

# Skatteinfo

## Skjemaet RF-1359 skal nå fylles ut for alle finansielle produkter

Opplysningsplikten i RF-1359 utvides fra inntektsåret 2021. Tidligere har det vært frivillig å opplyse om gevinster og utbytter på aksjer og andre finansielle produkter innenfor fritaksmetoden.

Heretter vil det være pliktig å opplyse om alle gevinster, tap og utbytter/utdelinger i skjemaet, uavhengig av om selskapet vurderer inntekter eller tap innenfor eller utenfor fritaksmetoden. Dette vil øke bevisstheten rundt de skatterettslige vurderingene som gjøres av selskapene, og dermed også etterlevelsen av regelverket.

### Generelt om skjemaet

Skjemaet ble innført fra og med inntektsåret 2016, og erstattet tidligere skjema RF-1059, som i liten grad var egnet for selskaper med mange transaksjoner.

Selv om det nye skjemaet er tilpasset fritaksmetoden, har det vært frivillig å oppgi inntekter selskapene selv mener er skattefrie i skjemaet. Dette har ført til at den ønskede effekten av det nyere skjemaet ikke har vært helt optimal.

### Reduksjon av antall tilfeller med feil på fritaksmetoden

Vi har etter innføringen av det nye skjemaet i 2016 sett en klar reduksjon i antall feil på fritaksmetoden. Det gjøres imidlertid fortsatt en del feil, og selskaper



som ikke leverer [RF-1359](#) er overrepresentert i statistikken over selskaper med feil.

Dette antas å ha sammenheng med at selskapene blir mer bevisste på de vurderingene som må gjøres når skjema RF-1359 fylles ut, uavhengig av om inntektene vurderes innenfor eller utenfor fritaksmetoden. Ved pliktig innlevering av skjemaet fra og med inntektsåret 2021, har vi en klar formening om at antall selskaper med feil på fritaksmetoden vil reduseres ytterligere.

### Ønsker du å abonnere?

Skatteinfo publiseres av Skatteetaten.

Har du innspill eller ønsker å få nyhetsbrevet tilsendt på e-post, kontakt oss på [skatteinfo@skatteetaten.no](mailto:skatteinfo@skatteetaten.no)

For mer informasjon, sjekk [skatteetaten.no/artikler-skatteinfo](https://skatteetaten.no/artikler-skatteinfo)

### Nytt om Skatteinfo?



I denne utgaven skulle vi egentlig dele nyheter om Skatteinfo (i sosiale medier), men dessverre endret planene seg.

Mer informasjon om dette kommer i neste nummer.

# I år får flere næringsdrivende ny skattemelding

Forenkling for næringslivet er et viktig mål for Skatteetaten. I år kan man kanskje si at startskuddet går, når mange enkeltpersonforetak vil kunne bruke den nye skattemeldingen.



Lønnstakere og pensjonister har fått den nye skattemeldingen og Skatteetaten har fått flere tilbakemeldinger som forteller at de opplever den som enklere og mer effektiv å bruke. Nå står næringsdrivende for tur.

- Selv om noen enkeltpersonforetak fikk teste den ut i fjor, er det først i år at mange vil kunne bruke den. Noen aksjeselskaper, som sender skattemeldingen sin fra et regnskaps- eller årsoppgjørssystem, vil også få anledning til å prøve den ut, forteller Anette Beichmann. Hun leder prosjektet som utvikler den nye skattemeldingen.

## Altinn-skjemaene fases ut

En viktig del av moderniseringen er at de gamle skjemaene, som i dag ligger i Altinn, fases ut.

- Alle tidligere skjemaer og næringsoppgaver erstattes av en næringsspesifikasjon, som blir en integrert del av den nye skattemeldingen.

Næringsspesifikasjonen er tema-basert, som i skattemeldingen for lønnstakere og pensjonister. Data som naturlig hører sammen, er samlet, forklarer Beichmann.

## Systeminnsending blir hovedregelen

Den nye skattemeldingen skal som hovedregel leveres gjennom et regnskaps- eller årsoppgjørssystem. Det er derfor viktig at de

næringsdrivende som ikke allerede har system, tar kontakt med en leverandør og/eller en regnskapsfører. Det finnes flere aktører på markedet som tilbyr disse tjenestene.

- Vi startet informasjonsløpet om dette allerede i 2019, og har hatt jevnlig møter og tett samarbeid med de fleste systemleverandørene som støtter innsending av skattemeldingen. Vi fortsetter det gode samarbeidet framover, sier Beichmann.

