

Finansdepartementet
Olje- og energidepartementet

Kopi:
Skattedirektoratet
NVE

Oslo, 22.09.2016

Dokumentasjonskrav ved fakturering av elektrisk strøm og nettleie

Regnskap Norge har blitt gjort oppmerksom på NVEs rapport nr 48-2016 "Endring i forskrift om måling, avregning, fakturering av netjtjenester og elektrisk energi, nettselskapets nøytralitet mv."

Vi ser at rapporten blant annet omhandler salgsdokumentasjon ved omsetning av elektrisk strøm og nettleie.

Rapporten omhandler et forskriftsforslag som har vært sendt på høring i to runder og forskriften er nå vedtatt og i kraft.

Viktigheten av relevante høringsinstanser

Regnskap Norge finner det spesielt at en høring om utstedelse av salgsdokumentasjon ikke har aktører som driver med salgsdokumentasjon, bokføring og fradragrett for MVA på listen over høringsinstanser. Selv om faktura utstedes til privatpersoner vil salgsdokumentasjonen kunne måtte tjene som dokumentasjon for MVA-fradrag i næringsvirksomhet.

Åpenbare høringsinstanser som Regnskap Norge, Den norske Revisorforening, NHO, Skattedirektoratet/Finansdepartementet er ikke hørt. NVE har nærmest utelukkende hørt strømbransjen og høringen har følgelig hatt et helt annet fokus enn regelverket for utstedelse av salgsdokumentasjon.

Innholdsmessige uklarheter

Det er svært strenge krav til salgsdokumentasjon for å oppnå fradrag for MVA. Blant annet må avtale mellom partene og arten av de juridiske transaksjonene samsvare med salgsdokumentasjonen. Etter Regnskap Norges syn spriker disse faktorene i NVEs forslag.

Etter Regnskap Norges syn har ikke NVE foretatt en klart juridisk klassifisering av ordningene/forholdet mellom strømleverandør og nettleverandør – er det snakk om utlegg, underleverandør, formidling, outsourcing av fakturering, eller noe annet? Kravene til salgsdokumentasjon/bokføring/MVA-fradrag vil variere avhengig av hvilket typetilfelle man står overfor.

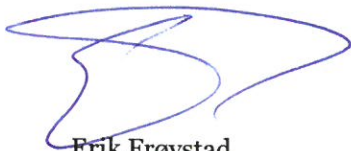
Forskriften har formuleringer rundt partsforholdet som juridisk sett er å betrakte som utlegg, mens formuleringene rundt utstedelse av salgsdokumentasjon ligner på felles salgsdokumentasjon i formidlingstilfeller, jfr bokføringsforskriften §§ 5-2-1a og 5-1-6.

Regnskap Norge vil videre anta at Skattedirektoratet/Finansdepartementet finner ordningen med utstedelse av flere salgsdokumentasjoner for samme omsetning som betenkelig med hensyn til fare for dobbel fradragsføring.

Endelig påpeker vi at NVEs forskrift ikke regulerer vanlige bokføringsmessige "kjøreregler" for utstedelse og form, så som felles salgsdokuments innhold, nummerserier, kundespesifikasjon osv. Så vidt Regnskap Norge kan se avviker NVEs forskrift fra systemet som SKD har godtatt i uttalelse 09.02.2010 om samfakturering i kraftbransjen (Kaaby, Bokføringsloven 2. utg side 244/245) og foreslått av Bokføringsstandardstyret 01.10.2010 (Kaaby, Bokføringsloven 2. utg side 607).

Forskriften er som nevnt i kraft og vi ber derfor om en hurtig avklaring av disse forhold og en klar tilbakemelding på hvilken dokumentasjon som legitimerer MVA-fradrag.

Med vennlig hilsen



Erik Frøystad
Fagansvarlig MVA
Advokat