

KUNDEBREV

UTGAVE 3. 2017

INNHold

Regjeringens forslag til skatte- og avgiftsopplegg for 2018	2
Frister for registrering i Foretaksregisteret innen nyttår	3
Aksjesparekonto – nå kan også private aksjesparere få utsatt skatt på aksjegevinst	4
Høyere sykepengedekning til selvstendig næringsdrivende fra 1. oktober	6
Høy tillit til at andre virksomheter rapporterer det de skal til Skatteetaten	7
Regelverk, rapportering og tilgang på informasjon	8
Altinn-portalen blir mer brukervennlig	9
Hva regnes som overtid?	10
Regelendringer fra 1. juli 2017	11
Forsinkelsesrente på 8,5 prosent beholdes ut året	11



REGJERINGENS FORSLAG TIL SKATTE- OG AVGIFTSOPPLEGG FOR 2018

I forslaget til statsbudsjett 2018 foreslår regjeringen skatte- og avgiftslettelser på tilsammen om lag 3 milliarder kroner. Det viktigste for næringslivet er formodentlig reduksjonen som antagelig kommer i selskapsskattesats og endringene innenfor eiendomsskatt.

Redusert skatt på inntekt

Selskapsskattesatsen har blitt redusert fra 28 prosent i 2013 til 24 prosent i 2017. Regjeringen foreslår videre reduksjon til 23 prosent i 2018. Dette er i tråd med enigheten om skattereform på Stortinget. Petroleums-skatten og grunnrenteskatten for vannkraft justeres innenfor en provenynøytral ramme.

Oppjusteringsfaktoren for aksjeutbytte mv. i alminnelig inntekt økes fra 1,24 til 1,33. Økningen i faktorstørrelsen skyldes reduksjonen i selskapsskatten. Den samlede marginals-katten på utbytte skal opprettholdes omtrent på dagens nivå. Skattesatsen på overskudd i finansnæringen holdes på 25 prosent.

Marginalskattesatsen på lønn foreslås redusert for de aller fleste, og mest for dem med de laveste inntektene. Dette skjer ved at satsene i trinnskatten økes mindre enn reduksjonen i satsen på alminnelig inntekt. Satsene i trinnskatten økes med mellom 0,47 og 0,89 prosentenheter, og minst for lavere inntekter. Regjeringen foreslår videre å øke satsen i minstefradraget i lønn og trygd fra 44 til 45 prosent.

Lettelser i formuesskatten og eiendomsskatten

I 2017 ble det innført en verdsettelsesrabatt på 10 prosent for aksjer og driftsmidler og tilordnet gjeld. Regjeringen foreslår å øke verdsettelsesrabatten til 20 prosent i 2018, i tråd med enigheten om skattereform. For å unngå at næringseiendom eid gjennom ikke-børsnoterte selskap både får rabatt i aksje verdien og i formues verdien av selve eiendommen, avvikles den særskilte verdsettingsrabatten på 11 prosent for slik eiendom.

Bunnfradraget i formuesskatten på 1,48 millioner kroner videreføres nominelt. Regjeringen foreslår flere endringer i eiendomsskattereglene. Blant annet endres reglene for «verk og bruk» slik at maskiner og tilbehør som hovedregel ikke lenger skal kunne ilegges eiendomsskatt.

Endringer på avgiftsområdet

Den lave satsen i merverdiavgiften som gjelder enkelte tjenester som persontransport, overnatting, allmennkringkasting samt adgang til kino, museer, fornøynesparker og store idrettsarrangement, foreslås økt fra 10 til 12 prosent.

Regjeringen foreslår at flere av forslagene fra Grønn skattekomisjon følges opp. Regjeringen foreslår blant annet at fritak og lave satser i CO₂-avgiften fjernes.

Det fremmes forslag om at vektfradraget i engangsavgiften for ladbare hybridbiler differensieres etter elektrisk rekkevidde fra 1. juli 2018. Fritaket for elbiler i engangsavgiften foreslås opphevet, men elbiler gis samme vektfradrag som hybridbiler. Dette medfører at bare de aller tyngste elbilene får engangsavgift. Regjeringen foreslår samtidig at elbiler fritas fra omregistreringsavgift og trafikkforsikringsavgift. Trafikkforsikringsavgiften erstatter årsavgiften fra 2018.

Ny digital skattemelding

Skattedirektoratet vil få 512 millioner for å utvikle en ny digital skattemelding, som blant annet skal gi næringslivet besparelser. Midlene fordeler seg over en utviklingsperiode på tre år, altså fra 2018 til 2021.

