

Visma Business

Dokumentasjon av endring i

MVA-lov 2017

og

tilpasning til

SAF-T

Sist revidert: 16.01.2017

Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse	II
ENDRINGER I MVA-LOVEN FRA 2017 OG TILPASNING TIL SAF-T	1
HVA ER DE VIKTIGSTE ENDRINGENE?	2
Viktigste endringer i selve MVA-loven	2
Nytt standard rapporteringsformat – SAF-T.....	2
HVILKE TILPASNINGER MÅ GJØRES I VISMA BUSINESS?	3
Alle klienter kan tilpasses ny standard – uansett utgangspunkt!	3
Nytt MVA-formular for 2017	4
«Autoreport» ny tjeneste for automatisk innberetning av MVA	5
Nytt vindu for regnskapsrapporter/MVA rapport 2017	6
Spesifikasjon av innførsels-MVA og knytning mot innkjøpsfaktura	8
Avgiftsterminjournal – til passet MVA-lov 2017.....	8
Nye hovedbokskonti for den nye MVA-loven	10
Feltet «Kontogruppering 12» - Definisjon av automatkonti.....	11
Avgiftskoder	12
Kan jeg bytte fra egendefinerte til standard avgiftskoder?	14
Tabellen “Merverdiavgift”	14
Omsetningsklasser	15
Hvordan tilpasse egendefinert MVA-kode sett til ny standard.....	16
Import filer for oppdatering av klient- og systemdatabase	17
TILPASNING AV FAKTURERINGSROUTINEN I VISMA BUSINESS.....	20
KJØP AV TJENESTER I UTLANDET LAV SATS – KAN DET INNTREFFE?.....	21
Hovedregel: Persontransport er ingen fjernleverbar tjeneste	22
Unntak: Formidling av persontransport utført fra utlandet.....	22
BESKRIVELSE AV POSTENE PÅ NY MVA MELDING	23
POST 1 – SAMLET OMSETNING UTENFOR MVA-LOVEN.....	23
POST 2 – SAMLET OMSETNING OG UTTAK INNENF. MVA-LOVEN OG INNFØRSEL	23
POST 3 – INNENLANDS OMSETNING OG UTTAK HØY SATS	24
POST 4 – INNENLANDS OMSETNING OG UTTAK MIDDELS SATS	24
POST 5 – INNENLANDS OMSETNING OG UTTAK LAV SATS.....	25
POST 6 – INNENLANDSK OMSETNING OG UTTAK FRITATT FOR MVA	25
POST 7 – INNENLANDSK OMSETNING MED OMVENDT AVGIFTSPLIKT.....	26
Hva er “omvendt avgiftsplikt”	26
POST 8 – UTFØRSEL AV VARER OG TJENESTER FRITATT FOR MVA.....	27
POST 9 – INNFØRSEL AV VARER OG BEREGNET MVA HØY SATS.....	27
Bokføring av innførsels-MVA etter ny MVA-lov – post 9, 10 og 11.	28
POST 10 – INNFØRSEL AV VARER OG BEREGNET MVA MIDDELS SATS	35
POST 11 – INNFØRSEL AV VARER SOM ER FRITATT FOR MVA.....	35
POST 12 – KJØP AV TJENESTER FRA UTLANDET OG BEREGNET AVG. HØY SATS.....	36

Bokføring av kjøp av tjenester fra utlandet	37
POST 13 – INNENL. KJØP AV VARER OG TJENESTER OG BEREKN. AVG. HØY SATS	39
Bokføring ved kjøp av gull og klimakvoter.....	40
POST 14 – FRADRAGSBERETTIGET INNENLANDS MVA HØY SATS	41
POST 15 – FRADRAGSBERETTIGET INNENLANDS MVA MIDDELS SATS	42
POST 16 – FRADRAGSBERETTIGET INNENLANDS MVA LAV SATS.....	43
POST 17 – INNGÅENDE INNFØRSELS-MVA HØY SATS	43
POST 18 – INNGÅENDE INNFØRSELS-MVA HØY SATS	43
POST 19 – Å BETALE / TIL GODE	44
DOKUMENTASJON AV SKJERMBILDE FOR MVA RAPPORTERING 2017	45
DOKUMENTASJON AV ENKELTELEMENT I SKJERMBILDENE.....	45
Nye beregnede kolonner	45
Post 1 – Samlet omsetning utenfor MVA-loven.....	46
Post 2 – Samlet omsetning og uttak innenfor MVA-loven og innførsel.....	47
Post 3 – Innenlands omsetning og beregnet avgift høy sats	48
Post 4 – Innenlands omsetning og beregnet avgift middels sats.....	49
Post 5 – Innenlands omsetning og beregnet avgift lav sats	50
Post 6 – Innenlands omsetning og uttak fritatt for MVA	51
Post 7 – Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt	51
Post 8 – Utførsel av varer og tjenester som er fritatt for avgift	52
Post 9 – Innførsel av varer og beregnet avgift høy sats	52
Post 10 – Innførsel av varer og beregnet avgift middels sats	54
Post 11 – Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift.....	55
Post 12 – Tjenester kjøpt fra utlandet og beregnet avgift høy sats	56
Post 13 – Innenlands kjøp av varer og tj. og beregn. avg. høy sats	56
Post 14 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. høy sats	57
Post 15 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. middels sats.....	58
Post 16 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. lav sats	59
Post 17 – Inngående innførsels-MVA høy sats	60
Post 18 – Inngående innførsels-MVA middels sats.....	61
Post 19 – Sum å betale / til gode.....	62

ENDRINGER I MVA-LOVEN FRA 2017 OG TILPASNING TIL SAF-T

Denne dokumentasjonen gjelder både for Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå. Den beskriver hovedtrekkene i endringene i selve loven og hva som må gjøres i Visma Business overordnet på VBsys nivå og hva som må gjøres på hver enkelt klient for å tilfredsstille lovens krav.

Visma Business fra og med versjon 9.00 er i utgangspunktet tilrettelagt for å kunne takle den nye MVA-loven, men vi anbefaler allikevel sterkt å oppgradere til siste versjon.

Skal du først holde deg på en eldre versjon så bør du i vert fall være minst på versjon 9.10.

Visma Business 9.0x klarer også å håndtere innførsels-MVA, men den versjonen beregner ikke innførsels-MVA beløpene automatisk ut fra avgiftskodene.

Det betyr at det for denne versjonen må posteres noe manuelt mot MVA-kontoene i balansen.

Visma Business Regnskapsbyrå fra og med 10.13.1 er i utgangspunktet tilpasset endringene i MVA-loven.

Imidlertid er det slik at det har skjedd ting underveis som gjør at alle må gjøre noen enkle oppdateringer for å få inn de endringer og justeringer som er gjort i løpet av høsten 2016 og helt frem til skrivende stund.

Vi anbefaler derfor å ta utgangspunkt i siste tilgjengelige importfiler for de ulike versjonene og legge dem inn i systemet.

Det betyr at oppdatert malfirma (norfirm.txt), MVA-formular 2016 og 2017 og utskriftsvindu for ny MVA melding må oppdateres både i Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå.

Den nye SAF-T rapporteringen som skal i drift i løpet av 2017 eller fra og med 2018 har medført noen endringer som vi opprinnelig ikke hadde sett og tatt hensyn til.

Disse tilleggskravene påvirker ikke MVA-loven i seg selv, men har allikevel gjort det nødvendig å innføre noen nye avgiftskoder i tillegg til de vi allerede hadde opprettet.

Vi har også måttet justere anbefalingen rundt bokføring av berørte transaksjoner.

Dette gjelder i følgende tilfeller:

- **Bokføring av selve innkjøpsfakturaen ved innførsel av varer**
SAF-T formatet krever at selve varekjøpet (mot-posteringene til innførselsfakturaen fra utlandet) skal bokføres med helt spesifikke avgiftskoder som **ikke** skal rapporteres på MVA meldingen. Årsaken til dette kravet er nok at myndighetene gjennom SAF-T rapporteringen ønsker å få bedre mulighet for avstemming av den avgiftsberegningen som gjøres i hver enkelt bedrift opp mot faktisk bokført innførsel av varer og registrerte tolldeklarasjoner i Altinn.
- **Bedrifter som ikke har fullt fradrag for inngående MVA**
Ved innførsel av varer fra utlandet, kjøp av tjenester i utlandet og innenlands kjøp av gull og klimakvoter krever det nye SAF-T formatet at den ikke fradragsberettigede andelen av beregnet utgående MVA skal posteres separat på egen transaksjon med egen spesiell avgiftskode. Det betyr at postering av hele beløpet med «Kostnadsprosent» på avgiftskoden ikke kan benyttes i disse tilfellene.
Man må i stedet splitte posteringen i to der begge transaksjonene beregner utgående avgift, mens bare den ene skal gi fradrag for inngående avgift.

Disse punktene er forklart i detalj under bokføringseksemplene knyttet til hver enkelt post på den nye MVA meldingen bakerst i denne dokumentasjonen.

Hva er de viktigste endringene?

Viktigste endringer i selve MVA-loven

I korte trekk kan vi beskrive endringene på følgende måte:

- Helt ny og mer spesifisert MVA oppgave (hele 19 poster mot 11 i den gamle)
- Innførsels-MVA skal håndteres og betales via MVA oppgaven og ikke lenger til Tollkassereren
- «Omvendt avgiftsplikt» spesifiseres på MVA meldingen
- Mer spesifisert rapportering av avgiftsfritt salg
- Endringer i bokføringen av innførsels-MVA og kjøp med omvendt avgiftsplikt
- Løsningen må ta hensyn til den nye SAF-T rapporteringen

I forbindelse med innføring av endringene i MVA-loven fra 1. januar 2017 blir det derfor betydelige endringer i selve MVA oppgaven eller «**Skattemelding for merverdiavgift**» som det vil hete fra og med 1. termin 2017. Kortnavnet på den nye «momsoppgaven» blir «**MVA melding**».

Det går en «rød tråd» gjennom alt vi ser i endringene i MVA-loven og det er kampen mot skatteunndragelser. Det er nok også årsaken til at skatteetaten har overtatt innkrevingen av merverdiavgiften. I tillegg er også aktivitetene til Skatteetaten og Tolletaten samordnet. Denne samordningen fører også til betydelige endringer i rutinene rundt beregning og innkreving av merverdiavgift ved innførsel av varer fra utlandet.

Fra 1. januar 2017 vil derfor hele prosessen rundt behandling og beregning av merverdiavgift ved innførsel av varer endres slik at den skattepliktige selv skal sørge for den avgiftsmessige etterbehandlingen av tolldeklarasjonene. **Tolldeklarasjoner vil som tidligere følge varen, men fra 1. januar 2017 er det kun i Altinn at man finner den totale oversikten.**

Tolldeklarasjonene må minst behandles en gang per MVA termin og den regnskapspliktige har selv ansvaret for å fastsette det riktige grunnlaget for MVA. Informasjonen om dette finner man altså via tolldeklarasjonene på Altinn.

Det er med andre ord ikke lenger tollvesenet som beregner selve MVA grunnlaget. Det skal den skattepliktige regne ut selv basert på oppgitt «statistisk verdi» i NOK med tillegg for eventuell toll, andre særavgifter og frakt/transport frem til tollpunktet.

Fordelen for næringslivet er at det nå blir slutt på forskuddsbetaling av MVA til Tollkassereren.

Fra 1. januar 2017 vil den avgiftspliktige virksomheten «betale» innførselsavgift på samme tidspunkt som man får den tilbake som inngående MVA.

Det vil dermed bare være de virksomheter som ikke har fradrag for inngående MVA eller som bare har delvis fradrag for MVA som faktisk betaler et mellomlegg.

Alle virksomheter med fullt fradrag vil derfor alltid «betale» like mye som de «får igjen» og går derfor i null på hver eneste MVA termin.

For norske virksomheter som driver med import av varer vil dette være en stor likviditetsmessig fordel.

Nytt standard rapporteringsformat – SAF-T

Samtidig med de nye lovkravene rundt MVA og rapportering av MVA kom også det lovpålagte kravet om regnskapsrapportering på det nye formatet SAF-T (Standard Audit File – Tax) som myndighetene hadde planer om å innføre fra 1 januar 2017. Nå viser det seg at dette nok blir noe utsatt, men vi vet ikke i skrivende stund hvor lenge. Mye tyder på at det kanskje ikke blir innført før 1. januar 2018.

Allikevel er det veldig viktig å tilrettelegge bokføringen etter de nye kravene allerede fra 1 januar 2017 samtidig med innføringen av de nye endringene i MVA-loven.

Vi anbefaler derfor sterkt av den standard som nå er utarbeidet for Visma Business og de anbefalinger for bokføring blir gjennomført samtidig. Det er ikke mange endringene som skal til for å tilfredsstille kravene så det er ingen grunn til å vente når allikevel så mye må endres for å være klar for MVA-lov endringene i 2017.

Hvilke tilpasninger må gjøres i Visma Business?

Visma Business var tidligst ute av alle hva angår tilpasning til ny MVA-lov. Faktisk er det slik at Visma Business har hatt funksjonalitet for dette helt siden versjoner 9.00.

Forutsetningene for at man kan benytte så tidlige versjoner er av Visma Business som versjon 9.00 er selvsagt at man tilpasser seg og justerer MVA-formular, skjermbilder, MVA tabeller og kontoplan i forhold til de nye kravene.

Det er Visma Business sin store fleksibilitet som gjør dette mulig.

Også versjon 11.10 som ble lansert i desember 2016 har behov for en liten oppdatering på grunn av justeringer og forbedringer som er gjort etter den tid. Dette gjelder både for standard Visma Business og for Vismas Business Regnskapsbyrå.

For alle relevante versjoner av både standard Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå er det tilgjengelig import filer i Visma Community som må importeres til VBSys og til hver enkelt klientdatabase.

For standard Visma Business er det derfor tilrettelagt følgende importfiler:

- **MVA-formular 2016.txt**
- **MVA-formular 2017.txt**
- **Skattemelding MVA skjermbilde.txt**
- **Norfirm.txt** (malfirma ved oppretting av nye klienter skal kopieres til katalogen «Nor.int»)
- **NY_MVA_lov_2017_import_til_klient_database.txt**

Tilsvarende for Visma Business Regnskapsbyrå versjon fra versjon 9.0x til 10.1x:

- **MVA-formular 2016.txt**
- **MVA-formular 2017.txt**
- **2411. Regnskapsrapporter 2017**
- **Norfirm.txt** (malfirma ved oppretting av nye klienter skal kopieres til katalogen «Nor.int»)
- **Norfirm_privat.txt** (malfirma ved oppretting av nye klienter skal kopieres til katalogen «Nor.int»)
- **NY_MVA_lov_2017_import_til_klient_database.txt**

Tilsvarende for Visma Business Regnskapsbyrå versjon fra og med versjon 11.0x:

- **NorlayDesign.txt**
- **Norfirm.txt** (malfirma ved oppretting av nye klienter skal kopieres til katalogen «Nor.int»)
- **Norfirm_privat.txt** (malfirma ved oppretting av nye klienter skal kopieres til katalogen «Nor.int»)
- **NY_MVA_lov_2017_import_til_klient_database.txt**

Detaljert beskrivelse av dette finner du i egne kapittel nedenfor.

Alle klienter kan tilpasses ny standard – uansett utgangspunkt!

De aller fleste bedrifter/klienter i Visma Business er i en situasjon der man har behov for å kunne registrere på ny og gammel MVA termin samtidig. Det gjelder selvsagt også ved overgangen mellom 6.termin 2016 og 1. termin 2017.

Fleksibiliteten og datamodellen i Visma Business gjør det mulig for alle å tilpasse seg ny standard oppsett for merverdiavgift når som helst uten å ødelegge for MVA oppgaven for 2016.

Dette uavhengig av om du har noen avvikende avgiftskoder i forhold til ny standard eller benytter helt avvikende avgiftskoder i forhold til standard.

Nøkkelen er da å knytte dine eksisterende avgiftskoder til **standard Omsetningsklasse** og **standard MVA nr.** i tabellen «**Merverdiavgift**».

Se detaljert beskrivelse av dette i kapittelet «**Hvordan tilpasse egendefinert MVA-kode sett til ny standard**» lenger bak i denne dokumentasjonen.

Nytt MVA-formular for 2017

Fra 1. termin 2017 skal det rapporteres inn MVA på et helt nytt formular.

Det nye formularet har hele 19 poster mot 11 poster i det gamle.

Det nye formularet er nå en felles standard for både standard Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå og bygger på standardiserte Omsetningsklasser og standard MVA nr. i tabellen Merverdiavgift.

Dersom du har avvik på en eller flere klienter, les kapittelet «**Hvordan tilpasse egendefinerte avgiftskoder til ny standard**» lenger bak i denne dokumentasjonen og *ta kontakt med din Visma partner for å få hjelp*.

Gjør tilpasningene så snart som mulig og ikke vent til årsskiftet!

For deg som benytter Visma Business Regnskapsbyrå vil nye MVA-formular forlagt inn automatisk ved import av filen NorlayDesign.txt for riktig versjon av Visma Business.

For standard Visma Business må dette gjøres manuelt ved å importere det nye formularet for 2017 og tilpasset formular for 2016 manuelt til VBsys.

Oppdaterte versjoner av disse filene finner du på Visma Community.

Etter import av de to formularene til VBsys vil det se slik ut i formularvinduet under fanen «Skattemelding merverdiavgift»:

Formularer	Formular	Navn	Venstre	Topp	Høyre	Bunn	Utelat
2 [Omsetningsoppgave]	1	Omsetningsoppgave (NOR)	1500	2500	1000	2500	
2 [Omsetningsoppgave]	2	Momsrapport (DK)	3800	6000	3800	4000	
2 [Omsetningsoppgave]	3	Momsangivelse (DK)	2000	1000	1000	1000	
2 [Omsetningsoppgave]	4	Momsrapport (SWE)	1500	2500	1000	2500	
2 [Omsetningsoppgave]	475	Omsetningsoppgave annen næring	1500	2500	1000	2500	
2 [Omsetningsoppgave]	476	Omsetningsoppgave primærnæring	1500	2500	1000	2500	
2 [Omsetningsoppgave]	2016	Omsetningsoppgave 2016 etter tilpassing til ny MVA lov	1500	2500	1000	2500	
2 [Omsetningsoppgave]	2017	MVA melding alminnelig næring fra 2017	1500	2500	1000	2500	

Formularelementer	Element-type	x	y	dx	dy	Tekst/parametre	Juster-ing	Linje-tykkelse	Fargen	Bakgrunns-farge	Font	AutoReport tag
1	1800	1500	7000	419		Skattemelding merverdiavgift alminnelig næring	1				[Verdana 9 Fat]	
1	13000	2500	5000	343		Avgiftsår:	1				[Verdana 7 Fat]	
1	17000	2500	3845	343		MVA Rapport År ()	1				[Verdana 7 Fat]	
1	13000	2900	5000	343		Avgiftstermin:	1				[Verdana 7 Fat]	
1	17000	2900	3166	343		MVA Rapport Termin ()	1				[Verdana 7 Fat]	
1	13000	3300	3178	364		MVA melding nr.:	1				[Verdana 7]	
1	17000	3300	5300	500		@AvgOppgNr ()	1				[Verdana 7]	
1	13000	3700	5000	500		Org.nr:	1				[Verdana 7]	
1	17000	3700	3000	500		@Bedrift (Org.nr)	1				[Verdana 7]	
1	1800	3800	5000	343		@Bedrift (Navn)	1				[Verdana 7 Fat]	
1	1800	4200	5000	500		@Bedrift (Adresselinje 1)	1				[Verdana 7]	
1	1800	4600	5000	500		@Bedrift (Adresselinje 2)	1				[Verdana 7]	
1	1800	5200	1200	500		@Bedrift (Postnr)	1				[Verdana 7]	
1	3000	5200	5000	500		@Bedrift (Poststed)	1				[Verdana 7]	
2	1800	6500	17500				1	2		16777215		
1	12000	6700	4000	343		Grunnlag	1				[Verdana 7 Fat]	
1	16200	6700	4000	343		Beregnet avgift	1				[Verdana 7 Fat]	
1	2000	6800	500	343		A.	1				[Verdana 7 Fat]	
1	2600	6800	6352	343		Samlet omsetning, uttak og innførsel	1				[Verdana 7 Fat]	
3	12000	7300	3000	500			1	2		16777215		
1	2000	7400	500	500		I.	1				[Verdana 7]	
1	2600	7400	6558	1162		Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	1				[Verdana 7]	
1	10500	7400	4300	500		@Salg utenfor avgiftsområde ()	3				[Verdana 7]	2017007

Nedenfor viser vi selve oppgaven slik den vil se ut i 2017 og fremover.

Lenger bak i denne dokumentasjonen beskriver vi hver enkelt post på MVA meldingen og kriteriene for hvilke transaksjoner som havner på hvilke post.

