

-131-

KOPI

Arendal  
ligningskontor og folkeregister

## Rapport

Rapport om avholdt:	Bokettersyn	Saksnr.:	99/005765
Firmaets navn:	Nils Even Pettersen	Org.nr.:	Arendal
		Kommune:	
Bransje:	52489 butikkhandel, salg og import av sportsutstyr mv		
Revisor:	førstekonsulent Åse Grøsle	Rapport dato:	08.03.02
Kontrollperiode:	1999	Eldste endring:	1999

Kontrollen er avholdt med hjemmel i lov om ligningsforvaltning (ligningsloven) §§ 4-10 og 6-15 og § 6 i forskrift av 2. desember 1997 gitt i medhold av folketrygdlovens § 23-2, siste ledd og § 24-5, første ledd.

Postadresse  
Postboks 277  
4803 ARENDAL

Kontoradresse  
Friergangen 4

Sentralbord  
37 00 62 00  
Telefaks  
37022888

- 132 -

side 2

## Sammendrag rapport

### Regnskapspålegg

Følgende regnskapspålegg foreslås gitt:

Det må opprettes skattetrekkkonto.  
Jf rapportens punkt 7.1.

Reglene for lønnsregnskap, behandling av skattetrekk og arbeidsgiveravgift må følges.  
Jf rapportens punkt 7.2.

Inntekter / kostnader må legitimeres etter gjeldende regler.  
Jf rapportens punkt 7.3.

Det må foretas daglige kasseoppgjør.  
Jf rapportens punkt 7.4.

Kassebok må føres i henhold til gjeldende regler.  
Jf rapportens punkt 7.5.

### Endringsforslag

#### Ligning

Rapportens avsnitt- Inntekt	199	199	1999	Totalt
7.7 leieutgifter			52.000,-	52.000,-
7.8 kontant betaling			5.000,-	5.000,-
7.11 klær			2.188,-	2.188,-
7.12 gebyrer			500,-	500,-
Sum				59.688,-
Rapportens avsnitt- Grünnlag arb.giveravgift	199	199	1999	Totalt
7.6 leie - lønn			10.000,-	10.000,-
Sum				10.000,-

### Skjønnsadgang

Fradragsført lønn til samboers sønn foreslås fastsatt ved skjønn.  
Jf rapportens punkt 7.2.

Kostutgifter foreslås fastsatt ved skjønn.  
Jf rapportens punkt 7.9.

Reiseutgifter foreslås fastsatt ved skjønn.  
Jf rapportens punkt 7.10.

Postadresse  
Postboks 277  
4803 ARENDAL

Kontoradresse  
Friergangen 4

Sentralbord  
37 00 62 00  
Telefaks  
37022888

-133-

side 3

## 1 Kontrollens gjennomføring

Kontrollen ble varslet i brev av 22.10.01. I forbindelse med utlevering av regnskapet ble det avholdt et møte med Pettersen på hans kontor 31.10.01. Tilstede på møte var innehaver Nils Even Pettersen, regnskapsfører Turid E. Larsen og førstekonsulent Åse Grøsele fra Arendal ligningskontor.

Kontrollen ble gjennomført på Arendal ligningskontor i perioden desember 2001 - januar 2002.

Det er foretatt en gjennomgang av inntekts- og utgiftssiden i regnskapet, samt formell kontroll. Kontrollen er foretatt etter vesentlighetsprinsippet.

## 2 Eierforhold

Virksomheten drives som et enkeltmannsforetak. Innehaver er Nils Even Pettersen.

## 3 Virksomheten

Virksomheten ble i 1999 drevet fra Pettersens boligadresse, Baldersvei 12 Arendal. Firmaet selger basseng i forskjellige størrelser, samt tilleggsutstyr. Bassengene importeres fra USA, Canada og Frankrike. Salg av body-buildere inngikk i varesortementet de tre første månedene av året.

I 1999 hadde Pettersen totalt 5 ansatte. Alle var deltidsansatt / ansatt en kort periode av året.

Resultatoversikt:	1998	1999
Sum driftsinntekter	3.914.823,-	6.141.778,-
Sum driftsutgifter	3.476.930,-	4.919.148,-
Driftsresultat	437.943,-	1.181.482,-

## 4 Regnskap/revisjon

Eneierforetaket er regnskapspliktig etter § 1, 1. ledd i regnskapsloven av 17. juni 1998.

