



Vår dato 28.11.2025	Din/Deres dato 29.08.2025	Saksbehandler Inger Helene Iversen
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse	Telefon 94376903
Org.nr 974761076	Vår referanse 2025/2575	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 Oslo

Norsk Regnskapsstiftelse
nrs@regnskapnorge.no

Høringsvar - Oppdatering av uttalelser om god bokføringsskikk

Det vises til deres høringsbrev av 29. august 2025 med vedlegg, vedrørende oppdatering av uttalelser om god bokføringsskikk nr. 1 Kreditnota, innhold, utstedelse, bokføring og oppbevaring (GBS 1) og nr. 2 Kjøreskolers plikt til å ha kassasystem og timebestillingssystem (GBS 2).

Som ledd i Skattedirektoratets arbeid med høringen har vi innhentet synspunkt fra divisjonene i Skatteetaten. Skatteetatens overordnede synspunkt er at omtalen av de problemstillingene som behandles og forslag til løsninger i uttalelsene er gode og dekkende. I det etterfølgende gir vi noen merknader til hver av uttalelsene.

GBS 1

GBS1 gir en detaljert og systematisk gjennomgang av kreditnotaens rolle, innhold, utstedelse, bokføring og oppbevaring. Når bokføringspliktige innretter seg etter føringene i GBS 1 vil dette styrke kvaliteten på regnskapet og lette etterkontroll for myndighetene. Vi har for øvrig følgende kommentarer til uttalelsen:

Pkt. 1.2 Feil eller mangler i salgsdokumentet

I annet avsnitt heter det bl.a.

"Kjøper kan kreve slik retting [av mangler ved salgsdokumentet] før vederlaget betales."

Det er her vist til omtalen i NOU 2002:20 Ny bokføringslov, punkt 9.8.1, som først omtaler kredittkjøp hvor kjøper kan kreve retting før betaling, og deretter kontantkjøp. Det er riktig at kjøper kan kreve retting av salgsdokumentet, også før vederlaget betales. Formuleringen her kan imidlertid forstås som om kjøper har tilbakeholdsrett frem til korrekt dokumentasjon mottas. Vi er usikre på om det er det som er meningen, og foreslår klargjøring på dette punktet.

Pkt. 1.3 Returer, reklamasjoner, rabatter, bonuser mv.

Vi foreslår at pkt. 1.3 utvides med noen ytterligere eksempler

- Heving av kjøp



- Rabatt i form av tilleggsytelser

Et eksempel kan være at kunden ved kjøp av en viss mengde varer mottar ytterligere varer av samme karakter uten å betale særskilt for varene (mengderabatt).

Pkt. 1.5 Tilfeller der kreditnota ikke kan benyttes

I praksis oppstår det ofte spørsmål både til type dokument («formular») som skal brukes ved omsetning/reduksjon av omsetning og til innholdet i dem. Skatteetaten har sett at blant annet faktura, kreditfaktura, kreditnota, regning og avregning benyttes. Det bør vurderes å ta inn en omtale innledningsvis om de mest vanlige «formularer» og når de bør anvendes. Herunder kan «avregning» gjerne kommenteres spesielt.

I det andre kulepunktet fremgår det at kreditnota ikke kan benyttes i de tilfeller der bokføringsforskriften § 5-2-1 tillater at kjøper utsteder salgsdokumentet på vegne av selger (omvendt fakturering/selvakturering). Vi er enig i det. Det kan gjerne legges inn en kort omtale av hvilket «formular» som skal benyttes i slike tilfeller. For eksempel: «I slike tilfeller skal det brukes en form for salgsdokument, som *faktura* eller *avregning*.». Det kan også vurderes å gi en anbefaling her. Det samme gjelder for tilfellet omvendt kreditering, jf. punkt 3.3. Som omtalt i punkt 3.3. skal det fremgå at disse dokumentene er utstedt av kjøper, jf. bokføringsforskriften § 5-2-1 tredje ledd bokstav e. En mer beskrivende benevnelse på dokumentene, kan bidra til å redusere feil og forenkle det etterfølgende kontrollarbeidet.

Pkt. 2.4 Angivelse av beløp

Det nest siste avsnittet omhandler tilfeller hvor kreditnota ikke knytter seg til bestemte salgsdokumenter, f.eks. ved etterfølgende kreditering av bonuser og rabatter. Uttalelsen innebærer at det kan aksepteres omregning av merverdiavgiftsbeløp fra utenlandsk valuta til NOK med bruk av den offisielle kursen på tidspunktet for utstedelse av kreditnotaen.

Ved godskrivning av årsbonus mv. vil det kunne gå inntil ett år mellom levering og utstedelse av kreditnota. Kursene kan endres mye i løpet av denne perioden. Vi foreslår at det legges inn en forutsetning her om at det ikke er store variasjoner i valutakursen i perioden.

Pkt. 6.3 Kjøpers bokføring

I punkt 6.3 fremgår det at en bokføringspliktig kjøper som utgangspunkt må bokføre alle mottatte salgsdokumenter og kreditnotaer. Det trekkes her en grense mot fiktive dokumenter. I enkelte tilfeller godkjenner ikke kjøper salgsdokumentet (omtvistede krav). I slike tilfeller skal merverdiavgiftsbeløp som har sitt grunnlag i tilvirkningskontrakter hvor det objektivt sett er rimelig tvil om kreditor har rett på



vederlaget oppgis i skattemeldingen for den termin kravet er avklart eller betalt.¹ Det kan vurderes å ta inn en kort omtale av bokføringen i slike tilfeller.

GBS 2

GBS 2 gir klare retningslinjer og avklaringer for de to problemstillingene som reises, herunder når kassasystem skal brukes og hvilke unntak som gjelder. Dette bidrar til forutsigbarhet for kjøreskolene.

Vi foreslår at innledningen til GBS 2 og andre uttalelser formuleres på samme måte som i GBS 1. GBS 1 starter med «Denne uttalelsen omhandler følgende problemstillinger, og deretter en kort beskrivelse av spørsmålene som besvares i uttalelsen. Vi synes dette fungerer godt. Spørsmålene i GBS 2 kan med fordel også formuleres mer kortfattet, gjerne uten henvisninger til lov- og forskriftsbestemmelser, ettersom disse omtales rett nedenfor spørsmålene.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Åsmund Haugseth
underdirektør
Skattedirektoratet

Inger Helene Iversen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

¹ Merverdiavgiftsforskriften § 15-9-3