Formular nr. 1 - MVA melding alminnelig næring fra 2017

Skattemelding merverdiavgift

Test MVA 2017 - Fullt fradrag
 Testgaten 88

7028 Trondheim

Avgiftsår: 2016
Avgiftstermin: 1
 MVA melding nr.: 1
 Org.nr: 30104

A. Samlet omsetning, uttak og innførsel	Grunnlag	Beregnet avgift
1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	10 1000	
2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel	186 3000	
B. Innenlands omsetning og uttak		
3 Innenlands omsetning og uttak og beregnet avgift høy sats	40 3000	+ 100 750
4 Innenlands omsetning og uttak og beregnet avgift middels sats	30 4000	+ 45 600
5 Innenlands omsetning og uttak og beregnet avgift lav sats	20 5000	+ 20 500
6 Innenlandsk omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift	10 6000	
7 Innenlandsk omsetning med omvendt avgiftsplikt	10 7000	
C. Utførsel		
8 Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift	10 8000	
D. Innførsel av varer		
9 Innførsel av varer og beregnet avgift høy sats	30 9000	+ 77 250
10 Innførsel av varer og beregnet avgift middels sats	21 0000	+ 31 500
11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av	11 1000	
E. Kjøp med omvendt avgiftsplikt		
12 Tjenester kjøpt fra utlandet og beregnet avgift høy sats	11 2000	+ 28 000
13 Innenlands kjøp av varer og tjenester og beregnet avgift høy sats	11 3000	+ 28 250
F. Fradragsberettiget inngående avgift		
14 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift høy sats		- 134 750
15 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift middels sats		- 32 250
16 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift lav sats		- 11 600
G. Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift		
17 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift høy sats		- 77 250
18 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift middels sats		- 31 500
H. Sum		
19 Avgift å betale		44 500

Tilleggsopplysninger

«Autoreport» ny tjeneste for automatisk innberetning av MVA

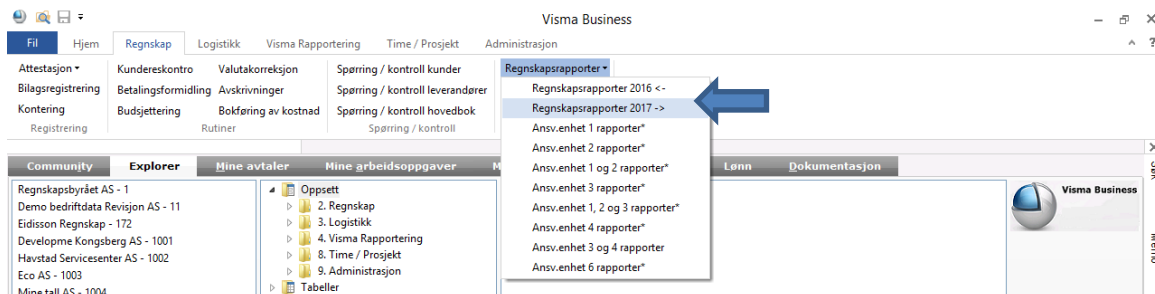
Fra og med 1. termin 2017 er det den nye tjenesten **Autoreport** som skal benyttes for automatisk innrapportering av MVA til Altinn.

Denne tjenesten vil da erstatte tidligere utlegg til XML som ikke støttes etter 6. termin 2016.

Manuell registrering av MVA oppgave i Altinn vil selvsagt fremdeles være tilgjengelig.

Nytt vindu for regnskapsrapporter/MVA rapport 2017

I overgangen mellom de to MVA-lovene vil det være behov for å kunne rapportere MVA både på gammelt og nytt år samtidig. I en overgangsfase er det derfor behov for to parallelle skjermbilder for regnskapsrapporter.



Bildet ovenfor er hentet fra Visma Business Regnskapsbyrå. I standard Visma Business heter det tilsvarende vinduet «Skattemelding 2017».

Skjermbildet «**2411. Regnskapsrapporter 2016**» i Visma Business Regnskapsbyrå er helt identisk med det som tidligere het «**2411. Regnskapsrapporter**».

Det nye vindu «**2411. Regnskapsrapporter 2017**» i Visma Business Regnskapsbyrå eller «**Skattemelding MVA 2017**» i standard Visma Business skal kun benyttes ved rapportering og MVA melding for 2017 og senere. Her har fanen «Omsetningsoppgave» fått nytt navn, «**Skattemelding MVA**» og er fullstendig bygget om for å støtte den nye MVA meldingen.

Husk at det finnes en rekke underliggende vindu til hovedvinduet «2411. Regnskapsrapporter 2017». Dette er «Drill through» vindu som ligger bak alle «**Detaljer**» knappene i vinduet. Disse underliggende vinduene spesifiserer hver enkelt post i oppgaven ned på transaksjonsnivå og er en veldig viktig og nyttig del av kontrollarbeidet rundt MVA meldingen.

Merk! – Visma Business Regnskapsbyrå

I Visma Business Regnskapsbyrå oppdateres skjermbildeoppsettet for ny MVA melding ved å importere NorlayDesign.txt til VBsys for alle versjoner fra og med 10.00.0.

Merk! – Standard Visma Business

For standard Visma Business må installasjon av disse skjermbildene håndteres manuelt.

Vi har derfor laget en spesiell import fil også for dette formålet.

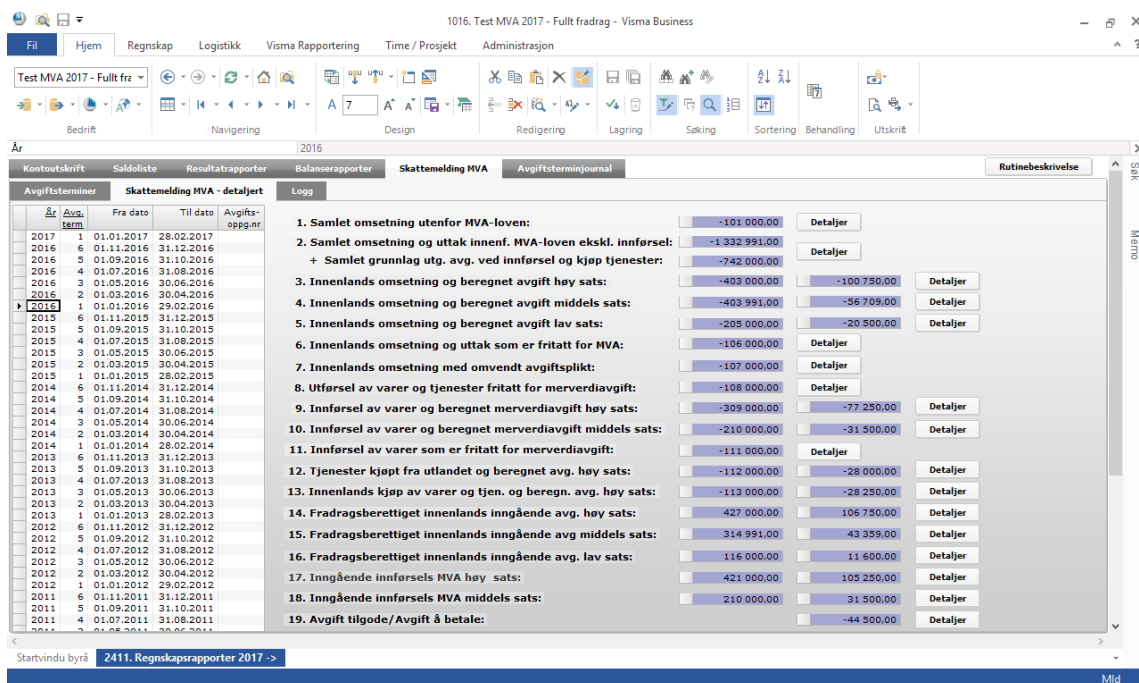
Importfilen for nye skjermbilder heter «**Skattemelding 2017.txt**» og kan lastes ned fra Visma Community.

Filen «Skattemelding 2017.txt» importeres til VBsys og tilpasses lokal mappestruktur og vindusnummer i Visma Business.

I tillegg må hver enkelt «Detalj» knapp tilpasses lokale vindusnummer.

Din Visma partner hjelper deg med dette.

Det nye detaljerte skjermbildet for Skattemelding MVA 2017 ser ut som følger:



Bildet ovenfor viser eksempel fra Visma Business Regnskapsbyrå.

Merk!

I skjermbildet ovenfor viser vi post 2 over to linjer i stedet for bare en:

2. Samlet omsetning og uttak innenfor MVA-loven ekskl. innførsel + Samlet grunnlag utg. avg. ved innførsel og kjøp av tjenester

2. Samlet omsetning og uttak innenfor MVA-loven ekskl. innførsel:	-1 332 991,00	Detaljer
+ Samlet grunnlag utg. avg. ved innførsel og kjøp tjenester:	-742 000,00	

Dette på grunn av en liten skjermbilderedigeringsfeil i Visma Business som vil bli rettet så raskt som mulig. Detaljvinduet bak post 2 viser imidlertid alt under samme visning:

2 - Samlet omsetning og uttak innenfor MVA-loven inkl. innførsel																
	Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bil.- art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Oms.- kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgiftnr oppg.nr
▶																
	2016	1	1	5	11713	11	Utgående faktura	3000	29.02.2016	1	25	1	3	-403 000,00	-100 750,00	
	2016	1	1	8	11714	11	Utgående faktura	3020	29.02.2016	1	15	2	13	-304 000,00	-45 600,00	
	2016	1	1	52	11730	11	Utgående faktura	3021	29.02.2016	1	11,11	11	30	-99 991,00	-11 109,00	
	2016	1	1	11	11715	11	Utgående faktura	3030	29.02.2016	1	10	4	15	-205 000,00	-20 500,00	
										1				-1 011 991,00	-177 959,00	
	2016	1	1	14	11716	11	Utgående faktura	3100	29.02.2016	2			4	-106 000,00		
										2				-106 000,00		
	2016	1	1	18	11718	13	Utgående faktura utla	3110	29.02.2016	3			5	-108 000,00		
										3				-108 000,00		
	2016	1	1	22	11720	23	Inngående faktura utl	4380	29.02.2016	8	25	8	23	-309 000,00	-77 250,00	
	2016	1	1	28	11722	23	Inngående faktura utl	4382	29.02.2016	8	15	9	24	-210 000,00	-31 500,00	
	2016	1	1	34	11724	23	Inngående faktura utl	4384	29.02.2016	8			25	-111 000,00		
										8				-630 000,00	-108 750,00	
	2016	1	1	37	11725	21	Inngående faktura	6725	29.02.2016	12	25	3	11	-112 000,00	-28 000,00	
										12				-112 000,00	-28 000,00	
	2016	1	1	16	11718	11	Utgående faktura	3099	29.02.2016	18			6	-107 000,00		
										18				-107 000,00		
														-2 074 991,00	-314 709,00	

I praksis er ikke dette noe problem, men vi vil allikevel informere om det.

Husk at det er selve MVA-formularet som rapporterer MVA og ikke skjermbildet. MVA meldingen er 100% korrekt.

Det blir derfor et avvik i post 2 mellom skjermbildet i Visma Business og MVA meldingen som skrives ut dersom virksomheten har innførsels-MVA.

Spesifikasjon av innførsels-MVA og knytning mot innkjøpsfaktura

De underliggende spesifikasjonsvinduer for post 9, 10, 11, 17 og 18 er bygget slik at de skal gi en oversikt over følgende element:

- Grunnlaget for beregningen av utgående innførsels-MVA
- Hovedboksposteringene knytte til innførselsfakturaene fra utlandet.
- Selve innførselsfakturaene fra utlandet

Dermed skal det være mulig å få en enkel oversikt over totalt grunnlag for beregning av innførsels-MVA opp mot summen av bokførte innførselsfaktura og de tilhørende innkjøpsfakturaene.

Merk!

Avgiftsberegningen av innførsels-MVA skal alltid skje i henhold til dateringen av tolldeklarasjonene.

Det kan derfor hende at selve innkjøpsfakturaen er bokført i en annen termin.

I slike tilfeller vil ikke dette skjermbildet gi den fulle og hele oversikten uten å ta hensyn til innkjøpsfaktura som er bokført i annen termin.

Avg. år	Avg. term	Bilagsnr	Bilagsart	Tekst	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms. kl.	Mva sats	Mva nr	Avg. kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgifts- oppg.nr	Bilagsnummer innførselsfaktura
2016	1	1	11720	23	Inngående faktura utland	4380	Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet	29.02.2016	8	25	8	23	-309 000,00	-77 250,00	11719
													-309 000,00	-77 250,00	

Bilagsnr	Bilagsdato	Kontonr	Avg. kode	Navn	Bokført beløp	Avdeling	Prosjekt	Std. MVA-kode SAF-T
11719	23	29.02.2016	4310	33	Innførsel av varer fra utlandet høy sats	300 000,00		21
					300 000,00			

Bilagsnr	Bilagsdato	Lev.nr	Navn	ISO kode	Beløp i valuta	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato
11719	29.02.2016	20003	Vareleverandør fra utlandet - høy sats	NOK	300 000,00	300 000,00	456789	15.03.2016

Avgiftsterminjournal – til passet MVA-lov 2017

Avgiftsterminjournalen som i Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå er nå tilpasset endringene i MVA-loven og har også fått en egen fane under hovedfanen «Innførsels-MVA» som gir sporing til selve innførselsfakturaene fra utlandet.

Dette ligger i skjermbildet «2411. Regnskapsrapporter» i Visma Business regnskapsbyrå og i vinduet MVA melding 2017 i standard Visma Business.

Pass på at disse vinduene må oppdateres med siste versjon fra Visma Community.

Bildet nedenfor viser spesifikasjonen av utgående MVA med tilhørende MVA-konti:

1016. Test MVA 2017 - Fullt frdrag - Visma Business

FilHjemRegnskapLogistikkVisma RapporteringTime / ProsjektAdministrasjon

Test MVA 2017 - Fullt frz

Bedrift

Navigering

Design

Redigering

Søking

Sortering

Behandling

Utskrift

År2016

KontoutskriftSaldolisteResultatrapporterBalanserapporterSkattemelding HVAAvgiftsterminjournalRutinebeskrivelse

Avgiftsterminer

År	Term.	Oppg. nr	Utgående mva	Inngående mva	Innførsels mva	Utg. mva kjøp av tjenester i utlandet	Utg. mva omvendt avgiftsplikt innland	Avg.fritt innland/utland/utenfor avg. omr.									
			Bilags-jour.nr	Bilagsnr	Kontonr	Bilagsdato	Bilags art	Registrert beløp	Bokført beløp	Grunnlag	Mva-beløp	Oms kl	Mva nr	Avg. kode	Mva sats	Visma ID	Avgifts-oppg.nr
2017	1																
2016	6																
2016	5																
2016	4		1	11713	3000	29.02.2016	11	-503 750,00	-403 000,00	-403 000,00	-100 750,00	1	1	3	25		
2016	3							-403 750,00	-403 000,00	-403 000,00	-100 750,00	1	1				
2016	2		1	11714	3020	29.02.2016	11	-349 600,00	-304 000,00	-304 000,00	-45 600,00	1	2	13	15		
2016	1							-349 600,00	-304 000,00	-304 000,00	-45 600,00	1	2				
2015	6		1	11715	3030	29.02.2016	11	-225 500,00	-205 000,00	-205 000,00	-20 500,00	1	4	15	10		
2015	5							-225 500,00	-205 000,00	-205 000,00	-20 500,00	1	4				
2015	4		1	11730	3021	29.02.2016	11	-111 100,00	-99 991,00	-99 991,00	-11 109,00	1	11	30	11.11		
2015	3							-111 100,00	-99 991,00	-99 991,00	-11 109,00	1	11				
2015	2							-1 189 950,00	-1 011 991,00	-1 011 991,00	-177 959,00	1					
2015	1							-1 189 950,00	-1 011 991,00	-1 011 991,00	-177 959,00						
2014	6																
2014	5																
2014	4																
2014	3																
2014	2																
2014	1																
2013	6																
2013	5																
2013	4																
2013	3																
2013	2																
2013	1																
2012	6																
2012	5																
2012	4																
2012	3																
2012	2																
2012	1																
2011	6																
2011	5																
2011	4																
2011	3																

Spesifikasjon av driftsmiddeltranser utg. mva

Bilags-jour.nr	Bilagsnr	Hovedb.-konto	Bilagsdato	Bilags art	Registrert beløp	Bokført beløp	Grunnlag	Mva-beløp	Oms kl	Mva nr	Avg. kode	Mva sats	Dr.m.-nr	Avgifts-oppg.nr
						0,00								

Saldo utgående mva

Kontonr	Navn	Bokført beløp
2700	Utgående MVA høy sats	-100 750,00
2701	Utgående MVA middels sats	-45 600,00
2703	Utgående MVA lav sats	-20 500,00
2705	Utgående MVA - 11,11% fiskerimoms	-11 109,00
		-177 959,00

Direkteposteringer på utgående mva

Kontonr	Bilags-jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bilagsdato	Bilags art	Bokført beløp	Avgifts-oppg.nr
						0,00	

Startvindu byråVindu2411. Regnskapsrapporter 2017 ->

Nedenfor viser vi den nye fanen for spesifikasjon av innførsels-MVA som er delt i fire underfaner:

- Utgående innførsels-MVA Avgiftsfri innførsel
- Inngående innførsels-MVA
- Sammendrag (sporing) mot innførselsfaktura

1016. Test MVA 2017 - Fullt frdrag - Visma Business

FilHjemRegnskapLogistikkVisma RapporteringTime / ProsjektAdministrasjon

Test MVA 2017 - Fullt frdrag

BedriftNavigeringDesignRedigeringLagringSøkingSorteringUtskrift

Bilagsjour.n

KontoutskriftSaldolisteResultatrapporterBalanserapporterSkattemelding MVAAvgiftsterminjournalRutinebeskrivelse

Avgiftsterminer

År	Term.	Oppg.nr	Utgående mva	Inngående mva	Innførsels mva	Utg. mva kjøp av tjenester i utlandet	Utg. mva omvendt avgiftsplikt innland	Avg.fritt innland/utland/utenfor avg. omr.									
			Utg. innførsels MVA		Avgiftsfri innførsel												
			Avgiftsfri innførsel		Inngående innførsels MVA												
			Sammendrag (sporing) mot Innførselsfaktura														
			Bilags-jour.nr	Bilagsnr	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Bilags-art	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Oms kl.	Mva nr	Avg. kode	Mva sats	Visma ID	Avgifts-oppg.nr	Bilagsnummer innførselsfaktura
2017	1																
2016	6																
2016	5																
2016	4																
2016	3																
2016	2																
2016	1																
2015	6																
2015	5																
2015	4																
2015	3																
2015	2																
2015	1																
2014	6																
2014	5																
2014	4																
2014	3																
2014	2																
2014	1																
2013	6																
2013	5																
2013	4																
2013	3																
2013	2																
2013	1																
2012	6																
2012	5																
2012	4																
2012	3																
2012	2																
2012	1																
2011	6																
2011	5																
2011	4																
2011	3																
2011	2																
2011	1																

Saldo utg. innførsels mva

Kontonr	Navn	Bokført beløp
2708	Utgående innførsels MVA høy sats	-77 250,00
2709	Utgående innførsels MVA middels sats	-31 500,00
		-108 750,00

Startvindu byråVindu2411. Regnskapsrapporter 2017 ->

Fanen for sporing mot innførselsfaktura ser slik ut:

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

Regnskap Logistikk Visma Rapportering Time / Prosjekt Administrasjon

Test MVA 2017 - Fullt fre

Bedrift Navigering Design Redigering Lagring Søkning Sortering Utskrift

Bilagsjour.nr 1

Kontoutskrift Saldoliste Resultatrapporter Balanserapporter Skattemelding MVA Avgiftsterminjournal Rutinebeskrivelse

Avgiftsterminjournal

År	Term.	Oppg.nr	Utgående mva	Inngående mva	Innførsels mva	Utg. mva kjøp av tjenester i utlandet	Utg. mva omvendt avgiftsplikt innland	Avg.fritt innland/utland/utenfor avg. omr.
2017	1							
2016	6							
2016	5							
2016	4							
2016	3							
2016	2							
2016	1							
2015	5							
2015	4							
2015	3							
2015	2							
2015	1							
2014	6							
2014	5							
2014	4							
2014	3							
2014	2							
2014	1							
2013	6							
2013	5							
2013	4							
2013	3							
2013	2							
2013	1							
2012	6							
2012	5							
2012	4							
2012	3							
2012	2							
2012	1							
2011	6							
2011	5							
2011	4							
2011	3							
2011	2							
2011	1							

Bokførte hovedboktransaksjoner fra innførselsfaktura

Bilags- jour.nr	Bilagsnr	Bilagsdato	Bilags- art	Tekst	Kontonr	Navn	Bokført beløp	Oms- kl.	Avg. kode	Mva nr	Visma ID
1	11719	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4310	Innførsel av varer fra utlandet høy sats	300 000,00	14	33		
1	11721	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4311	Innførsel av varer fra utlandet middels sats	200 000,00	14	34		
1	11721						200 000,00				
1	11723	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4312	Innførsel av varer fra utlandet avgiftsfritt	100 000,00	14	35		
1	11723						100 000,00				
							600 000,00				

Bokført innførselsfaktura

Bilagsnr	Bilagsdato	Bilags- art	Tekst	Lev.nr	Navn	ISO kode	Beløp i valuta	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Visma ID
11719	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	20003	Vareleverandør fra utlandet - høy sats	NOK	300 000,00	300 000,00	456789	15.03.2016	
11719							300 000,00	300 000,00			

Startvindu byrå Vindu 2411. Regnskapsrapporter 2017 ->

Mid

Nye hovedbokskonti for den nye MVA-loven

I forbindelse med ny MVA melding for 2017 må det legges opp noen nye hovedbokskonti:

- 2702 – Utgående MVA tjenester utland (standard Visma Business)
- 2704 – Utgående MVA omvendt avgiftsplikt innland
- 2705 – Utgående MVA – 11,11 % fiskerimoms
- 2708 – Utgående innførsels-MVA høy sats
- 2709 – Utgående innførsels-MVA middels sats
- 2714 – Inngående innførsels-MVA høy sats
- 2715 – Inngående innførsels-MVA middels sats
- 2719 – Inngående MVA – 11,11 % fiskerimoms
- 4380 – Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet
- 4381 – Innførselsmerverdiavgift høy sats – motkonto
- 4382 – Innførselsmerverdiavgift middels sats - debet
- 4383 – Innførselsmerverdiavgift middels sats - motkonto
- 4384 – Innførsel av varer avgiftsfritt - debet
- 4385 – Innførsel av varer avgiftsfritt – motkonto
- 9990 – Dummy konto MVA nr. tabell

Konto 9990 skal fylles inn i feltene «Inngående konto» og «Utgående konto» på de MVA.nr i tabellen «Merverdiavgift» som håndterer kjøp av tjenester i utlandet, innførsels-MVA og «Omvendt avgiftsplikt». Disse skal ikke ha utfylt utgående MVA-konto. MVA nr. 10 skal heller ikke ha utfylt «Inngående konto». Dette gjelder følgende MVA nr.:

- MVA nr. 3 – Konto 9990 i feltet «Utgående konto»
- MVA nr. 8 – Konto 9990 i feltet «Utgående konto»
- MVA nr. 9 – Konto 9990 i feltet «Utgående konto»
- MVA nr. 10 – Konto 9990 i både felt «Inngående konto» og «Utgående konto»

Årsaken til at «Utgående konto» og «Inngående konto» må fylles ut selv om feltene ikke er i bruk er at faktureringsrutinen i Visma Business sjekker om disse feltene er utfylt for alle MVA nr. Er de ikke det vil faktureringsrutinen stoppe opp med en feilmelding.