Regnskapet føres av virksomhetens egen ansatte regnskapsfører, Turid E. Larsen.

### 4.1 Regnskapsmateriell

Følgende regnskapsmateriell ble utlevert i forbindelse med kontrollen:

Spesifisert hovedbok  
Posteringsjournal  
Lønnsregnskap  
Reskontro  
7 permer med bilag  
2 permer med kvitteringer for postoppkravsendinger

Postadresse  
Postboks 277  
4803 ARENDAL

Kontoradresse  
Friergangen 4

Sentralbord  
37 00 62 00  
Telefaks  
37022888

134

side

## 5 Sluttkonferanse

Sluttkonferanse ble avholdt med regnskapsfører via telefon 06.03.02. Hovedpunktene i rapporten ble drøftet.

## 6 Avstemminger

Det er foretatt avstemming av omsetning i regnskapet mot omsetning innberettet som avgiftspliktig / avgiftsfri omsetning til Aust-Agder fylkesskattekontor. Lønns- og trekkoppgavene er avstemt mot regnskapets konto for lønn og arbeidsgiveravgift. Det er ikke avdekket differanser.

## 7 Formelle regnskapsmerknader

### 7.1 Skattetrekkkonto:

Virksomheten har ikke egen bankkonto for oppbevaring av skattetrekkmidler. Ansattes (to av dem) forskuddstrekk betales over virksomhetens kassekredittkonto.

I følge skattebetalingsloven § 11, 4. pkt og forskrift av 22.12.98 nr 1263 § 6 skal skattetrekket holdes innsatt på særskilt bank- eller postgirokonto inntil det innbetales til skatteoppkreveren. Kontoen skal gis påtegning om at den gjelder skattetrekk. Innsetting på skattetrekkkontoen skal skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Det kan eventuelt stilles bankgaranti for trekkansvar.

Regnskapspålegg: Det må opprettes egen skattetrekkkonto.

### 7.2 Lønnsregnskap:

Det er ikke ført fullstendig og korrekt lønnsregnskap. For tre ansatte er det kun et internt bilag pr 31.12.99 som viser lønn for 1999 / skattetrekk. Dette gjelder innehavers samboer, Sandra Ragbir Pettersen, f.nr 070760 30809 lønn kr 48.800,- skattetrekk kr 0,-, hennes sønn, Daniel Pettersen, f.nr 011289 47767 lønn kr 28.300,- skattetrekk kr 0,-, samt Erik Gunderstrup Sørensen, Danmark f.nr 090148 23902, lønn kr 42.000,- skattetrekk 0,-. Feriepengegrunnlag er ikke oppført for noen av disse. Det framkommer ikke hvordan lønnen er beregnet. Ifølge regnskapsfører foreligger det ikke noen nærmere dokumentasjon på fastsetting av lønnen.

Dersom det ikke foreligger dokumentasjon som viser hvordan lønnen er beregnet, kan ligningsmyndighetene fastsette lønnen skjønsmessig, jf ligningsloven | 8-2 nr 1.

Regnskapspliktige arbeidsgivere må føre lønnsregnskap som må innrettes i henhold til reglene i forskrift av 22.12.98 om "arbeidsgivers regnskapsføring og oppgjør for skattetrekk mv.

I henhold til § 3 skal det opprettes en personlig konto for hver lønnstaker. Det skal her framgå: fødselsnummer, for og etternavn, stilling, skattekommune og tabellnummer / trekkprosent. Den skal for hver lønnsperiode vise: dato for utbetalingen, tidsrom lønnsperioden omfatter, brutto lønn, trekkgrunnlag, forskuddstrekk mv.

Samboers sønn ble 10 år 01.12.99. Han har ifølge lønns- og trekkoppgaven mottatt kr 28.300,- i lønn i 1999. Med utgangspunkt i takseringsreglenes

Postadresse  
Postboks 277  
4803 ARENDAL

Kontoradresse  
Friergangen 4

Sentralbord  
37 00 62 00  
Telefaks  
37022888

satser vil dette utgjøre (28.300 : 46) ca 615 timers arbeid.

