

## Om Avgiftsadvokaten svarer



Ivan Skjæveland er advokat og partner i Deloitte Advokatfirma og er spesialist på avgiftsrett. Han har prosedert en rekke skatte- og avgiftssaker for domstolene, og har møterett for Høyesterett. Han er også en ofte benyttet foreleser innenfor sitt spesialområde og vil i denne spalten svare på spørsmål knyttet til avgift.

Ev. spørsmål kan sendes: [iskjaeveland@deloitte.no](mailto:iskjaeveland@deloitte.no)

### Formfeil på mottatt faktura

**Spørsmål:** Vi har mottatt en faktura uten bokstavene MVA bak organisasjonsnummeret. Vil vi da kunne gjøre fradrag for merverdiavgiften? Hva om mottatt bilag er korrekt, vil vi da automatisk kunne kreve fradrag, selv om selger ikke skulle være registrert i Merverdiavgiftsregisteret?

**Svar:** Det følger av merverdiavgiftsloven at inngående merverdiavgift må dokumenteres med bilag for å være fradragsberettiget. Det følger av bokføringsforskriften at et salgsdokument minst må omfatte selgers navn og organisasjonsnummer og bokstavene MVA etter organisasjonsnummeret dersom selger er merverdiavgiftsregistrert.

### Formfeil – men likevel fradrag

Hvis bokstavene MVA mangler i salgsdokumentet, betyr dette likevel ikke at fradragsretten går tapt. Det må her skilles mellom de tilfellene hvor selger er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, og de tilfellene hvor selger ikke er registrert. Hvis selger er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, vil de formålene som reglene i bokføringsforskriften skal ivareta rent faktisk være oppfylt, og kjøper vil da ha fradragsrett for inngående avgift selv om bokstavene MVA mangler.

### I god tro?

I de tilfellene hvor selger ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret, og kjøperen har gjort fradrag for merverdiavgift, vil det måtte foretas en nærmere vurdering av om kjøperen har vært i god tro. Hvis faktura inneholder organisasjonsnummer og bokstavene MVA, vil fradragsretten i utgangspunktet være i behold, da det har formodningen for seg at selger er registrert i Merverdiavgiftsregisteret.

Dersom faktura mangler organisasjonsnummer og/eller MVA, og det er på det rene at kjøper har undersøkt i offentlige registre og feilaktig fått opplyst at selger var registrert, vil fradragsretten i utgangspunktet være i behold. Da har kjøper gjort det som med rimelighet kan kreves for å undersøke selgers registreringsforhold.

Forutsetningen i begge tilfellene er at det ikke er andre forhold som burde ha påkalt kjøperens aktsomhet ytterligere.

### Formriktig faktura, men ikke fradrag

I en fersk avgjørelse fra Skatteklagenemnda ble inngående mva nektet selv om kjøper hadde mottatt en formriktig faktura. Begrunnelsen for å nekte fradrag var at selger i den forutgående perioden hadde fakturert en lang periode med benevnelsen «mva søker» og ikke bare bokstavene MVA. Dette foranlediget en nærmere undersøkelsesplikt angående selgers registrering, som ville avdekket at selger faktisk ikke var i Merverdiavgiftsregisteret.