Nye standard mal klienter (norfirm.txt) er tilpasset dette for alle versjoner av Visma Business fra og med 9.00 via tilgjengeliggjorte importfiler for nedlastning, mens de følger med installasjonen fra og med versjon 11.10.0 som slippes i begynnelsen av desember 2016.

Feltet «Kontogruppering 12» - Definisjon av automatkonti

Dette er et felt som har viktige funksjoner i Visma Business Regnskapsbyrå, men som ikke er i bruk i standard Visma Business. Feltet er i bruk i flere sentrale skjermbilder i byråversjonen for å unngå å måtte «hard kode» selve hovedbok kontonummeret i utvalgsriteriene i skjermbildene.

I standard Visma Business kan man velge å ta i bruk det samme eller å endre utvalgsriteriene til i stedet å benytte fysiske hovedbok kontonummer.

To nye verdier har tilkommet som gyldige verdier i dette feltet. For standard Visma Business er det flere. Disse verdiene må legges til i teksttabellen med Teksttype 85:

- 27. Utgående innførsels-MVA høy sats
- 28. Utgående innførsels-MVA middels sats

I tillegg er eksisterende verdi **22** endret til:

- 22. Utgående MVA omvendt avgiftsplikt innland

Generelt						
Regnskap Reskontro Ordre/AutoInvoice/Logistikk Time/CRM Integrasjoner						
Generell info Bilagsserier Bilagsarter Nummerserier Kontonr-serier Valuta Språk Land Tekster Program/maler						
Alle tekster i teksttabellen Tekster knyttet til standard fakturaformular						
Språknr	Tekst- type	Tekstnr	Tekst			
47	85					
47	85	10	Utgående mva høy sats			
47	85	11	Utgående mva middels sats			
47	85	12	Utgående mva lav sats			
47	85	20	Utgående mva kjøp av tjenester i utlandet høy sats			
47	85	22	Utgående mva omvendt avgiftsplikt innland			
47	85	27	Utgående innførsels mva høy sats			
47	85	28	Utgående innførsels mva middels sats			
47	85	30	Inngående mva-høy sats			
47	85	31	Inngående mva middels sats			
47	85	32	Inngående mva lav sats			
47	85	40	Inngående innførsels mva høy sats			
47	85	41	Inngående innførsels mva middels sats			
47	85	50	Oppgjørskonto mva			
47	85	51	Tilgode mva			
47	85	90	Hovedbokskonto kunder			
47	85	95	Hovedbokskonto leverandører			

Bildet ovenfor er hentet fra Visma Business Regnskapsbyrå og viser de nye postene for klienter i Visma Business Regnskapsbyrå. I standard Visma Business skal alle de viste postene legges inn.

Ved oppslag i feltet «Definisjon av automatkonti» (GR12) under vedlikehold av hovedbokkonto skal følgende verdier fremkomme:

Kontoggruppering 12

10. Utgående mva høy sats
11. Utgående mva middels sats sats
12. Utgående mva lav sats
20. Utgående mva kjøp av tjenester i utlandet høy sats
22. Utgående mva omvendt avgiftsplikt innland
27. Utgående innførsels mva høy sats
28. Utgående innførsels mva middels sats
30. Inngående mva-høy sats
31. Inngående mva middels sats
32. Inngående mva lav sats
40. Inngående innførsels mva høy sats
41. Inngående innførsels mva middels sats
50. Oppgjørskonto mva
51. Tilgode mva
90. Hovedbokskonto kunder
95. Hovedbokskonto leverandører

OK

Avbryt

☒ Ingen
☐ Navn
☐ Nr.

Avgiftskoder

For å kunne tilfredsstille de nye kravene i MVA-loven har det vært nødvendig å innføre noen nye avgiftskoder.

Dersom du har holdt deg til standard avgiftskoder og MVA nummer i tabellen «Merverdiavgift» i Visma Business Regnskapsbyrå, vil oppdateringen til endringene i MVA-loven være veldig enkel.

Der hvor ikke standard avgiftskode oppbygging er brukt i Visma Business Regnskapsbyrå eller generelt i standard Visma Business må du være ekstra oppmerksom.

Se kapittelet «**Hvordan tilpasse egendefinert MVA-kode sett til ny standard**» nedenfor.

Nedenfor viser vi oversikt over standard avgiftskoder. Se spesielt knytningen disse kodene har mot omsetningsklasse og MVA nummer.

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger						
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjen-este	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats
1	Inngående MVA - høy sats	1	1	4						
3	Utgående MVA - høy sats	3	1	1					1	
4	Avgiftsfritt salg innland	5		2					4	
5	Avgiftsfritt salg utland	52		3					4	
6	Avgiftsfritt salg innland med omvendt avgiftsplikt	51		18					4	
9	Salg utenfor avgiftsområdet	6		16					5	
10	Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt	91	10	25						
11	Kjøp av tjenester utland	86	3	12			1			
12	Inngående MVA - middels sats	11	2	4						
13	Utgående MVA - middels sats	31	2	1					2	
14	Inngående MVA - lav sats	13	4	4						
15	Utgående MVA - lav sats	33	4	1					3	
17	Utgående MVA - høy sats - nettometoden	3	1	1	2					
18	Utgående MVA - middels sats - nettometoden	31	2	1	2					
19	Utgående MVA - lav sats - nettometoden	33	4	1	2					
20	Inngående MVA - høy sats - nettometoden	1	1	4	2					
21	Inngående MVA - middels sats - nettometoden	11	2	4	2					
22	Inngående MVA - lav sats - nettometoden	13	4	4	2					
23	Innførselsmerverdiavgift - høy sats	81	8	8						
24	Innførselsmerverdiavgift - middels sats	83	9	8						
25	Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift	85		8						
26	Innførsels MVA - høy sats - ikke fradragsberettiget andel	82	8	8		100				
27	Innførsels MVA - middels sats - ikke fradragsberettiget andel	84	9	8		100				
28	Kjøp av tjenester i utlandet - ikke fradragsberettiget andel	87	3	12		100				
29	Kjøp av gull og klimakvoter - ikke fradragsberettiget andel	92	10	25		100				
30	Utgående MVA - 11,11% fiskerimoms	32	11	1					2	
31	Inngående MVA - 11,11% fiskerimoms	12	11	4						
33	Varekjøpsfaktura ved import - høy sats (SAF-T)	21		14						
34	Varekjøpsfaktura ved import - middels sats (SAF-T)	22		14						
35	Varekjøpsfaktura ved import - fritatt for merverdiavgift (SAF-T)	23		14						

Følgende nye avgiftskoder har kommet til i forhold til gammel standard i Visma Business Regnskapsbyrå.

- 5 – Avgiftsfritt salg utland
- 6 – Avgiftsfritt salg innland med omvendt avgiftsplikt
- 23 – Innførselsmerverdiavgift høy sats
- 24 – Innførselsmerverdiavgift middels sats
- 25 – Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift
- 26 – Innførsels-MVA høy sats – ikke fradragsberettiget andel
- 27 – Innførsels-MVA middels sats – ikke fradragsberettiget andel
- 28 – Kjøp av tjenester i utlandet – ikke fradragsberettiget andel
- 29 – Kjøp av gull og klimakvoter – ikke fradragsberettiget andel
- 33 – Varekjøpsfaktura ved import – høy sats (SAF-T)
- 34 – Varekjøpsfaktura ved import – middels sats (SAF-T)
- 35 – Varekjøpsfaktura ved import – fritatt merverdiavgift (SAF-T)

Følgende Avgiftskode er **endret** i forhold til gammel standard:

- 10 – Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt

(Tidligere «Kjøp utenfor avgiftsområdet» og var neppe i bruk)

Anbefaling rundt bruk av omsetningsklasse:

Som nevnt ovenfor er omsetningsklassene en helt sentral del av MVA behandling i Visma Business.

Vår absolutte anbefaling er at omsetningsklasse legges på avgiftskodene og ikke hovedbokkontoene.

Hver enkelt transaksjon vil da utelukkende arve omsetningsklasse fra avgiftskoden.

Eventuell omsetningsklasse på hovedbokkonto vil overstyre det som ligger på avgiftskoden og det kan lett føre til misforståelser og uønskede avvik i MVA beregningen.

I skjermbildet for avgiftskoder har vi i tillegg tatt i bruk feltet «**Avgiftsopplysn.**» og gitt det navnet «**SAF-T**»:

Dette feltet benyttes i forbindelse med innføringen av myndighetenes nye rapporteringsformat for regnskapsdata som har fått navnet «**SAF-T**» (Standard Audit File – Tax)

«**SAF-T**» vil bli et pliktig rapporteringsformat fra 1. januar 2018. I første omgang i forbindelse med bokettersyn.

Det planlegges også at dette formatet senere skal erstatte dagens «Pliktige rapportering». «Pliktig rapportering» vil da i så fall bli rapportert inn via den nye tjenesten «Visma.net Autoreport» direkte til Altinn.

Feltet «**Avgiftsopplysn.**» / «**SAF-T**» knytter avgiftskodene i Visma Business til myndighetenes standard avgiftskoder i «SAF-T».

Feltet «**MVA sats type**» oppdateres også ved import til hver enkelt klient. Dette felt er knyttet til Autoinvoice og skal bare være lagt inn på avgiftskodene for h

Utgående MVA i forbindelse med fakturering i Visma Business.

Følgende verdier finnes:

Hva med egendefinerte avgiftskoder i Visma Business?

Det er fremdeles tillatt å bruke egne avgiftskoder så mye man bare vil.

Vi anbefaler allikevel å følge standarden så mye som mulig.

Generelt sett bør det kun være behov for å opprette egne avgiftskoder dersom virksomheten er i en situasjon der man har både fullt og delvis fradrag for inngående MVA i samme selskap eller MVA rapportering til utlandet i tillegg.

Ved forholdsmessig fradrag for inngående MVA på kjøp innenlands må parallelle avgiftskoder med forholdsmessig fradrag MVA opprettes. Pass da på at de nye kodene får samme Omsetningsklasse og MVA nummer som den originale standard avgiftskoden.

Vær oppmerksom på at forholdsmessig fradrag for MVA ved innførsel av varer, kjøp av tjenester i utlandet og kjøp av gull og klimavoter posteres på en helt spesiell måte.

Se detaljert beskrivelse av dette under dokumentasjonen av MVA meldingens post 9 nedenfor.

Kan jeg bytte fra egendefinerte til standard avgiftskoder?

Vi anbefaler **ikke** å endre eksisterende avgiftskoder som er i bruk eller har vært i bruk til et annet nummer med mindre byttet av avgiftskoder skjer via en programvare som bytter systematisk avgiftskode i alle tabeller.

Det er utviklet slike program av ulike Visma partnere. Ta derfor kontakt med din Visma partner dersom du ønsker å rydde opp og tilpasse deg standard på den måten.

Dersom du ikke ønsker å gjøre det på den måten, så anbefaler vi at du opprettholder de avgiftskodene du har på hver enkelt klient. Nye avgiftskoder i forbindelse med endringene i MVA-loven legges allikevel opp i henhold til standard så lenge de ikke er i bruk fra før. Dersom en eller flere nye avgiftskoder kolliderer med de som er i bruk fra før, må de nye legges opp på andre ledige avgiftskode nummer.

Merk!

Den helt grunnleggende definisjonen på en avgiftskode ligger i Omsetningsklassen. Du må **ikke** endre Omsetningsklasse på en avgiftskode slik at den endrer grunnleggende karakter.

Det kan finnes eksempler der Omsetningsklassen kan endres uten konsekvenser, men det bør du i så fall diskutere med din Visma partner.

Et eksempel på grunnleggende endring av en avgiftskode er f.eks. å endre fra Omsetningsklasse 1 (Avgiftspliktig salg) til Omsetningsklasse 4 (Avgiftspliktig kjøp) – eller omvendt.

En slik endring vil ha dramatiske konsekvenser for datagrunnlaget for MVA rapportering på aktuell bedrift/klient, særlig dersom det skjer midt i en avgiftstermin.

Tabellen “Merverdiavgift”

Denne tabellen er også svært sentral i Visma Business.

Det er viktig å presisere at det **kun** er de MVA nummer som er definert nedenfor som er å oppfatte som standard MVA nummer i Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå.

Det betyr at tabellen Merverdiavgift må være **100%** lik den vi viser nedenfor.

Både MVA-formularet for 2017, det tilpassede MVA-formular for 2016 og det nye skjermbildet for MVA rapportering i 2017 er knyttet direkte til standard MVA nummer og standard omsetningsklasser.

Dersom du ikke knytter dine egendefinerte avgiftskoder til riktig standard omsetningsklasse og riktig standard MVA nummer så vil ikke MVA-formular for 2017 med tilhørende skjermbilder kunne benyttes uten lokal tilpasning.

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger						
	Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.
▶	1	25			2710	2700				
	2	15			2711	2701				
	3	25			2714	9990	2702			
	4	10			2713	2703				
	8	25			2714	9990	2708			
	9	15			2715	9990	2709			
	10	25			9990	9990		2710	2704	
	11	11,11			2719	2705				

Pass på at alle felt er fylt ut **nøyaktig** som vist ovenfor.

Følgende felt i denne tabellen har fått nytt navn i Visma Business Regnskapsbyrå:

- «**Utg. MVA-konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet**» – tidligere «EU MVA-konto»
- «**Debet MVA-konto omvendt avgiftsplikt**» – tidligere «Debet rev. mva-kontonr»
- «**Kredit MVA-konto omvendt avgiftsplikt**» – tidligere «Kredit rev. mva-kontonr».

De som benytter standard Visma Business bør også legge inn tilsvarende navn på disse feltene i sin installasjon.

Merk!

Dersom du benytter flere eller andre MVA nr. enn den nye standard, må egne tilpasninger av skjermbilder og MVA-formular 2017 gjøres.

Les før øvrig kapittelet «**Hvordan tilpasse seg til standard Omsetningsklasse og MVA.nr**» nedenfor.

I forhold til gammel standard i Visma Business Regnskapsbyrå har det skjedd følgende endringer i MVA nr. strukturen:

Nye MVA nr.

- 8 – Innførsels-MVA høy sats
- 9 – Innførsels-MVA middels sats
- 10 – Innenlands kjøp med omvendt avgiftsplikt

Flyttet MVA nr:

- 11 – Fiskeri sats MVA. Flyttet fra MVA nr. 8

Slettet MVA nr.

- 5, 6 og 7 – Gamle MVA nr. for innførsels-MVA som neppe har vært i bruk. Er de i aktiv bruk i 2016 må de ikke slettes fordi de ikke kan erstattes i 2016 med nytt MVA nr. 8 og 9.

Omsetningsklasser

Omsetningsklassene er kanskje det mest sentrale av alt i Visma Business i forbindelse med avgiftsberegning og rapportering av merverdiavgift.

Visma Business er et internasjonalt system som gjør at det finnes veldig mange omsetningsklasser som ikke er aktuelle for Norge.

Husk å unngå enhver bruk av omsetningsklasse på hovedbokskonti – bruk kun omsetningsklasse via Avgiftskoder.

Følgende omsetningsklasser benyttes i standard oppsett i Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå:

- 1 – Avgiftspliktig salg
- 2 – Avgiftsfritt salg innenlands
- 3 – Avgiftsfritt salg til utlandet
- 4 – Avgiftspliktig kjøp

- 8 – Kjøp av varer fra utlandet
- 12 – Kjøp av tjenester fra utlandet
- 14 – Ikke oppgavepliktig kjøp
- 16 – Salg utenfor avgiftsområdet
- 18 – Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt
Tidligere «Reversert MVA på salg»
- 25 – Innenlands kjøp av varer og tjenester med omvendt avgiftsplikt
Tidligere «Reversert MVA på Kjøp»

Ikke bruk andre omsetningsklasser enn dette med mindre du har MVA rapportering til utlandet i tillegg til Norge på klienten.

Hvordan tilpasse egendefinert MVA-kode sett til ny standard

I forbindelse med ny MVA-lov har vi funnet det hensiktsmessig å samordne oppsettet i Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå.

På grunn av det ekstremt store antall klienter som finnes innenfor Visma Business Regnskapsbyrå var det naturlig å ta utgangspunkt i den standard som finnes der ved utvikling av ny felles standard.

Det finnes helt sikkert også regnskapsbyrå klienter som avviker fra standard, bl.a. på grunn av konvertering fra andre system.

Det betyr at både standard Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå installasjoner kan ha klienter med avvikende kontoplan og MVA oppsett.

Merk!

Husk at MVA oppsettet kan avvike fra klient til klient på samme installasjon. Du kan derfor ikke ta det for gitt at alle klienter er like og kan oppdateres uten forhåndskontroll.

Som beskrevet andre steder i denne dokumentasjonen tillater Visma Business at det opprettes så mange egendefinerte avgiftskoder per klient som man måtte ønske. Strengt tatt trenger ikke en eneste avgiftskode å være lik standard.

Den nye standarden tillater dette så lenge alle avgiftskoder er knyttet til riktig standard Omsetningsklasse og MVA nr.

Hva må gjøres der klienter har overlappende avgiftskoder eller avvikende Omsetningsklasser?

