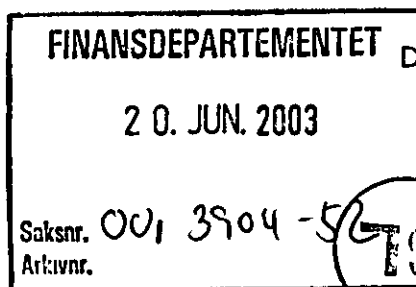


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Den norske Revisorforening
SERVICEKONTOR

The Norwegian Institute of
Public Accountants

PO Box 5864 Majorstuen
N-0308 OSLO
Pilestredet 75 D
Telephone +47 23 36 52 00
Fax +47 22 69 05 55
E-mail firmapost.dnr@revisornett.no
Web www.revisornett.no

Oslo, 16 6 2003

Deres ref 00/3904 SL LRD/KR

Høring – Utkast til forskrift om periodisering av merverdiavgift på vederlag fra det offentlige mv.

Vi viser til Deres brev av 3 4 2003

Etter Den norske Revisorforenings vurdering er periodisering av merverdiavgift generelt et problematisk emne. Det er vanskelig å ta stilling til hva som er gjeldende rett. Merverdiavgiftsloven knytter periodisering av merverdiavgift til regnskapslovens inntjeningsprinsipp, jf mval § 32. Det innebærer som prinsipp at merverdiavgift skal beregnes og innberettes i den termin inntekten regnskapsmessig kan anses som opptjent.

På den annen side er avgiftsberegningen bundet opp til utstedelse av et salgsdokument (faktura), jf mval § 25. Merverdiavgift må "bæres" av et salgsdokument. Det er i mange tilfelle upraktisk å utstede salgsdokument i takt med inntektsføringen. I mange tilfelle er det avtalemessig ikke engang mulig. Salgsdokument og avgiftsberegning bør ikke knyttes så strengt opp til det regnskapsmessige inntjeningsprinsipp.

Det gjelder særlig i forhold til vederlag fra det offentlige. Vi mener det derfor bør være mest mulig generell adgang til å foreta avgiftsberegning i samsvar med den avtale som ligger til grunn for oppdraget. Det mer generelle alternativ 1 er mest praktisk, og bør derfor velges.

Vi gjør oppmerksom på at forslag til ny bokføringslov (NOU 2002 20) i en viss grad åpner for en slik praktisk tilnærming ved avgiftsberegning. Ved tjenesteyting kan etter forslaget faktura utstedes etter i faste, på forhånd avtalte terminer, dersom dette i hovedtrekk samsvarer med oppdragets fremdrift. Derfor bør også den lenge bebudede generelle forskrift om periodisering (se høringsnotat av 13 september 2000) også inneholde tilsvarende bestemmelser.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening

Per Hanstad
Per Hanstad
adm dir

Harald Brandsås
Harald Brandsås
fagdir