Restanser hos skatteklagenemnda

I fjor ble den landsdekkende skatteklagenemnda etablert. Det er allerede store restanser og lang saksbehandlingstid. Skattedirektoratet blir bedt om komme med tiltak.



Andre forslag

Regjeringen foreslår også en rekke andre endringer i skatte- og avgiftsreglene:

- Ny opsjonsbeskatning for små, nyetablerte selskap innføres. Etter den nye ordningen skal skattepliktig fordel ved slike opsjoner, inntil en grense på 30 000 kroner, som hovedregel først skattlegges når aksjene realiseres.
- Fradagsreglene for kost og losji endres. Det ene forslaget går ut på at pendlere som har mulighet til å tilberede mat i pendlerboligen, mister retten til fradrag for merutgiftene til kost. I tillegg reduseres de øvrige fradagssatsene for kost med 100 kroner. Regjeringen foreslår også at fradraget for merutgifter til kost og losji i utgangspunktet tidsbegrenses til 24 måneder. Regjeringen mener at to år bør være tilstrekkelig tid til å tilpasse seg.
- Skattekasse 2 avvikles.
- Den særskilte rabatten for elbiler i firmabilbeskatningen avvikles.
- Skattefritaket for inntekter fra korttidsutleie av egen bolig avvikles. Inntekter fra leieforhold under 30 dager blir dermed skattepliktige.
- Differensierte satser i arbeidsgiveravgiften for transport og energi gjeninnføres.

- Maksimal eiendomsskattesats i innføringsåret reduseres fra 2 til 1 promille. Tilsvarende kan eiendomsskatten heretter økes med maksimalt 1 promille i året, ikke 2.
- Personfradraget foreslås lønnsjustert.
- Enkelte beløpsgrenser holdes nominelt uendret. Dette gjelder blant annet fagforeningsfradraget, kilometersatsene i reisefradraget, foreldrefradraget, særskilt fradrag i Finnmark og Nord-Troms, jordbruksfradraget, fisker- og sjømannsfradraget og maksimal årlig sparing med BSU-ordningen.
- Satsen i produktavgiften på førstehåndsomsetning av fisk økes fra 2,2 til 2,3 prosent.
- Bergings- og redningsfartøy under 15 meter fritas for merverdiavgift.
- Unntaket i merverdiavgiften for omsetning fra veldedige og allmennnyttige institusjoner og organisasjoner utvides.
- Fritaket for merverdiavgift for elektrisk kraft til Nord-Norge utvides.
- Kjøp av driftsmidler i reindriften gis avgiftsfritak.

Nærmere omtale av forslagene finner du i [Prop. 1 LS \(2017–2018\) Skatter, avgifter og toll 2017](#).

FRISTER FOR REGISTRERING I FORETAKSREGISTERET INNEN NYTTÅR

20. oktober og 12. desember er de sentrale datoene i 2017.

Melding om vedtak om fisjon, fusjon, kapitalnedsettelse eller avvikling må være sendt Foretaksregisteret innen 20. oktober. Denne fristen gjelder når meldingen sendes elektronisk via Altinn.

Gjennomføringsmelding og andre meldinger innsendt elektronisk til Foretaksregisteret etter 12. desember, kan være vanskelig å få registrert innen utgangen av året.

Meldinger på papir

Dersom du må sende inn melding på papir, bør Foretaksregisteret ha mottatt vedtak om fusjon, fisjon, kapitalnedsettelse eller avvikling innen 1. oktober. Gjennomføringsmelding og andre meldinger på papirskjema som mottas av Foretaksregisteret etter 30. november risikerer å ikke bli registrert innen utgangen av 2017.

Les mer: [Registrer i Foretaksregisteret innan årsskiftet \(Brønnøysundregistrene\)](#)





AKSJESPAREKONTO – NÅ KAN OGSÅ PRIVATE AKSJESPARERE FÅ UTSATT SKATT PÅ AKSJEGEVINST

Fra og med 1. september 2017 har personlige skattytere kunnet etablere aksjesparekonto (ASK) for børsnoterte aksjer og aksjefondsandeler. Fordelen med en slik konto er at private skattytere kan benytte ASK-kontoen til å kjøpe og selge aksjer og andeler i aksjefond skattefritt. Eventuelle gevinster skattlegges først i det øyeblikket gevinsten tas ut av kontoen.

