

Emne: Entrepriskontrakter (igangværende arbejder).

Entrepriskontrakter vil i almindelighed være udformet således, at der først erhverves endelig ret til afregning, når entreprisen (eventuelt en etape) afleveres til bygherren.

Bygmestre og entreprenører vil således almindeligvis først være skattepligtige af entreprisesummen ved afleveringen. Heraf følger modsætningsvis, at de i forbindelse med entreprisen afholdte direkte omkostninger først vil kunne fradrages i det år, hvori afleveringsforretningen finder sted.

Den rigtige opgørelsesmetode.

I tilfælde, hvor en entreprise strækker sig over 2 eller flere indkomstår, vil en korrekt behandling af en entreprise således være, at der i de år, hvori entreprisen stadig er løbende, foretages aktivering af de afholdte direkte omkostninger, således at disse først bringes til fradrag i det år, hvori entreprisen afsluttes. Eventuelle a conto afregninger skal passiveres indtil entreprisens aflevering, hvor hele entreprisesummen endelig skal indtægtsføres.

En anden korrekt fremgangsmåde vil være, at de afholdte omkostninger fradrages løbende, mod at der til gengæld indtægtsføres et tilsvarende beløb. Benyttes denne metode, skal der i afleveringsåret medregnes hele entreprisesummen med fradrag af de i de forudgående år medregnede igangværende arbejder. Ved denne fremgangsmåde gælder det også, at eventuelle a conto afregninger skal passiveres indtil entreprisens aflevering.

Begge metoder kræver således, at der føres nøje regnskab over de omkostninger, der vedrører entreprisen.

Der er åbnet mulighed for to andre opgørelsesmetoder.

I. For entrepriser i almindelighed.

Skatterådet har imidlertid udtalt, at de afholdte omkostninger vedrørende en entreprise kan fradrages i det år, hvori omkostningerne afholdes.

En betingelse for løbende fradragsret er dog, at der som indtægt løbende medregnes modtagne a conto beløb, samt at der herudover i det enkelte indkomstår medregnes et anslået beløb over byggeriets (entreprisens) stade ved årets udløb, som ikke allerede er omfattet af en a conto afregning.

Det anslåede beløb, der skal medregnes, skal omfatte den forholdsmæssige andel i den samlede entreprisesum, der skønnes at være udført arbejde for ved årets udgang. Dette skønnede beløb skal herefter reduceres med eventuelle a conto afregninger.

Er der således ved udgangen af indkomståret medregnet et anslået beløb, skal dette fremføres til og modregnes i det følgende indkomstår.

II. For G.T.O. entrepriser.

Specielt for G.T.O. entrepriser gælder det, at der almindeligvis sker a conto afregning i takt med entreprisens færdiggørelse. Som følge heraf har skatterådet udtalt, at der ved sådanne entrepriser løbende kan fradrages afholdte omkostninger, mod at der til gengæld medregnes a conto beløb, der vedrører arbejde udført i indkomståret. Det vil for kalenderårsregnskab sige, at den "endelige" a conto afregning, der foretages umiddelbart efter årets udløb skal medregnes i det år, som afregningen vedrører (er optjent i).

I tilfælde, hvor der ikke foretages "endelig" a conto afregning for udført arbejde, skal der medregnes et anslået beløb jfr. ovenfor om entrepriser i almindelighed.

Uanset hvilken metode, der anvendes på en entreprise, gælder det, at der ikke kan ændres opgørelsesmetode. Den en gang valgte fremgangsmåde for en entreprise skal således anvendes uændret frem til afleveringsforretningen.