og foreslås at det tas bort.

Lønnsdokumentasjonen skal bl.a. vise den ansattes fødselsnummer, navn og stilling. Departementet legger til grunn at opplysningen om stilling ikke har noen selvstendig betydning for å kunne knytte lønnsutbetalinger mv. til rett person. Det foreslås at kravet til å angi stilling utgår.

2.3 Beløpsgrense for prosjektregnskap innen bygge- og anleggsvirksomhet

2.3.1 Gjeldende rett

Bokføringspliktige innen bygge- og anleggsvirksomhet og verftsindustri skal for hver periode med pliktig regnskapsrapportering, og ikke sjeldnere enn hver fjerde måned kunne utarbeide egne spesifikasjoner (prosjektregnskap) for prosjekter der anbudspris eller anslått omsetningsverdi overstiger kr 300 000 eksklusive merverdiavgift, jf. bokføringsforskriften § 8-1-3.

2.3.2 Departementets vurdering

NRS foreslår å knytte beløpsgrensen opp mot en justert sats, og viser til folketrygdens grunnbeløp (G) som justerer jevnlig. NRS foreslår at den nye grensen for plikt til prosjektrengnskap settes til 5 G.

Departementet viser til at gjeldende grense for plikten til å utarbeide prosjektrengnskap - kr 300 000 eksklusive merverdiavgift - har stått uendret siden bokføringsforskriften trådte i kraft, 1. desember 2005. Pr. 1. mai 2005 utgjorde grunnbeløpet kr 60 699, dvs. at på dette tidspunktet utgjorde 5 G ca. kr 300 000, nesten sammenfallende med beløpsgrensen i bokføringsforskriften. Tilsvarende vil 5 G ut fra grunnbeløpet pr. 1. mai 2015 utgjøre kr 450 340.

Departementet mener det er hensiktsmessig at grensen for prosjektrengnskap justeres i takt med prisutviklingen, og foreslår at grensen knyttes til grunnbeløpet i folketrygden. Det vises også til at grunnbeløpet er benyttet som faktor i andre bestemmelser i bokføringsforskriften, jf. §§ 5-4-1 og 5-7.

Prosjektrengnskapet er viktig i kontrollsammenheng. Departementet legger til grunn at den grensen som ble satt da bokføringsforskriften ble fastsatt, hvor den ble økt fra kr 100 000¹ til kr 300 000, i tilstrekkelig grad avveier kontrollhensynet opp mot byrdene for næringslivet. Det bør derfor ikke foretas økninger i grensen for prosjektrengnskap utover det som følger av prisutviklingen. Som vist ovenfor vil en grense på 5 G tilsvare det kronebeløpet som ble brukt som grense da bokføringsforskriften ble fastsatt. Departementet foreslår derfor at den som har prosjekter der anbudspris eller anslått omsetningsverdi overstiger 5 ganger folketrygdens grunnbeløp skal ha plikt til å utarbeide prosjektrengnskap.

2.4 Forskuddsfakturering

2.4.1 Gjeldende rett

Det følger av merverdiavgiftsloven § 15-10 annet ledd at avgiftssubjektet skal beregne utgående merverdiavgift, med mindre det ved regnskapsmateriale eller på annen måte som avgiftsmyndighetene godkjenner, kan godtgjøres at det ikke skal beregnes merverdiavgift ved omsetningen eller uttaket.

I merverdiavgiftsforskriften kapittel 6 er det gitt en rekke bestemmelser om hvordan varer og tjenester som er fritatt for merverdiavgift skal dokumenteres. Herunder skal avgiftsfritaket for utførsel av varer dokumenteres med salgsdokument, tolldeklarasjon og attest for utførsel i samsvar med tollforskriften § 4-23-2 annet og tredje ledd, jf. merverdiavgiftsforskriften § 6-21-1.

