

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

Tidspunktet for utstedelse av salgsdokument for bygge- og anleggsarbeid

Kategori: Bokføring

Spørsmål:

En entreprenør har opptjente inntekter som ikke er fakturert pr. 31.12.2022. Når er siste frist for å utstede salgsdokument for arbeidet? Det er snakk om en fastpriskontrakt der arbeidet pågår over lang tid (1-3 år).

Svar:

For bygge- og anleggsarbeid skal det utstedes salgsdokument senest når arbeidet er fullført, jf. [bokføringsforskriften § 8-1-2a](#). Dette gjelder likevel ikke hvis det er mottatt delbetalinger. Er det mottatt delbetaling som samsvarer med arbeidets fremdrift, må det utstedes salgsdokument før arbeidet er fullført. Salgsdokument

skal utstedes for den delen av utført arbeid som det er mottatt betaling for.

Bestemmelsen om at det kan utstedes salgsdokument for bygge- og anleggsarbeid først når arbeidet er fullført, gjelder for arbeid utført etter 1. januar 2021. Gjelder arbeidet tidligere perioder, skulle salgsdokumentet som hovedregel ha vært utstedt i samsvar med arbeidets fremdrift.

Å utstede salgsdokument for bygg- og anleggsarbeid først når arbeidet er fullført, er et alternativ til å fakturere i samsvar med arbeidets fremdrift. I praksis antas det at de fleste har fortsatt med å bruke allerede innarbeidede faktureringsrutiner og fakturerer underveis for utført arbeid. Gjelder det anbudsarbeid, kan avtalte betalingsplaner legges til grunn for faktureringen, forutsatt at

betalingsplanen ikke avviker vesentlig fra den reelle fremdriften i perioden, jf. [bokføringsforskriften § 5-2-4](#).

Adgangen til å vente med fakturering til arbeidet er fullført gir entreprenørene en likviditetsmessig fordel, ved at entreprenøren slipper å forskuttere merverdiavgift på arbeid entreprenøren ikke har mottatt betaling for. På den annen side vil oppdragsgiver ikke kunne føre fradrag for inngående merverdiavgift før arbeidet er fakturert. Også i de tilfellene det oppstår manglende betaling etter at arbeidet er fakturert, kan entreprenøren utsette innbetaling av merverdiavgift ved å utstede kreditnota for den delen som ikke er betalt. Utsatt fakturering kan uansett ikke utsettes lenger enn til arbeidet er fullført.

Tidspunkt for innberetning av merverdiavgift for bygge- og anleggsarbeid

Kategori: Merverdiavgift Bokføring

Spørsmål:

Entreprenør har fakturert for utført arbeid. Det har oppstått uenighet med oppdragsgiver og saken skal løses i rettsapparatet. Merverdiavgift er allerede innberettet ved fakturering, men fakturaene vil ikke bli betalt før saken er avgjort. Kan entreprenøren kreditere omtvistet beløp og fakturere senere i henhold til av sagt dom?

Svar:

Salgsdokument for bygge- og anleggsarbeid kan utstedes først når arbeidet er fullført, jf. [bokføringsforskriften § 8-1-](#)

[2a](#). Har det oppstått tvist om arbeidet etter at arbeidet er fakturert, men før arbeidet er fullført, kan opprinnelig fakturering reverseres ved at det utstedes kreditnotaer for den omtvistede delen. Etter at arbeidet er fullført, skal det uansett utstedes salgsdokument.

Merverdiavgift skal normalt tas med i mva-meldingen for den terminen fakturaen er utstedt, jf. [merverdiavgiftsloven § 15-9](#). Fra denne hovedregelen er det fra 1. januar 2023 gitt et unntak for merverdiavgift som springer ut av omtvistede krav med grunnlag i tilvirkningskontrakter. Merverdiavgift for et omtvistet krav skal først tas med i mva-meldingen når kravet er avklart eller betalt, jf. [merverdiavgiftsforskriften § 15-9-3](#).

Dette betyr at selv om faktura er utstedt, skal merverdiavgiftsbeløpet ikke tas med i mva-meldingen for den delen av fakturaen som er omtvistet med mindre kravet er betalt. For mottaker av fakturaene betyr det at mottaker av et bygge- eller anleggsarbeid ikke kan fradragføre merverdiavgift knyttet til omtvistede krav før kravet er avklart eller betalt.

Utsatt innberetning av merverdiavgift knyttet til omtvistede tilvirkningskontrakter gjelder ikke for merverdiavgift knyttet til tilvirkningskontrakter som er eller skulle ha vært tatt med på en mva-melding før 1. januar 2023. Første mva-melding som blir berørt av det nye regelverket blir dermed 6. termin 2022.