

Til Revisorforeningen

Oslo, 29. september 2023

Høring attestasjonsstandard SA 3801 – Revisors attestasjoner til skatteetaten.

Det vises til høring fra Revisorforeningen på utkast til revidert attestasjonsstandard SA 3801 Revisors attestasjoner til Skatteetaten, publisert på Revisorforeningens hjemmeside 9. juni 2023. NKRF har behandlet høringsutkastet, og har enkelte spørsmål og kommentarer til høringsutkastet.

NKRF oppfatter det slik at standarden er ment å dekke skattemelding for næringsdrivende virksomheter (tidl. selvangivelsen). Avgrensingen kommer ikke tydelig nok frem slik vi oppfatter det. Her kan det blant annet pekes på punkt 1, 7 a) og e) og tilhørende veiledningspunkter. Vi er videre usikre på om standarden er ment å være uttømmende eller ikke med tanke på pliktig virkeområde. Under punkt 7 a) nevnes for eksempel merverdiavgift, men ikke merverdiavgiftskompensasjon. Er sistnevnte å anse som inkludert i punkt 7e), eller faller disse utenom? Er det i fall tilsiktet?

NKRF mener det er en fordel om standarden er mer tydelig på hvilke attestasjoner til Skatteetaten som omfattes av standarden. Det er en viktig forskjell om attestasjonen **skal** utføres etter standarden eller **kan** utføres etter standarden. NKRF mener attestasjonen av merverdiavgiftskompensasjon burde vært omtalt eksplisitt å falle inn under standardens virkeområde, og uansett burde det være avklart om denne attestasjonsoppgaven faller inn under standarden eller ikke. Selv om uttalelsen om berettigelse av merverdiavgiftskompensasjon avgis etter ISA 805, vil det være naturlig å vurdere at den også faller inn under denne standarden for private virksomheter som har merverdiavgiftskompensasjon. En direkte avklaring av dette i standarden ville uansett vært hensiktsmessig.

Vi har videre noen innspill til begrepsbruk:

Punkt 7 d) – Her fremkommer; «Kontrolloppstilling» - avstemming av opplysninger om utbetalinger som er rapportert via A-ordningen og **de registrerte utbetalingene i enheten**.

I veiledningspunkt A9, bulletpunkt nr. 2, brukes begrepet ..det er samsvar mellom **regnskapets tall** og de beløp som er **innrapportert.....**

Vi oppfatter at begrepsbruken med fordel kan bli klarere begge steder og spesielt i punkt 7d.

Forslag til ny tekst pkt. 7d):

«Kontrolloppstilling» - avstemming av bokførte beløp i regnskapet og innberettede beløp via A-ordningen.

Veiledningspunkt A7 – her brukes begrepet «oppgir **riktige** opplysninger...»

Kravet er rettet mot summen av offentlig støtte til prosjektet. «Riktige» er absolutt. «Gyldigheten» av offentlig støtte i prosjektet er greit å verifisere riktigheten av, men «fullstendigheten» er mer krevende. NKRF foreslår at det benyttes et annet begrep, for eksempel «uten feil av betydning».

Per Olav Nilsen
Styreleder

Unn H. Aarvold
Leder revisjons- og regnskapskomiteen