Det er ingen begrensninger for hvor stort beløp en privat skattyter kan investere i en aksjesparekonto. Det er heller ingen begrensninger når det gjelder antall slike kontoer en privat skattyter kan ha, enten hos forskjellige tilbydere eller hos samme tilbyder. Det gjelder imidlertid visse begrensninger med hensyn til hva slags

type aksjer og hvilke typer aksjefondsandeler man kan investere i via aksjesparekontoen.

Kan ikke bruke ASK til å investere i rentefond

Midler på aksjesparekontoen kan bare benyttes til å investere i børsnoterte aksjer

i selskap hjemmehørende i land innenfor EØS og andeler i aksjefond hjemmehørende i land innenfor EØS.

Når det gjelder investeringer i fondsandeler via en aksjesparekonto er det satt som krav at det bare kan investeres i verdipapirfond som har en aksjeandel på mer enn 80 %

ved inntektsårets begynnelse. Dette innebærer at man via aksjesparekontoen ikke kan investere i rene rentefond eller hvor en vesentlig del av fondets eiendeler består av rentebærende papirer.

Ikke alle aksjer på Oslo Børs er hjemmehørende i EØS

Når det gjelder investeringer i aksjer via aksjesparekontoen, er det verdt å merke seg at kravet er at selskapet man kjøper aksjer i må være hjemmehørende i EØS. Det er med andre ord ikke nok at aksjene er notert på Oslo Børs eller andre børser innenfor EØS-området, da ikke alle selskaper på disse børsene faktisk er hjemmehørende i EØS. For eksempel er Frontline, som er en av de mest omsatte aksjene på Oslo Børs, hjemmehørende utenfor EØS. Det samme gjelder et tjuetalls andre selskaper på hovedlisten.

Aksjene kan fortsatt stå på kontoen selv om et selskap flytter ut av EØS-området

Hvis aksjene endrer status ved at et aksjeselskap flytter fra et EØS-land til et land utenfor EØS, vil dette ikke få noen skattemessig konsekvens så lenge aksjene oppfyller kravet på ervervstidspunktet. Aksjene kan beholdes på aksjesparekontoen, og ved realisasjon av aksjen skal gevinst/tap behandles som om det fremdeles var et selskap innen EØS for denne aksjonæren. Det samme gjelder for fondsandeler i verdipapirfond som reduserer eksponeringen i aksjer til 80 prosent eller mindre. Disse fondsandelene kan dermed beholdes på aksjesparekontoen, og ved realisasjon/utdelinger vil disse skattlegges på lik linje med andeler i aksjefond.

Utbytte skattlegges fortsatt ved utdeling

Det er bare gevinsten ved salg av aksjer eller andeler som er skattefri. Utbytte som mottas på aksjene eller aksjefondsandelene

(som står på aksjesparekontoen) skattlegges som tidligere, på det tidspunkt generalforsamlingen vedtar utdeling. Eventuelt tap kommer først til fradrag ved opphør av aksjesparekontoen. Utbytte som går inn på aksjesparekontoen behandles som innskudd og øker da også skjermingsgrunnlaget. Det er ikke noe i veien for å ha kontanter stående på en aksjesparekonto, men ifølge regelverket kan ikke disse være rentebærende.

Slik regnes skatten ut

Når aksjer/andeler overføres fra aksjesparekontoen til kontohaveren skal dette behandles som uttak fra kontoen. Uttaket settes til markedsverdien av aksjen/andelen på overføringstidspunktet. Uttak fra kontoen blir ikke beskattet før beløpet overstiger innskutt beløp (sum kostpris) på kontoen.

I det øyeblikk man tar ut mer fra aksjesparekontoen enn kostprisen på aksjene/fondsandelen blir det overskytende skattlagt med 29,76 % (2017) etter fradrag for eventuelt skjermingsfradrag. Skjermingsfradrag er et bunnfradrag som reduserer de skattepliktige aksjeinntektene ved at skjermingsgrunnlaget (dvs. summen av innskutte kontanter, aksjer og aksjefondsandeler på kontoen) multipliseres med en skjermingsrente. Det beregnede skjermingsfradraget kan trekkes fra både ved skattepliktig uttak fra ordningen og ved utdeling av utbytte fra aksjer/andeler som står på kontoen.

