



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Skattedirektoratet
Postboks 6300 Etterstad
0603 OSLO

Deres ref

Vår ref
13/1804

Dato
28.01.2014

Ikraftsetting av endringer i oppbevaringstiden for primærdokumentasjon – utredning av lov- og forskriftsendringer

På bakgrunn av forslag i Prop. 1 LS (2013-2014) fastsatte Stortinget ved lovvedtak 5. desember 2013 at minstekravet til oppbevaringstid for primærdokumentasjon etter bokføringsloven § 13, skal reduseres til 5 år.

Lovendringen som reduserer oppbevaringstiden for primærdokumentasjon, settes i kraft 1. februar 2014, jf. kongelig resolusjon 24. januar 2014.

I

I Prop. 1 LS (2013-2014) ble det vist til at departementet vil vurdere behovet for tilpasninger i tilstøtende regelverk som bygger på at oppbevaringstiden for primærdokumentasjon er lengre enn 5 år.

Finansdepartementet ber om at Skattedirektoratet foretar en gjennomgang av hvilke regler i og i medhold av skatte- og avgiftslovgivningen som forutsetter at det skal bygges på primærdokumentasjon etter bokføringsloven eldre enn 5 år. Det vises i den forbindelse for ordens skyld til at justeringsreglene i merverdiavgiftsloven legger til grunn en justeringsperiode på 10 år for fast eiendom. Det vises videre til omtale av behov for konsekvensjusteringer i Skattedirektoratets rapport 10. juni 2008 hvor det bl.a. vises til:

- dokumentasjonskrav knyttet til prising av transaksjoner mellom nærstående

- parter,
- framføring av kreditfradrag i inntil 10 år etter sktl. § 16-25,
 - gjennomsnittsligning av skogbruk etter sktl. § 14-81 når næring har vært drevet i åtte år,
 - skattefri overføring av eiendeler mellom selskaper etter sktl. § 11-21,
 - dokumentasjon av skatteplikt ved selskapsomdannelser lengre tilbake i tid enn 5 år,
 - skjermingsverdi og inngangsverdi for andeler ervervet før 1. januar 2006, som skal beregnes med utgangspunkt i skattemessige verdier pr. 1. januar 2006,
 - kraftverksbeskatning bygger på et snitt av de 7 siste års produksjon, og - eiendomsskattegrunnlaget bygger på et snitt av de siste 5 års betalte grunnrenteskatt.

Finansdepartementet ber om at Skattedirektoratet utreder om det er bestemte typer primærdokumentasjon som det vil være nødvendig å kreve oppbevart lenger enn 5 år dersom de nevnte reglene i og i medhold av skatte- og avgiftslovgivningen som Skattedirektoratet har identifisert i sin gjennomgang, jf. ovenfor, skal videreføres uendret og virke etter sin hensikt.

Samtidig bes Skattedirektoratet om å utrede hvilke tilpasninger som vil være nødvendig i de aktuelle bestemmelsene i og i medhold av skatte- og avgiftslovgivningen, dersom *de fortsatt skal virke på en mest mulig hensiktsmessig måte, gitt at ev. særlige krav om lengre oppbevaringstid enn 5 år for slik dokumentasjon ikke fastsettes eller senere oppheves.*

II

I Prop. 1 LS (2013-2014) ble det vist til at det vil kunne være behov for krav til lengre oppbevaringstid enn 5 år for enkelte særlige typer primærdokumentasjon for skatte og avgiftskontrollformål, samt i forbindelse med bekjempelse av økonomisk kriminalitet og annen tilsynsvirksomhet. Departementet ble derfor gitt hjemmel til å fastsette lengre oppbevaringstid for bestemte typer dokumentasjon dersom dette finnes nødvendig av hensyn til pliktig regnskapsrapportering eller skatte- og avgiftskontroll. Det vises i den forbindelse også til Skattedirektoratets rapport 10. juni 2008, hvor det bl.a. pekes på følgende områder hvor det kan tenkes å gjøre seg gjeldende særlige behov for lengre oppbevaringstid:

- selskapet har et fremførbart underskudd

- kjøp og salg av fast eiendom
- konserninterne overføringer
- selskapets dokumentasjon i forbindelse med «transfer pricing»
- virksomhet over landegrensen
- selskapsomdannelser
- kraftverk
- kontobok, kunde- og leverandørspefifikasjon, årsregnskap og revisjonsanmerkninger
- egenkapitaltransaksjoner
- ved offentlige bidrag
- ved anmeldelse; ubegrenset oppbevaring inntil saken er endelig avgjort

Finansdepartementet ber om at Skattedirektoratet utreder om det foreligger særlige kontrollbehov som tilsier at det bør fastsettes krav om lengre oppbevaringstid enn 5 år for bestemte typer primærdokumentasjon. Dersom Skattedirektoratet finner at det foreligger slike særlige kontrollbehov, bes det om at Skattedirektoratet utarbeider konkrete forslag til forskriftsbestemmelser som vil ivareta behovene.

