

Vedlegg 1

Avklaringer ift prinsipputtalelse av 29.10.2021 vedr utstedelse av salgsdokument ved tømning av slam.

[Norsk Vann](#) har mottatt flere henvendelser fra kommuner relatert til Skattedirektoratets prinsipputtalelse av 29.10.2021 om utstedelse av salgsdokument ved tømning av slam.

Før vi veileder kommunene, ønsker vi å forsikre oss om at vår forståelse av regelverket samsvarer med Skattedirektoratet.

Etter vår vurdering vil prinsipputtalelsen av 29.10.2021 gi kommunene noe mer fleksibilitet, siden Skattedirektoratet ikke har noen innvendinger mot at kommuner behandler tømning av slam som en løpende tjeneste etter bokføringsforskriften § 5-2-4. Kommunene kan dermed velge mellom å utstede salgsdokument ved levering av tømmetjenesten i henhold til bokføringslovens § 5-2-2 eller fakturere løpende i perioden mellom hver fysiske tømning i henhold til § 5-2-4.

Vi har imidlertid behov for noen avklaringer i forhold til hva dette betyr for:

1. kommunenes mulighet til å foreta forskuddsfakturering
2. tidspunktet for utstedelse av salgsdokumentet

Litt bakgrunn:

Tømning av slamavskillere skal finansieres til selvkost. Kommunene foretar en forskuddsfakturering, basert på et forventet kostnadsnivå det kommende budsjettåret. Dette skjer ved at kommunen i forkant av budsjettåret foretar en kalkyleberegning over forventede kostnader og inntekter på selvkostområdet. Estimert nettokostnad danner så grunnlaget for å fastsette gebyrsatsene for det neste budsjettåret. Fremgangsmåten vil være den samme enten faktura utstedes på tømmetidspunktet eller løpende gjennom året. Det vil si det samlede fakturagrunnlaget må dekke alle kommunens kostnader relatert til selvkostområdet, se [selvkostforskriftens § 2](#).

Kommunene har ulike nøkler for hvordan de beregnede kostnadene fordeles mellom abonnentene. Summen av de fakturerte inntektene skal ikke overgå kommunens samlede kostnad ved å produsere tjenesten, se [selvkostforskriftens § 1](#).

I forbindelse med regnskapsavslutningen, setter kommunene opp hva de faktiske inntektene og kostnadene ble i en etterkalkyle. Avviket mellom budsjettet og faktisk resultat avregnes så mot et selvkostfond, se [selvkostforskriftens §8](#).

Selvkostordningen baserer seg altså på en forskuddsfakturering av tjenestene. Skattedirektoratet skriver i sitt notat av 9. juli 2019 at de «*legger videre til grunn at kommunale gebyr for løpende tjenester med avfallshåndtering er å anse som en «avgift» som kan forskuddsfaktureres etter bokføringsforskriftens § 5-2-6*». Vi kan ikke se at dette faktum endres i Skattedirektoratets prinsipputtalelse av 29.10.2021. Vår forståelse er da at kommunene kan forskuddsfakturere etter både [§5-2-2](#) og [5-2-4](#).

Når slamtømningen kan anses som en løpende tjeneste, jf. Skattedirektoratets prinsipputtalelse, må det også være adgang til å forskuddsfakturere for selve tømmeoperasjonen, jf. at dette bare er en

integrrert del i helheten som tømmeordningen ivaretar. Det vil dermed ikke ha noen betydning for faktureringen når selve slamtømmingen gjennomføres.

Hyppigheten for tømning av slam i en kommune kan eksempelvis være slik:

- slamtømming som skjer hvert år - minirensesanlegg og tette tanker
- slamtømming som skjer annet hvert år - slamavskiller bolig
- slamtømming som skjer hvert fjerde år - slamavskillere fritidsbolig
- tilsyn av private avløpsanlegg som skjer i hovedsak hvert 6-8 år (vi følger opp årsrapportering av minirensesanlegg hver år, avvik etter tømning samt bekymringsmelding om forurensning hver år.

Vi leser uttalelsen slik at en abonnent som kommer inn i tømmeordningen f.eks. 1. januar 2021, kan faktureres for sin forholdsmessige andel av tømmeordningen hver 2. måned, selv om slammet rent faktisk ikke blir hentet fysisk før i 2022 eller 2023. Siden 1. termin for 2021 er for januar og februar 2021, leser vi Skatteetatens svar slik at det må faktureres for 1. termin innen utløpet av mars 2021 for å være i samsvar med kravet om fakturering senest 1 måned etter utløpet av den alminnelige oppgaveterminen for merverdiavgift.

For tjenester som faktureres etter bokføringsforskriftens [§ 5-2-4](#) vil det altså være et krav at tjenestene faktureres senest en måned etter utløpet av den alminnelige oppgaveterminen, jfr. skatteforvaltningsforskriften § 8-3-1, slik vi beskriver over. I realiteten vil da et totalt årsgebyr deles i 6 deler og faktureres slik at det kommer med 1/6 hver terminoppgave.

Mange kommuner velger i dag å fakturere slamtømming kvartalsvis, halvårig eller en gang pr år, ofte sammen med andre kommunale avgifter og gebyrer. Vi antar at denne praksisen ikke vil være i samsvar med de krav som stiles ved bruk av [§ 5-2-4](#). Enkelte kommuner gir oss tilbakemelding om at det vil være vanskelig å endre denne praksisen. Kan kommuner i gitte tilfeller utstede salgsdokument sjeldnere?

Vedr gebyr for tømning av slam:

1. Vil en kommune kunne utstede salgsdokument sjeldnere med hjemmel i [§5-2-5](#) dersom fakturaen baseres på en måling av hvor mye slam som leveres eller hvor mange tømninger som gjennomføres for den enkelte abonnent?
2. Har en kommune som fakturerer med hjemmel i [§5-2-4](#) anledning til å fakturere hele årssummen i 1. termin, slik at de gjør opp mva. for hele året etter 1. termin?

Vedr vann og avløpsgebyr:

Enkelte kommuner benytter i dag [§5-2-5](#) som hjemmel for å kunne fakturere vann- og avløpsgebyret kvartalsvis, halvårig eller årlig. Fakturaen utarbeides da helt eller delvis med grunnlag i målt vannforbruk. Vi regner med at en anvendelse av [§5-2-5](#) for fakturering av vann- og avløpsgebyret er en korrekt anvendelse av bokføringsforskriften?

Fint om dere kan gi en rask tilbakemelding på dette.

Med vennlig hilsen

Ida Stabo-Eeg

Controller, Norsk Vann

Ida.Stabo-Eeg@norskvann.no

mobil: 905 14091

sentralbord: 62553030