¹ Jf. forskrift 8. januar 1986 nr. 4 om føring av særregnskaper for arbeid under utførelse for andres og for egen regning i bygge- og anleggsvirksomhet, § 2. For de som valgte å benytte bokføringsregler gitt i medhold av regnskapsloven 1998 var beløpsgrensen 3 G (kr 140 850 -99-kroner), jf. forskrift 6. mai 1999 nr. 544 om regnskapsystem, registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger, § 7-1.

Salgsdokument for merverdiavgiftspliktig omsetning kan ikke utstedes før ved levering av varen eller tjenesten med mindre det er gitt unntak i forskrift, jf. merverdiavgiftsloven § 15-10 tredje ledd, jf. femte ledd.

I bokføringsforskriften § 5-2-6 *Forskuddsfakturering* er det gitt følgende unntak:

Salgsdokument for persontransport, servering, abonnementer, leier, avgifter og lignende kan utstedes før levering har funnet sted, begrenset til en periode på ett år. Det samme gjelder salgsdokument som gjelder adgang til museer, gallerier, fornøylesparker og opplevelsessentre eller rett til å overvære idrettsarrangementer. Salgsdokumentet skal så vidt mulig utstedes innenfor det kalenderår levering finner sted. For andre typer leveranser kan det ikke utstedes salgsdokument inklusive merverdiavgift før den avgiftspliktige varen eller tjenesten er levert.

Første ledd er ikke til hinder for at ikke-avgiftspliktige leveranser forskuddsfaktureres.

2.4.2 Departementets vurdering

Det følger av merverdiavgiftslovgivningen at det skal beregnes merverdiavgift med mindre det kan dokumenteres at det ikke skal beregnes avgift. For varer som er unntatt merverdiavgiftsloven, som helsetjenester og undervisningstjenester, vil salgsdokumentets angivelse av art i samsvar med bokføringsforskriften § 5-1-1 første ledd nr. 3 i seg være tilstrekkelig dokumentasjon for at det ikke skal beregnes merverdiavgift.

For varer og tjenester som etter sin art ikke er unntatt fra merverdiavgiftsloven, men hvor avgiftsbehandlingen bestemmes av hvor, til hvem eller hvilken bruk varen eller tjenesten leveres, er salgsdokumentet ofte ikke tilstrekkelig dokumentasjon. I merverdiavgiftsforskriften kapittel 6 er det gitt nærmere bestemmelser om dokumentasjon i slike tilfeller. Blant annet skal det som nevnt ved utførsel dokumenteres at varen har gått ut av landet, jf. merverdiavgiftsforskriften § 6-21-1, og avgiftsfritaket knyttet til utenlandske fartøy skal dokumenteres med en bekreftelse fra kjøper om at varene er mottatt om bord til bruk på fartøyet, jf. merverdiavgiftsforskriften § 6-30-3. I slike tilfeller kan ikke salgsdokument uten merverdiavgift utstedes før fritaket kan dokumenteres på tilstrekkelig måte.

I bokføringsforskriften § 5-2-6 første ledd gis det unntak for varer og tjenester som kan forskuddsfaktureres med merverdiavgift. I første ledd siste punktum presiseres det at for andre typer leveranser enn de som er nevnt, ikke kan utstedes salgsdokument inklusive merverdiavgift før den avgiftspliktige varen eller tjenesten er levert.

I annet ledd er det gitt ytterligere en presisering:

Første ledd er ikke til hinder for at ikke-avgiftspliktige leveranser forskuddsfaktureres.

Begrepet "ikke-avgiftspliktige leveranser" benyttes ikke i merverdiavgiftsloven, og er i utgangspunktet ment å gjelde både varer og tjenester som er fritatt fra merverdiavgift og varer og tjenester som er unntatt fra loven.

Som nevnt vil et fritak for merverdiavgift i en del tilfeller ikke kunne dokumenteres før varen eller tjenesten er levert. Departementet legger derfor til grunn at det ikke kan utstedes salgsdokument på forskudd i slike tilfeller. Ved andre fritak kan det foreligge tilstrekkelig dokumentasjon også før leveringstidspunktet. Et eksempel på det kan være fritaket for varer og tjenester til bruk på kjøretøy etter merverdiavgiftsforskriften § 6-7-3, hvor det vil være tilstrekkelig at det dokumenteres på hvilket objekt varene eller tjenesten er benyttet.