Lønn til barn må vurderes i forhold til arbeidsinnsats og den betaling som andre i tilsvarende aldersgruppe ville fått for samme type arbeid. Det skal tas utgangspunkt i timenoteringer og normalsatser pr time, gradert etter alder. Dersom det fradragsføres lønn for mer enn 250 timer til barnet, må det vurderes nøye i hvilken utstrekning fradrag kan gis. For barn under 13 år kan det bare unntaksvis godkjennes utgiftsføring av lønn. I normaltilfellene legges takseringsreglernes satser til grunn for lønn til hjemnevarende barn som samtidig går på skole. I aldersklassen 13 år er timesatsen for 1999 ifølge takseringsreglene satt til kr 45,- (01.01.99 - 31.03.99) og kr 46 (01.04.99 - 31.12.99) Feriepenger er inkludert.

Det må vurderes om fradrag for lønn til samboers sønn må fastsettes skjønnsmessig.

Ansattes skattekort skal oppbevares i regnskapet. Dersom det ikke foreligger skattekort, skal arbeidsgiver foreta forskuddstrekk med 50 %, jf skattebetalingsloven § 11.

I henhold til Skattebetalingsloven § 12, skal skattetrekk sendes skatteoppkreveren hver andre måned for de to foregående måneder.

Forskrift av 02.12.97 nr 1385 om "beregning og oppgjør m.v. av arbeidsgiveravgift til folketrygden" gir regler for bl.a. innbetaling av arbeidsgiveravgiften. Arbeidsgiver skal hver termin sende skatteoppkreveren avgiftsbeløp som er beregnet på grunnlag av avgiftspliktige utbetalinger i de to foregående månedene (oppgjørperioden) jf § 5.

Regnskapspålegg: For ettertiden må gjeldende regler vedrørende lønnsregnskap samt betaling av skattetrekk og arbeidsgiveravgift følges.

Skjønngrunnlag:                              lønnsfradrag                      Ligningsloven § 8-2

### 7.3 Legitimasjon av omsetning:

Størsteparten av virksomhetens omsetning av basseng og body buildere blir legitimert med kopi av kundens søknad om kontokreditt - handlekonto Her & Nå. Dersom noe av salgssummen skal betales kontant blir dette notert på kredittsøknaden. Videre blir noe kredittsalg legitimert med kopi av girofraktbrev. Det blir i enkelte tilfeller skrevet faktura (når kunden betaler kontant eller har egen avbetalingsavtale med Pettersen). I tillegg er noen få kontantsalg legitimert med bilag fra en forhåndsnummerert kvitteringsblokk.

Kontantsalg i mai / juni er legitimert kun med et internbilag (nr 764) med oppstilling av type basseng samt salgssum. Salg av deler til-, samt vedlikeholdsprodukter vedrørende bassengene, er dokumentert med bankbilag - vanlig giro, samt pr oppkrav (innbetalingsbilag) I de aller fleste tilfeller er det ikke påført giroen hva innbetalingen gjelder.

Det forekommer ingen nummerering av salgsbilagene. Bilagene er ufullstendig utfylt. På kontokredittsøknadene framkommer ikke virksomhetens navn eller organisasjonsnummer. Varene som er solgt, er spesifisert i søknadens punkt: kontobelastning.

Skattedirektoratet uttaler i brev av 14.06.82 at "med bilag må menes slike bilag som tilfredstiller de formelle krav som er fastsatt i Finansdepartementets forskrift av 14.10.69 om salgsdokumentets innhold".

I henhold til nevnte forskrift skal et salgsdokument være nummerert, datert og angi:

- a) Navn og adresse til den som leverer varen eller yter tjenesten.
- b) Navn og adresse til den som mottar varen eller tjenesten.
- c) en klar beskrivelse av varen eller tjenesten.
- d) Kvantum eller omfang av det som er levert eller ytet.
- e) Vederlaget for varen eller tjenesten
- f) Stedet der varen er levert eller tjenesten ytet.

Virksomhetens organisasjonsnummer skal framgå av brevpapir, fakturaer o.l. som brukes i virksomheten. De virksomheter som driver omsetning som er nerverdiavgiftspliktige skal etter organisasjonsnummeret påføre betegnelsen MVA.