1. Filen «**NY_MVA_lov_2017_import_til_klient_database.txt**» må ikke uten videre benyttes. Du kan kanskje bruke deler av den ved å tilpasse den for ulike klienter/klientgrupper, men du må uansett vurdere det for hver enkelt klient.
2. **Sørg for at tabellen «Merverdiavgift» blir 100% lik standard**
3. Legg inn manglende avgiftskoder i henhold til ny standard. Legg dem på standard avgiftskodenummer dersom det er mulig eller på egendefinerte avgiftskode nummer dersom nummeret er opptatt fra før.
4. Knytt alle avgiftskoder til standard omsetningsklasse og standard MVA nr.
5. Standard MVA-formular for 2017 samt skjermbildet «2411. Regnskapsrapporter 2017» i Visma Business Regnskapsbyrå eller «Skattemelding MVA 2017» i standard Visma Business er da klart til bruk.
6. Nå er tiden moden for å kontrollere eksisterende MVA-formular for 2016 med tilhørende utskriftsvindu.
 - a. **Foreløpig utskrift av MVA oppgjør i 2016 med MVA-formular nr. 1.**
Det har du gjort forut for tilpasningen av klienten til ny MVA-lov.
 - b. **Skjermbilde for utskrift av MVA oppgjør i 2016**
Kontroller og eventuelt juster dette vinduet slik at det gir riktige verdier etter endring av MVA oppsettet. Så lenge selve avgiftsoppgavene er riktig, så trenger strengt tatt ikke vinduet å være helt korrekt. Vinduet for 2017 vil uansett bli riktig.

c. **MVA-formular 2016 og 2017**

Dersom du tilpasser deg standard vil formular nr. 2016 og 2017 være korrekt uten endring. Har du avvik fra standard på en eller flere klienter må MVA-formularene tilpasses.

i. **Grunnlagspostene på omsetningsoppgaven**

Via makroer selekteres og summeres transaksjonene basert på Omsetningsklasse og MVA nr.

Flere avgiftskoder kan være knyttet til samme Omsetningsklasse med ulike MVA nr. Du kan f.eks. ha opprettet MVA nr. 5 i tillegg som ikke er i bruk i standard og det MVA nummeret skal inn under avgiftspliktig salg høy sats.

Linjen som summerer grunnlag for avgiftspliktig salg høy sats inneholder i standard MVA-formular kun referanse til MVA nummer 1. Du må da legge til MVA nr. 5 på denne summeringslinjen i formularet i både MVA-formularet for 2016 og 2017.

Eksempel på hvordan linjen i formularet ser ut før endring:

Formularelementer						
Element-type	x	y	dx	dy	Tekst/parametre	
1	9000	10600	4300	500	=@AvgPliktigSalg (1)	

Ved å legge til MVA nummer 5 i summeringen, skal det se slik ut:

Formularelementer						
Element-type	x	y	dx	dy	Tekst/parametre	
1	9000	10600	4300	500	=@AvgPliktigSalg (1) + @AvgPliktigSalg (5)	

Dersom det skulle være benyttet andre eller flere Omsetningsklasser enn i ny standard eller du må endre omsetningsklasse på en avgiftskode som er i bruk, så må de aktuelle makroene som summerer grunnlagspostene for disse omsetningsklassene justeres slik at de summerer både gammel og ny Omsetningsklasse på riktig linje i formularet.

Dermed er det mulig å ta i bruk nye omsetningsklasser og dermed gjøre betydelige endringer på avgiftskodene – også innenfor samme termin – bare du tar hensyn til det i MVA-formularet.

ii. **Avgiftsbeløp på oppgaven**

Du har tatt i bruk MVA nr. 5 som avgiftspliktig omsetning i tillegg til MVA nr. 1. Ovenfor viste vi hvordan du endrer makroen som summerer utgående avgift fra ønsket MVA nr. på oppgaven.

Eksempel:

I standard formular nr. 2016 og 2017 er følgende formel brukt for å summere avgiftsbeløp høy sats fra MVA nr. 1:

Element-type	x	y	dx	dy	Tekst/parametre	
1	14800	9100	4300	500	=@UtgMva (1)	

Dersom utgående avgift også er definert via andre avgiftskoder på MVA nr. 5, må også det komme med på MVA meldingen som vist i formelen nedenfor:

Element-type	x	y	dx	dy	Tekst/parametre	
1	14800	9100	4300	500	=@UtgMva (1)+ @UtgMva (5)	

Import filer for oppdatering av klient- og systemdatabase

Vi har laget separate importfiler for import til både VBSys og den enkelte Visma Business klient. For standard Visma Business har vi tilgjengeliggjort en egen import fil for innlesning av nytt skjermbilde for MVA melding på skjerm og utskrift av MVA meldingen. Denne tekstfilen heter «Skattemelding 2017» og inkluderer også «drill through» vinduer for spesifisering av den enkelte post på oppgaven.

Brukere av Visma Business Regnskapsbyrå som ønsker å forbli på versjon 10.x sporet må oppgradere til versjon 10.14.0 eller importere NorlayDesign.txt for versjon 10.14.0 til i god tid før årsskiftet 2016/2017.

På katalogen nor.int i Visma Business Regnskapsbyrå og i Visma Community for standard Visma Business finner du derfor følgende import filer:

- **MVA-formular 2017.txt**
(Unødvendig for Visma Business Regnskapsbyrå dersom man har oppgradert til versjon 11.10.0 eller nyere versjoner).
- **MVA-formular 2017.txt**
(Unødvendig for Visma Business Regnskapsbyrå dersom man har oppgradert til versjon 11.10.0 eller nyere versjoner).
- **Skattemelding 2017.txt**
Denne filen inneholder skjermbilde for MVA rapportering på skjerm med underliggende spesifikasjonsvindu for detaljer per post samt oversettelser.
NB! Skal ikke importeres til Visma Business Regnskapsbyrå.
- **NY_MVA_lov_2017_import_til_klient_database.txt**
Filen inneholder følgende oppdateringer mot den enkelte klient
(Må importeres per klient etter først å ha sjekket de tabeller som blir berørt slik at intet ødelegges):
 - Oppdatering av tekster knyttet til hovedbokskont0 i feltet GR12
 - Nye hovedbokskontoer (se ovenfor)
 - Import/oppdatering av avgiftskoder
 - Oppdatering av Merverdiavgift tabellen (se ovenfor)

Alle importfilene har innebygde importmetoder som gjør at Visma Business importerer informasjonen så «pent og forsiktig» som mulig.

Nedenfor vises hele innholdet i denne import filen:

```
NY_MVA_lov_2017_import_til_klient_database_v10.1x - Notepad
File Edit Format View Help
@IMPORT_METHOD(1)

@MODEL_DATE 20150305

@Txt (Lang, TxtTp, TxtNo, LnNo, Txt, Srt)

"44" "85" "22" "291" "Outgoing VAT reversed charge obligation domestic" "291"
"44" "85" "27" "292" "Outgoing import VAT high rate" "292"
"44" "85" "28" "293" "Outgoing import VAT medium rate" "293"
"47" "85" "22" "1000" "Utgående MVA omvendt avgiftsplikt innland" "1000"
"47" "85" "27" "1001" "Utgående innførsels MVA høy sats" "1001"
"47" "85" "28" "1002" "Utgående innførsels MVA middels sats" "1002"

@Ac (AcNo, Nm, AcCode, AcGr, Res, TxCd, InpTxCd, InpR1, InpR2, Gr12, TxCtrl, AcProc)

"2700" "Utgående MVA høy sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "10" "1" "2"
"2701" "Utgående MVA middels sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "11" "1" "2"
"2702" "Utgående MVA tjenester utland" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "20" "1" "2"
"2703" "Utgående MVA lav sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "12" "1" "2"
"2704" "Utgående MVA omvendt avgiftsplikt innland" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "22" "1" "2"
"2705" "Utgående MVA - 11,11% fiskerimoms" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "11" "1" "2"
"2708" "Utgående innførsels MVA høy sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "27" "1" "2"
"2709" "Utgående innførsels MVA middels sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "28" "1" "2"
"2710" "Inngående MVA høy sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "30" "1" "2"
"2711" "Inngående MVA middels sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "31" "1" "2"
"2713" "Inngående MVA lav sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "32" "1" "2"
"2714" "Inngående innførsels-MVA høy sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "40" "1" "2"
"2715" "Inngående innførsels-MVA middels sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "41" "1" "2"
"2719" "Inngående MVA - 11,11% fiskerimoms" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "31" "1" "2"
"2740" "Oppgjørskonto merverdigavgift" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "50" "1" "2"
"4380" "Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet" "" "400K_VAREKOSTNAD" "1" "23" "1" "1" "0" "3" "2"
"4381" "Innførselsmerverdiavgift høy sats - motkonto" "" "400K_VAREKOSTNAD" "1" "0" "1" "1" "0" "3" "2"
"4382" "Innførselsmerverdiavgift middels sats - debet" "" "400K_VAREKOSTNAD" "1" "24" "1" "1" "1" "0" "3" "2"
"4383" "Innførselsmerverdiavgift middels sats - motkonto" "" "400K_VAREKOSTNAD" "1" "0" "1" "1" "1" "0" "3" "2"
"4384" "Innførsel av varer avgiftsfritt - debet" "" "400K_VAREKOSTNAD" "1" "25" "1" "1" "1" "0" "3" "2"
"4385" "Innførsel av varer avgiftsfritt - motkonto" "" "400K_VAREKOSTNAD" "1" "0" "1" "1" "1" "0" "3" "2"
"9990" "Dummy konto MVA nr. tabell" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "0" "1" "2"

@TxCd (TxCdNo, Descr, VatNo, Serv, WgDPro, TrnC1, TxInf, VatRtTp)

"1" "Inngående MVA - høy sats" "1" "0" "0" "4" "1" "0"
"3" "Utgående MVA - høy sats" "1" "0" "0" "1" "3" "1"
"4" "Avgiftsfritt salg innland" "0" "0" "0" "2" "5" "4"
"5" "Avgiftsfritt salg utland" "0" "0" "0" "3" "52" "4"
"6" "Avgiftsfritt salg innland med omvendt avgiftsplikt" "0" "0" "0" "18" "51" "4"
"9" "Salg utenfor avgiftsområdet" "0" "0" "0" "16" "6" "5"
"10" "Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt" "10" "0" "0" "25" "91" "0"
"11" "Kjøp av tjenester utland" "3" "1" "0" "12" "86" "0"
"12" "Inngående MVA - middels sats" "2" "0" "0" "4" "11" "0"
"13" "Utgående MVA - middels sats" "2" "0" "0" "1" "31" "2"
"14" "Inngående MVA - lav sats" "4" "0" "0" "4" "13" "0"
"15" "Utgående MVA - lav sats" "4" "0" "0" "1" "33" "3"
"17" "Utgående MVA - høy sats - nettometoden" "1" "0" "2" "1" "3" "0"
"18" "Utgående MVA - middels sats - nettometoden" "2" "0" "2" "1" "31" "0"
"19" "Utgående MVA - lav sats - nettometoden" "4" "0" "2" "1" "33" "0"
"20" "Inngående MVA - høy sats - nettometoden" "1" "0" "2" "4" "1" "0"
"21" "Inngående MVA - middels sats - nettometoden" "2" "0" "2" "4" "11" "0"
"22" "Inngående MVA - lav sats - nettometoden" "4" "0" "2" "4" "13" "0"
"23" "Innførselsmerverdiavgift - høy sats" "8" "0" "0" "8" "81" "0"
"24" "Innførselsmerverdiavgift - middels sats" "9" "0" "0" "8" "83" "0"
"25" "Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift" "0" "0" "0" "8" "85" "0"
"30" "Utgående MVA - 11,11% fiskerimoms" "11" "0" "0" "1" "32" "2"
"31" "Inngående MVA - 11,11% fiskerimoms" "11" "0" "0" "4" "12" "0"

@IMPORT_METHOD(3)

@TxCd (TxCdNo, Descr, VatNo, WthTxRt, CstP, InvTxNo, Serv, WgDPro, TrnC1, TxInf, Shr, FormNo, VatRtTp)

"26" "Innførsels-mva - høy sats - ikke fradragsberettiget andel" "8" "0.000000" "100.000000" "0" "0" "0" "8" "82" "" "0" "0"
"27" "Innførsels-mva - middels sats - ikke fradragsberettiget andel" "9" "0.000000" "100.000000" "0" "0" "0" "8" "84" "" "0"
"28" "Kjøp av tjenester i utlandet - ikke fradragsberettiget andel" "3" "0.000000" "100.000000" "0" "0" "0" "12" "87" "" "0"
"29" "Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt - ikke fradrag" "10" "0.000000" "100.000000" "0" "0" "0"
"33" "Varekjøpsfaktura ved import - høy sats (SAF-T)" "0" "0.000000" "0.000000" "0" "0" "0" "14" "21" "" "0" "0"
"34" "Varekjøpsfaktura ved import - middels sats (SAF-T)" "0" "0.000000" "0.000000" "0" "0" "0" "14" "22" "" "0" "0"
"35" "Varekjøpsfaktura ved import - fritatt for merverdiavgift (SAF-T)" "0" "0.000000" "0.000000" "0" "0" "0" "14" "23" ""

@IMPORT_METHOD(4)

@Vat (VatNo, Rt, IncAcNo, CrEUAc, DbWthAc, CrWthAc, CstAcNo, OutwAcNo, AfterDt, NewRt, Gross, WdrAcNo, DbRevAc, CrRevAc, Es)

"1" "25.000000" "2710" "0" "0" "0" "0" "2700" "0" "0.000000" "0" "0" "0" "0" "0"
"2" "15.000000" "2711" "0" "0" "0" "0" "2701" "0" "0.000000" "0" "0" "0" "0" "0"
"3" "25.000000" "2714" "2702" "0" "0" "0" "9990" "0" "0.000000" "0" "0" "0" "0" "0"
"4" "10.000000" "2713" "0" "0" "0" "0" "2703" "0" "0.000000" "0" "0" "0" "0" "0"
"8" "25.000000" "2714" "2708" "0" "0" "0" "9990" "0" "0.000000" "0" "0" "0" "0" "0"
"9" "15.000000" "2715" "2709" "0" "0" "0" "9990" "0" "0.000000" "0" "0" "0" "0" "0"
```

Før du importerer filen **NY_MVA_lov_2017_import_til_klient_database.txt** må du forsikre deg om at aktuell klient har et oppsett som gjør at sådan import kan gjøres.

Ta uansett alltid backup før du importerer.

Ta utskrift av MVA oppgaven for inneværende termin i 2016 med MVA-formular 1 for du gjør tilpasningene til MVA-lov 2017. Kjør deretter ut samme MVA termin for 2016 på nytt, men denne gang med MVA-formular nr. 2016. Stemmer ny og gammel utskrift, så er det også veldig sannsynlig at tilpasningen til ny MVA-lov var vellykket for denne klienten.

Bruk din Visma partner i denne prosessen!

Tilpasning av faktureringsrutinen i Visma Business

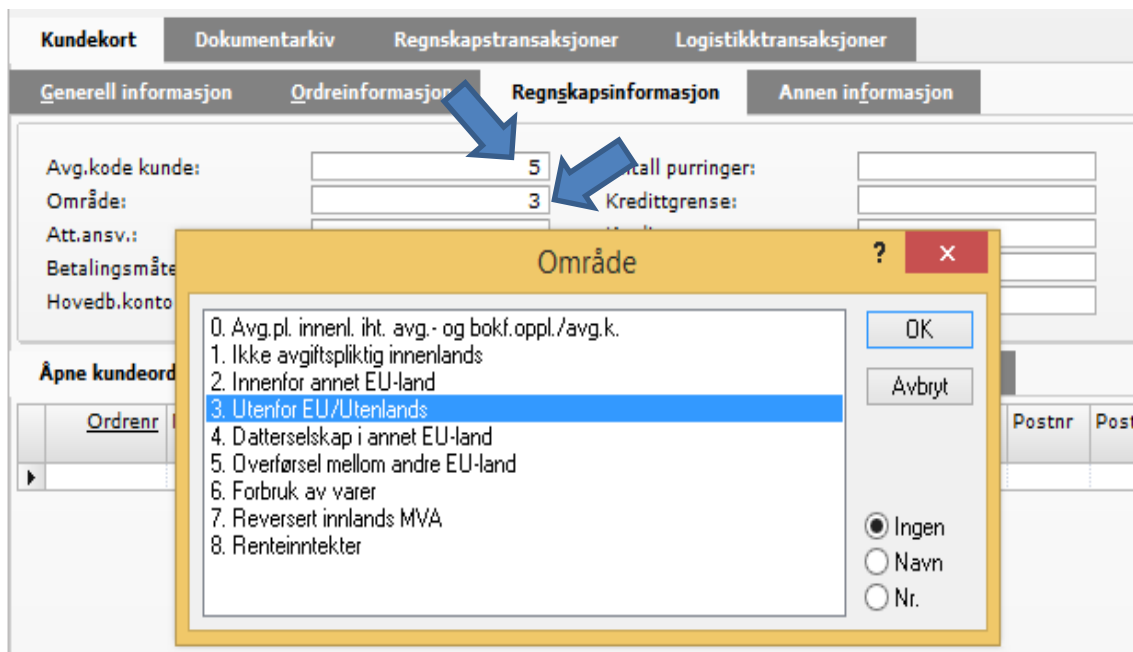
Fra og med 1. januar skal avgiftsfritt salg innland og utland splittes og føres med egne avgiftskoder. Selv om det ikke er noe krav om splitting av avgiftsfritt salg på egne konti for innland og utland, så anbefaler vi det allikevel. «Rene» konti per avgiftskode er veldig ryddig og lett kontrollert.

Før man fakturerer første gang på nytt år må en del ting være på plass i Visma Business.

Følgende må på plass før fakturering på nytt år:

Avgiftsfritt salg skal nå splittes på innland og utland (post 6 og post 8) noe som medfører at følgende parameter må sjekkes og eventuelt tilpasses i to ulike tabeller:

- **Kundekortet – i fanen «Regnskapsinformasjon»**
 - Feltet «Område» (blank kode på alle avgiftspliktige norske kunder)
 - 0 – («Blank») på alle avgiftspliktige norske kunder
 - 1 – Avgiftsfritt salg innenlands
 - 3 – Avgiftsfritt salg utenfor EU / utenlands (Velg verdien «3» uansett land)
 - Feltet «Avgiftskode kunde»
 - Avgiftskode = «blank» på alle avgiftspliktige kunder
 - Avgiftskode = 4 på avgiftsfrie norske kunder
 - Avgiftskode = 5 på avgiftsfrie utenlandske kunder



- **Hvordan knytte avgifts- og bokføringsgruppene til riktig salgskonto i regnskapet?**
 - Kunder med «Område» = blank – henter salgskonto fra feltet «Avgiftspliktig salg»
 - Kunder med «Område» = 1 – henter salgskonto fra feltet «Avgiftsfritt salg»
 - Kunder med «Område» = 3 – henter salgskonto fra feltet «Eksportsalg»
- **Hvordan påvirker feltet «Område» på kunde systemets valg av avgiftskode?**
 - Kunder med «Område» = blank – Avgiftskode hentes fra avgifts- og bokføringsgruppe
 - Kunder med «Område» = 1 – Avgiftskode hentes fra kunde
 - Kunder med «Område» = 3 – Avgiftskode hentes fra kunde

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger					
Avg. og bokf.	Kontosett	Avg.k. salg	Avg.k. kjøp	Debet frakt	Debet	Debet	Kredit frakt		
		1	1	1	midlertidig la	midlertidig in	1		
1 [Avgiftspliktig høy sats]									
1 [Avgiftspliktig høy sats]	1 [Standard]	3	1						

Avgiftspl. kjøp og salg		Avgiftsfritt kjøp og salg		Import/eksport		EU kjøp og salg	
Avg.pl. salg:	3000	Avg.fritt salg:	3100	Eksport salg:	3110	EU kjøp salg:	
Avg.pl. rabatt:	3000	Avg.fri rabatt:	3100	Eksport rabatt:	3110	EU kjøp rabatt:	
Avg.pl. sp. avg.:		Avg.fri sp. avg.:		Eksport sp. avg.:		EU kjøp sp. avg.:	
Avg.pl. tillegg:	3000	Avg.fritt tillegg:	3100	Eksport tillegg:	3110	EU kjøp tillegg:	
Avg.pl. kjøp:		Avg.fritt kjøp:		Import kjøp:		EU kjøp kjøp:	

Merk!

«Område» og avgiftskode hentes fra kunde til ordrehodet når ordren opprettes og kan overstyres per ordre.

Allerede registrerte ordrer blir ikke oppdatert når tilsvarende feltene endres på kunden.

Pass derfor på at ordrer som måtte være registrert før kundene ble oppdatert med riktig Område og Avgiftskode må oppdateres manuelt i tilsvarende feltene i ordrehodet.

Dette må skje før fakturering slik at avgiftsfritt salg innenlands og utenlands blir splittet.

Kjøp av tjenester i utlandet lav sats – kan det inntreffe?

Svaret på dette spørsmålet er ja, men da i helt spesielle tilfeller som vi beskriver nedenfor.

Husk at begrepet «*kjøp av tjenester i utlandet*» kun gjelder «*fjernleverbare tjenester*».

Det betyr at tjenesten må være uavhengig av hvor den leveres fra og derfor også uavhengig av hvor den leveres til.

Dersom kjøp av tjenester i utlandet lav sats i det hele tatt skal være aktuelt, så må det derfor på en eller annen måte være knyttet til kjøp av **persontransport** i utlandet.