Departementet foreslår på denne bakgrunn å presisere i hvilke tilfeller salgsdokumentet kan utstedes før levering ved omsetning av varer og tjenester som er fritatt for merverdiavgift.

2.5 Spesifikasjon av merverdiavgift. Dokumentasjon av merverdiavgift ved innførsel av varer.

2.5.1 Gjeldende rett

Etter mval § 11-1 første ledd skal avgiftssubjektet beregne og betale merverdiavgift av merverdiavgiftspliktig omsetning og uttak. Ved innførsel av varer skal den som etter tolloven er ansvarlig for toll, beregne og betale merverdiavgift, jf. mval § 11-2.

Med virkning fra 1. januar 2017 blir forvaltningsansvaret for innførselsmerverdiavgift overført fra Tolletaten til Skatteetaten. Fra samme tidspunkt oppheves mval § 11-2, mens mval § 11-1 første ledd endres ved at det stilles krav til at avgiftssubjektet også skal beregne og betale merverdiavgift ved innførsel av varer. Når andre enn avgiftssubjektet innfører varer, skal fortsatt den som etter tolloven er ansvarlig for toll, beregne og betale merverdiavgift. Det vises til lov 18. desember 2015 nr. 118 om endringer i merverdiavgiftsloven § 11-1 første ledd.

Hvis avgiftssubjektet også har fradragsrett for innførselsmerverdiavgiften, skal avgiften innberettes på omsetningsoppgaven både som utgående og inngående merverdiavgift. Også grunnlaget for beregning av merverdiavgift ved innførsel av varer og grunnlaget for innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift skal innberettes på oppgaven.

Bokføringsforskriften § 3-1 første ledd nr. 8. *Spesifikasjon av merverdiavgift* lyder slik:

Grunnlaget for inngående og utgående merverdiavgift fordelt på de forskjellige avgiftssatsene spesifisert pr. termin. Spesifikasjonen skal vise beløp pr. konto og totalt. Spesifikasjonen skal også vise avgiftsfri omsetning og uttak, omsetning som omfattes av reglene om omvendt avgiftsplikt, samt omsetning og uttak som faller utenfor bestemmelsene i merverdiavgiftsloven kapittel 3. For utgående merverdiavgift skal avgiftsgrunnlaget også kunne spesifiseres pr. transaksjon. Spesifikasjonen skal dessuten vise eventuelle forskjeller mellom beregnet grunnlag i henhold til kontospesifikasjonen og innberettet avgiftsgrunnlag, spesifisert pr. transaksjon for hver avgiftssats.

Alle bokførte opplysninger skal dokumenteres, jf. bokføringsloven § 10 første ledd. For dokumentasjon av merverdiavgift, toll og særavgifter ved innførsel av varer er det satt nærmere krav i bokføringsforskriften § 5-5-2 som lyder slik:

Merverdiavgift og eventuelle toll og særavgifter ved innførsel av varer skal dokumenteres med innførselsdeklarasjonen og grunnlagsdokumenter knyttet til slik deklarasjon, jf. § 4-12-1 tredje ledd første punktum i forskrift 17. desember 2008 nr. 1502 til lov om toll og vareførsel.

Bokføring av merverdiavgift ved innførsel er nærmere omtalt i uttalelse om god bokførings-skikk GBS 9 Spesifikasjon av grunnlaget for inngående merverdiavgift ved innførsel av varer samt dokumentasjons- og oppbevaringskrav. Det fremgår her at det har vært akseptert at de månedlige kontoutdragene fra tollkassereren kan benyttes som bokføringsgrunnlag under nærmere angitte betingelser.

