



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Høringsuttalelse - forslag om unntak fra bokføringsloven for statlige virksomheter

Det vises til deres brev av 15. oktober 2013.

Skattedirektoratet støtter i hovedsak forslaget om å unnta virksomheter i statsforvaltningen som er omfattet av reglementet for økonomistyring fra bokføringsplikt etter bokføringsloven. Det vises til at økonomiregelverket for staten på sentrale områder er sammenfallende med bestemmelsene i bokføringsloven. Vi har for øvrig følgende høringskommentarer:

1. Presisering i merverdiavgiftsforskriften §15-10

Det følger av mval. § 15-10 femte ledd at departementet bl.a. kan gi forskrift om plikt til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om tidspunktet for utstedelse av salgsdokumentasjon og dokumentasjon av uttak. I merverdiavgiftsforskriften § 15-10 er det gitt følgende bestemmelse:

Bestemmelser til utfylling av merverdiavgiftsloven § 15-10 femte ledd er gitt i eller i medhold av bokføringsloven.

Ordlyden i merverdiavgiftsforskriften tilsier således at det er bokføringsloven og bokføringsforskriften som gir aktuelle bestemmelser om dokumentasjon mv. for alle avgiftssubjekt. I forslaget til nytt annet ledd i bokføringsforskriften § 1-1, unntas imidlertid virksomheter i statsforvaltningen som er omfattet av reglementet for økonomistyring i staten, fra bokføringsplikt etter bokføringsloven. Skattedirektoratet mener det er hensiktsmessig at også merverdiavgiftsforskriften henviser til reglementet for økonomistyring for denne gruppen avgiftssubjekt. Det vil dermed fremgå klart, også etter merverdiavgiftslovgivningen, hvilket regelverk som gjelder for dokumentasjon mv. Skattedirektoratet foreslår følgende nytt annet punktum i merverdiavgiftsforskriften § 15-10.

Dette gjelder ikke virksomheter i statsforvaltningen som er omfattet av reglement for økonomistyring i staten 12. desember 2003.

**Behov for ytterligere bestemmelser i reglementet for økonomistyring**

Det følger av mval. § 15-9 første ledd at utgående og inngående avgift mv. skal oppgis i omsetningsoppgaven for den terminen dokumentasjonen er utstedt. Det følger videre av mval. § 15-10 første ledd at inngående merverdiavgift må dokumenteres med bilag for å være fradragsberettiget. Dokumentasjon som tilfredsstiller kravene i bokføringsforskriften vil være tilstrekkelig dokumentasjon for fradrag, når vilkårene for fradragsrett for øvrig er oppfylt, jf. mval kap. 8. Bestemmelsene i bokføringsforskriften § 5-1 flg. om dokumentasjon av salg av varer og tjenester, kfr. § 5-5 om dokumentasjon av kjøp, er følgelig sentrale for å dokumentere transaksjonene som ligger til grunn for avgiftsoppgjøret. Videre er bestemmelsene om utstedelse av salgsdokument, jf. bokføringsforskriften § 5-2 flg., sentrale for å sikre korrekt periodisering av både utgående og inngående merverdiavgift.

Statsinstitusjoner som iht. bevilgningsreglementet fører regnskap etter kontantprinsippet er gitt dispensasjon til å benytte betalingstidspunktet ved fordeling av avgift på terminene, jf. mval. § 15-9 annet ledd og Skattedirektoratets brev til Riksrevisjonen av 24. februar 1995. Etter det vi forstår er det likevel ikke alle statlige virksomheter som benytter dette prinsippet ved fordeling av avgift på terminene. Uavhengig av det mener Skattedirektoratet det er behov for at det i økonomiregelverket for staten gis nærmere bestemmelser om dokumentasjon av salg av varer og tjenester og utstedelse av salgsdokument. Dette vil bidra til å sikre at alle som driver avgiftspliktig virksomhet har samme krav til dokumentasjon av salg, samt at virksomhetenes kunder mottar tilstrekkelig dokumentasjon for sine kjøp, jf. mval. §§ 15-9 første ledd og 15-10 første ledd.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen

Inger Johanne Stolt-Nielsen

Underdirektør

Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet

for Inger Helene Iversen