



Uttalelse om god bokførings-skikk GBS 1

Vedtatt 24. januar 2006. Oppdatert 12. mars 2007 og 1. desember 2014.

Utstedelse av kreditnota

Spørsmål

Når et salgsdokument inneholder en feil, for eksempel feil pris eller antall, er spørsmålet om det er tilstrekkelig å korrigere dette i et senere salgsdokument, eller om det må utstedes en kreditnota.

Lov og forskrift

Etter bokføringsloven § 10 skal dokumentasjon av bokførte opplysninger utstedes med korrekt og fullstendig innhold og vise de bokførte opplysningenes berettigelse.

Dokumentasjonen skal ikke endres etter utstedelse. Dersom innholdet i et salgsdokument er feil, for eksempel på grunn av feilfakturert pris, antall eller produkt, må dette korrigeres. Etter bokføringsforskriften § 5-2-7 skal det utstedes en kreditnota som reverserer opprinnelig salgsdokument når det utstedes nytt salgsdokument til erstatning for allerede avsendt salgsdokument.

Vurdering og konklusjon

Bokføringsforskriften § 5-2-7 inneholder ingen formelle krav til hvilke opplysninger en kreditnota skal inneholde. En kreditnota korrigerer opplysninger i et salgsdokument som er utstedt på et tidligere tidspunkt. En kreditnota må derfor inneholde de samme opplysninger som et salgsdokument skal inneholde i henhold til bokføringsforskriftens delkapittel 5-1 (§ 5-1-1 til § 5-1-8), så langt det passer. § 5-1-1 lyder:

Dokumentasjon av salg av varer og tjenester skal minst inneholde:

1. Nummer og dokumentasjonsdato,
2. angivelse av partene,
3. ytelsens art og omfang,
4. tidspunkt og sted for levering av ytelsen,
5. vederlag og betalingsforfall, og
6. eventuell merverdiavgift og andre avgifter knyttet til transaksjonen som kreves spesifisert i lov eller forskrift. Merverdiavgift skal angis i norske kroner.
7. Hvis kjøper skal beregne og betale merverdiavgift etter merverdiavgiftsloven § 11-1 annet eller tredje ledd, skal salgsdokumentet merkes: «Omvendt avgiftsplikt – Merverdiavgift ikke beregnet».

Dokumentasjonsdato er dato for utstedelse av dokumentet med mindre annet følger av denne forskrift.

Bestemmelsen i bokføringsforskriften § 5-2-7 forutsetter at det er utstedt et nytt salgsdokument. I slike tilfeller skal det utstedes en kreditnota som reverserer opprinnelig salgsdokument. Bestemmelsen hindrer ikke muligheten for å utstede tilleggsfaktura, eventuelt kreditnota for en del av den totale transaksjonen. Feilfakturering kan således rettes ved at det

- utstedes kreditnota for den delen som er feil,
- utstedes en tilleggsfaktura,
- utstedes et nytt salgsdokument samtidig som det utstedes en kreditnota som reverserer det opprinnelige salgsdokumentet, eller
- foretas en korrigerende i senere salgsdokument, med tydelig angivelse av hva som er korrigert.

Hensikten med utstedelse av kreditnota kan være å rette ett eller flere tidligere utstedte salgsdokumenter som inneholder feil. Også kjøper har en plikt til å kreve slik retting hvis salgsdokumentet er uriktig eller på annen måte ikke tilfredsstillende kravene i bokføringsforskriften delkapittel 5-1, jf. § 5-5-1 sjette ledd. I de tilfeller det er feil i salgsdokumentet skal kreditnotaen ha en referanse til det eller de salgsdokumenter som inneholder feil. Et salgsdokument skal inneholde opplysninger om ytelsens art og omfang. Siden kreditnotaen skal rette feil i tidligere utstedte salgsdokumenter, er det naturlig at den må inneholde en referanse til hvilke salgsdokumenter rettingen vedrører for å oppfylle dette kravet. Det vil alltid være knyttet risiko til utstedelse av kreditnotaer, da de reverserer tidligere salg og kjøp, og dette kan ha konsekvenser både i forhold til rapportert inntekt, skattepliktig inntekt og innrapportering av merverdiavgift. Selv om selger i sitt system kan ha en henvisning til salgsdokument som er rettet, vil dette ikke være tilfelle for den som mottar en kreditnota.

Referanse til det eller de salgsdokumenter som blir rettet, er nødvendig av hensyn til å kunne etterkontrollere korrigeringen både hos selger og kjøper. Det kan skje at det utstedes kreditnota uten at det opprinnelige salgsdokumentet kan sies å være feil. Et eksempel på dette er reklamasjoner grunnet feil eller mangler ved varen. Et annet eksempel er utstedelse av kreditnota for rabatter på summen av mange tidligere salg. I slike tilfeller kan det være vanskelig å knytte kreditnotaen til et bestemt salgsdokument, og kravet til referanse vil ikke gjelde. I slike tilfeller må kreditnotaen angi art og omfang av de ytelsene kreditnotaen vedrører.

Korreksjoner av feil i bokførte opplysninger etter utløp av ajourholdsfristene i bokføringsloven § 7 annet ledd, skal skje som angitt i bokføringsloven § 9 ved at opprinnelig postering i sin helhet reverseres. En kreditnota anses ikke som korreksjon i henhold til bokføringsloven § 9. Dersom det er mottatt en tilleggsfaktura, et korrigert salgsdokument eller kreditnota vedrørende en bokført opplysning i en tidligere periode, kan dette bokføres på ordinær måte uten at formkravene om retting i loven § 9 følges. Det er ikke et krav om at opprinnelige salgsdokumenter som er rettet skal påføres referanse til kreditnotaen i henhold til bokføringsforskriften § 5-12.

Når selger oppdager en feil i salgsdokumentet før det oversendes til kjøper, trenger ikke selger å sende både opprinnelig salgsdokument, kreditnota og nytt salgsdokument til kjøper. Det anses som tilstrekkelig at selger oversender det nye salgsdokumentet til kjøper. Dersom feilen ikke oppdages før etter at opprinnelig salgsdokument er oversendt til kjøper, må selger sende både kreditnota og nytt salgsdokument til kjøper. For å forhindre hull i nummerserien for

salgsdokumenter må selger uansett oppbevare både opprinnelig salgsdokument, kreditnota og nytt salgsdokument.