I henhold til forskrift av 20.08.69 om regnskapsplikt og bokføring for næringsdrivende som går inn under bestemmelsene i lov om merverdiavgift og investeringsavgift, skal kontantomsetningen være legitimert med daterte, forhåndsnummererte paragongjenparter (eller lignende salgsbilag).

Annen salgsdokumentasjon (regninger/fakturaer ved kredittsalg) skal i henhold til lovens § 2-3 4. ledd, samt forskriftens § 4-2 3. ledd være løpende nummerert på forhåndstrykte blanketter eller ved maskinelt tildelt nummer, eller være merket på annen måte slik at fullstendig registrering av utfakturerte salg kan etterprøves på en enkel måte.

Skattyters måte å legitimere salgsinntektene på, tilfredstiller ikke kravene som er satt til slike bilag. Den gir heller ingen mulighet for kontroll av virksomhetens salg / inntekter. Tilliten til regnskapet svekkes. For framtiden bør det benyttes forhåndsnummererte fakturaer, eventuelt at det nyttes egnet system som ivaretar kontrollerbarheten av inntektene.

**Regnskapspålegg:** For ettertiden må gjeldende regler for legitimasjon av inntekter/kostnader følges.

#### 7.4 kasseoppgjørsbok:

Virksomheten har også kontant omsetning av varer.  
Det er ikke ført kasseoppgjørsbok.

I henhold til forskrift av 20.08.69 om regnskapsplikt og bokføring for næringsdrivende som går inn under bestemmelsene i lovene om merverdiavgift og investeringsavgift, skal det føres egen bok for daglige kasseoppgjør. Følgende opplysninger skal framkomme:

Opptalt kassebeholdning ved dagens slutt  
+ dagens utbetalinger ( også private uttak)  
- dagens kassebeholdning ved dagens begynnelse  
- dagens innbetalinger som ikke skyldes kontantsalg  
= dagens kontantomsetning.

Differanser skal forklares. Oppgjøret skal dateres og signeres av den som har foretatt kasseopptellingen.

Når virksomheten ikke har foretatt en daglig kasseavstemming, vil dette

-137-

side 7

vanskeliggjøre kontrollen med om all kontantomsetning er bokført. Dette svekker tilliten til regnskapet.

**Regnskapspålegg:** For ettertiden må kontantomsetningen legitimeres i henhold til gjeldende regler.

#### 7.5 kassebok:

Det er ingen konto for kasse i regnskapet. Kontante inn/utbetalinger føres over konto. 2929, privatkonto. Det er ikke mulig å skille ut hva som blir tatt ut til privat bruk. Kontoen benyttes som en kombinasjon av konto for eieren privat og konto for kasse.

Det er heller ikke ført kassebok. I henhold til regnskapsloven § 6 skal slik bok føres. Kontante inn/utbetalinger (også private uttak) skal så vidt mulig føres i kassebok den dagen de finner sted, jf regnskapsloven § 9.

Bilag 765 er et internt bilag som viser kontantsalg i mai/juni 1999.

Da kasseboken ikke er ført fortløpende, er det ikke mulig å følge virksomhetens kontantstrøm. Dette svekker tilliten til regnskapet.

Det er mulig å føre en kombinert kassebok / kasseoppgjørsbok.

**Regnskapspålegg:** Kontantomsetningen må legitimeres ihenhold til gjeldende regelverk.

#### 7.6 Leie av bil og tilhenger:

I følge bilag 1403 er det utbetalt kr 10.000,- for leie av bil og tilhenger i juli - september til Stig R. Jacobsen, Opplandsveien 145 Grimstad. Ifølge regnskapsfører var han ansatt i firmaet i 1999 og brukte egen bil i jobben.

Ifølge virksomhetens regnskap går det ikke fram at Jacobsen var ansatt i firmaet i 1999. Det er ikke sendt inn lønns- og trekkoppgave på ham for dette året.

Utbetalt beløp må vurderes omklassifisert til lønn. Arbeidsgiveravgift må beregnes.