III

I Prop. 1 LS (2013-2014) ble det vist til at departementet vil vurdere om Skatteetaten og politiet har tilstrekkelige hjemler til å pålegge lengre oppbevaring enn 5 år i forbindelse med påbegynt bokettersyn eller etterforskning i straffesak. Det vises i den forbindelse også til at det i Skattedirektoratets rapport 10. juni 2008 ble vist til at det for å avhjelpe noen av de utfordringene som kan oppstå på kontrolliden ved en reduksjon i lovens minstekrav til oppbevaringstid for primærdokumentasjon, vil kunne fastsettes hjemler til å gi pålegg om utvidet oppbevaringstid i følgende situasjoner:

- det er planlagt kontroll
- det foreligger en uttrykt mistanke om unndragelser

Finansdepartementet ber om at Skattedirektoratet utreder behovet for ev. lov- eller forskriftshjemler til å gi pålegg om utvidet oppbevaringstid. Det bes om at Skattedirektoratet utarbeider konkrete forslag til lov- eller forskriftsbestemmelser med de hjemler som det ev. vurderes å være behov for.

IV

Lovendringen som reduserer oppbevaringstiden for primærdokumentasjon, berører ikke særlige krav til oppbevaringstid som er gitt i andre lover og forskrifter. I bokføringsforskriften er det bl.a. gitt særlige krav til oppbevaringstid på følgende områder:

- dokumentasjon av timebestillinger,
- fortegnelse over regnskapsmateriale som er sikkerhetskopierte, hvor ofte sikkerhetskopiering gjennomføres og hvor originalen og sikkerhetskopien oppbevares,
- beskrivelse av regnskapssystemets funksjonalitet for lukking av regnskapsperioder
- prosjektregnskap med dokumentasjon som nevnt i § 8-1-5
- skiftlapper i taxinæringen
- ev. kalkyle som benyttes for å beregne hotellens brutto pensjonspris
- oppstilling over indirekte kostnader og samt anvendte fordelingsnøkler, anvendte fordelingsprinsipper mv. for bokføringspliktige som utøver eller deltar i virksomhet som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven samt bokføringspliktige som er undergitt sentral ligning etter ligningsloven § 2-4a
- spesifikasjon av kjøp og salg av brukte varer, kunstverk, samleobjekter og antikviteter
- dokumentasjon av beløp som nevnt i merverdiavgiftsloven § 4-6
- dokumentasjon av samlede kjøp og salg foretatt av videreforhandlere etter merverdiavgiftsloven kap. 4
- veldedige og allmenntilgitt organisasjoners dokumentasjon av inntakskost

Finansdepartementet ber om at Skattedirektoratet på grunnlag av de hensyn som begrunnet reduksjonen i det generelle minstekravet til oppbevaringstid for primærdokumentasjon i bokføringsloven, utreder behovet for å videreføre særlige krav til oppbevaringstid i og i medhold av skatte- og merverdiavgiftslovgivningen og i bokføringsforskriften.

Det bes om at Skattedirektoratet utarbeider utkast til høringsnotat med de forslag til lov- og forskriftsendringer som dekker punktene I til IV i dette brevet. Det bes om en

særlig vurdering av økonomiske og administrative konsekvenser av ev. forslag som fremmes. Høringsnotatet samt forslagene til lov- og forskriftsendringer skal utarbeides i samsvar med utredningsinstruksen og heftet «Lovteknikk og lovforberedelse».

Det bes om at utkastet til høringsnotat oversendes Finansdepartementet innen 13. juni 2014.

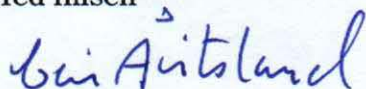
V

Finansdepartementet har som overgangsordning fastsatt at for så vidt gjelder primærdokumentasjon etter bokføringsloven § 13 nr. 2 og 3, gjelder loven dokumentasjon som utstedes fra og med lovens ikrafttredelse, samt at dokumentasjon som var minst 5 år gammel før 1. februar 2014, uansett skal oppbevares i samsvar med reglene som gjaldt før lovendringen, fram til 31. juli 2014.

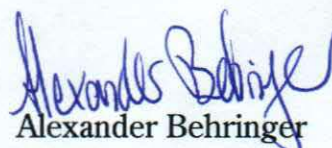
Finansdepartementet ber om at Skattedirektoratet vurderer mulighetene for å innskrenke overgangsordningen, slik at reduksjonen i minstekravet til oppbevaringstid for primærdokumentasjon kan gjøres gjeldende for en større del av de bokføringspliktiges primærdokumentasjon enn det som følger av gjeldende overgangsordning. Skattedirektoratet bes ev. om å utarbeide en oversikt over hvilke typer primærdokumentasjon som kan tas ut av overgangsordningen, samt utarbeide utkast til endringer i forskriften om overgangsregler.

Det bes om at Skattedirektoratets vurdering av overgangsordningen oversendes Finansdepartementet innen 13. juni 2014.

Med hilsen



Geir Åvitsland e.f.
ekspedisjonssjef



Alexander Behringer
avdelingsdirektør