I MVA meldingen for 2017 finnes det ingen post for å rapportere kjøp av tjenester i utlandet lav sats. Årsaken til det er nok at slike konstruksjoner neppe eller bare i svært sjeldne tilfeller vil kunne oppstå.

Vi får allikevel en del spørsmål rundt akkurat denne problemstillingen. De fleste av disse henvendelsene skyldes nok manglende forståelse for hva post 12 på MVA meldingen faktisk handler om.

Før vi går i detalj på våre vurderinger rundt dette må vi presisere at det er hver enkelt bedrift som selv har ansvaret for sine egne vurderinger rundt disse spørsmålene.

Visma er ikke en autorisert rådgiver i så måte og gir derfor sine betraktninger kun ut fra egne vurderinger.

Vår oppfatning av problemstillingen er som følger:

Hovedregel: Persontransport er ingen fjernleverbar tjeneste

Transport så sådan er ingen «*fjernleverbar tjenester*». Det gjelder både transport av gods (som har høy sats) og transport av personer (som har lav sats). Transporttjenester som sådan hører derfor ikke hjemme under post 12 på MVA meldingen.

Nedenfor lister vi opp en del senarioer der man kanskje tror at kjøp av tjenester i utlandet med lav MVA sats kommer til anvendelse, men hvor hovedregelen slår klart og tydelig gjennom:

- 1. Faktura fra utlandet på persontransport kun utført i utlandet.**
Fakturaen er ikke påført norsk MVA.
Dette er en tjeneste som ikke er «fjernleverbar» og skal derfor ikke inn på post 12 og 17.
Fakturaen skal derfor bokføres som en helt vanlig inngående faktura fra utlandet uten MVA behandling.
- 2. Faktura fra utlandet på persontransport i hovedsak utført i utlandet.**
Fakturaen er ikke påført norsk MVA.
Dette er heller ingen tjeneste som er "fjernleverbar" og skal derfor ikke inn på post 12 og 17.
Hva angår avgiftsfritak i slike tilfeller, så vil nok «*vesentlighetsprinsippet*» benyttes her i forhold til MVA plikt.
Er det kun en veldig liten del av distansen som er kjørt i Norge, så vil nok dette bli akseptert som en avgiftsfri faktura. Grensene for dette må den avgiftspliktige avklare selv.
Det vil nemlig være stor forskjell på om dette er en faktura på persontransport som f.eks. gjelder tur/retur Halden – Roma via Svinesund eller tur/retur Narvik – Roma via Svinesund og E6 oppover til Narvik.
Dersom utgangspunktet er Halden eller at turen i stedet går til og fra Narvik via Sverige (Kiruna), så vil nok begge disse aksepteres som avgiftsfrie utenlandske persontransportfaktura.
Husk at reglene for akkurat dette er det samme både før og etter 1. januar 2017. Har man allerede en innarbeidet og avklart praksis rundt «vesentlighetsprinsippet» her, så fortsetter man med det også i 2017.
- 3. Faktura fra utenlandsk transportør og gjelder kjøring i Norge eller i hovedsak i Norge.**
Fakturaen er ikke påført norsk MVA.
Tjenesten er MVA pliktig og transportøren skulle vært registrert i det norske MVA registeret og fakturert tjenesten med MVA og med MVA registreringsnummeret påført fakturaen.
Denne tjenesten er derfor enten ulovlig utført eller feilfakturert og skal derfor returneres uten å bli behandlet eller betalt.
- 4. Faktura fra utlandet på persontransport er fakturert med norsk moms.**
Transportøren er dermed registrert i det norske MVA-registeret. Pass da på at registreringsnummer for MVA i Norge er påført fakturaen og at det er gyldig.
Slike fakturaer skal bokføres som helt vanlige inngående faktura og skal inn på post 16 på MVA meldingen.

Unntak: Formidling av persontransport utført fra utlandet

Dette er etter vår oppfatning det eneste tilfellet som vil kunne gi 10% avgiftsplikt på tjenester kjøpt fra utlandet. Slik formidlingstjeneste tilfredsstiller kravene i loven om at tjenester må være «fjernleverbar».

Problemstillingen vil neppe berøre mange reiselivsbedrifter, da slike formidlingstjenester ofte vil være innbakt i selve persontransportfakturaen.

MVA meldingen har ikke egne poster for tjenester kjøpt i utlandet med lav sats og skal derfor inngå i eksisterende post 12 og 17 selv om det vil medføre at grunnlag og avgift for to ulike satser summeres sammen på MVA meldingen.

Vi har samme situasjon også når det gjelder fiskerimoms som skal inn på MVA meldingen sammen med ordinær utgående og inngående MVA middels sats (post 4 og 15).

Dersom kjøp av tjenester i utlandet lav sats forekommer må følgende gjøres:

1. På klient/bedrift

1. Opprett egen MVA-kode for kjøp av tjenester i utlandet – lav sats.
2. Opprett eget MVA nr. i tabellen «Merverdiavgift».
(Gjerne MVA nr. 4 dersom det er ledig). Kopier alle verdier fra MVA nr. 3 – med unntak av MVA satsen som skal være 10%.

2. Overordnet i VBsys (systemdatabasen)

1. Korrigjer MVA-formularet for 20017 slik at også det nye MVA nummeret i tabellen Merverdiavgift blir summert inn under post12 og 17.
2. Korrigjer skjermbildene for MVA rapportering tilsvarende.

Dette er slik vi tolker reglene. Den avgiftspliktige har selv ansvaret for å innhente riktig informasjon og eventuelt ta kontakt regnskapsfører, revisor, andre relevante rådgivere eller skatteetaten for å avklare sine tilfeller.

BESKRIVELSE AV POSTENE PÅ NY MVA MELDING

Nedenfor beskriver vi hver enkelt post i den nye Skattemeldingen for merverdiavgift.

For noen av de nye postene som har kommet til medfører det også nye måter å bokføre på.

Dette vil vi dokumentere under de aktuelle postene. Les derfor beskrivelsen nedenfor. Den forteller også hvordan oppsettet må være for å kunne benytte det nye standard MVA-formular for 2017.

POST 1 – Samlet omsetning utenfor MVA-loven.

Standard Avgiftskode : 9 – Salg utenfor avgiftsområdet

Omsetningsklasse : 16 – Salg utenfor avgiftsområdet

MVA nr. : Blank

Denne posten er ny i forhold til gammel MVA oppgave. Tidligere var omsetning utenfor MVA-loven kun en del av den gamle totalsummen under post 1.

Her summeres nå alle transaksjoner med Omsetningsklasse 16 – Salg utenfor avgiftsområdet. I standard oppsett betyr det at det er alle transaksjoner med Avgiftskode 9 som havner her. Avgiftskode 9 skal ikke knyttes til noe MVA nr.

Avgiftskoder		Merverdiavgift Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjen-este	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats
9									
9	Salg utenfor avgiftsområdet	6		16	1			x	

POST 2 – Samlet omsetning og uttak innenf. MVA-loven og innførsel

Her samles alle transaksjoner med følgende omsetningsklasse:

- 1 – Avgiftspliktig salg
- 2 – Avgiftsfritt salg innenlands
- 3 – Avgiftsfritt salg utenlands
- 8 – Kjøp av varer fra utlandet
- 12 – Kjøp av tjenester i utlandet
- 18 – Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt

Merk at utgående innførsels-MVA – både grunnlag og avgift skal være med under post 2.

Det betyr at transaksjoner med følgende standard avgiftskoder summeres sammen under post 2:

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjen-este	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats
3	Utgående MVA - høy sats	3	1	1					1	
4	Avgiftsfritt salg innland	5		2					4	
5	Avgiftsfritt salg utland	52		3					4	
6	Avgiftsfritt salg innland med omvendt avgiftsplikt	51		18					4	
11	Kjøp av tjenester utland	86	3	12			1			
13	Utgående MVA - middels sats	31	2	1					2	
15	Utgående MVA - lav sats	33	4	1					3	
17	Utgående MVA - høy sats - nettometoden	3	1	1	2					
18	Utgående MVA - middels sats - nettometoden	31	2	1	2					
19	Utgående MVA - lav sats - nettometoden	33	4	1	2					
23	Innførselsmervdiavgift - høy sats	81	8	8						
24	Innførselsmervdiavgift - middels sats	83	9	8						
25	Innførsel av varer fritatt for mervdiavgift	85		8						
26	Innførsels MVA - høy sats - ikke fradragsberettiget andel	82	8	8		100				
27	Innførsels MVA - middels sats - ikke fradragsberettiget andel	84	9	8		100				

POST 3 – Innenlands omsetning og uttak høy sats

Standard Avgiftskode : 3 – Utg. MVA – høy sats
Standard Avgiftskode «nettometoden» : 17 – Utg. MVA – høy sats – nettometoden
Omsetningsklasse : 1 – Avgiftspliktig salg
MVA nr. : 1

Avgiftskoder		Merverdiavgift								Avgifts- og bokføringsopplysninger			
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats				
3	Utg. mva - høy sats	3	1	1									
17	Utg. mva - høy sats - nettometoden	3	1	1	2								

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.	Kredit mva komp.	
1											
1	25			2710	2700						

Normalt vil **Avgiftskode 3** benyttes, men **Avgiftskode 17** kan også brukes. Den såkalt «netto koden» med verdi «2» i feltet «Avgiftskode behandling» brukes kun dersom man skal føre nettobeløp eksklusiv MVA på inntektskonto og MVA beløpet direkte mot utgående MVA.
Eksempel på bokføring med «nettometoden»:

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank					
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit	Kopimodus debet/kredit											
Bilagsnr	Bilagsdato	Valuteringsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	KID-kode	Avdeli	Prosjekt	Forfallsdato
10002	30.06.2016		11	Utgående fakti	10000				12 500,00	12456	81019			15.07.2016
10002	30.06.2016		11	Utgående fakti			3000	17	10 000,00					
10002	30.06.2016		11	Utgående fakti			2700		2 500,00					

Dersom andre avgiftskoder enn standard kodene benyttes må disse uansett være definert **nøyaktig likt** med standardkodene dersom standard MVA-formular og standard skjermbilder for regnskapsrapporter i 2017 skal benyttes.

POST 4 – Innenlands omsetning og uttak middels sats

Standard Avgiftskode : **13** – Utg. MVA – middels sats
Standard Avgiftskode «nettometoden» : **30** – Utgående MVA – 11,11% fiskerimoms
Omsetningsklasse : **18** – Utg. MVA – middels sats – nettometoden
MVA nr. : **1** – Avgiftspliktig salg
MVA nr. : **2**

Normalt vil **Avgiftskode 13** benyttes, men **Avgiftskode 18** kan også brukes.

Se beskrivelse av hvordan man fører etter «nettometoden» under post 3 ovenfor. Der har vi også beskrevet hva som må gjøres dersom man har valgt å bruke egne Avgiftskoder for aktuell post.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats
13	Utgående MVA - middels sats	31	2	1					2	
18	Utgående MVA - middels sats - nettometoden	31	2	1	2					
30	Utgående MVA - 11,11% fiskerimoms	32	11	1					2	

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.	
2	15			2711	2701					
11	11,11			2719	2705					

POST 5 – Innenlands omsetning og uttak lav sats

Standard Avgiftskode : **15** – Utg. MVA – lav sats
Standard Avgiftskode «nettometoden» : **19** – Utg. MVA – lav sats – nettometoden
Omsetningsklasse : **1** – Avgiftspliktig salg
MVA nr. : **4**

Normalt vil **Avgiftskode 15** benyttes, men **Avgiftskode 19** kan også brukes.

Se beskrivelse av hvordan man fører etter «nettometoden» under post 3 ovenfor. Der har vi også beskrevet hva som må gjøres dersom man har valgt å bruke egne Avgiftskoder for aktuell post.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats	
15	Utg. mva - lav sats	33	4	1						
19	Utg. mva - lav sats - nettometoden	33	4	1	2					

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.	Kredit mva komp.
4										
4	10			2712	2702					

POST 6 – Innenlandsk omsetning og uttak fritatt for MVA

Standard Avgiftskode : **4** – Avgiftsfritt salg innland
Omsetningsklasse : **2** – Avgiftsfritt salg innenlands
MVA nr. : **Blank**

Ny post på oppgaven. Tidligere inngikk dette i samleposten «Avgiftsfri omsetning».

Pass på at eventuelle egendefinerte avgiftskoder for denne posten settes opp nøyaktig som standardkoden.

Avgiftskoder		Merverdiavgift Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	Kildeskattesats
4				2					
4	Avgiftsfritt salg innland	5		2					

POST 7 – Innenlandsk omsetning med omvendt avgiftsplikt.

Standard Avgiftskode : 6 – Avgiftsfritt salg innenlands med omvendt avgiftsplikt
Omsetningsklasse : 18 – Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt
MVA nr. : Blank

Ny post på oppgaven. For de som har hatt slikt salg tidligere, så inngikk også det i samleposten «Avgiftsfri omsetning».

Omsetningsklasse 18 har fått endret navn til «**Avgiftsfritt salg innenlands med omvendt avgiftsplikt**» fra **versjon 11.01**. I tidligere versjoner av Visma Business heter denne omsetningsklassen «**Reversert MVA på salg**». Den har ikke vært i bruk i Norge tidligere.

Pass på at eventuell egendefinert avgiftskode for denne posten settes opp nøyaktig som standardkoden.

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger					
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjen-este	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats
6									
▶ 6	Avg.fritt salg innenlands med omvendt avgiftsplikt	51		18					

Hva er “omvendt avgiftsplikt”

«Omvendt avgiftsplikt» er en veldig spesiell konstruksjon som få virksomheter vil komme bort i. Det gjelder per i dag kun kjøp og salg av følgende:

- Kjøp av tjenester i utlandet
- Kjøp og salg av gull og klimavoter

Reglene her er nemlig slik at betalingsplikten for utgående MVA ved slikt kjøp ligger på **kjøper** og **ikke** på selger.

For kjøp av tjenester i utlandet har dette vært en del av avgiftsoppgaven siden midten av 2000 tallet.

Bokføringen av slikt kjøp vil endre seg noe i 2017, bl.a. ved at fradraget for inngående avgift skal inn sammen med innførsels-MVA i 2017 og at bokføringen må splittes i to transaksjoner for klienter med forholdsmessig fra drag for MVA. Se beskrivelse av dette uten post 12 nedenfor.

Behandlingen av gull og klimavoter er heller ikke ny, men har inntil nå vært skjult under ordinære poster på oppgaven.

Under post 7 skal salg av salg av gull og klimavoter til norske kjøpere henføres og det skal faktureres uten MVA..

Det er dog påkrevet at selger påfører informasjon på fakturaen om at beregning av utgående MVA er kjøpers ansvar.

Salget bokføres før øvrig som en helt vanlig avgiftsfri salgstransaksjon, men da med Avgiftskode 6.

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank								
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit	Kopimodus debet/kredit														
Bilagsnr	Bilagsdato	Valuterings- dato	Bil.- art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	KID-kode	Avdeli	Prosjekt	Forfallsdato	Visma ID	Ekstratekst	
▶ 10012	30.06.2016		11	Utgående fakt.	10005		3099	6	107 000,00					15.03.2016		Kunde med omvendt pliktig omsetning	

Bokføring av kjøp av gull og klimavoter forklares under post 13 nedenfor.

POST 8 – Utførsel av varer og tjenester fritatt for MVA

Standard Avgiftskode : 5 – Avgiftsfritt salg utland
 Omsetningsklasse : 3 – Salg av varer utenlands
 MVA nr. : Blank

Ny post på oppgaven. Dette salget inngikk tidligere i samlepost «Avgiftsfri omsetning».

Pass derfor på at det nå skilles mellom avgiftsfritt salg innenlands og eksport til utlandet.

Pass på at eventuell egendefinert Avgiftskode for denne posten settes opp nøyaktig som standardkoden.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger									
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats			
5												
5	Avgiftsfritt salg utland	52		3								

Før versjon 11.01.0 het omsetningsklasse 3 «Salg av varer utenfor EU/utenlands».

POST 9 – Innførsel av varer og beregnet MVA høy sats

Standard Avgiftskode : 23 – Innførselsmerverdiavgift – høy sats
 : 26 – Innførselsmerverdiavgift – høy sats – ikke fradragsberettiget del
 Omsetningsklasse : 8 – Kjøp av varer utenlands
 MVA nr. : 8
 Standard debet konto : 4380 – Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet
 Standard kredit konto : 4381 – Innførselsmerverdiavgift høy sats - motkonto

Innførsels-MVA skal nå være med på ned nye MVA meldingen og bli summert sammen som en del av betalbar utgående MVA. Dermed vil innførsels-MVA fra og med 2017 bli betalt via MVA meldingen i stedet for på egen faktura fra Tollkassereren.

Ved forholdsmessig fradrag for inngående MVA må beregningen av innførsels-MVA splittes i to transaksjoner, en med avgiftskode 23 som både beregner utgående og inngående innførsels-MVA, og en transaksjon som for den ikke fradragsberettigede andelen der kun utgående innførsels-MVA beregnes, mens den inngående føres som kostnad i stedet for som fradrag på MVA meldingen. Årsaken til at vi må gjøre det slik for bedrifter med delvis fradrag for MVA er at det er definert slik i den nye SAF-T rapporteringen.

I tillegg skal selve kostnadsføringen av innkjøpsfakturaen gjøres med kode 33 (høy sats), 34 (middels sats) eller 35 (fritatt for innførsels-MVA) uten at disse transaksjonene skal være med på MVA meldingen. Også denne konstruksjonen er en konsekvens av den nye SAF-T rapporteringen.

Dersom en innførselsfaktura inneholder import av varer med både høy sats, middels sats og avgiftsfri import, så må kostnadsføringen splittes på 3 transaksjoner med tre avgiftskoder (33, 34 og 35).

Vi går mer i detalj på dette under bokføringseksemplene nedenfor.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger								
	Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats
▶	23	Innførselsmerverdiavgift - høy sats	81	8	8						
	26	Innførsels MVA - høy sats - ikke fradragsberettiget andel	82	8	8		100				
	33	Varekjøpsfaktura ved import - høy sats (SAF-T)	21		14						

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger							
	Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.	Kredit mva komp.
	8										
▶	8	25			2714	9990	2708				

Standard kostnadskonti for beregningen av innførsels-MVA høy sats er definert som vist nedenfor:

Kontoplan		Kontogrupper	Resultat- og Balansedefinisjoner		Automatposteringer												
Kontonr	Navn	Mal-kontonr	Nytt kontonr	Konto-gruppe	Definisjon av autom.konti	Res.kto.	Avg.-kontr.	Oms.-kl.	Avg.-kode	Oppgi avg.k.	Avd.	Avd. beh.	Prosj. beh.	Ford.-nøkkel	Aut.p. beh.	Periodisering	Konto-be
4380	Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet			400K_\		x	3		23	x		1		1			
4381	Innførselsmerverdiavgift høy sats - motkonto			400K_\		x	3			x		1		1			

Bokføring av innførsels-MVA etter ny MVA-lov – post 9, 10 og 11.

Fra og med 1. januar 2017 skal altså den avgiftspliktige selv både sørge for å finne grunnlaget for innførsels-MVA og beregne riktig avgift i eget regnskap.

Tidligere var det Tollkassereren som gjorde dette og den avgiftspliktige kunne uten fare for å bli «tatt» bare registrere og betale den fakturaen som kom fra tollkassereren.

Slik blir det altså ikke lenger.

Den avgiftspliktige er også selv ansvarlig for å trekke fra riktig andel av innførsels-MVA beløpet dersom han kun har delvis fradrag for inngående MVA. Her er det ingen endring fra tidligere.

I standard kodesett i Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå benyttes følgende avgiftskoder for generering av innførsels-MVA:

- **23 – Innførselsmerverdiavgift – høy sats – fullt fradrag**
- **26 – Innførselsmerverdiavgift – høy sats – ikke fradragsberettiget andel**
 - Omsetningsklasse = 8
 - MVA nr. = 8
- **24 – Innførselsmerverdiavgift – middels sats – fullt fradrag**
- **27 – Innførselsmerverdiavgift – middels sats – ikke fradragsberettiget andel**
 - Omsetningsklasse = 8
 - MVA nr. = 9
- **25 – Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift**
 - Omsetningsklasse = 8
 - MVA nr. = Blank

Det er helt avgjørende at disse avgiftskodene med tilhørende MVA nr. og utfylling i feltet «Kostn. %» i tabellen Merverdiavgift er satt opp riktig. Hvilke avgiftskode nummer du benytter spiller i og for seg ingen rolle så lenge de er definert som vist nedenfor.

Merk deg altså at MVA-kode 26 og 27 skal benyttes **i stedet for** avgiftskode 23 og 24 dersom virksomheten **ikke** har fradrag for inngående MVA og **i kombinasjon med** avgiftskode 23 og 24 dersom virksomheten har **delvis** fradrag for inngående MVA.