Kan lønne seg å overføre alt på en gang

I løpet av et inntektsår kan det for noen forekomme en rekke innskudd og uttak på

kontoen. Skjermingsgrunnlaget settes da til det laveste innskuddsbeløpet på kontoen i løpet av året, tillagt ubenyttet skjerming fra tidligere år. Hvis man planlegger å flytte over flere aksjer og fond til samme aksjesparekonto kan det derfor være lønnsomt å flytte over hele beholdningen av aksjer, fond og kontanter på aksjesparekontoen samtidig. Å få til dette på samme dag, kan for mange være en utfordring, noe også Skatteetaten har bemerket. Ifølge Skatteetaten vil det imidlertid bli utvist «noe skjønn», slik at det er rom for å se disse overføringene i sammenheng dersom det er kort tid mellom overføringene og bestillingen av overføringene, f.eks. at man anser de første overføringene innen en toukersperiode som en samlet overføring.

Gunstige overgangsregler

Ved overføring av aksjer/andeler fra kontohaver til en aksjesparekonto vil dette i vanlige fall bli skattlagt som om aksjen/andelen blir realisert. Aksjonæren blir da skattlagt for gevinster og får fradrag for tap. Overføringen blir ansett som et innskudd på kontoen. Størrelsen på innskuddet settes til verdien av aksjen/andelen som legges til grunn ved gevinstberegningen.

For å lette overgangen til den nye ordningen med aksjesparekonto er det vedtatt overgangsregler der det åpnes for at personlige aksjonærer i 2017 kan overføre aksjer og aksjefondsandeler med skattemessig kontinuitet. Dette innebærer at skattyter kan overføre aksjer og andeler i aksjefond til aksjesparekontoen uten beskatning, og at innskuddet på kontoen settes til inngangsverdien på aksjene eller andelene som overføres. Overgangsreglene gjelder i første

omgang ut 2017, men siden ordningen ble innført senere enn først planlagt har Finansdepartementet uttalt at det i statsbudsjettet vil bli foreslått å utvide overgangsperioden ut over 31. desember i år.

En effekt av overgangsreglene er at de kan være gunstige for dem som sitter i aksjer eller fondsandeler med latent gevinst, som de nå ønsker å realisere. Dette fordi man med en aksjesparekonto først beskattes for gevinster i det øyeblikk gevinsten tas ut av konto. Etter en skattefri overføring av aksjer med latent gevinst kan man med andre ord selge aksjene, ta ut et beløp tilsvarende inngangsverdien på aksjene skattefritt, og la kun gevinsten fra salget bli stående igjen på aksjesparekontoen, uten at dette utløser skatteplikt.

Har man i dag aksjer/fondsandeler med latent tap som man ønsker å realisere kan det være mer tjenlig ikke å overføre disse til aksjekontoen, da tap på en aksjesparekonto ikke kan realiseres før hele kontoen gjøres opp.

HØYERE SYKEPENGE- DEKNING TIL SELVSTENDIG NÆRINGSDRIVENDE FRA 1. OKTOBER

Dekningsgraden øker fra 65
til 75 prosent.

Regelendringen omfatter både de med
og uten forsikringsavtale med NAV, dvs.
både de som gjennom forsikringsord-
ningen får sykepenger de første 16 syke-
fraværsdagene og de som følger den
alminnelige ordningen med sykepen-
ger fra 17. sykefraværsdag.

Les mer om sykepenger til selvstendig
næringsdrivende:

[Sykepenger til selvstendig nærings-
drivende](#)

Selvstendig næringsdrivende som har
inngått en forsikringsavtale med NAV

SØK PÅ FORETAKSOPPLYSNINGER PÅ TVERS AV LANDEGRENSENE

Tjenesten BRIS gjelder for aksjeselskaper, allmennaksjeselskaper, europeiske
selskaper og norskregistrerte utenlandske foretak, samt tilsvarende organisas-
jonsformer i utlandet.

BRIS (Business Register Interconnection
System) er en portal som er utviklet av EU,
hvor du kan søke på foretaksopplysninger
på tvers av landegrensene.

Du kan også bestille dokumenter, som års-
regnskap og stiftelsesdokumenter. I første
versjon er gratisdokumenter tilgjengelige,

men senere vil det også bli mulig å bestille
dokumenter som krever betaling.

Foreløpig er 13 av 31 land med i BRIS

I den kommende tiden vil flere land kobles
på. Totalt skal alle 31 EU og EØS-land kobles
på BRIS. Noen av landene tilbyr bare
enkelte tjenester.



HØY TILLIT TIL AT ANDRE VIRKSOMHETER RAPPORTERER DET DE SKAL TIL SKATTEETATEN

Kun 8 % har liten tiltro til at det store flertallet av virksomheter ikke rapporterer korrekt og fullstendig.

