

Rapportering til offentlige myndigheter

Rapporteringshjulet til offentlige myndigheter snurrer rundt hele tiden. Nå nærmer vi oss på nytt en periode hvor fristene kommer litt tettere på oss enn ellers i året. All rapportering skal nå skje elektronisk via Altinn. Innsending på papir aksepteres i utgangspunktet ikke. Det er per i dag noen få unntak for noen typer meldinger til NAV.

Artikkelen gir en oversikt over hvilke frister som gjelder for hvilke rapporteringer til offentlige myndigheter. Noen plikter varierer i forhold til omfang og virksomhet, og noen er like for alle. Noen foretak har særskilte avtaler om rapportering til andre i privat sektor, som for eksempel bank eller lignende. Slike plikter omtales ikke her.

Rapportering til offentlig myndighet

	Hva	Frist
1	A-melding	Innen 5 dager etter utløpet av hver måned, dvs innen den 5. i påfølgende måned.
2	mva-melding	Foretak med 6 mva-terminer årlig, skal sende melding sendes innen 40 dager etter utløpet av terminen. Foretak med årlig mva-melding, har frist innen 10. mars hvert år.
3	Betalinger til selvstendige næringsdrivende	Årlig innen 15. februar
4	Aksjonærregisteroppgave	Årlig innen 31. januar
5	Skattemelding og næringsoppgave	Årlig innen 31. mai
6	Årsregnskap	Årlig innen 31. juli

Definisjon

1. A-melding

Omfatter informasjon om ansatte, lønnsutbetalinger, skattetrekk og andre innberetningspliktige utbetalinger. Ordningen er et samarbeid mellom flere offentlige etater, og rapporteringen innebærer foruten Skatteetaten også oppdatering av en rekke andre offentlige registre, som for eksempel NAV og SSB.

2. Merverdiavgift-melding

Helsetjenester som fysioterapi, utført av fysioterapeut med norsk godkjenning, er unntatt fra mva. Det vil si at mva ikke legges til på prisen for behandlingen, og at foretaket ikke får refusjon eller fradrag for mva som betales på ulike anskaffelser/kostnader. Foretak som utelukkende leverer helsetjenester, er ikke mva-registrert, og skal ikke sende mva-oppgaver. Men om foretaket samtidig leverer andre tjenester som for eksempel salg av produkter, konsulenttjenester, analyser og/eller rådgivning, leverer fellestjenester i driftsfelleskap, kan mva-registrering være aktuelt. Dersom du er usikker på om din virksomhet skal betale mva, kan du ta kontakt med oss.

3. Betalinger til selvstendige næringsdrivende/3.partsopplysninger

Alle foretak som har kjøpt leveranser fra selvstendig næringsdrivende uten fast forretningssted i inntektsåret, omfattes av opplysningsplikten. Betalinger til selvstendig

næringsdrivende skal rapporteres i henhold til det fakturerte beløpet, ekskl. mva. Fast kontorsted kan være:

- kontor med lønnet personale
- kontor med telefonsvarer for bestilling av oppdrag (ikke telefonsentral uten tilknytning til den enkelte utøver)
- kontorfellesskap med andre
- hjemmekontor, særskilt innredet rom med utstyr til bruk i virksomheten
- kontor med vanlig åpningstid eller til regelmessige tider bekjentgjort på forhånd et bestemt sted, og som er gjort kjent for offentligheten som fast forretningssted

Om leverandøren (den selvstendig næringsdrivende) kun har en telefonadresse, privat telefon betjent av familiemedlemmer eller automatisk telefonsvarer, kan det tilsi at virksomheten ikke har fast forretningssted. Hvis du fortsatt er i tvil om det er fast forretningssted, skal opplysningene rapporteres.

Er oppdragstakeren/leverandøren ikke registrert med et foretak i enhetsregisteret, må utbetaler vurdere om oppdragstakeren faktisk ikke driver næringsvirksomhet, men i stedet må anses som ansatt eller som frilanser med enkeltstående og mer tilfeldige oppdrag. I så fall skal betalingene anses som lønn til arbeidstaker og rapporteres i a-melding, og det skal betales arbeidsgiveravgift og kanskje feriepenger.