Normalt håndteres skal delvis fradrag for inngående MVA ved hjelp av feltet «Kostnadsprosent» på avgiftskoden.

Vi kan ikke gjøre det slik hva angår innførsels-MVA, kjøp av tjenester i utlandet og kjøp av gull og klimavoter. Årsaken til det er de nye SAF-T reglene som krever spesifisering av det ikke fradragsberettigede grunnlaget på egne avgiftskoder og dermed må det også posteres på egne transaksjoner.

Avgiftskode 26 og 27 er definert med 100% kostnad. Dermed vil disse kodene ikke generere inngående innførsels-MVA, men i stedet motpostere den beregnede utgående innførselsavgiften som kostnad.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger									
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats		
23	Innførselsmervdiavgift - høy sats	81	8	8								
24	Innførselsmervdiavgift - middels sats	83	9	8								
25	Innførsel av varer fritatt for mervdiavgift	85		8								
26	Innførsels MVA - høy sats - ikke fradragsberettiget andel	82	8	8		100						
27	Innførsels MVA - middels sats - ikke fradragsberettiget andel	84	9	8		100						

MVA nr. 8 og 9 i tabellen «Merverdiavgift» skal være satt opp som følger:

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger									
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvedt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvedt avgiftsplikt	Debet mva komp.	Kredit mva komp.		
8	25			2714	9990	2708						
9	15			2715	9990	2709						

Feltbeskrivelse:

Feltet «Inngående konto»

MVA nr. 8: Konto 2714 – Innførsels-MVA høy sats.

MVA nr. 9: Konto 2715 – Innførsels-MVA høy sats.

Feltet «Utg. MVA-konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet» (Standard feltnavn: «EU MVA-konto»).

MVA nr. 8: Konto 2708 – Utgående innførsels-MVA høy sats.

MVA nr. 9: Konto 2709 – Utgående innførsels-MVA middels sats.

Følgende standard kostnadskonti er opprettet for å beregne innførsels-MVA:

Kontoplan		Kontogrupper	Resultat- og Balansedefinisjoner		Automatposteringer												
Kontonr	Navn	Mal-kontonr	Nytt kontonr	Konto-gruppe	Definisjon av autom.konti	Res. kto.	Avg.-kontr.	Oms.-kl.	Avg.-kode	Oppgi avg.k.	Avd.	Avd. beh.	Prosj. beh.	Ford.-nøkkel	Aut.p. beh.	Periodisering	Konto.-beh.
4380	Innførselsmervdiavgift høy sats - debet			400K_\		x	3		23	x		1	1				2
4381	Innførselsmervdiavgift høy sats - motkonto			400K_\		x	3			x		1	1				2
4382	Innførselsmervdiavgift middels sats - debet			400K_\		x	3		24	x		1	1				2
4383	Innførselsmervdiavgift middels sats - motkonto			400K_\		x	3			x		1	1				2
4384	Innførsel av varer avgiftsfritt - debet			400K_\		x	3		25	x		1	1				2
4385	Innførsel av varer avgiftsfritt - motkonto			400K_\		x	3			x		1	1				2

Det er viktig at disse kontiene brukes riktig i forhold til avgiftssats på de importerte varene. Debet kontiene er påført standard avgiftskode ut fra MVA sats, mens kreditkontiene skal være uten avgiftskode.

Den nye MVA-loven krever altså at håndteringen og bokføringen av vareimport blir noe annerledes fra og med 1. termin 2017 enn det har vært tidligere.

1. Faktura fra vareleverandør i utlandet bokføres som før, men kjøpet skal være knyttet til nye avgiftskoder

Kjøpet skal nå føres med følgende avgiftskoder som ikke påvirker MVA meldingen, men som skal tilfredsstille rapporteringskravet i SAF-T rapporteringen.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	MVA-sats	type
33	Varekjøpsfaktura ved import - høy sats (SAF-T)	21		14						
34	Varekjøpsfaktura ved import - middels sats (SAF-T)	22		14						
35	Varekjøpsfaktura ved import - fritatt for merverdiavgift (SAF-T)	23		14						

2. Bokføringsrutiner

Kopi av tolldeklarasjonen bør alltid følge fakturaen og være underbilag til den. En ekstra kopi av tolldeklarasjonen bør også arkiveres og være underlag for beregningen av innførsels-MVA. Dette er en ny prosess som nå skal utføres av den avgiftspliktige.

Det er ikke nødvendig å behandle tolldeklarasjonen umiddelbart etter at den er utstedt, men det er et krav at deklarasjonene behandles minst en gang per MVA termin og alltid bokføres innenfor riktig MVA termin.

Tolldeklarasjonene kan dermed behandles samlet ved utgangen av en MVA termin per bedrift/klient.

Først ved utgangen av terminen vil deklarasjonssammendraget blir tilgjengelig i Altinn, og det er kun der denne oversikten vil bli tilgjengelig.

For bedrifter som benytter regnskapsbyrå vil det være naturlig at det er regnskapsbyrået som påtar seg dette arbeidet.

Det er viktig å dokumentere grunnlaget for de beregninger med gjør, og det er også viktig å ha link mellom transaksjon og relevante underbilag.

Vi anbefaler derfor følgende:

- Bokfør innførsels faktura med tolldeklarasjonene som underbilag**
- Ta kopi av tolldeklarasjonen som underlag for beregningen av innførsels-MVA**
- Om mulig bokfør hver enkelt deklarasjon for seg med referanse til innførselsfaktura**
Fakturanummer vil ikke være en unik referanse, da flere leverandører kan ha samme fakturanummer serie. Vi foreslår derfor at det på transaksjonen som beregner innførsels-MVA per faktura/deklarasjon påføres leverandørfakturaens bilagsnummer i feltet «Fakturanummer» på transaksjonslinjen.
Dermed har du en unik referanse mellom opprinnelig innførselsfaktura og beregningen av innførsels-MVA.

3. Behandling av tolldeklarasjon

Tolletaten skal fremdeles stå for selve behandlingen av vareimporten, men vil ikke lenger beregne det avgiftspliktige totalbeløpet og tilhørende innførsels-MVA. Dette ansvaret er overført til den avgiftspliktige. Tolletaten vil dog beregne verdien av de innførte varene og regne det om til norske kroner.

Tolldeklarasjonen kan også inneholde toll og andre særavgifter. Slike avgifter skal også inngå i grunnlaget for innførsels-MVA og fremgå i egne felt på tolldeklarasjonen. Den avgiftspliktige må selv finne disse beløpene og summere dem med i grunnlaget for beregning av innførsels-MVA.

OBS! Pass på frakt i utlandet.

Frakt frem til tollgrensen som ikke er tatt med på innkjøpsfakturaen skal også inngå i grunnlaget for innførsels-MVA. Den avgiftspliktige er selv ansvarlig for å ta hensyn til slik frakt i sitt grunnlag for bokføring av innførsels-MVA.

Den nye tolldeklarasjonen på Altinn vil se ut som følger:

Eksp.dato	Eksp.nr	Løpennr.	Deklarant	Statistisk verdi	Avgift
Ordinær innførsel					
11.02.2017	010202	2017116547	DHL EXPRESS (NORWAY) AS	4 872	1 234
04.02.2017	010205	2017048508	UPS NORWAY AS	6 284	
01.02.2017	020110	2017028863	KGH CUSTOMS SERVICES AS	45 920	
Omberegning					
18.02.2017	010202	2017117000	DHL EXPRESS (NORWAY) AS	-1 872	-300
Deklarert statistisk verdi: 3 000					
Opprinnelig deklarasjon: 010202-2017116547					
Sum ordinære innførsler				55 204	934
Gjeninnførsler					
18.02.2017	010202	2017123456	DHL EXPRESS (NORWAY) AS	10 000	350
19.02.2017	010202	2017123457	UPS NORWAY AS	50 000	-
Utførsel					
01.02.2017	020190	2017010071	ABC FABRIKKER AS	12 345	
08.02.2017	020190	2017013692	KGH CUSTOMS SERVICES AS	54 321	4 000
08.02.2017	020190	2017013693	ABC FABRIKKER AS	32 123	
Omberegning					
18.02.2017	020190	2016013694	ABC FABRIKKER AS	5 432	1 234
Deklarert statistisk verdi: 60 223					
Opprinnelig deklarasjon: 020190-201671234					
Sum utførsler				98 789	4 000
Spesifisering av deklarerte avgifter					
				Avgiftstype	Avgiftsbeløp
				TL - Toll	934
				FA - Forskningsavgift	350
				RT - Råvarettol	100
				FF - Eksportavgift for fisk	4 000
				Sum	5 384
Øversikt over midlertidige innførsler					
18.01.2015	010202	2015111000	UPS NORWAY AS	3 000	300
Avventer utgående deklarasjon					
19.01.2017	010202	201712121	DHL EXPRESS (NORWAY) AS	50 000	-
Auskuttet fordi varen er gjenutført					

Bildeeksempelet ovenfor er hentet fra Skatteetatens informasjonsmøte i juni 2016 og viser et grunnlag for innførsels-MVA på kr. 6.106,-.

Dette er summen av «Statistisk verdi» kr. 4.872,- og avgift/toll kr. 1.234,-.

«**Statistisk verdi**» er tolletatens beregning av verdien på de innførte varene i norske kroner. Denne verdien er tilnærmet det samme som fakturaverdien, man kan variere på grunn av ulik valutakurs i tolletaten beregning i forhold til den avgiftspliktige sin bokføring av innkjøpsfakturaen.

Nedenfor viser vi bokføring, men da med litt enklere tall:

Bokføring av inngående faktura fra utlandet.

Bokføringen skal i hovedsak skje som før, men det blir andre krav til hvordan kostnadsføringen av innførselsfakturaene skal være. Årsaken til dette er de nye reglene for SAF-T rapportering. I eksempelet nedenfor tenker vi oss at hele fakturaen gjelder varer med høy avgiftssats. Dermed blir det bare en linje i kostnadsføringen av innførselsfakturaen, og da med den nye avgiftskoden «33». De nye avgiftskodene 33, 34 og 35 som kun skal benyttes ved bokføring av selve innførselsfakturaene og ikke ved beregning av selve innførselsavgiften, skal ikke rapporteres i MVA meldingen, men kun i SAF-T rapporteringen. Dersom fakturaen inneholder varer med både høy sats, middels sats og avgiftsfri import, må kostnadsføringen splittes i 3 transaksjoner med hver sin avgiftskode (33, 34 og 35).

I vårt eksempel er både bokføringen av innførselsfakturaen og beregningen av innførsels-MVA gjort i samme bunt. Det vil neppe skje i praksis, da beregningen av innførsels-MVA vil skje ved måneden eller terminens slutt. Selve innførselsfakturaen vil føres løpende gjenneom terminen som tidligere uanhengig av fortellingen.

Nedenfor ser du eksempl på bokføring med egne debet/kreditkonti for avgiftsberegning (4380 og 4381), men det er også fullt ut tillatt å benytte samme konto som innkjøpsfakturaen konteres på.

Vi anbefaler at det benyttes egne konti som gjør at man kan ha faste avgiftskoder både på innkjøpskontiene og på avgiftsberegningskontiene. Man slipper da å overstyre faste avgiftskoder registrere riktig kode manuelt på hver eneste transaksjon. «Rene» konti er som regel å anbefale i så måte.

Være også opmerksom på følgende:

I vårt eksempel er det forskjell på fakturabeløpet i norske kroner og grunnlaget for beregning av innførsels-MVA. Slik vil det stort sett alltid bli på grunn ulik valutakurs ved beregning av

fakturaverdi i norske kroner mellom eget system og tolletaten samt at det kan påkomme toll, særavgifter og eventuell frakt i tillegg.

Se også referansen til innkjøpsfakturaens bilagsnummer på den transaksjonen som beregner innførsels-MVA.

Husk at avgiftskode 23 skal ha blank verdi i feltet «Kostnads %».

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger					
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats
23									
▶ 23	Innførselsmervdiavgift - høy sats	81	8	8					

Innførselsfakturaen føres mot kjøpskonto (f.eks. 4310) med avgiftskode **33** dersom varene skal ha høy avgiftssats.

Debet transaksjonen som gjør beregningen av innførsels-MVA posteres på **konto 4380** med **Avgiftskode 23** ved høy avgiftssats.

Krediteringen mot **konto 4381** balanserer bilaget og nullstiller kostnadsføringen.

Krediteringen skal **ikke** påføres avgiftskode.

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank		
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit	Kopimodus debet/kredit								
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstrekst
11719	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4310	33	20003		300 000,00	456789	15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - høy sats
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4380	23	4381		309 000,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - fullt fradrag

Beregningen av innførsels-MVA i Visma Business forutsetter at det er grunnlaget for innførsels-MVA som registreres på transaksjonen og ikke bruttoløp inklusiv MVA.

Etter oppdatering av bilaget vil det se slik ut i Visma Business:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt											
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg.-kode	Std. MVA-kode SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato
11719	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4310	Innførsel av varer fra utland	33	21	300 000,00	300 000,00	456789	
11719	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	20003	Vareleverandør fra utlandet			-300 000,00	-300 000,00	456789	15.03.2016
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4380	Innførselsmervdiavgift h	23	81	309 000,00	309 000,00	11719	
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4381	Innførselsmervdiavgift h			-309 000,00	-309 000,00	11719	
900000	29.02.2016	90	Automatgenerert	2714	Inngående innførsels-mva l			77 250,00	77 250,00		
900000	29.02.2016	90	Automatgenerert	2708	Utgående innførsels MVA h			-77 250,00	-77 250,00		
								300 000,00	0,00		

Vi ser her at systemet har beregnet utgående innførsels-MVA og samtidig beregnet fradraget for inngående avgift fra en og samme transaksjon. Det forenkler bokføringen og sikrer at man får riktig beregning med samtidig bokføring av både utgående og inngående innførsels-MVA.

For virksomheter med fullt fradrag for MVA ser vi at det blir null betalingseffekt av denne transaksjonen.

Innførsels-MVA for bedrifter med forholdsmessig fradrag for MVA:

Reglene i den nye SAF-T rapporteringen gjør at bokføringen av innførsels-MVA ved forholdsmessig fradrag for MVA må gjøres med to transaksjoner per avgiftssats.

Vi benytter det samme talleksempelen som ovenfor, men bedriften nå har kun fradrag for 60% av beregnet innførsels-MVA

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats
23	Innførselsmervdiavgift - høy sats	81	8	8						
26	Innførsels MVA - høy sats - ikke fradragsberettiget andel	82	8	8		100				
33	Varekjøpsfaktura ved import - høy sats (SAF-T)	21		14						

Beregningen av innførsels-MVA må føres på to linjer med to ulike avgiftskoder. Kode 23 benyttes på den delen man har fullt fradrag for (60% i vårt eksempel), mens avgiftskode 26 skal benyttes på den delen som ikke gir fradrag for MVA. Kostnadsprosenten skal derfor alltid være 100% på avgiftskode 26 og 27.

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank		
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit	Kopimodus debet/kredit								
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
▶ 11719	29.02.2016	23	Inngående fakt	4310	33	20003		300 000,00	456789	15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - høy sats
11720	29.02.2016	23	Inngående fakt	4380	23	4381		185 400,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - 60% fradrag
11720	29.02.2016	23	Inngående fakt	4380	26	4381		123 600,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - ikke fradrag

Etter oppdatering ser det da slik ut:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt														
	Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. kode	Std. MVA-kode	SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
▶	11719	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4310	Innførsel av varer fra utland	33	21		300 000,00	300 000,00	456789	15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - høy sats
	11719	29.02.2016	23	Inngående faktura u	20003	Vareleverandør fra utlandet				-300 000,00	456789	Vareleverandør fra utlandet - høy sats		
	11720	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4380	Innførselsmerverdiavgift he	23	81		185 400,00	185 400,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - 60% fradrag
	11720	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4381	Innførselsmerverdiavgift he				-185 400,00	-185 400,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - 60% fradrag
	11720	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4380	Innførselsmerverdiavgift he	26	82		123 600,00	123 600,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - ikke fradrag
	11720	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4381	Innførselsmerverdiavgift he				-123 600,00	-123 600,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - ikke fradrag
	900000	29.02.2016	90	Automatgenerert	2714	Inngående innførsels-mva l					46 350,00			
	900000	29.02.2016	90	Automatgenerert	2708	Utgående innførsels MVA h					-77 250,00			
	900000	29.02.2016	90	Automatgenerert	4380	Innførselsmerverdiavgift he					30 900,00			
										300 000,00	0,00			

Vi ser her at utgående innførsels-MVA er bokført i sin helhet med kr. 77.250,- mot konto 2708. Inngående innførselsavgift er bokført med kr. 46.350,- som er 60%, mens den ikke fradragsberettigede delen (40%) har blitt kostnadsført på konto 4380.

Innførsels-MVA for bedrifter uten fradrag for MVA:

Bedrifter som importerer varer fra utlandet og som ikke er registrert i MVA registeret fortsetter som før på samme måte som private personer som importerer varer fra utlandet. MVA, toll og særavgifter betales da direkte til tolletaten.

Eksempelet nedenfor gjelder virksomheter som er registrert i MVA registeret, men som ikke har fradrag for inngående innførsels-MVA for akkurat denne varen.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger								
	Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats
▶	26	Innførsels MVA - høy sats - ikke fradragsberettiget andel	82	8	8		100				
	33	Varekjøpsfaktura ved import - høy sats (SAF-T)	21		14						

Dersom den importerte varen kvalifiserer til høy sats skal innførselsfakturaen bokføres med avgiftskode 33 på samme måte som for virksomheter som har fradrag for inngående MVA. Beregningen av innførsels-MVA skal i dette tilfellet gjøres kun med avgiftskode 26 som beregner utgående innførsels-MVA og kostnadsfører hele motposten.

Faktura	Faktura valuta		Bank 1	Bank 2	Bank valuta		Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank
Normal	Kopimodus debet		Kopimodus kredit		Kopimodus debet/kredit						
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11719	29.02.2016	23	Inngående fakt	4310	33	20003		300 000,00	456789	15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - høy sats
11720	29.02.2016	23	Inngående fakt	4380	26	4381		309 000,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - ikke fradrag

Nedenfor ser vi hvordan dette ser ut etter oppdatering:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt														
	Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. kode	Std. MVA-kode	SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
	11719	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4310	Innførsel av varer fra utlan	33	21		300 000,00	300 000,00	456789		Vareleverandør fra utlandet - høy sats
	11719	29.02.2016	23	Inngående faktura u	20003	Vareleverandør fra utlandet				-300 000,00	-300 000,00	456789	15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - høy sats
	11720	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4380	Innførselsmerverdiavgift h	26	82		309 000,00	309 000,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - ikke fradrag
	11720	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4381	Innførselsmerverdiavgift h				-309 000,00	-309 000,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - ikke fradrag
P	900000	29.02.2016	90	Automatgenerert	2708	Utgående innførsels MVA h					-77 250,00			
	900000	29.02.2016	90	Automatgenerert	4380	Innførselsmerverdiavgift h					77 250,00			
										300 000,00	0,00			

Avvikende bokføring av innførsels-MVA for versjon 9.00 til 9.03

Versjon 9.0x støtter den nye MVA-loven, men det var først i versjon 9.10.0 at automatisk beregning av innførsels-MVA ble tilgjengelig i systemet.

Det betyr at man på versjon 9.00 til 9.03 må føre selve MVA transaksjonene manuelt i bilagsføringen i tillegg til de ordinære transaksjonene med avgiftskode.

I praksis betyr det at man fører alle transaksjoner som beskrevet ovenfor med de samme avgiftskodene. I tillegg føres så selve avgiftsbeløpet manuelt mot konto utgående, inngående innførsels-MVA (i forhold til hva man har fradrag for) og de man ikke har fradrag for føres mot kjøps-/kostnadskonto.

