

Finansdepartementet  
Skattelovavdelingen og Finansmarkedsavdelingen  
[postmottak@fin.dep.no](mailto:postmottak@fin.dep.no)

14. oktober 2020  
Vår ref: CB-HB

## Utstedelse av salgsdokument ved avgiftsplikt på alternativ behandling, kosmetisk kirurgi og behandling

Det er foreslått å gjøre kosmetisk kirurgi og kosmetisk behandling avgiftspliktig, jf Prop. 1 LS (2020-2021). Denne type tjenester har hittil vært unntatt fra merverdiavgift og det er derfor anledning til å fakturere tjenesten på forskudd. Ofte faktureres kunden en god stund før inngrepet skal finne sted.

Salgsdokumentet skal utstedes snarest mulig og senest en måned etter levering, jf bokføringsforskriften § 5-2-2. Hovedregel er at det ikke er anledning til å utstedes salgsdokument inklusive merverdiavgift før en avgiftspliktig vare eller tjeneste er levert. For enkelte tjenester er det imidlertid gitt anledning til å forskuddsfakturere, jf bokføringsforskriften § 5-2-6.

Vi mener departementet bør vurderer om det er behov for å gjøre endringer i bokføringsforskriften § 5-2-6 slik at også alternativ behandling, kosmetisk kirurgi og behandling kan anses som tjenester hvor utstedelse av salgsdokument kan skje før levering har funnet sted. Dette vil gjøre det mulig å videreføre dagens etablerte praksis i bransjen.

Vi mener det er flere grunner for å tillate forskuddsfakturering inkludert merverdiavgift for denne type tjenester. Forskuddsfakturering bevisstgjør kundene på om de skal gjennomføre behandlingen noe som er i tråd med Stortingets anmodningsvedtak nr. 839 (2017-2018). Det vil sikre at den avgiftspliktige får oppgjør og at også merverdiavgiften blir betalt. Faren for avgiftsunndragelse i form av at mottaker av tjenesten får et salgsbilag med inngående avgift er liten. Salget av tjenestene vil i hovedsak skje hvor mottaker er privatpersoner uten fradragsrett for inngående avgift.

Vennlig hilsen  
Den norske Revisorforening



Per Hanstad  
Adm. direktør



Kai Morten Hagen  
Fagdirektør