I praksis innebærer ovenstående at du skal rapportere alle utbetalinger til selvstendige næringsdrivende.

4. Aksjonærregisteroppgave

Omfatter status for aksjonærsammensetningen per 31. desember hvert år. Oppgaven skal angi en rekke detaljer for alle endringer i forhold til foregående år, samt utdeling av utbytte, tilbakebetalinger til aksjonærer og lignende transaksjoner.

5. Skattemelding og næringsoppgave

Alle skattesubjekter skal sende skattemelding. Enkeltpersonforetak er ikke et skattesubjekt og sender kun næringsoppgave, mens innehaveren er skattesubjekt/-betaler og skal sende skattemelding. Enkeltpersonforetakets næringsoppgave er imidlertid en integrert del av innehaverens skattemelding, og skal sendes inn samlet.

Næringsoppgaven er et vedlegg til skattemeldingen. Det kan være krav om en rekke ytterligere vedlegg, som varierer etter foretakets finansielle disponeringer og aktivitet. Standard er tre varianter for næringsoppgave:

- a. Næringsoppgave-skatt, den enkleste formen
- b. Næringsoppgave 1, som skal benyttes av en rekke ulike foretak, men helsetjenester som fysioterapi er konkret gitt unntak og kan bruke den enkleste formen, Næringsoppgave-skatt
- c. Næringsoppgave 2, alle med regnskapsplikt, dvs. som utarbeider årsregnskap

6. Årsregnskap

Alle regnskapspliktige foretak skal utarbeide og sende fullstendig årsregnskap inn til Regnskapsregisteret, fullstendig årsregnskap med noter. Små foretak kan unnlate å utarbeide og sende inn styrets beretning.

Forskjellig organisasjonsform

Noen rapporteringsplikter gjelder alle som driver næringsvirksomhet og/eller betaler lønn, mens andre plikter varierer etter organisasjonsform.

	Melding	A/S	ENK
1	A-melding	arbeidsgiver	arbeidsgiver
2	mva-melding	mva-pliktig virksomhet	mva-pliktig virksomhet
3	3.partsopplysninger	utbetalinger	utbetalinger
4	Aksjonærregisteroppgave	alle	N/A
5	Skattemelding/næringsoppgave	alle	næringsoppgave
6	Årsregnskap	alle	store

Gebyrer

Myndighetene innførte fra og med 1. januar 2017 regler for gebyrer, kalt "tvangsmulkt", ved forsinket innsending av de ulike meldinger. Altinn-systemet har nå funksjoner med utsending av påminnelser ved manglende innsendinger, slik at gebyrene i praksis ikke påløper fra første dag. Men satsene er ubarmhjertige, og svir om man forsover seg med innsending. Bruker du ekstern regnskapsfører, skal du normalt kunne unngå å måtte betale denne type gebyrer.

Gjeldende satser er:

	Pr. kalenderdag	Maks
A-melding	Kr. 115 pr. ansatt	Kr. 1.150.000 pr. mnd.
MVA-melding	Kr. 575	Kr. 57.500 pr. termin
Aksjonærregisteroppgave (AS)	Kr. 1.150	Kr. 57.500
Tredjepartsopplysninger	Kr. 1.150	Kr. 57.500
Skattemelding	Kr. 575	Kr. 57.500
Bokføringspålegg	Kr. 1.150	Kr. 1.000.000

Hva med deg?

Mange fysioterapeuter driver et enkeltpersonforetak uten andre ansatte, og er helt unntatt for merverdiavgift. Foretaket må eventuelt sende melding for 3.partsopplysninger og næringsoppgave-skatt. Innehaver må, som alle andre personlige skatteyttere, sende skattemelding, og da skal foretakets næringsoppgave-skatt følge med.

For foretak med mer utvidet virksomhet er det flere varianter for rapporteringsplikter.

Bruk kalenderen, sett noen markeringer slik at du ikke glemmer fristene. Og ikke glem at det er anledning og fullt lovlig å sende inn oppgavene i god tid før fristene.