Resultatene fra Skatteetatens årlige undersøkelse om etterlevelse, rapportering og oppdagelsesrisiko (SERO) foreligger. Undersøkelsen retter seg mot norske virksomheter og kartlegger deres oppfatning av skattemyndighetene og etterlevelsen i næringslivet.

Resultatene som foreløpig foreligger skiller ikke på om bruk av regnskapsfører og/eller revisor påvirker svarene, men vi har fått tilbakemelding om at det vurderes å sjekke dette nærmere. Dette kan være interessant å få tall på, da noen av resultatene kan sies å være overraskende positive. Eksempelvis er det «kun» en tredjedel av virksomhetene

som synes de bruker unødvendig mye tid og ressurser på å rapportere inn til Skatteetaten. Så stor andel som 38 % svarer at skatte- og avgiftsreglene som angår virksomheten er enkle å forstå.

Nedenfor følger noen sentrale funn. For ordens skyld presiseres at alle vurderinger av

svarene fra undersøkelsen er basert på artikkelforfatterens vurderinger.

Ønsker du å lese en mer utfyllende rapport fra undersøkelsen kan du lese [Skatteetatens egen oppsummering](#) på Skatteetatens innovasjonsblogg.

REGELVERK, RAPPORTERING OG TILGANG PÅ INFORMASJON

I sin presentasjon viser Skatteetaten til tre sentrale poenger fra forskning, som inneholder poenger for enhver offentlig etat som har hjemmel til å kontrollere, bøtelegge og straffe:

- Etterlevelsen øker når skattesystemet oppfattes som rettferdig (Fortin et.al 2007, van Dijke og Verboon 2010).
- Skattemoralen vil øke når man blir behandlet med respekt (Feld og Frey, 2003). Men dersom man blir behandlet som en unndrager, kan det redusere skattemoralen og skattyter kan svare med å forsøke å unndra.
- Skattytere vil akseptere at autoriteter tar avgjørelser som ikke går i deres favør, så lenge prosessen oppleves som rettferdig og legitim (Taylor, 2001). De etterlever ikke fordi de er engstelige for straffer, men fordi det oppfattes som legitimt.

Som nevnt var det altså kun 33 % som mener de bruker mye tid og ressurser på å rapportere inn til skattemyndighetene. Hver femte virksomhet hadde ingen oppfatning, mens nærmere 40 % er uenige i påstanden.

41 % svarer at de opplever det som enkelt å orientere seg om skatte- og avgiftsreglene som gjelder egen virksomhet, og som nevnt har 38 % svart at regelverket er lett å forstå.

Så høy andel som 52 % svarer at virksomheten får tilstrekkelig informasjon fra Skatteetaten om forpliktelsene som gjelder virksomheten. Dette er en økning fra 47 % i 2016. Om lag hver femte virksomhet uttrykker misnøye over informasjonen de får.

Et forbedringsområde for Skatteetaten må ligge i at kun 31 % mener skattemyndighetene forstår virksomhetens behov.

Hele 70 % svarer at Skatteetaten behandler min virksomhet på en rettferdig måte. 10 % er uenige i påstanden.

Et annet forbedringsområde for Skatteetaten ligger i at kun 14 % er uenige i at skattemyndighetene har større fokus på å kontrollere om virksomheter gjør feil, enn å arbeide forebyggende for å forhindre at feil oppstår.

Skatteetaten kan heller ikke være tilfreds med at under en fjerdedel mener Skatteetaten har hovedfokus på å kontrollere virksomheter som begår alvorlig skatte- og avgiftsunndragelser. Hver femte virksomhet er uenig i at dette er hovedfokus.

Holdninger

Som nevnt innledningsvis har norske virksomheter tillit til hverandre. To tredjedeler svarer at det store flertallet av virksomheter rapporterer korrekt og fullstendig. En fjerdedel er hverken enig eller uenig i påstanden, mens det altså er kun 8 % som ikke har tiltro til andres etterlevelse.

Også til dette er det i presentasjonen inntatt forskningsresultater, og blant annet gjengis en konklusjon om at skattemoralen synker dersom man oppfatter unndragelser som vanlig (Torgler og Frey, 2007). I tillegg har Sandmo i 2004 konkludert med at jo mer utbredt unndragelser er, desto mer sosialt akseptert fremstår det. Likeledes har Haseldine et.al, 1994, kommet til at jo flere en kjenner som unndrar, jo større sannsynlighet er det for at en selv unndrar.