2.5.2 Departementets vurdering

Spesifikasjon av merverdiavgift

Fra 1. januar 2017 blir det egne poster på omsetningsoppgaven (skattemelding merverdiavgift) knyttet til innførsel av varer, hvor både grunnlaget for beregning av merverdiavgift og selve avgiften, samt grunnlaget for varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av, skal spesifiseres. Det foreslås korresponderende endringer i bokføringsforskriften § 3-1 første ledd nr. 8, nytt annet avsnitt. For å kunne utarbeide en slik spesifisering må det i bokføringen brukes egne behandlingkoder eller egne "blindkontoer" for beregningsgrunnlaget og selve avgiften ved innførsel, samt grunnlaget for varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av.

I den nye skattemeldingen er det videre innført egne poster for innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift, utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift og innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt. Videre skal kjøp med omvendt avgiftsplikt hvor det skal beregnes utgående avgift splittes på tjenester kjøpt fra utlandet og innenlands kjøp av varer og tjenester. I tillegg skal fradragsberettiget inngående avgift splittes på innenlands kjøp og kjøp fra utlandet. Det foreslås korresponderende endringer i § 3-1 første ledd nr. 8, første avsnitt.

Dokumentasjon av merverdiavgift ved innførsel av varer

Bokføringsforskriften § 5-5-2 tar utgangspunkt i at det kun er *inngående* merverdiavgift ved innførsel som skal dokumenteres. Merverdiavgiften skal dokumenteres med innførselsdeklarasjonen, som i dag har en egen kode for merverdiavgift i post 47.

Fra 1. januar 2017 skal beregningsgrunnlaget for merverdiavgift og selve merverdiavgiftsbeløpet ikke lenger oppgis i tolldeklarasjonen når registrert avgiftssubjekt innfører varer. Den bokføringspliktige må da selv beregne både grunnlaget for merverdiavgift ved innførsel av varer og selve merverdiavgiften. Innførselsdeklarasjonen vil fremdeles være sentral dokumentasjon. Det vises til mval § 4-11 første ledd hvor det fremgår at beregningsgrunnlaget skal fastsettes etter tolloven kapittel 7 om grunnlag for beregning av toll, og at toll og andre avgifter som oppkreves ved innførselen skal inngå i beregningsgrunnlaget. Tollverdien, toll og andre avgifter som tilsammen utgjør grunnlaget for beregning av merverdiavgift ved innførsel av varer, vil fortsatt måtte hentes fra innførselsdeklarasjonen. Departementet legger derfor til grunn at innførselsdeklarasjonen mv. fortsatt vil være primærdokumentasjon for bokføringen av merverdiavgift knyttet til innførsel.

I tillegg må den bokføringspliktige utarbeide dokumentasjon som viser beregnet grunnlag for merverdiavgift ved innførsel av varer, og selve avgiften. Det foreslås følgelig en endring i bokføringsforskriften § 5-5-2 knyttet til denne tilleggsdokumentasjonen. Departementet legger til grunn at beregningsgrunnlaget for merverdiavgift må dokumenteres pr. transaksjon (innførsel).

Også grunnlaget for innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av må dokumenteres. Det legges til grunn at det er tilstrekkelig at dette grunnlaget dokumenteres med tolldeklarasjon og grunnlagsdokumenter knyttet til slik dokumentasjon.

3 Økonomiske og administrative konsekvenser

Forslaget om økning i terskel for prosjektregnskap vil redusere byrdene for næringslivet, ved at det kreves prosjektregnskap for færre prosjekter. Dette innebærer samtidig en noe dårligere kontrollmulighet på slike prosjekter. Også forslaget om å tillate underspesifikasjoner knyttet til kunde- og leverandørspesifikasjon medfører reduserte byrder for næringslivet.

Endring i dokumentasjonsregelen knyttet til innførsel, er en konsekvens av at merverdiavgift ved innførsel ikke lenger vil fremgå av innførselsdeklarasjonen, slik at både grunnlag og selve merverdiavgiften må beregnes av den bokføringspliktige. Dette kan oppleves som en økt byrde for næringslivet. Dette kan avhjelpes dersom det opprettes en portal der de bokføringspliktige får en samlet tilgang til sine tolldeklarasjoner. Endringer i kravet til spesifikasjon av merverdiavgift er en konsekvens av nye poster i omsetningsoppgaven og vil kreve endringer i regnskapssystemene, bl.a. for bokføringspliktige som importerer varer.

