



DET KONGELIGE  
SAMFERDSELSDEPARTEMENT

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

Deres ref  
19/2826-9

Vår ref  
20/1498-5

Dato  
18. august 2020

## **Forslag til endret tidfesting av merverdiavgift ved bygge- og anleggsarbeid - Merknader fra Samferdselsdepartementet**

Vi viser til Finansdepartementets brev 17. juni 2020, og høring om forslag om å endre tidspunktet for utstedelse av salgsdokument ved bygge- og anleggsarbeid og verftsindustri, regulert i bokføringsforskriften § 8-1-2a.

Vi beklager at vi ikke har rukket å svare på henvendelsen innen fristen 3. august. Det vises samtidig til telefonsamtale med Lars Rønningen Sandbu 12. august, og vi oppfatter det slik at våre merknader likevel vil bli vurdert dersom Finansdepartementet mottar Samferdselsdepartementets svarbrev innen kort tid.

Finansdepartementet fremsetter i høringsnotatet forslag om å endre tidspunktet for utstedelse av salgsdokument ved bygge- og anleggsarbeid og verftsindustri, jf. bokføringsforskriften § 8-1-2a. Etter gjeldende rett skal salgsdokument utstedes i samsvar med bygge- og anleggsarbeidets fremdrift, og merverdiavgift tidfestes i den termin salgsdokumentasjonen utstedes, jf. fakturaprinsippet. En endring av tidspunktet for utstedelse av salgsdokument vil dermed påvirke tidfestingen av merverdiavgift og medføre endrede likviditetsvirkninger for avgiftspliktige som omfattes av forslaget.

Endringsforslaget innebærer at en entreprenør som utfører bygge- og anleggsarbeid mv. har rett, men ingen plikt, til å fakturere byggherren i samsvar med fremdrift. Plikt til å utstede faktura vil kun inntre ved faktisk mottatt delbetaling for utført arbeid eller materialer, og senest når arbeidet er fullført. En entreprenør vil følgelig kunne innrette seg slik at et omtvistet kontraktsarbeid ikke må faktureres byggherren i samsvar med fremdrift, med den konsekvens at tidspunktet for beregning og betaling av merverdiavgift knyttet til det omtvistede kravet, utsettes. Likviditetsulempen som entreprenøren har etter gjeldende rett

Postadresse  
Postboks 8010 Dep  
0030 Oslo  
postmottak@sd.dep.no

Kontoradresse  
Akersg. 59  
www.sd.dep.no

Telefon\*  
22 24 90 90  
Org.nr.  
972 417 904

Avdeling  
Veg-, by- og  
trafikksikkerhetsavdelingen

Saksbehandler  
Bent E. Skogen  
22 24 82 29

knyttet til betaling av utgående merverdiavgift på en faktura som byggherren ikke betaler, vil dermed midlertidig bortfalle.

Samferdselsdepartementet ser at forslaget om utsatt betaling av utgående merverdiavgift knyttet til omtvistede krav vil kunne ha en positiv effekt på entreprenørens likviditetssituasjon under kontraktsutførelsen. Det bemerkes samtidig at byggherrer undergitt ordinær merverdiavgiftsplikt, vil få en økt likviditetskostnad i form av utsatt fradragsrett for inngående avgift. Det legges imidlertid til grunn at dette er hensyn som er vurdert og avveid ved utformingen av forslaget.

Det bemerkes også at forslaget om at faktureringsplikt også for omtvistede krav, med tilhørende tidfesting av avgiftsplikt og fradragsrett, senest inntre når kontraktsarbeidet er fullført, vurderes som hensiktsmessig. Forslaget vil på dette punkt kunne gi partene et økonomisk incitament til å søke minnelige løsninger for omtvistede krav når avtalt dato for fullføring av arbeidet nærmer seg, og kan dermed bidra til å forebygge at tvister må behandles av rettsapparatet.

Samferdselsdepartementet legger avslutningsvis til grunn at det nærmere innholdet i begrepet «fullført» i forslaget til endringer i bokføringsforskriften § 8-2-1a, vil måtte avklares og samordnes med relevante entrepriserettslige begreper om overtakelse og sluttoppgjør mv., og viser herunder til NS 8407:2011 om alminnelige kontraktsbestemmelser for totalentrepriser.

Samferdselsdepartementet har ikke innvendinger mot at den foreslåtte endringen i bokføringsforskriften, § 8-1-2a. Vi legger til grunn at tilbakeholdt beløp (innestående) skal behandles som tidligere.

Med hilsen

Thomas Ruud Sollien (e.f.)  
underdirektør

Bent E. Skogen  
seniorrådgiver

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer*

Kopi  
Nye Veier AS  
Statens vegvesen