Regnskapsførere som ikke bruker et regnskaps- eller årsoppgjørssystem når de skal levere på vegne av en kunde, kan bruke skattemeldingen med næringsspesifikasjon på [skatteetaten.no](https://skatteetaten.no)

Det kan også de som fører regnskapet sitt selv, men vi anbefaler alle å bruke system. For mange er det enklere, raskere og riktigere å rapportere til Skatteetaten via et system. Mer om den nye skattemeldingen på [skatteetaten.no/naring](https://skatteetaten.no/naring)

## Hva skjer i 2022 – inntektsåret 2021

- De aller fleste enkeltpersonforetak kan bruke ny skattemelding. Enkeltpersonforetak som bruker regnskaps- eller årsoppgjørssystem, får informasjon fra sin systemleverandør om de kan sende inn ny versjon.
- Skatteetaten gjennomfører en pilot for aksjeselskap som har valgt bort revisjon, og som sender skattemeldingen sin fra et regnskaps- eller årsoppgjørssystem.
- Næringsrapport skatt utgår og er ikke et leveringsalternativ.
- Enkeltpersonforetak som tidligere har brukt Næringsrapport skatt, må fra 2022 enten bruke ny skattemelding eller gammel skattemelding med tilhørende næringsoppgaver og vedleggsskjema.

Aksjeselskap som tidligere har brukt Næringsrapport skatt må bruke et regnskaps- eller årsoppgjørssystem for å levere skattemeldingen.

# Har din klient kjøpt markedsføringstjenester fra aktører som Google Ads eller Facebook?

**Visse betingelser utløser plikten for kjøper til å innberette og innbetale merverdiavgift på slike kjøp fra utlandet.**

Skatteetaten har over tid erfart at mange næringsdrivende ikke er kjent med at de selv skal innberette og betale utgående merverdiavgift når de kjøper markedsføringstjenester eller andre fjernleverbare tjenester fra utlandet. Skatteetaten har derfor utarbeidet en egen [veileder](#) om kjøp av slike tjenester fra utlandet.

Tjenestene som er kjøpt, må for det første være fjernleverbare etter sin art; det vil si at utførelse eller levering av denne typen tjenester, ikke eller vanskelig kan knyttes til et bestemt fysisk sted.

## **Eksempler på fjernleverbare tjenester**

- markedsføring via plattformer som Google Ads, Facebook, Instagram med flere
- rådgiving/konsulenttjenester fra utenlandske tilbydere
- programvare og lisenser
- utvikling av nettsider og leie av domener
- juridisk rådgiving (kan stille seg annerledes der slike tjenester leveres i forbindelse med rettsprosess)
- arkitekttjenester

## **Er tjenesten avgiftspliktig i Norge?**

Tjenestene må for det andre være avgiftspliktige etter norske regler som om de hadde blitt omsatt mellom to aktører i Norge. Dersom tjenesten er avgiftspliktig etter norske merverdiavgiftsregler ved salg i Norge, vil tilsvarende tjeneste bli avgiftspliktig ved kjøp fra utlandet.

Dette sikrer konkurransenøytralitet mellom norske og utenlandske tilbydere/selgere. Eksempelvis er det ikke plikt til å betale merverdiavgift ved kjøp av formidlingstjenester av forsikringer eller finansielle instrumenter fra utlandet, fordi slike tjenester omfattes av unntaket for finansielle tjenester i merverdiavgiftsloven.

## **Hvem kjøper tjenesten?**

For det tredje må tjenesten være kjøpt av en næringsdrivende eller offentlig virksomhet. Det betyr at reglene ikke omfatter privatpersoner som kjøper tjenester fra utlandet.

## **Plikt til å innberette merverdiavgift**

Dersom alle tre vilkårene er oppfylt betyr dette at den enkelte næringsdrivende eller offentlig aktør som kjøper fjernleverbare tjenester fra utlandet får en plikt til selv å innberette og innbetale merverdiavgift for disse kjøpene



etter merverdiavgiftsloven. Plikten til å innberette merverdiavgift på slike kjøp fra utlandet gjelder alle næringsdrivende og offentlige virksomheter, uavhengig av om de er registrert i Merverdiavgiftsregisteret og uavhengig av eventuell fradragsrett for inngående merverdiavgift på kjøpet.

## **Fradragsrett for inngående merverdiavgift på kjøp av fjernleverbare tjenester?**

Virksomheter som er registrert i Merverdiavgiftsregisteret må ta stilling til om det foreligger fradragsrett for den samme

*Artikkelen fortsetter*

## Fjernleverbare tjenester fortsetter

merverdiavgiften etter [merverdiavgiftsloven § 8-1](#)

- Virksomheter som kun har omsetning som er unntatt fra merverdiavgiftsloven (eksempelvis helse, finans, undervisning, kunst og kultur med flere) vil ikke ha fradragsrett for merverdiavgiften som påløper ved kjøp av tjenester fra utlandet. Disse virksomhetene må da innberette og innbetale avgiften på en egen kvartalsmelding ([RF-0005](#)).
- Virksomheter som både har avgiftspliktig og unntatt omsetning kan få fradrag for merverdiavgift på kjøpene fra utlandet hvis de helt ut er til bruk i den avgiftspliktige delen av næringen. Dersom tjenestekjøpet er en fellesanskaffelse, det vil si at tjenesten er til bruk i både avgiftspliktig og andre formål, vil virksomheten kunne få forholdsmessig fradrag for merverdiavgiften.
- Fullt ut avgiftspliktige virksomheter vil ha fradrag for den beregnede merverdiavgiften på kjøp fra utlandet så lenge de anskaffede tjenestene fullt ut er til bruk i den registrerte aktiviteten.