Det er virksomheter innen regnskap og revisjon som i særklasse har høyest tillit til at næringslivet rapporterer korrekt og fullstendig. 83 % er enige i denne påstanden. I bunn ligger malingsbransjen hvor kun 41 % er enige i påstanden. Rengjøringsbransjen ligger på 50 %.

7 av 10 virksomheter mener det er vanskelig å unndra skatter og avgifter. Drøye 1 av 10 legger til grunn at det er enkelt å unndra.

På spørsmål om egen virksomhet ofte må konkurrere mot konkurrenter som har et lavere kostnadsnivå fordi de driver svart eller på annen måte unndrar skatter og avgifter, er andelen som er enige i påstanden såpass lav som 28 %. Godt over halvparten er uenige.

Det er svært liten aksept i næringslivet for unndragelser. Under en tiendedel synes det i enkelte tilfeller kan aksepteres at en virksomhet bevisst unndrar skatt og avgift. 81 % legger til grunn at dette er uakseptabelt.

Opplevd oppdagelsesrisiko

På spørsmål om en virksomhet i egen bransje unnlater å rapportere inn alt, svarer kun en femtedel at det er liten eller svært liten sjanse for at skattemyndighetene oppdager dette. Hele 76 % svarer at oppdagelsesrisikoen er stor eller svært stor.

Mange i sistnevnte gruppe mener viktigste årsak til oppdagelsesrisiko er at Skatteetaten har gode kontrollrutiner som fanger opp avvik (over 31 %), at Skatteetaten vet hva de ser etter (17 %) og at Skatteetaten har mange kontroller i bransjen (13 %). Videre mener relativt mange at systemet er transparent (12 %). En tiendedel mener viktigste årsak er at Skatteetaten sitter på mange kontrollopplysninger.

ALTINN-PORTALEN BLIR MER BRUKERVENNLIG

Design, søk, innboksen, aktørvalg og handlingsknapper er områder som skal forbedres.

I 2016 gjennomførte Altinn sentralforvaltning (ASF) et større innsiktsarbeid hvor brukernes opplevelse av å bruke Altinn ble undersøkt. Arbeidet har resultert i tiltak som skal hjelpe brukeren å finne frem til dialogene han eller hun har med offentlige etater, enten det skal startes en ny dialog, følge opp en pågående dialog eller finne tilbake til en tidligere dialog. Det legges også opp til at Altinn i større grad skal gjenbruke den informasjonen Altinn har om brukeren.

Nedenfor følger noen hovedpunkter for versjonen som er planlagt publisert medio november.

Responsivt design

Et av fokusområdene i moderniseringen av Altinn-portalene er å legge til rette for at løsningen skal være tilgjengelig på mobile plattformer. Det vil si at brukergrensesnittet tilpasses slik at innhold og funksjonalitet er like lett å forstå og bruke på små som store skjermstørrelser.

Søk og navigasjon

Det skal lages nye sider for oversikt over skjema og tjenester. Fokus vil være å forbedre søk og navigasjon. Søk skal optimaliseres generelt for hele portalen. Ulike typer

innhold skal være gjenkjennbart og du skal få gode søketreff.

Brukere som ønsker å navigere seg frem til riktig skjema skal få en forbedret tematisk navigasjon, med mulighet for å gjøre relevante filtreringer.

Altinns innboks

En vesentlig del av Altinn-portalene er innboksen hvor brukerne finner skjema og tjenester de har mottatt fra offentlig etat eller startet selv. Det er flere utfordringer med innboksen som er felles for alle brukergrupper, mens noen utfordringer gjelder særlig for enkelte brukergrupper.

Regnskapsførere er utpekt som en gruppe som har særlige utfordringer med å skaffe seg oversikt over innholdet i innboksen. Dette fordi de har en større mengde data i innboksen og har flere innbokser på vegne av ulike aktører.

For de som har færre elementer i innboksen, typisk for privatpersoner, vil noen av valgene som skal gjøre det særlig effektivt for regnskapsførere i utgangspunktet være skjult for ikke å skape unødig kompleksitet.



For å imøtekomme de forskjellige behovene gjennomføres det tiltak som skal gi tydeligere skille mellom forskjellige typer meldinger, ut fra status på meldingen. Utkast blir lagt øverst i innboksen, slik at det blir tydeligere hva som ennå ikke er sendt inn.

Mange har etterlyst mulighet til å sortere innholdet i innboksen. Her legges det opp til å tilby mulighet for å sette opp og redigere både egendefinerte og predefinerte filtre, og å filtrere basert på frister.

