



Uttalelse om god bokføringsskikk GBS 2

Vedtatt 28. februar 2006. Oppdatert 3. mars 2014.

Kjøreskolers plikt til å ha kassaapparat og timebestillingssystem

Spørsmål

Har kjøreskoler plikt til å registrere kontantsalget fortløpende på kassaapparat, terminal eller annet likeverdig system etter bokføringsforskriften § 5-3-2?

Skal kjøreskolene følge reglene i bokføringsforskriften § 5-14 om dokumentasjon av medgått tid, eller skal skolene følge reglene om timebestillinger i § 5-15?

Lov og forskrift

Krav til kassaapparat

Bokføringsforskriften delkapittel 5-3 omtaler særlige krav ved kontantsalg. Her defineres kontantsalg slik, jf. § 5-3-1 første ledd:

Med kontantsalg menes salg der kjøpers betalingsforpliktelse overfor selger gjøres opp ved levering.

I henhold til bokføringsforskriften § 5-3-2 plikter bokføringspliktige som har kontantsalg å registrere salget fortløpende på kassaapparat, terminal eller annet likeverdig system og dokumentere kontantsalget ved daterte, nummererte summeringsstrimler (kassaruller) eller tilsvarende rapport, med mindre annet er bestemt i forskriften. Krav til innhold i dokumentasjonen av kontantsalg (kvitteringen) følger av bokføringsforskriften delkapittel 5-1 og § 5-3-2a.

Bokføringspliktige som driver ambulerende eller sporadisk kontantsalg som ikke overstiger 3 ganger folketrygdens grunnbeløp (3G), kan alternativt dokumentere kontantsalget fortløpende i innbundet bok der sidene er forhåndsnummerert, eller ved gjenpart av daterte forhåndsnummererte salgsbilag, jf. bokføringsforskriften § 5-4-1 første ledd.

Dokumentasjon av medgått tid og dokumentasjon av timebestillinger

Etter bokføringsforskriften § 5-14 skal bokføringspliktige som utfører tjenester hvor vederlaget er basert på tidsforbruk, dokumentere utførte timer pr. dag, fordelt på intern tid og på de enkelte kunder/oppdrag. Etter bokføringsforskriften § 5-15 skal bokføringspliktige som utfører tjenester etter timebestilling dokumentere timebestillingene. Dokumentasjonen skal blant annet omfatte tidspunkt for utførelsen av tjenesten og kundens navn.

Vurdering og konklusjon

Krav til kassaapparat

Når kjøreskoler tar imot betaling av sine elever etter endt time er dette kontantsalg, og de har dermed plikt til å benytte kassaapparat, terminal eller annet likeverdig system.

Dersom kjøreskolen som hovedregel har fast oppmøtested på skolen, og eleven betaler inne på skolen, vil det være plikt til å ha kassaapparat, terminal eller annet likeverdig system på skolen.

Det kan også i slike tilfeller forekomme at timen starter og avslutter på et annet sted enn på kjøreskolen, for eksempel på en videregående skole eller på elevens hjemsted. I så fall kan unntaket for ambulerende kontantsalg, jf. bokføringsforskriften § 5-4-1 første ledd, komme til anvendelse, forutsatt at det ambulerende kontantsalget for den bokføringspliktige virksomheten ikke overstiger 3G. Dersom det ambulerende kontantsalget overstiger 3G, vil det være plikt til å benytte kassaapparat, terminal eller annet likeverdig system, også ved betaling i bilen(e). Et praktisk system i slike tilfeller kan være å benytte en bankterminal med kassafunksjonalitet.

Dokumentasjon av medgått tid eller timebestillinger

Det fremgår av NOU 2002:20 *Ny bokføringslov*, punkt 13.2.1.2 at det i forhold til reglene om dokumentasjon av medgått tid, må foretas en avgrensing mot bransjer som driver sin virksomhet etter timebestillinger og som vil ha krav om å dokumentere timebestillingene.

Kjøreskoler driver en form for virksomhet hvor vederlaget er basert på tidsforbruk. Samtidig utføres slike tjenester etter timebestillinger. Tjenesten utføres med et avtalt eksakt klokkeslett som starttidspunkt og avsluttes kort tid etterpå. Bokføringspliktige som tilbyr slike tjenester skal følge reglene om timebestillinger, jf. bokføringsforskriften § 5-15, og er ikke forpliktet til å dokumentere medgått tid i henhold til reglene i § 5-14.