Selv om virksomheten har fullt fradrag for merverdiavgiften så skal den innrapporteres både som utgående og inngående merverdiavgift i virksomhetens mva-melding.

Vilkårene for å bli omfattet av denne plikten følger av [merverdiavgiftsloven § 3-30](#)

# Test ut veilederen for fjernleverbare tjenester



**Skatteetaten ønsker å veilede de næringsdrivende til å gjøre det riktig, og har utarbeidet flere informasjonstiltak den siste tiden, blant annet en egen veileder om kjøp av tjenester fra utlandet.**

Vi oppfordrer alle som kjøper tjenester fra utlandet til virksomheten sin, eller som har klienter som gjør dette, til å prøve veilederen. Ved å svare på opptil seks spørsmål om kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet vil du få en konkret veiledning på hvordan man skal forholde seg til slike kjøp.

Veilederen finner du her: [skatteetaten.no/mvafjernleverbar](https://skatteetaten.no/mvafjernleverbar)

## Manglende kunnskap om regelverket

Skatteetaten har avholdt mange kontroller innenfor denne tema-

tikken. Det siste året har Skatteetaten også gjennomført flere intervjuer med næringsdrivende og deres rådgivere. Vi fant ut at det er mange som ikke er klar over plikten til å innberette og innbetale merverdiavgift på kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet. Regelen i merverdiavgiftsloven § 3-30 er med andre ord ikke godt kjent for aktørene som er omfattet av den.

Dette gjelder særlig blant næringsdrivende som kun har omsetning som er unntatt fra merverdiavgiftsloven, for eksempel aktører som utfører helsetjenester, undervisningstjenester, finansielle tjenester, omsetning av fast eiendom og kunst/kultursektoren.

# Nye poster om offentlig støtte i skattemeldingen for aksjeselskap



**Fra inntektsåret 2021 vil det være flere nye poster om offentlig støtte i RF-1028 Skattemelding for aksjeselskap med videre, som selskapet skal fylle ut.**

Bakgrunnen for de nye postene er at Skatteetaten som støttegiver skal få en bedre oversikt over bruken av støtteordningene og de som mottar støtte.

Først må selskapet avklare om de mottar offentlig støtte i form av skatte- eller avgiftsfordel. Skatteetaten forvalter til sammen 27 ulike ordninger innenfor skatt og avgift som er offentlig støtte etter EØS-regelverket for inntektsåret 2021.

Selskap som svarer **JA** på spørsmål om de mottar offentlig støtte i form av skatte- eller avgiftsfordel må oppgi hvilke ordninger de er mottaker av.

## De største ordningene i støtteomfang er

- Regionalt differensiert arbeidsgiveravgift
- Mva-fritak for omsetning av elbiler

- Skattefunn
- Redusert elavgift for industrien

En fullstendig oversikt over alle de 27 ordningene finner du på [skatteetaten.no](https://skatteetaten.no), under Rettledning til RF-1028 for 2021, side 4.

## Selskap som mottar offentlig støtte i form av skatte- og avgiftsfordel må svare **JA** eller **NEI** på om

- foretaket omfattes av definisjonen i SMB (små og mellomstore bedrifter)
- foretaket har utestående betalingskrav tilknyttet ulovlig utdelt statsstøtte
- selskapet var i økonomiske vansker ved sist avlagt regnskapsår
- selskapet er i et konsern
- selskapet mottar annen offentlig støtte

Mer info på [skatteetaten.no/offentlig-stotte](https://skatteetaten.no/offentlig-stotte)

## Betalinger til selvstendig næringsdrivende

Husk at fristen for levering av RF-1321 er 15. februar.

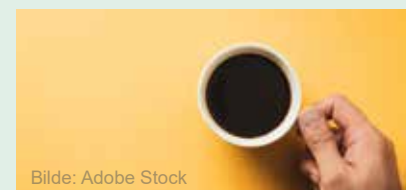


Alle næringsdrivende oppdragsgivere som har utbetalt penger til selvstendig næringsdrivende uten fast forretningssted i inntektsåret, skal levere skjemaet.

Sjekk artikkel i [Skatteinfo](#) nummer 8/2021, side 3-4 for mer informasjon om levering av skjemaet.

[Betaling til selvstendig næringsdrivende - Skatteetaten](#)

## Skatteetatens frokostseminar utgår i 2022



Skatteetatens tradisjonelle frokostseminar for regnskapsførere, revisorer og andre som bistår arbeidstakere med utenlandsforhold utgår dessverre i 2022.

Aktuell informasjon knyttet til skattemelding 2021 vil være tilgjengelig på [skatteetaten.no](https://skatteetaten.no) og i selve innleveringsløsningen for skattemeldingen.