Det skal også gjøres mulig for brukere å videresende meldinger og oppgaver til andre, inkludert det å tildele den annen part nødvendige rettigheter til å følge opp oppgaven. Det blir også mulig å skrive en egen melding til mottaker.

Hvem du representerer

Mange overser aktørvalget i dagens løsning. Samtidig skaper underenheter en del forvirring. Her skal det komme tiltak som gjør det tydelig hvem du arbeider med.

Handlingsknapper

Knappene som igangsetter en handling fra brukerens side er i en del skjermbilder plassert slik at brukeren sliter med å finne dem. Disse skal nå bli mer tydelige, slik at brukeren ikke skal være i tvil om hva han eller hun kan gjøre.

HVA REGNES SOM OVERTID?

Fra tid til annen har arbeidsgiver behov for at ansatte arbeider utover avtalt arbeidstid.

Det er imidlertid ikke slik at alt ekstraarbeid gir rett til overtidsbetaling.

Hva regnes som overtid, og når skal man betale overtidstillegg?

Merarbeid og overtid

Arbeidsmiljøloven skiller mellom merarbeid og overtid. Dette skillet er viktig fordi det kun er overtidsarbeid som gir rett til overtidsgodtgjørelse. For merarbeid skal det kun utbetales ordinær lønn.

Arbeidsmiljølovens bestemmelser

Det regnes som overtidsarbeid etter arbeidsmiljøloven dersom arbeidstaker arbeider utover lovens grense for den alminnelige arbeidstiden. Siden den alminnelige arbeidstiden etter arbeidsmiljøloven er 9 timer per dag og 40 timer per uke (evt. 38 eller 36 timer avhengig av arbeidstidsordning), så regnes det dermed først som overtid når arbeidstaker arbeider mer enn 9 timer per dag eller mer enn 40/38/36 timer per uke.

Dersom det arbeides ut over avtalt arbeidstid, men innenfor lovens grenser for alminnelig arbeidstid, regnes det som merarbeid. Skillet mellom merarbeid og overtid er spesielt viktig for deltidsansatte som arbeider utover det som er avtalt om arbeidstid i arbeidsavtalen.

Eksempel:

En arbeidstaker skal ifølge arbeidsavtalen arbeide seks timer per dag tre dager per uke, totalt 18 timer per uke.

Dersom arbeidstakeren arbeider to timer ekstra en dag, slik at den samlede arbeidstiden er åtte timer, så er dette merarbeid. Arbeidstakeren skal kun ha ordinær lønn og har ikke rett på overtidstillegg.

Det samme gjelder dersom arbeidstakeren for eksempel arbeider 25 timer én uke.

Arbeider derimot arbeidstakeren i fire timer ekstra, overstiger samlet arbeidstid den dagen 9 timer, og det skal betales overtidstillegg fra niende time.

Regulering av overtid i tariffavtaler

Mange tariffavtaler gir arbeidstakerne rett til overtidsbetaling for arbeid som utføres utover 7,5 timer per dag og 37,5 per uke. Det vil likevel ikke regnes som overtidsarbeid etter arbeidsmiljøloven før det arbeides utover 9 timer eller 40 timer. Dette er viktig fordi det bare er overtidstimer etter arbeidsmiljølovens definisjon som skal telles med

i spørsmål om hvor mye overtid arbeidstakeren kan jobbe i løpet et døgn, en uke, fire uker eller et år. Differansen mellom 7,5 timer og 9 timer per dag (1,5 time) er merarbeid etter arbeidsmiljøloven, og ikke overtid. Det samme gjelder differansen mellom 37,5 time og 40 timer (2,5 timer). Disse timene med merarbeid skal ikke inngå i oversikten over antall utførte overtidstimer som arbeidsgiver plikter å ha oversikt over etter [arbeidsmiljøloven § 10-7](#).

Svært mange virksomheter har 37,5 timers arbeidsuke uten å være bundet av tariffavtale. Dersom virksomheten opererer med arbeidsdag på 7,5 og 37,5 timers arbeidsuke uten å være bundet av tariffavtale, så blir det spørsmål om når overtiden slår inn. Dersom arbeidsavtalen ikke sier noe om det og det ikke finnes holdepunkter for noe annet for eksempel gjennom praksis, så er det naturlig at virksomheten forholder seg til arbeidsmiljølovens bestemmelse om at overtid inntreffer for arbeid som utføres utover 9 timer per dag og 40/38/36 timer per uke.

Gir alt overtidsarbeid rett til overtidstillegg?

