

IncotermsNEWS



112

Incoterms® 2010
i praktiken

Kurs 10 mars 2011

Klicka här för
information & anmälan

Fakturerings och redovisning av intäkt

Incoterms 2010 nämner fakturerings mycket kortfattat. I A1 i varje term står det att säljaren ska tillhandahålla fakturan i enlighet med köpavtalet. I B1 står det motsatsvis att köparen är skyldig att betala priset för varorna i enlighet med vad som följer i köpavtalet.

Inget av det ovanstående talar dock om när fakturerings får ske, en fråga som ICC ofta får. Det gäller då att skilja mellan när fakturerings får ske efter vad som har kommit överens med köparen och när intäktsföringen ska göras enligt svenska och internationella redovisningsprinciper. I många affärssystem sker intäktsföringen nämligen automatiskt när fakturan utställs. Enligt redovisningsreglerna får varan dock intäktsföras först när risken har övergått. Om fakturan ställs ut innan risken övergår, något som är vanligt framför allt vid användning av D-termer, bör säljaren kontrollera att den inte samtidigt intäktsförs.

För att kunna intäktsföra försäljning som skett med användandet av en av Incoterms D-termer, behöver säljaren alltså veta vid vilken tidpunkt den faktiska risken övergår, dvs. när varorna når platsen för avlämnande. Detta kan ske exempelvis genom att säljaren begär att köparen eller köparens ombud skriver under ett mottagningskvitto som speditören förmedlar till säljaren.

! Hej! Jag undrar när det är tillåtet att fakturera kunden vid CIF-leverans. Får vi fakturera när risken övergått till kunden, dvs när godset har lastats på båten eller är det när godset kommit fram till angiven destination?

! Incoterms säger inget om fakturerings. Fakturan nämns bara som ett dokument och att köparen har skyldighet att betala det pris som överenskommit i köpeavtalet. Allmän avtalsrätt ger dock vid handen att man kan fakturera samtidigt med avlämnandet, dvs när risken övergår till kunden.

Frågan är när betalningsfrister skall börja löpa. Skall man vara helt säker på vad som gäller måste man ange betalningsfristens start i köpavtalet, t.ex. 60 dagar från skeppning. I övrigt får man gå efter sedvänja som kan vara mycket olika i olika branscher och länder. Allmänt kan man kanske säga att om det rör investeringsvaror för eget bruk eller lager så är det skeppningsdatum som gäller för när frister börjar löpa, medan för vidareförsäljning är sedvänjan ofta att köparen skall ha möjlighet att hinna omsätta varan. Det löser man antingen med lång betalningsfrist från skeppningsdatum eller att fristen räknas från mottagandet. Det sistnämnda innebär dock en risk eftersom ankomstdag kan vara svårt att objektivt få reda på för en exportör.

? Vi använder DAP. Nu har vi som köpare hamnat i en diskussion gällande pris. Vi anser att godset är levererat när vi har tagit emot godset och då skall egentligen betalningsfristen börja löpa, enligt den då gällande prislistan. Vi anser att det nya priset (som oftast är lägre) skall gälla när vi tagit emot godset, medan leverantörerna anser att det är när godset har skeppats från dem. Vad är rätt?

! Tolkningen blir beroende av hur priset har uttryckts i köpeavtalet, t.ex. enligt "gällande prislista" och om detta knutits till viss dag eller händelse. Säljarens respektive köparens intressen blir motsatta vid såväl uppgång som fall i pris vid leveranstidpunkt i förhållande till skeppningsdatum. Egentligen är det orderdatum som är det enda datum där bägge parter teoretiskt kan anses vara överens om priset. (Även om de i realiteten utgörs av automatiska avrop). I vissa speciella situationer är det inte helt ovanligt att både säljaren och köparen tar prisrisker i vardera riktningen fram till mottagandet, exempelvis när det gäller marknadsnoterade råvaror. Om priset uttryckts i termer av gällande priser vid "delivery" skulle köparen kunna argumentera att Incoterms begrepp "delivery" skall gälla, dvs i DAP-mottagandet. Frågan är då om den specifika betydelsen av "delivery" i Incoterms som "avlämnande" skulle ta över det allmänna begreppet leverans om det kom till en tvist. Den risk bägge parter skulle vara villiga att ta på sig för prisförändring intill DAP-avlämnandet måste nog vara klart uttryckt om inte praxis i branschen säger annat.



ICC Sweden
Box 160 50
103 21 Stockholm

Tel: 08-440 89 20
Mail: info@incoterms.se
www.incoterms.se
www.icc.se