

## Om ofte stilte spørsmål

I denne spalten gjengis utvalgte spørsmål som er kommet til Revisorforeningens henvendelsessystem. Revisorforeningen har etter beste evne avgitt svar basert på de konkrete saksforhold, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

### Fakturering av revisjonshonorar

*Kategori: Revisjon*

**Spørsmål:** Når må revisjonshonorar faktureres?

**Svar:** Lovpålagt revisjon anses som en tjeneste som leveres etter hvert som arbeidet utføres. Det samme gjelder normalt også andre attestasjonsoppgaver, skatterådgivning og tjenester utenfor revisjonen da revisor opptjener retten til vederlag fortløpende.

For tjenester som leveres løpende og som faktureres basert på medgått tid, skal fakturering skje for perioder på to måneder og da senest én måned etter utløpet av perioden, jf. bokføringsforskriften § 5–2–4. Fakturering kan utsettes ytterligere for ubetydelige leveranser. Hva som regnes om ubetydelig, kan vurderes ut ifra omfanget av det enkelte oppdrag. Enkelte oppdrag kan imidlertid være ubetydelige i sin natur ut ifra revisjonsselskaps totale driftsinntekter.

### A kontofakturering

Det har vært vanlig i revisorbransjen å foreta a kontofakturering for revisjonstjenester som leveres løpende. GBS 13 definerer a kontofakturering som en delfakturering og ikke som en forskuddsfakturering. Delfakturering benyttes ved fakturering av tjenester som er levert i en periode, men som ikke er slutfakturert fordi leveransen ikke er avsluttet. Tjenesten må også ved hver slik delfakturering spesifiseres etter ytelsens art, jf. bokføringsforskriften § 5–1–1.

I noen tilfeller er ikke alle timer på et oppdrag fakturerbare. I slike tilfeller kan det være påløpte timer i delperioden som ikke faktureres, uten at dette representerer noen underfakturering.

Dersom det er avtalt fastpris på oppdraget, kan fakturering skje etter avtale med klienten, såfremt fakturert beløp ikke avviker vesentlig fra reell fremdrift på oppdraget, jf. bokføringsforskriften § 5–2–6. Det vil si at det for fastprisoppdrag tillates at det i faktureringen ligger et element av forskudds- eller underfakturering ved hver delfakturering.

### Tjenester

Tjenester fra revisor kan faktureres med merverdiavgift først når tjenesten er levert, da den ikke omfattes av unntaket i bokføringsforskriften § 5–2–7. Revisor kan imidlertid sende en anmodning om et finansielt forskudd uten merverdiavgift. Tjenesten må da faktureres når den er levert og avregnes mot forskuddet. Anmodningen om finansielt forskudd må være utformet slik at den ikke fremstår som et salgsdokument. Se også GBS 13 og Skattedirektoratets uttalelse av 23. mai 2007.

Les mer om dette i DnRS sirkulære 2006–6 Revisors honorar - noter, bokføring og fakturering.