Arbeidsgiver har i kraft av sin styringsrett rett til å pålegge arbeidstaker å arbeide over-

tid (eller merarbeid) når det foreligger et «særlig tidsavgrenset» behov for det, jf. [arbeidsmiljøloven § 10-6](#) (1). Mengden overtidsarbeid må ligge innenfor lovens rammer.

Plikter arbeidsgiver å utbetale overtidstillegg når overtid ikke er avtalt?

Mange arbeidsgivere har opplevd at en arbeidstaker arbeider overtid uten at det har blitt gitt uttrykkelig pålegg om det. Det kan for eksempel være fordi arbeidsmengden er så stor at arbeidstaker blir sittende og arbeide utover kvelden for å ta unna saker. Eller at arbeidstaker trenger ekstra penger og arbeider utover kveldene uten at det er avtalt med arbeidsgiver.

Arbeidsgiver plikter å utbetale arbeidstakeren overtid, dersom arbeidsgiveren er kjent med at arbeidsmengden er stor, og stilltende samtykker til at arbeidstakeren arbeider utover alminnelig arbeidstid. Arbeidsgiver vil imidlertid ikke ha plikt til å betale overtid, dersom arbeidstaker på eget initiativ arbeider ekstra uten at arbeidsgiver er kjent med det og det reelt sett ikke foreligger behov for overtidsarbeid.



Hvor mye skal arbeidsgiver betale i overtidstillegg?

Arbeidsmiljøloven fastsetter at arbeidstaker har rett til et overtidstillegg på minst 40 %. Dette skal komme i tillegg til den vanlige lønnen som arbeidstakeren har. Mange tariffavtaler har bestemmelser som fastsetter et overtidstillegg på 50 % og 100 % avhengig når på døgnet og på hvilke dager overtidsarbeidet utføres. Dersom arbeidsavtalen ikke sier noe om størrelsen på overtidstillegget, og virksomheten ikke er bundet av tariffavtale, gjelder arbeidsmiljølovens krav om 40 %.

Avspasering av overtidsarbeid

Arbeidsgiver og arbeidstaker kan inngå skriftlig avtale om at overtiden skal avspaseres. Dersom slik avtale inngås, skal likevel overtidstillegget på 40 % utbetales, mens overtidstimene kan avspaseres. Arbeidsgiver kan avslå et ønske om avspasering.

Ledende og særlig uavhengige stillinger

Avslutningsvis vil vi minne om at «ledende og «særlig uavhengige stillinger» er unntatt fra arbeidstidsreglene og har dermed ikke rett til overtidsbetaling.

Denne artikkelen er levert av Hovedorganisasjonen Virke, og inngår i et samarbeid om utveksling av artikler med Regnskap Norge.

REGELENDRINGER FRA 1. JULI 2017

Her gis en oversikt over noen viktige regelendringer fra 1. juli 2017 på Finansdepartementets ansvarsområde.

FORSINKELSESRENTE PÅ 8,5 PROSENT BEHOLDNES UT ÅRET

Standardkompensasjon for inndrivelseskostnader økes til 370 kroner.
[Les mer her.](#)



REDAKSJON

UTGIVER AV KUNDEBREVET

Regnskap Norge AS
Øvre Vollgt. 13
0158 Oslo

TELEFON: 23 35 69 00

INTERNETT: www.regnskapnorge.no

E-POST: post@regnskapnorge.no

OM REGNSKAP NORGE

PROFESJONS OG BRANSJEFORENING

Regnskap Norge er en profesjons- og bransjeforening for autoriserte regnskapsførere i Norge. Vi har over 7 300 medlemmer med autorisasjon, og majoriteten av medlemsmassen har sitt daglige virke i regnskapsbransjen. Vi tilbyr også student-medlemskap og mer enn 450 studenter er for tiden medlem.

KVALITETS- OG INFORMASJONSARBEID

Regnskap Norge driver et omfattende kvalitets- og informasjonsarbeid, gir faglig støtte til medlemmene og følger bransjeutviklingen tett. Foreningen ivaretar også medlemmenes interesser overfor myndigheter og politiske institusjoner, og er en viktig høringsinstans.

LEDENDE KURSLEVERANDØR

Vårt viktigste kommersielle satsningsområde er kursvirksomheten, organisert via aksjeselskapet Regnskap Norge AS. Vi er en ledende kursleverandør innen regnskapsfaglige og bedriftsøkonomiske temaer. I tillegg har foreningen sterkt fokus på å bistå medlemmene i deres arbeid med å tilby rådgivningstjenester, og har utviklet arbeidsportalen pintell.no.