De øvrige forslagene antas ikke å innebære vesentlige økonomiske og administrative konsekvenser.

4 Forskriftsendringer

4.1 Endringer i bokføringsforskriften

I forskrift 1. desember 2004 nr. 1558 om bokføring gjøres følgende endringer:

§ 3-1 første ledd nr. 8 Spesifikasjon av merverdiavgift skal lyde:

Grunnlaget for utgående merverdiavgift, *fradragsberettiget innenlands* inngående merverdiavgift og *fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift*, fordelt på de forskjellige avgiftssatsene spesifisert pr. termin. Spesifikasjonen skal også vise *innenlands* omsetning og *uttak fritatt for merverdiavgift, utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift, innenlands* omsetning med omvendt avgiftsplikt, samt omsetning og uttak som faller utenfor bestemmelsene i merverdiavgiftsloven kapittel 3. *Spesifikasjonen skal dessuten vise kjøp med omvendt avgiftsplikt, fordelt på tjenester kjøpt fra utlandet og innenlands kjøp av varer og tjenester.* Spesifikasjonen skal vise beløp pr. konto og totalt. For utgående merverdiavgift skal avgiftsgrunnlaget også kunne spesifiseres pr. transaksjon. Spesifikasjonen skal vise eventuelle

forskjeller mellom beregnet grunnlag i henhold til kontospesifikasjonen og innberettet avgiftsgrunnlag, spesifisert pr. transaksjon for hver avgiftssats.

I tillegg skal spesifikasjonen vise grunnlaget for beregning av merverdiavgift ved innførsel av varer fordelt på de forskjellige avgiftssatsene, samt grunnlag knyttet til innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av.

§ 3-1 fjerde ledd skal lyde:

Poster kan fremkomme som totaler dersom transaksjoner og andre regnskapsmessige disposisjoner fremkommer enkeltvis og oppsummert i underliggende spesifikasjon, og er kontrollerbare mot totalene.

§ 5-2-6 annet ledd skal lyde:

Første ledd er ikke til hinder for at varer og tjenester som er unntatt fra merverdiavgiftsloven forskuddsfaktureres. Første ledd er heller ikke til hinder for at varer og tjenester som er fritatt for merverdiavgift forskuddsfaktureres, dersom avgiftsfritaket kan dokumenteres etter bestemmelsene i merverdiavgiftsforskriften kapittel 6 på det tidspunkt salgsdokumentet utstedes.

§ 5-5-2 skal lyde:

Grunnlaget for beregning av merverdiavgift ved innførsel av varer og eventuelle toll og særavgifter ved innførsel av varer samt grunnlaget for innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av skal dokumenteres med innførselsdeklarasjonen og grunnlagsdokumenter knyttet til slik deklarasjon, jf. § 4-12-1 tredje ledd første punktum i forskrift 17. desember 2008 nr. 1502 til lov om toll og vareførsel. Det skal foreligge særskilt dokumentasjon som viser hvilke beløp som inngår i grunnlaget for beregning av merverdiavgift ved innførsel av varer og selve avgiften.

§ 5-6 første ledd bokstav b skal lyde:

b) navn

§ 8-1-3 skal lyde:

For hver periode med pliktig regnskapsrapportering, og ikke sjeldnere enn hver fjerde måned, skal det kunne utarbeides egne spesifikasjoner (prosjektregnskap) etter § 8-1-4 for prosjekter der anbudspris eller anslått omsetningsverdi overstiger 5 ganger folketrygdens grunnbeløp i løpet av et regnskapsår eksklusive merverdiavgift.

4.2 Endringer i skattebetalingsforskriften

I forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften) gjøres følgende endring:

§ 5-11-2 første ledd bokstav b skal lyde:

b) navn