



# Merverdiavgift ved viderefakturering

Avgiftsbehandlingen skiller mellom viderefakturering av utlegg og viderefakturering av omkostninger.

Som utlegg defineres utgifter som selger påtar seg for kjøpers regning. Typiske eksempler er offentlige gebyrer, dokumentavgift mv – aktuelt for eiendomsmeglere og advokater m.fl. Utlegg skal ikke medtas som omsetning og inngår ikke i grunnlaget for utgående mva.

Omkostninger relatert til avgiftspliktig omsetning skal i utgangspunktet alltid medtas i grunnlaget for beregning av utgående mva ved utfakturering. Dette gjelder for eksempel viderefakturering av reisekostnader, overnatting, servering, telefon, litteratur osv.

I de tilfeller der det ikke foreligger fradragsrett for den inngående merverdiavgiften, blir denne avgiften en del av den totale omkostningen som skal inngå i avgiftsgrunnlaget, og det blir følgelig beregnet merverdiavgift av merverdiavgiften. Typiske eksempler hvor det ikke foreligger fradragsrett for inngående merverdiavgift er drift og leie av personbiler og matservering.

Når det foreligger fradragsrett for inngående avgift på omkostningene, for eksempel ved hotellopphold og flybilletter, er det nettobeløpet som skal inngå i avgiftsgrunnlaget ved viderefakturering.

For virksomheter som ikke er avgiftspliktige, for eksempel eiendomsselskap som ikke er frivillig registrert, organisasjoner el, vil det normalt være gunstig å dekke omkostninger som for eksempel flybilletter og hotell selv, ved å stå som kjøper av disse tjenestene. Vi kan illustrere dette i et eksempel:

En advokat får et oppdrag som medfører at han må reise utenbys og overnatte der. Dersom advokaten bestiller flybillett og hotellrom vil han viderefakturere disse omkostningene til sin oppdragsgiver (klient) med påslag av 25 % merverdiavgift. Det er likevel antatt at dersom klienten sender en skriftlig melding til advokaten og presiserer at fly og hotellopphold dekkes av klienten, men at advokaten av praktiske grunner må

foreta bestillingen, vil advokaten sannsynligvis kunne behandle kostnadene som utlegg. Det vil styrke betraktningen som utlegg dersom fakturaen for reisekostnadene merkes med klientens navn, og originalbilagene videresendes til klienten. Det er også en forutsetning at oppdragstaker ikke legger påslag eller fortjeneste på utleggene ved viderefakturering. Utleggene skal heller ikke resultatføres i regnskapet, men kun føres via egnet balansekonto.



## Kildeskatt og fritaksmodellen

Skattedirektoratet har uttalt at det ikke gis inntektsfradrag for kildeskatt på utenlandsk aksjeutbytte som omfattes av fritaksmodellen.

Utbytte fra utlandet som omfattes av fritaksmodellen skal inntektsføres med 3 %, og spørsmålet var om det innebar at den utenlandske skatten hadde tilknytning til skattepliktig inntekt i Norge, og således var fradragsberettiget.

Skattedirektoratets begrunnelse var at inntektsføringen (3 %-regelen) skal betraktes som en sjablongmessig reversering av tidligere inntektsfradrag, og ikke som en ordinær skatte-

pliktig inntekt. Kildeskatt i utlandet har ingen tilknytning til skattepliktig inntekt i Norge. Begrunnelsen for standpunktet er m.a.o. knyttet

til formålet med 3 %-regelen. Det fremgår av forarbeidene at inntektsføringen iht. 3 %-regelen er en sjablongmessig reversering av fradragsførte kostnader, som skal kompensere for at det gis fradrag for kostnader som er knyttet til skattefrie inntekter.

## Endringer i folketrygdens grunnbeløp

Folketrygdens grunnbeløp (1G) ble pr 1.5.2010 regulert til kr 75.641. Gjennomsnittlig grunnbeløp for 2010 blir kr 74.721.



## Møte mellom styret og revisor

Finansdepartementet har foreslått en lovendring som pålegger avholdelse av et årlig møte mellom styret og revisor. Forslaget gjelder ikke for små foretak.

Møtet skal avholdes uten at daglig leder eller andre fra den daglige ledelse er tilstede. Formålet er å gjøre det lettere for revisor å ta opp og drøfte regnskapsmessige forhold hvor hun mener at den daglige ledelse har vist svakheter og mangler i sine vurderinger. I møtet kan revisor også ta opp andre forhold hun mener styret bør informeres om.

Dersom et flertall av styrets medlemmer også inngår i selskapets daglige ledelse, skal likevel hele styret, med unntak av daglig leder, delta i møtet med revisor.

Forslaget tilsier at revisor skal opplyse i revisjonsberetningen dersom slikt møte ikke er avholdt i løpet av siste år.

Det er også foreslått at revisors nummererte brev som gjelder forhold som kan føre

til ansvar for medlem av styret, alltid skal sendes i kopi til samtlige styremedlemmer. Det foreslås videre at dersom daglig leder også er styrets leder, skal det fortløpende sendes kopier av nummererte brev til alle styremedlemmene. Normalt sendes nummererte brev bare til styrets leder.



### RSM Hasner

RSM Hasner er en totalleverandør av revisjonstjenester samt økonomisk og skattemessig rådgivning. Selskapet har mer enn 50 års erfaring fra det norske markedet. Selskapet er medlem i RSM International, en verdensomspennende organisasjon av uavhengige revisjons- og rådgivningsselskaper med ambisjoner om å være nummer én på det internasjonale SMB markedet.

**Vi legger vekt på rask og personlig service - kombinert med høy kompetanse.**

### Postadresse:

RSM Hasner AS  
Vollsveien 13 C  
1366 Lysaker

### Besøksadresse:

Granfos Næringspark  
Vollsveien 13, Bygg C  
1366 Lysaker

### E-post:

rsmhasner@rsmhasner.no

### Hjemmesider:

www.rsmhasner.no  
www.rsmi.com

Telefon: +47 67 52 88 00

Fax: +47 67 59 04 30

Revisor nr./Foretaks nr.:

982 316 588 MVA

## Foreslåtte endringer i grensene for små foretak

Grensene for små foretak i regnskapsloven § 1-6 er foreslått endret til

- › 70 mill kr i salgsinntekter (tidligere 60)
- › 35 mill kr i balansesum (tidligere 30)
- › 50 ansatte (uendret)

## Øl og vin likestilles

Helt siden 1974 har ett av vilkårene for å komme inn under reglene om «beskjeden bevertning» vært at det ikke serveres vin eller brennevin til maten. Dersom det serveres vin eller brennevin, vil verken kostnadene til mat eller drikke være fra-

dragsberettiget. Kostnader til servering av øl gir derimot fradragrett.

Departementet har i brev til Skattedirektoratet bedt om at øl og vin likestilles i reglene for fradragrett for bevertning av forretningsforbindelser, slik at kostnader til servering av vin til måltid gir fradragrett på linje med kostnader til øl innenfor en fradragssamme (for tiden kr 360 per person).