**Endringsforslag:** Arbeidsgiveravgift beregnes av kr 10.000,-

#### 7.7 Leie av rom / campingvogn:

Bilag 1519 er en kvittering datert 31.12.99 for mottatt leie av rom i Hommersåk inntektsåret 1999 med kr 12.000,-. Beløpet er ifølge bilaget betalt kontant til Helge Vatland, som er gift med samboers søster. Det finnes ingen dokumentasjon utover dette bilaget som viser at beløpet er utbetalt. Regnskapet gir heller ingen kontrollmulighet, da det ikke finnes kassebok.

Bilag 1520 viser kvittering for leie av rom i Skien med kr 10.000,- til Laila S. Fredriksen. Kvitteringen er datert 31.12.99 og beløpet er ifølge regnskapet betalt kontant. Det finnes heller ikke her noen nærmere kontrollmulighet vedrørende utbetalt beløp.

I tillegg er det fradragsført utgifter til bl.a. overnatting på Skien Camping 11-12.09.99 (samlebilag 1420).

Bilag 1521 gjelder kvittering, datert 31.12.99, for leie av campingvogn for

Postadresse  
Postboks 277  
4803 ARENDAL

Kontoradresse  
Friergangen 4

Sentralbord  
37 00 62 00  
Telefaks  
37022888

- 138 -

side 8

årene 1997, 1998 og 1999 med kr 30.000,-.

Inntekter og kostnader skal etter hovedregelen periodiseres etter realisasjonsprinsippet, jf skatteloven § 41. Fradrag for husleie fradragsføres det året den påløper, uavhengig av når den etter avtalen skal betales.

Campingvogna er ifølge regnskapsfører plassert på Bogstad camping ved Oslo. Beløpet er betalt til Rudolf Pettersen som er skattyters bror. Ifølge regnskapet er beløpet betalt kontant. Kontrollmuligheter mangler også her.

Det er videre bilag i regnskapet som viser at skattyter i tillegg har leiet hytte På Bogstad Camp & Turistsenter bl.a. 12. - 17.04.99 med kr 3.150,- (bilag 437) og 23. - 24.10.99 kr 800,- (bilag 1338) 11.-12.05 kr 500,-, 18 - 20.05 kr 1.600,- og 26.05 - 03.06 kr 1.720,- (bilag 631)

Ifølge regnskapsfører foreligger det ingen skriftlige leiekontrakter for leie av rom / campingvogn. Da dette er nær slekt samt godt bekjente, er leieforholdene bare avtalt muntlig. Det kan heller ikke framlegges dokumentasjon / sannsynliggjøring for bruk av rom / campingvogn.

Det må vurderes om fradragsførte leieutgifter ikke kan anses fradragsberettiget i næringen.

Endringsforslag:                      Inntekt:                      kr 52.000,-

#### 7.8 Bilag 513:

I forbindelse med salg av basseng til Arne K. Adreassen er salgssummen satt til kr 13.400,- Kjøper betalte kr 5.000,- ved levering av bassenget. Ifølge regnskapet er kun nettobeløpet, kr 8.400,- inntektsført. Kontantbetalingen, kr 5.000,-, blir å tillegges inntekten.

Endringsforslag:                      Inntekt:                      kr 5.000,-

#### 7.9 Kostutgifter:

Regnskapets kostutgifter er dokumentert med samlebilag for en en/to måneders periode (Bilag for andre perioder forekommer i bilagsbunken). Det er vedlagt kassalapper / kvitteringer for matkjøp mv. for hver periode. Det framgår ikke av bilagene i hvilken forbindelse kostnadene er påløpt. I tillegg til matvarer er det fradragsført kostnader til toalettartikler, diverse sjokolade / snacks mv. (se bl.a samlebilag for mars - april, nr 437 og samlebilag juni, nr 845).

Deler av fradragsførte kostnader kan ikke relateres til næringen. Videre gjør mangel på opplysninger om i hvilken forbindelse kostutgiftene er påløpt, kontrollmuligheten svært vanskelig. Det må vurderes om fradrag for kostutgifter må fastsettes skjønsmessig.