Eksempelet nedenfor viser hvordan dette må gjøres:

Fullt fradrag for inngående innførsels-MVA:

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank		
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit	Kopimodus debet/kredit								
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11719	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4310	33	20003		300 000,00	11719	15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - høy sats
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4380	23	4381		309 000,00		Beregning av innførsels MVA - høy sats - fullt fradrag	
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland			2708		77 250,00		Manuell føring av utgående innførsels MVA	
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	2714				77 250,00		Manuell føring av fradr.berett. inngående innførsels MVA	

Forholdsmessig fradrag for inngående innførsels-MVA (60% fradrag i vårt eksempel)

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank		
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit	Kopimodus debet/kredit								
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11719	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4310	33	20003		300 000,00		15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - høy sats
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4380	23	4381		185 400,00	11719		Grunnlag innførsels MVA - høy sats - 60% fradrag
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4380	26	4381		123 600,00	11719		Grunnlag innførsels MVA - høy sats - ikke fradrag
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland			2708		77 250,00			Manuell føring av utgående innførsels MVA - høy sats
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	2714				46 350,00			Manuell føring av fradr.berett. inng. innførsels MVA - høy
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4380				30 900,00			Manuell kostn.føring ikke fradr.berett. innførsels MVA

Ikke fradrag for inngående innførsels-MVA:

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank		
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit	Kopimodus debet/kredit								
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11719	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4310	33	20003		300 000,00		15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - høy sats
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4380	23	4381		309 000,00	11719		Beregning av innførsels MVA - høy sats - fullt fradrag
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland			2708		77 250,00			Manuell føring av utgående innførsels MVA
11720	29.02.2016	23	Inngående faktura utland	4380				77 250,00			Manuell kostnadsføring av ikke fradr.berett. inng. MVA

POST 10 – Innførsel av varer og beregnet MVA middels sats

Standard Avgiftskode	: 24 – Innførselsmerverdiavgift – middels sats
	: 27 – Innførselsmerverdiavgift – middels sats – ikke fradr.berett andel
Omsetningsklasse	: 8 – Kjøp av varer utenlands
MVA nr.	: 9
Standard debet konto	: 4382 – Innførselsmerverdiavgift middels sats - debet
Standard kredit konto	: 4383 – Innførselsmerverdiavgift middels sats - motkonto

Pass på at eventuell egendefinert Avgiftskode for denne posten settes opp nøyaktig som standardkoden.

Avgiftskoder		Merverdiavgift Avgifts- og bokføringsopplysninger								
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjen-este	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats
24	Innførselsmerverdiavgift - middels sats	83	9	8						
27	Innførsels MVA - middels sats - ikke fradragsberettiget andel	84	9	8		100				
34	Varekjøpsfaktura ved import - middels sats (SAF-T)	22		14						
▶										

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger							
	Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvedt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvedt avgiftsplikt	Debet mva komp.	Kredit mva komp.
	9										
▶	9	15			2715	9990	2709				

Standard kostnadskonti for beregningen av innførsels-MVA middels sats er definert som vist nedenfor:

Kontoplan		Kontogrupper	Resultat- og Balansedefinisjoner		Automatposter												
Kontonr	Navn	Mal-kontonr	Nytt kontonr	Konto-gruppe	Definisjon av autom.konti	Res.kto.	Avg.-kontr.	Oms.-kl.	Avg.-kode	Oppgi avg.k.	Avd. beh.	Avd. beh.	Prosj. beh.	Ford.-nøkkel	Aut.p. beh.	Periodisering	Konto beh.
4382	Innførselsmerverdiavgift middels sats - debet			400K_\		x	3		24	x	1	1					
4383	Innførselsmerverdiavgift middels sats - motkonto			400K_\		x	3				1	1					

Beskrivelse av selve bokføringen finner du i eget kapittel under post 9 – Innførsel av varer og beregnet MVA høy sats.

Pass på at det må være sammenheng mellom kostnadsføringen av innførselsfakturaen og beregningen av innførsels-MVA.

Ved bokføring av selve innførselsfakturaen må den delen som gjelder middels MVA sats derfor bokføres på egen transaksjon med avgiftskode 34. Avgiftskode 34 holdes helt utenfor MVA meldingen, men skal senere rapporteres via det nye SAF-T formatet.

Ved beregning av innførsels-MVA faktura med middels sats benyttes avgiftskode 24 på den delen av kjøpet som man har fullt fradrag for. Den delen av innførselsavgift middels sats som man eventuelt ikke har fradrag for posteres med avgiftskode 27.

POST 11 – Innførsel av varer som er fritatt for MVA

Standard Avgiftskode	: 25 – Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift
Omsetningsklasse	: 8 – Kjøp av varer utenlands
MVA nr.	: Blank
Standard debet konto	: 4384 – Innførsel av varer avgiftsfritt - debet
Standard kredit konto	: 4385 – Innførsel av varer avgiftsfritt - motkonto

Pass på at eventuell egendefinert Avgiftskode for denne posten settes opp nøyaktig som standardkoden

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
	Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjen-este	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats
	25									
▶	25	Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift	85		8					

Standard kostnadskonti for registrering av verdien av innførte varer som er fritatt for MVA:

Kontoplan		Kontogrupper	Resultat- og Balansedefinisjoner	Automatposterings														
Kontonr	Navn	Mal-kontonr	Nytt kontonr	Konto-gruppe	Definisjon av autom.konti	Res. kto.	Avg.-kontr.	Oms.-kl.	Avg.-kode	Oppgi avg.k.	Avd.	Avd. beh.	Prosj.	Prosj. beh.	Ford.-nøkkel	Aut.p. beh.	Periodisering	Konto.-beh.
4384	Innførsel av varer avgiftsfritt - debet			400K_\		x	3		25	x		1		1				2
4385	Innførsel av varer avgiftsfritt - motkonto			400K_\		x	3			x		1		1				2

Husk at også tolldeklarasjoner på importerte varer som det ikke skal betales innførsels-MVA for skal behandles på samme måte som avgiftspliktig import.

I eksempelet nedenfor benytter vi samme eksempel som ovenfor.

Bilagsføringen vil da se slik ut og ingen avgiftsberegning vil bli gjort:

Faktura		Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank	
Normal	Kopimodus debet		Kopimodus kredit		Kopimodus debet/kredit						
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11723	29.02.2016	23	Inngående fakt	4312	35	20005		100 000,00	8874578	15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - avvitstfritt
11724	29.02.2016	23	Inngående fakt	4384	25	4385		111 000,00	11723		Avgiftsfri innførsel av varer

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt													
	Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. kode	Std. MVA-kode SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
▶	11723	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4312	Innførsel av varer fra utlan	35	23	100 000,00	100 000,00	8874578		Vareleverandør fra utlandet - avhvitst
	11723	29.02.2016	23	Inngående faktura u	20005	Vareleverandør fra utlandet				-100 000,00	8874578	15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - avhvitst
	11724	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4384	Innførsel av varer avgiftsfri	25	85	111 000,00	111 000,00	11723		Avgiftsfri innførsel av varer
	11724	29.02.2016	23	Inngående faktura u	4385	Innførsel av varer avgiftsfri			-111 000,00	-111 000,00	11723		Avgiftsfri innførsel av varer
									100 000,00	0,00			

POST 12 – Kjøp av tjenester fra utlandet og beregnet avg. høy sats

Standard Avgiftskode

: 11 – Kjøp av tjenester utland

: 28 – Kjøp av tjenester i utlandet – ikke fradragsberettiget andel

Omsetningsklasse

: 12 – Kjøp av tjenester fra utlandet

MVA nr.

: Blank

Dette er tidligere post 7 på oppgaven.

Bokføring av kjøp av tjenester fra utlandet medfører at Visma Business både genererer utgående MVA og fradragsberettiget inngående MVA samtidig.

Dette er veldig parallelt til hvordan innførsels-MVA (post 9 og 10) og kjøp av gull og klimavoter (post 13) behandles.

Avgiftskoden må være knyttet riktig omsetningsklasse og riktig MVA nummer med riktig utfylte verdier for at beregningen skal skje.

Vær oppmerksom på at kjøp av tjenester i utlandet for virksomheter med delvis fradrag for inngående MVA må splittes i to kostnadstransaksjoner, en med avgiftskode 11 (den delen som gir fradrag for inngående MVA) og en transaksjon med avgiftskode 28 (som beregner utgående MVA men som ikke beregner fradragsberettigede inngående MVA).

Avgiftskode 28 skal derfor være satt opp med 100% i feltet «Kostnads %» noe som betyr at denne avgiftskoden beregner utgående MVA fullt ut, men kostnadsfører inngående MVA fullt ut i stedet for å føre den mot inngående MVA-konto 2714.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjen-est	Ikke avg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats
11	Kjøp av tjenester utland	86	3	12						
28	Kjøp av tjenester i utlandet - ikke fradragsberettiget andel	87	3	12		100				

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.	
3										
3	25			2714	9990	2702				

Bokføring av kjøp av tjenester fra utlandet

Årsaken til at myndighetene for en del år siden innførte regelen om å avgiftsbelegge kjøp av tjenester fra utlandet var at det ble innført avgiftsplikt på bl.a. advokathonorar. For å unngå at man begynte å spekulere i dette og opprette utenlandske avdelinger mot det norske markedet, så ble det innført avgiftsplikt på kjøpers hånd ved kjøp av tjenester fra utlandet. Dette kalles «omvendt avgiftsplikt».

Kjøp av tjenester fra utlandet vil på samme måte som import av varer fra utlandet ikke ha noen effekt for MVA pliktige virksomheter med fullt fradrag. Disse vil betale utgående MVA og få den samme avgiften tilbake på samme MVA melding.

Det er derfor kun virksomheter med redusert fradrag for MVA eller uten fradrag for MVA vil betale avgift ved kjøp av tjenester i utlandet.

Bokføring av tjenestefaktura fra utlandet skal derfor gjøres som vist nedenfor.

Hele konteringen gjøres på vanlig måte mot honorarkonto som f.eks. advokathonorar og krediteres leverandør. Fakturaer fra utlandet er alltid uten MVA og det er derfor **nettobeløpet før MVA** som registreres mot leverandør og kostnadskonto etter at det er omregnet til norske kroner.

Pass på at du benytter en fornuftig kurs når fakturaen registres, da eventuell agioavvik i dette tilfellet strengt tatt er avgiftspliktig.

Vær oppmerksom på at fradraget for inngående avgift ved kjøp av tjenester i utlandet nå er flyttet fra vanlig inngående MVA i 2016 til den nye post 17 – Inngående innførsels-MVA i 2017.

Eksempel ved fullt fradrag for inngående MVA

Nedenfor viser vi eksempel på hvordan en tjenestefaktura fra utlandet bokføres når det er fullt fradrag for MVA. Fakturaen debiteres honorarkonto med avgiftskode 11. Beløpet er omregnet fra valuta og er derfor et nettobeløp eks. MVA. *Avgiftskode 11 forutsetter også at det er et nettobeløp som bokføres.*

Faktura		Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank		
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit			Kopimodus debet/kredit							
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst		Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
▶ 11725	29.02.2016	23	Inngående faktura utland		6725	11	20006		112 000,00	58789	15.03.2016	Kjøp av tjenester i utlandet - fullt fradrag

Når bilaget oppdateres vil følgende transaksjoner bli generert:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt											
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. kode	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11725	29.02.2016	23	Inngående faktura u	6725	Honorar juridisk bistand fra	11	112 000,00	112 000,00	58789	15.03.2016	Kjøp av tjenester i utlandet - fullt fradrag
11725	29.02.2016	23	Inngående faktura u	20006	Tenesteleverandør fra utlar			-112 000,00	58789		Kjøp av tjenester i utlandet - fullt fradrag
900001	29.02.2016	90	Automatgenerert	2714	Inngående innførsels-mva l			28 000,00			
900001	29.02.2016	90	Automatgenerert	2702	Utgående MVA tjenester ut			-28 000,00			
							112 000,00	0,00			

Vi ser her at både utgående og inngående MVA er beregnet ut fra det registrerte grunnlaget på kr. 112.000,-. Det blir altså ingen avgiftsmessig effekt for virksomheter med full fradrag for MVA. Betalingen av utgående avgift på tjenester fra utlandet skjer på post 12 og tilsvarende fradrag for inngående MVA skal inn på post 17 sammen med inngående innførsels-MVA høy sats fra og med 1 termin 2017.

Eksempel ved forholdsmessig fradrag for inngående MVA

På grunn av kravene i den nye SAF-T rapporteringen kan vi ikke lenger føre kjøp av tjenester i utlandet med forholdsmessig fordeling av inngående MVA i en transaksjon. Visma Business har ingen problemer med å takle det, men SAF-T rapporteringen krever at føringen splittes i to transaksjoner med hver sin avgiftskode. Prinsipper er det samme som for innførsels-MVA.

Den delen av grunnlaget som gir fullt fradrag posteres med avgiftskode 11, mens den delen man ikke har fradrag for posteres med avgiftskode 28.

I eksempelet nedenfor har vi 60% fradrag for inngående MVA. Beregningen av riktig grunnlag til hver av transaksjonene gjøres manuelt.

Faktura																	
Faktura valuta		Bank 1		Bank 2		Bank valuta		Driftsmidler		Mengde		Periodisering		Fordelingsnøkkel		Alternativ bank	
Normal		Kopimodus debet		Kopimodus kredit		Kopimodus debet/kredit											
	Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr		Forfallsdato	Ekstratekst				
▶	11725	29.02.2016	23	Inngående fakt			20006		112 000,00	58789		15.03.2016	Tenesteleverandør fra utlandet avgiftspliktig				
	11725	29.02.2016	21	Inngående fakt	6725	11			67 200,00				Kjøp av tjenester i utlandet - 60% fradrag				
	11725	29.02.2016	21	Inngående fakt	6725	28			44 800,00				Kjøp av tjenester i utlandet - ikke fradrag				

Etter oppdatering ser det slik ut:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt													
	Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. kode	Std. MVA-kode SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
	11725	29.02.2016	23	Inngående faktura u	20006	Tenesteleverandør fra utlandet avgi				-112 000,00	58789	15.03.2016	Tenesteleverandør fra utlandet avgiftspliktig
	11725	29.02.2016	21	Inngående faktura	6725	Honorar juridisk bistand fradr:berett	11	86	67 200,00	67 200,00			Kjøp av tjenester i utlandet - 60% fradrag
	11725	29.02.2016	21	Inngående faktura	6725	Honorar juridisk bistand fradr:berett	28	87	44 800,00	44 800,00			Kjøp av tjenester i utlandet - ikke fradrag
	900001	12.12.2016	90	Automatgenerert	2714	Inngående innførsels-mva høy sats				16 800,00			
	900001	12.12.2016	90	Automatgenerert	2702	Utgående MVA tjenester utland				-28 000,00			
	900001	12.12.2016	90	Automatgenerert	6725	Honorar juridisk bistand fradr:berett				11 200,00			
									112 000,00	0,00			

Vi ser da at det er kr. 11.200,- av totalt beregnet utgående MVA på kr. 28.000,- som ikke er fradragsberettiget. Visma Business posterer derfor dette beløpet på kostandskonto 6725.

Eksempel uten fradrag for inngående MVA

Faktura	Faktura valuta		Bank 1	Bank 2	Bank valuta		Driftsmidler		Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank
Normal	Kopimodus debet			Kopimodus kredit			Kopimodus debet/kredit					
	Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
	11725	29.02.2016	23	Inngående fakt			20006		112 000,00	58789	15.03.2016	Tenesteleverandør fra utlandet avgiftspliktig
	11725	29.02.2016	21	Inngående fakt	6725	28			112 000,00			Kjøp av tjenester i utlandet - uten fradrag for innq. MVA

Virksomheter som ikke har fradrag for inngående MVA på tjenester som f.eks. advokathonorar kan allikevel være registrert i MVA registeret og derved måtte beregne utgående avgift på slikt kjøp.

I slike tilfeller skal hele kjøpet bokføres med avgiftskode 28 og **ikke** med avgiftskode 11. Avgiftskode 28 vil beregne utgående avgift men ingen inngående avgift. Dermed vil hele avgiftsbeløpet bli kostnadsført på konto 6725.

Etter oppdateringen vil det da se slik ut. Utgående MVA er beregnet og ført mot konto 2702.

Inngående MVA er i sin helhet kostnadsført på konto 6725.

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt													
	Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. kode	Std. MVA-kode SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
▶	11725	29.02.2016	23	Inngående faktura u	20006	Tenesteleverandør fra utlar				-112 000,00	58789	15.03.2016	Tenesteleverandør fra utlandet avgiftspliktig
	11725	29.02.2016	21	Inngående faktura	6725	Honorar juridisk bistand fra	28	87	112 000,00	112 000,00			Kjøp av tjenester i utlandet - uten fradrag for inng. MVA
	900000	29.02.2016	90	Automatgenerert	2702	Utgående MVA tjenester ut				-28 000,00			
	900000	29.02.2016	90	Automatgenerert	6725	Honorar juridisk bistand fra				28 000,00			
									112 000,00	0,00			

POST 13 – Innenl. kjøp av varer og tjenester og beregn. avg. høy sats

Standard Avgiftskode : **10** – Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt
: **29** – Kjøp av gull og klimakvoter - ikke fradragsberettiget andel
Omsetningsklasse : **25** – Innenlands kjøp av varer og tjenester med omvendt avgiftsplikt
MVA nr. : **10**

Denne posten er ny og berører **kun** virksomheter som kjøper gull og klimakvoter innenlands.

Det er omsetningsklasse 25 som er tatt i bruk for å håndtere denne avgiftsberegningen.

I versjon 11.01 har vi derfor byttet navn på denne omsetningsklassen fra «**Reversert MVA på kjøp av tjenester**» til «**Innenlands kjøp av varer og tjenester med omvendt avgiftsplikt**».

Virksomheter som selger gull og klimakvoter innenlands fakturerer dette avgiftsfritt med avgiftskode 6. Salget kommer da inn på post 7 på den nye MVA meldingen. Se beskrivelse under post 7 ovenfor.

Når kjøperen av gull og klimakvoter skal bokføre den samme fakturaen som inngående faktura i sitt regnskap utløser det plikt til å beregne og betale utgående MVA. Dette kalles «omvendt avgiftsplikt».

Inngående MVA skal beregnes samtidig, men fradragsretten for inngående avgift avhenger om kjøper har rett til slikt fradrag.

Denne posten er i prinsippet behandlingsmessig helt lik kjøp av tjenester fra utlandet.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger									
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats		
10	Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt	91	10	25								
29	Kjøp av gull og klimakvoter - ikke fradragsberettiget andel	92	10	25		100						

Vær oppmerksom på hvordan MVA nr. 10 skal defineres og hvilke MVA balansekonti som skal knyttes til denne posten og ikke minst i hvilke felt hvilke felt balansekontiene skal legges opp:

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger									
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.	Kredit mva komp.		
10												
10	25			9990	9990		2710	2704				

- Debet MVA-konto omvendt avgiftsplikt : Konto 2704 – Utg. MVA omvendt avgiftsplikt innland
- Kredit MVA-konto omvendt avgiftsplikt : Konto 2710 – Inngående MVA høy sats

Standard benevnelse på disse to feltene i Visma Business er per i dag følgende:

- «Debet rev. MVA-kontonr.»
- «Kredit rev. MVA-kontonr.»

Bokføring ved kjøp av gull og klimakvoter

Nedenfor ser vi hvordan kjøp av gull og klimakvoter skal bokføres ved kjøp innelands.

Selve bokføringen gjøres på samme måte som for kjøp av tjenester i utlandet, men med egne avgiftskoder.

For virksomheter med forfoldsmessig fradrag for inngående MVA og for virksomheter uten fradrag for inngående MVA blir bokføringen også her spesiell på samme måte som for kjøp av tjenester i utlandet.

Husk at **Avgiftskode 10 og 29** skal være koblet til **omsetningsklasse 25 og MVA nr. 10**. MVA nr. 10 må være definert eksakt som vist ovenfor.

Virksomheter med fullt fradrag for inngående MVA:

Nedenfor ser du eksempel på selve bilagsføringen der kr. 113.000,- er inngående faktura fra selger av gull eller klimakvoter. Selger fakturerer utan MVA, og derfor er dette nettobeløp og det er nettobeløpet vi her skal bokføre.

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank		
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit	Kopimodus debet/kredit								
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	4400	10	20007		113 000,00	874567	15.03.2016	Kjøp av gull og klimakvoter - fullt fradrag

Etter oppdatering har følgende transaksjoner blitt generert:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt													
	Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg.-kode	Std. MVA-kode SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
▶	11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	20007	Vare og tjenestelaverandør				-113 000,00	874567	15.03.2016	Vare og tjenestelaverandør med omvendt avgiftsplikt
	11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	4400	Kjøp av gull og klimakvoter	10	91	113 000,00	113 000,00			Kjøp av gull og klimakvoter - fullt fradrag
	900001	29.02.2016	90	Automatgenerert	2710	Inngående MVA				28 250,00			
	900001	29.02.2016	90	Automatgenerert	2704	Utgående mva omvendt avgift				-28 250,00			
									113 000,00	0,00			

Vi ser her at **utgående MVA** er generert mot **konto 2704** samtidig som det samme beløpet er generert mot konto **2710 – Inngående merverdiavgift**.

For bedrifter med fullt fradrag for MVA har derfor denne transaksjonen ingen betalingseffekt i MVA meldingen fordi beløpet på post 13 nullstilles av post 14.

Virksomheter med forholdsmessig fradrag for inngående MVA:

For virksomheter med forholdsmessig fradrag for MVA vil dette få betalingskonsekvenser.

I vårt eksempel har vi valgt å si at virksomheten har 60% fradrag for inngående MVA.

Den ikke fradragsberettigede delen av MVA beløpet blir da en kostnad som belastes kjøpskonto (4400 – Kjøp av gull og klimakvoter) i stedet for inngående MVA.

