

## Høringssvar – endringer i GBS 1 og 2

Revisorforeningen ønsker å rette en stor takk til bokføringsstandardstyret for et solid utført arbeide med stor praktisk betydning.

Nedenfor følger enkelte forslag til mindre presiseringer.

### GBS 1

#### 1.1 Generelt om bruk av kreditnota

Vedrørende adgangen til å utstede én samlet kreditnota for flere tidligere utstedte salgsdokumenter. Det kan vurderes å omtale nærmere hvordan samlekredering skal foretas. Eksempelvis om det stilles krav til å spesifisere hvor stort beløp som knytter seg til hver enkelt av de forutgående faktura, eller om det er tilstrekkelig å angi et samlet beløp, med uspesifisert opplisting av hvilke fakturaer beløpene knytter seg til.

Vedrørende fakturering med negativt fortegn. Det bør presiseres hvorvidt kravene som stilles til kreditnota også vil få anvendelse for denne varelinjen.

#### 1.2 Feil eller mangler i salgsdokumentet

Vedrørende setningen: *«Kjøper kan kreve slik retting før vederlaget betales.»*

Bør vurderes nærmere. Usikkert om forarbeidene gir kjøper tilstrekkelig rettslig grunnlag til å nekte betaling på grunn av hva som kan anføres å være en formfeil. Det kan også være naturlig å ta utgangspunkt i hva som er avtalt mellom partene om betalingstidspunkt.

Merk at spørsmålet tenkelig også vil kunne få betydning for tilgrensende spørsmål, som renteberegningens starttidspunkt, adgangen til tvangsdekning, insolvensvurderingen i konkursspørsmål, mv.

Temaet er veldig praktisk, og det er en veldig fin forarbeidshenvisning å trekke frem. Men det kan vurderes om setningen bør stå, alternativt om konklusjonen bør nedtones, mv. Herunder kan det også vurderes om henvisningen til forarbeidene kan suppleres med henvisning til rettskilde av høyere rang. Revisorforeningen har ikke undersøkt rettskildematerialet her nærmere, men kan om ønskelig gjerne bistå med dette.

Alternativt kan det vurderes å ta inn tillegg som følger: «, med mindre annet følger av avtalerettslig tolkning». Merk imidlertid at slikt tillegg tenkelig kan bidra til å undergrave regelens innhold, dersom rettssituasjonen rent faktisk er at selger kan kreve retting før betaling.

Se også annet, atter alternativt, nedtonet forslag: «*Forarbeidene kan forstås slik at kjøper, i mange tilfeller, kan kreve slik retting før vederlaget betales*». Slik Revisorvurderingen vurderer det vil imidlertid også en slik nedtonet setning være delvis misvisende, dersom rettssituasjonen rent faktisk er at det avtalerettslige oppgjørstidspunktet er bestemmende.

Revisorforeningen er usikker på hva som er best løsning, og mener det i stor grad vil avhenge av hva som er gjeldende juridisk oppfatning, noe vi ikke har tilstrekkelig kunnskap til å uttale oss om på nåværende tidspunkt.

#### **1.4. Endringer i merverdiavgiftsberegningen**

*Vedrørende setningen: «Det kan forekomme tilfeller der salgsdokumentet var korrekt på utstedelsestidspunktet... men hvor merverdiavgiftsberegningen på det fakturerte salget skal endres i ettertid.»*

Det kan med fordel tas inn eksemplifisering på tilfeller der opprinnelig faktura er korrekt og mva-beregningen likevel skal endres i etterkant.

#### **1.5. Tilfeller der kreditnota ikke kan benyttes**

*Vedrørende setningen: «for å dokumentere tap på kundefordringer eller ettergivelse av krav, der det opprinnelige salgsdokumentet var fullstendig og korrekt, men kjøper ikke kan eller vil betale vederlaget»*

Det kan vurderes om første leddsetning er tilstrekkelig; «for å dokumentere tap på kundefordringer eller ettergivelse av krav,».

Vi kan tenkelig se for oss situasjoner hvor brukerne, eksempelvis ved reklamasjoner, kan begynne å vurdere om beskrivelsen passer også for disse tilfellene. For å unngå risiko for misforståelser kan det vurderes å fjerne andre og tredje leddsetning, da første leddsetning fremstår tilstrekkelig.

#### **2.2. Referanse til salgsdokument**

Kan virke som det er ulik skriftstørrelse i første og andre avsnitt, følgende.

#### **2.3 Nummerering og datering**

Det kan vurderes å også innta informasjon om på hvilken mva-termin merverdiavgiften skal innrapporteres, jf. [mva-håndboka 2025 avsn 15-9.3.1](#), «Avgiftsregnskapet».



## Avslutning

Kom gjerne tilbake til oss om dere har spørsmål knyttet til overforstående.

Vennlig hilsen

*Markus D. Wroldsen*

Marks D. Wroldsen  
Fagansvarlig mva og bokføring  
940 63 633  
mw@revisorforeningen.no