Skjønnsgrunnlag:                      kostutgifter                      ligningsloven § 8-2

#### 7.10 Reiseutgifter / bompenger:

Bilag nr 845 viser at det fradragsføres utgifter til bompenger til

Postadresse  
Postboks 277  
4803 ARENDAL

Kontoradresse  
Friergangen 4

Sentralbord  
37 00 62 00  
Telefaks  
37022888



- 139 -

side 9

bomselskapene i Grenland / AS Fjellinjen i samme tidsrom som Pettersen ifølge fradragsførte fergeutgifter befinner seg i Danmark. Ingen av disse bilagene viser hvorfor utgiftene er påført. Eks: Billett med ferge fra Kristiansand - Hirtshals 4. juni ankomst Hirtshals kl 2345, og billett Hirtshals - Kristiansand 14. juni, ankomst Kristiansand kl 0700. Samtidig er det fratrukket utgifter til bompenger - Grenland kl 1320 5. juni samt fra AS Fjellinjen kl 1207 5. juni. Det er fradragsført flere billetter for bompenger i samme tidspunkt som Petterson ifølge regnskapsbilag oppholder seg i Danmark. Det samme gjelder i tidsrommet 19 - 21. juni. Billett fra Colorline er fratrukket (avgang Kristiansand 19.06 kl 0100 og retur Kristiansand 21.06 kl 2345. Servering på Go'biten spiseri, Stathelle 21.06.99 er fradragsført med kr 160,-.

Det er videre fradragsført utgifter til to rom (Apt) på Solstrand Fjord Hotel 29.06 med kr 650 x 2.

Ovennevnte svekker tilliten til at utgifter som er ført i regnskapet faktisk er utgifter i forbindelse med utøvelse av næringsvirksomheten. Det bør vurderes om fradrag for utgifter til reise / bompenger må fastsettes ved skjønn.

Skjønnsadgang:                      Reisefradrag                      Ligningsloven | 8-2

#### 7.11 Arbeidstøy:

Bilag 845 gjelder fradragsførte utgifter til klær med kr 1.593,-. Utifra bilaget er dette vanlige herreklær (pologensere, V-gensere, Chinos og mikrofiberjakke). Bilag 1420 viser fradragsførte klær fra Dressmann med kr 595,-.

I henhold til skattelovens § 5-15 gis det fradrag for kostnader til anskaffelse av arbeidstøy til eget bruk bare for:

- spesiell bekledning (f.eks. verneutstyr) som er dyrere enn vanlige klær
- bekledning som ikke er egnet til privat bruk (f.eks. for musikere) eller
- slitasje av tøy som er ekstra stor (f.eks. tunnelarbeidere mv)

Utgifter til klær blir å anse som private kostnader, og fradragsført beløp tilbakeføres.

Endringsforslag:                      Inntekt:                      kr 2.188,-

#### 7.12 Parkeringsgebyr:

bilag 1478 viser fradragsført parkeringsgebyr med kr 500,-. Parkeringsgebyr anses om en privatutgift og er ikke fradragsberettiget. Fradragsført beløp tilbakeføres.

Endringsforslag:                      Inntekt:                      kr 500,-

Arendal, 8, mars 2002

Åse Grøsle

Postadresse  
Postboks 277  
4803 ARENDAL

Kontoradresse  
Friergangen 4

Sentralbord  
37 00 62 00  
Telefaks  
37022888

140

side 10

## Vedlegg 1

<b>Kontrollen</b>			
Dato varslet:	22.10.01	Rapportdato:	08.03.02
Avholdt i tiden:	des.01 - jan.02	Kontrollart:	Bokettersyn
Kontrollperiode:	1999	Forrige ettersyn:	
Konferert med:	Nils E. Pettersen samt regnskapsfører		
Kontrollens omfang:	Formell kontroll Kontroll av inntekts / utgiftssiden		

<b>Virksomheten</b>			
Navn:	Nils Even Pettersen		
Adresse:	Postboks 1783 Myrene 4801 ARENDAL		
Telefon:	37 02 14 30	Kommune:	Arendal
Organisasjonsnr:	956 196 302	Registrert fra:	19.02.95
Bransje:	Butikkhandel		
Daglig leder:	Nils Even Pettersen		
Regnskapsfører:	Turid Elisabeth Larsen		

Postadresse  
Postboks 277  
4803 ARENDAL

Kontoradresse  
Friergangen 4

Sentralbord  
37 00 62 00  
Telefaks  
37022888