Nedenfor ser du at det det fradragsberettigede grunnlaget på 60 % av fakturabeløpet er postert med avgiftskode 10, mens den ikke fradragsberettigede delen føres med avgiftskode 29.

Både avgiftskode 10 og 29 beregner utgående avgift, mens det kun er avgiftskode 10 som beregner inngående MVA.

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank		
Normal	Kopimodus debet	Kopimodus kredit	Kopimodus debet/kredit								
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11726	29.02.2016	21	Inngående fakt			20007		113 000,00	874567	15.03.2016	Leverandør av gull og klimakvoter
11726	29.02.2016	21	Inngående fakt	4400	10			67 800,00			Kjøp av gull og klimakvoter - 60% fradrag for MVA
11726	29.02.2016	21	Inngående fakt	4400	29			45 200,00			Kjøp av gull og klimakvoter - ikke fradrag for MVA

Etter oppdatering ser det slik ut:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt											
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. Std. MVA-kode kode SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	20007	Vare og tjenestelavender	10 91	67 800,00	-113 000,00	874567	15.03.2016	Leverandør av gull og klimavoter
11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	4400	Kjøp av gull og klimavoter	29 92	45 200,00	67 800,00			Kjøp av gull og klimavoter - 60% fradrag for MVA
11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	4400	Kjøp av gull og klimavoter	29 92	45 200,00	45 200,00			Kjøp av gull og klimavoter - ikke fradrag for MVA
900002	29.02.2016	90	Automatgenerert	2710	Inngående MVA			16 950,00			
900002	29.02.2016	90	Automatgenerert	2704	Utgående mva omvendt avgit			-28 250,00			
900002	29.02.2016	90	Automatgenerert	4400	Kjøp av gull og klimavoter			11 300,00			
							113 000,00	0,00			

Vi ser da at systemet har beregnet 28.250,- i utgående MVA og at kr.16.950,- er først som fradragsberettiget inngående MVA. Ikke fradragsberettiget andel av inngående MVA er kr. 11.300,- som er kostnadsført på konto 4400.

Virksomheter uten fradrag for inngående MVA:

Dersom en virksomhet som kjøper gull eller klimavoter ikke har fradrag for inngående MVA på slikt kjøp, så skal avgiftskode 29 benyttes på hele fakturasummen. Det vil dermed ikke bli beregnet inngående MVA på dette kjøpet.

Faktura											
Faktura valuta		Bank 1		Bank 2		Bank valuta		Driftsmidler		Menge	
Normal		Kopimodus debet		Kopimodus kredit		Kopimodus debet/kredit					
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11726	29.02.2016	21	Inngående fakt			20007		113 000,00		15.03.2016	Leverandør av gull og klimavoter
11726	29.02.2016	21	Inngående fakt	4400	29			113 000,00			Kjøp av gull og klimavoter - ikke fradrag for MVA

Etter oppdatering ser det slik ut:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt											
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. Std. MVA-kode kode SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	20007	Vare og tjenestelavender	29 92	113 000,00	-113 000,00	11726	15.03.2016	Leverandør av gull og klimavoter
11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	4400	Kjøp av gull og klimavoter			113 000,00			Kjøp av gull og klimavoter - ikke fradrag for MVA
900003	29.02.2016	90	Automatgenerert	4400	Kjøp av gull og klimavoter			28 250,00			
900003	29.02.2016	90	Automatgenerert	2704	Utgående mva omvendt avgit			-28 250,00			
							113 000,00	0,00			

Utgående MVA er beregnet med kr. 28.250,- mens hele avgiftsbeløpet motpostert på kjøpskonto 4400.

POST 14 – Fradragsberettiget innenlands MVA høy sats

Beregnet inngående MVA fra transaksjoner knyttet til følgende Avgiftskoder inngår i post 14:

- Standard Avgiftskode 1 : Omsetningsklasse = 4 – MVA nummer = 1
- Standard Avgiftskode 20 «nettometoden» : Omsetningsklasse = 4 – MVA nummer = 1
- Standard Avgiftskode 10 : Omsetningsklasse = 25 – MVA nummer = 10

Inngående MVA generert fra avgiftskode 10 – Kjøp av gull og klimavoter inngår i post 14 sammen med ordinær inngående MVA høy sats.

Avgiftskoder											
Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjen-este	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats	
1	Inngående MVA - høy sats	1	1	4							
10	Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt	91	10	25							
20	Inngående MVA - høy sats - nettometoden	1	1	4		2					

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger						
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.	
1	25			2710	2700					
10	25			9990	9990		2710	2704		

Normalt vil **Avgiftskode 1** benyttes for vanlig bokføring og fradrag for inngående MVA høy sats, men også **Avgiftskode 20** kan benyttes. Dette er en såkalt «netto kode» med verdi «2» i feltet «Avgiftskode behandling». Den brukes kun dersom man skal føre nettobeløp eksklusiv MVA på kostnad/kjøpskonto og MVA beløpet direkte mot inngående MVA høy sats.

Eksempel på bokføring med «nettometoden»:

Faktura		Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler		Mengde	Periodisering	Fordelingsnøkkel	Alternativ bank				
Normal	Kopimodus debet		Kopimodus kredit		Kopimodus debet/kredit										
Bilagsnr	Bilagsdato	Valuteringsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	KID-kode	Avdeli	Prosjekt	Forfallsdato	
10002	15.06.2016		21	Inngående fakt			20000		25 000,00	12345	81027			30.06.2016	
10002	30.06.2016	30.06.2016	21	Inngående fakt	4300	20			20 000,00						
10002	30.06.2016	30.06.2016	21	Inngående fakt	2710				5 000,00						

Dersom andre avgiftskoder enn standard kodene benyttes, må disse være definert **nøyaktig likt** med standardkodene. Dette under forutsetning av at man ønsker å benytte standard MVA-formular og standard skjermbilder for regnskapsrapporter i 2017.

POST 15 – Fradragsberettiget innenlands MVA middels sats

Standard Avgiftskode : **12** – Inngående MVA – middels sats
: **31** – Inngående MVA – 11.11% fiskerimoms
Standard Avgiftskode «nettometoden» : **21** – Inngående MVA – middels sats – nettometoden
Omsetningsklasse : **4** – Avgiftspliktig kjøp
MVA nr. : **2 og 11**

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger											
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats					
12	Inngående MVA - middels sats	11	2	4											
21	Inngående MVA - middels sats - nettometoden	11	2	4	2										
31	Inngående MVA - 11,11% fiskerimoms	12	11	4											

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger						
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.	
1	25			2710	2700					
11	11,11			2719	2705					

I tillegg til ordinær inngående MVA middels sats skal også inngående fiskerimoms (11.11%) fra avgiftskode 31 inn under denne posten på MVA meldingen.

Avgiftskode 21 kan benyttes for å føre bilag etter «nettometoden».

Se beskrivelse av hvordan man fører etter «nettometoden» under post 14 ovenfor.

POST 16 – Fradragsberettiget innenlands MVA lav sats

Standard Avgiftskode : 14 – Inngående. MVA – lav sats
 Standard Avgiftskode «nettometoden» : 21 – Inngående. MVA – lav sats – nettometoden
 Omsetningsklasse : 4 – Avgiftspliktig kjøp
 MVA nr. : 4

Avgiftskoder	Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats
14	Inng. mva - lav sats	13	4	4					
22	Inng. mva - lav sats - nettometoden	13	4	4	2				

Avgiftskoder		Merverdiavgift		Avgifts- og bokføringsopplysninger							
	Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.	Kredit mva komp.
	4										
▶	4	10			2712	2702					

Normalt vil **Avgiftskode 14** benyttes, men **Avgiftskode 22** kan også brukes.
 Se beskrivelse av hvordan man fører etter «nettometoden» under post 14 ovenfor. Der omtaler vi også bruk av egendefinerte Avgiftskoder.

POST 17 – Inngående innførsels-MVA høy sats

Standard Avgiftskode : 23 – Innførselsmerverdiavgift - høy sats
 : 11 – Kjøp av tjenester i utlandet
 Omsetningsklasse : 8 – Kjøp av varer utenlands
 : 12 – Kjøp av tjenester i utlandet
 MVA nr. : 8 og 3

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger								
	Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste	Ikke oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats
	23	Innførselsmerverdiavgift - høy sats	81	8	8						
	11	Kjøp av tjenester utland	86	3	12			1			

Avgiftskoder	Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt avgiftsplikt	Debet mva komp.
8	25			2714	9990	2708			
3	25			2714	9990	2702			

Her fremkommer fradragsberegnet andel av beregnet utgående innførsels-MVA høy sats under post 9 sammen med fradragsberettiget andel av utgående MVA ved kjøp av tjenester i utlandet.

For alle virksomheter med fullt fradrag for MVA skal summen av post 9 og 12 alltid nullstilles av post 17.

POST 18 – Inngående innførsels-MVA høy sats

Standard Avgiftskode : 24 – Innførselsmerverdiavgift - middels sats
 Omsetningsklasse : 8 – Kjøp av varer utenlands
 MVA nr. : 9

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger						
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjen-este	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats
24									
24	Innførselsmerverdiavgift - middels sats	83	9	8					

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger							
Mva nr	Sats	Ny sats	Fom. dato	Inng. konto	Utg. konto	Utg. MVA konto kjøp av varer og tjenester fra utlandet	Debet MVA konto omvedt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvedt avgiftsplikt	Debet mva komp.	Kredit mva komp.
9										
9	15			27 15	9990	27 09				

Her fremkommer den fradragsberettigede andelen av den utgående innførsels-MVA middels sats som er beregnet under post 10.

For alle virksomheter med fullt fradrag for MVA skal post 10 og post 18 alltid nullstille hverandre.

POST 19 – Å betale / til gode

Her fremkommer nettobeløp som skal betales for terminen eller fås tilbake.

DOKUMENTASJON AV SKJERMBILDE FOR MVA RAPPORTERING 2017

Nedenfor dokumenterer vi skjermbildet for MVA rapportering 2017 i Visma Business.

Dette for at det skal være mulig å rette opp feil i utvalgene via design i Visma Business i stedet for å importere bildene på nytt manuelt.

Dette er spesielt aktuelt for de som kjører standard Visma Business.

I standard Visma Business heter dette skjermbildet «MVA melding 2017», mens det i Visma Business Regnskapsbyrå heter 2411. Regnskapsrapporter 2017.

Skjermbildet for MVA rapportering 2017 i standard Visma Business er identisk med fanen «Skattemelding MVA» i byråversjonen, og det er dette vinduet vi dokumenterer.

Skjermbildet for MVA rapportering 2017 består av ett hovedbilde og 19 underliggende skjermbilder som er knyttet detaljknappene i hovedbildet.

Dokumentasjon av enkeltelement i skjermbildene

Nedenfor dokumenterer vi utvalgene i alle deler av hovedbildet samt i alle underliggende detaljvinduer til hver enkelt post i MVA meldingen.

Nye beregnede kolonner

For å kunne benytte de nye standard vinduene for MVA melding 2017 med underliggende spesifikasjonsvindu kreves det tre nye beregnede kolonner. Disse blir lagt inn automatisk ved oppdatering av skjermbildene, men kan også legges inn manuelt.

Beregnet kolonne				
Beregn. kol.nr	Tabellnr	Navn	Formel	Format
22	350 [Regnskapstransaksjon]	Beregnet utg. MVA	$(@Kolonne (Mva-bel\ddot{o}p) + @Kolonne (Kostn.bel\ddot{o}p)) * -1$	
23	350 [Regnskapstransaksjon]	Utg. avg. grunnlag MVA melding	$!@Kolonne (Omsetn.klasse)=8?@Kolonne (Bokf\ddot{o}rt bel\ddot{o}p):@Kolonne (Bokf\ddot{o}rt bel\ddot{o}p)*(-1)$	
24	350 [Regnskapstransaksjon]	Utg. avg. MVA melding	$!@Kolonne (Omsetn.klasse)=8?@Kolonne (Mva-bel\ddot{o}p):@Kolonne (Mva-bel\ddot{o}p)*(-1)$	

Beregningskolonne nr. 22 – «Beregnet utgående MVA»:

Feltet er brukt i spesifikasjonsvinduene for post 9, 10, 12 og 13.

Beregningskolonne nr. 23 – «Utg. avg. grunnlag MVA melding»:

Feltet er bruk i spesifikasjonsvinduet for post 2 og i sumposten «Samlet grunnlag utgående innførsels-MVA» under post 2.

Beregningskolonne nr. 24 – «Utg. avg. MVA melding»:

Feltet er bruk i spesifikasjonsvinduet for post 2.

Hovedskjermbildet ser ut som følger:

1. Samlet omsetning utenfor MVA-loven:	-101 000,00		Detaljer
2. Samlet omsetning og uttak innenf. MVA-loven ekskl. innførsel:	-1 332 991,00		Detaljer
+ Samlet grunnlag utg. avg. ved innførsel og kjøp tjenester:	-742 000,00		
3. Innenlands omsetning og beregnet avgift høy sats:	-403 000,00	-100 750,00	Detaljer
4. Innenlands omsetning og beregnet avgift middels sats:	-403 991,00	-56 709,00	Detaljer
5. Innenlands omsetning og beregnet avgift lav sats:	-205 000,00	-20 500,00	Detaljer
6. Innenlands omsetning og uttak som er fritatt for MVA:	-106 000,00		Detaljer
7. Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt:	-107 000,00		Detaljer
8. Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift:	-108 000,00		Detaljer
9. Innførsel av varer og beregnet merverdiavgift høy sats:	-309 000,00	-77 250,00	Detaljer
10. Innførsel av varer og beregnet merverdiavgift middels sats:	-210 000,00	-31 500,00	Detaljer
11. Innførsel av varer som er fritatt for merverdiavgift:	-111 000,00		Detaljer
12. Tjenester kjøpt fra utlandet og beregnet avg. høy sats:	-112 000,00	-28 000,00	Detaljer
13. Innenlands kjøp av varer og tjen. og beregn. avg. høy sats:	-113 000,00	-28 250,00	Detaljer
14. Fradragsberettiget innenlands inngående avg. høy sats:	427 000,00	106 750,00	Detaljer
15. Fradragsberettiget innenlands inngående avg middels sats:	314 991,00	43 359,00	Detaljer
16. Fradragsberettiget innenlands inngående avg. lav sats:	116 000,00	11 600,00	Detaljer
17. Inngående innførsels MVA høy sats:	421 000,00	105 250,00	Detaljer
18. Inngående innførsels MVA middels sats:	210 000,00	31 500,00	Detaljer
19. Avgift tilgode/ Avgift å betale:		-44 500,00	Detaljer

Bak hver detaljknapp ligger det en underliggende spesifikasjonsvindu som viser alle transaksjoner som summerer seg opp til totalsommene i MVA meldingen.
De av detaljvindue som er knyttet til poster som både har grunnlag og avgift viser dette i hver sine kolonner.

Eventuelle direkteposter på MVA-konti i balansen vises i egen fane nederst i bildet og må summeres sammen med kolonnen «MVA beløp ekskl. direkteført MVA» for å få riktig MVA beløp i henhold til MVA meldingen og som igjen stemmer med grunnlaget.

Nedenfor er alle disse utvalgene [F9] dokumentert.

Post 1 – Samlet omsetning utenfor MVA-loven

1. Samlet omsetning utenfor MVA-loven:	-101 000,00	Detaljer
--	-------------	----------

Grunnlagselementet

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgskriterier for grunnlag post 1:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 16
og Avgiftsoppb.nr = 0

OK

Avbryt

Utvalgskriterier i underliggende detalj vindu for post 1:

1. Samlet omsetning utenfor MVA-loven:

Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bilag art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Omse- klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Grunnlag	Mva-beløp	MVA Differanse	Avgifts- oppg.nr
2016	1	1	3	11712	11	Utgående faktura	3200	29.02.2016	16			9	-101 000,00			
									16				-101 000,00			
									16				-101 000,00			
									16				-101 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg.term. = Parameter (avg.term)
og Omsetn.klasse = 16
og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Post 2 – Samlet omsetning og uttak innenfor MVA-loven og innførsel

Vær oppmerksom på at denne posten er delt på to linjer i skjermbildet av tekniske årsaker, men det er en samlet spesifikasjon bak detalj knappen for post 2.
På selve MVA meldingen er dette kun en samlet totallinje.

2. Samlet omsetning og uttak innenf. MVA-loven ekskl. innførsel:	-1 332 991,00	Detaljer
+ Samlet grunnlag utg. avg. ved innførsel og kjøp tjenester:	-742 000,00	

Første del av post to har følgende utvalg og kriterier:

2. Samlet omsetning og uttak innenf. MVA-loven ekskl. innførsel:	-1 332 991,00
---	---------------

Grunnlagselementet

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgskriterier for grunnlag post 2:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

{Omsetn.klasse = 1
eller Omsetn.klasse = 2
eller Omsetn.klasse = 3
eller Omsetn.klasse = 18}
og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

+ Samlet grunnlag utg. avg. ved innførsel og kjøp tjenester:	-742 000,00
---	-------------

Grunnlagselementet

Summeringsfelt navn: Beregnet kolonne «Utg. avg. grunnlag MVA melding»

Utvalgskriterier for grunnlag post 2:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

{Omsetn.klasse = 8
eller Omsetn.klasse = 12}
og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt

Utvalgskriterier i underliggende detalj vindu bak post 2:

2 - Samlet omsetning og uttak innenfor MVA-losen inkl. innførsel

Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bil.- art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Oms.- kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgifts- oppg.nr
2016	1	1	5	11713	11	Utgående faktura	3000	29.02.2016	1	25	1	3	-403 000,00	-100 750,00	
2016	1	1	8	11714	11	Utgående faktura	3020	29.02.2016	1	15	2	13	-304 000,00	-45 600,00	
2016	1	1	52	11730	11	Utgående faktura	3021	29.02.2016	1	11,11	11	30	-99 991,00	-11 109,00	
2016	1	1	11	11715	11	Utgående faktura	3030	29.02.2016	1	10	4	15	-205 000,00	-20 500,00	
													-1 011 991,00	-177 959,00	
2016	1	1	14	11716	11	Utgående faktura	3100	29.02.2016	2			4	-106 000,00		
													-106 000,00		
2016	1	1	18	11718	13	Utgående faktura utla	3110	29.02.2016	3			5	-108 000,00		
													-108 000,00		
2016	1	1	22	11720	23	Inngående faktura utl	4380	29.02.2016	8	25	8	23	-309 000,00	-77 250,00	
2016	1	1	28	11722	23	Inngående faktura utl	4382	29.02.2016	8	15	9	24	-210 000,00	-31 500,00	
2016	1	1	34	11724	23	Inngående faktura utl	4384	29.02.2016	8			25	-111 000,00		
													-630 000,00	-108 750,00	
2016	1	1	37	11725	21	Inngående faktura	6725	29.02.2016	12	25	3	11	-112 000,00	-28 000,00	
													-112 000,00	-28 000,00	
2016	1	1	16	11718	11	Utgående faktura	3099	29.02.2016	18			6	-107 000,00		
													-107 000,00		
													-2 074 991,00	-314 709,00	

Utvalgsvilkår for: 2 - Samlet omsetning og uttak innenfor MVA-losen

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og ((Oms.kl. = 1
 eller Oms.kl. = 2
 eller Oms.kl. = 3
 eller Oms.kl. = 8
 eller Oms.kl. = 12
 eller Oms.kl. = 18)
 og Avgiftsoppg.nr = 0)

OK

Avbryt

Legg til

↑

↓

Slett

Sortering:

Sortering av: Regnskapstransaksjon

1. Omsetn.klasse AZ \$
 2. Mva.sats ZA
 3. Avg.kode AZ
 4. Kontonr. AZ
 5. Bilagsdato AZ

OK
 Avbryt
 Legg til
 ↑
 ↓
 Slett

Kolonner:
 Avg.år

AZ ZA ☐ Bruddlinjer

☐ Beregn gjennomsnitt
☒ Ta med totallinje
☐ Vis bare bruddlinjer

Post 3 – Innenlands omsetning og beregnet avgift høy sats

3. Innenlands omsetning og beregnet avgift høy sats:

-403 000,00

-100 750,00

Detaljer

Grunnlagselement (-403.000,-):

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 3:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

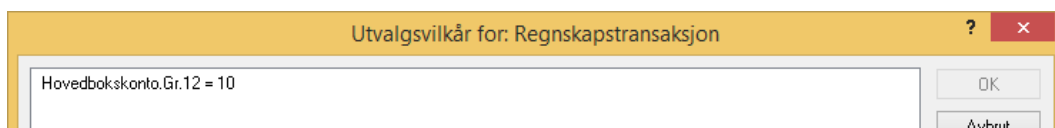
Omsetn.klasse = 1
 og Avgiftskode.Mva nr = 1
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
 Avbryt

Avgift element (100.750,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 3:



Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 3:

3. Innenlands omsetning og beregnet avgift høy sats

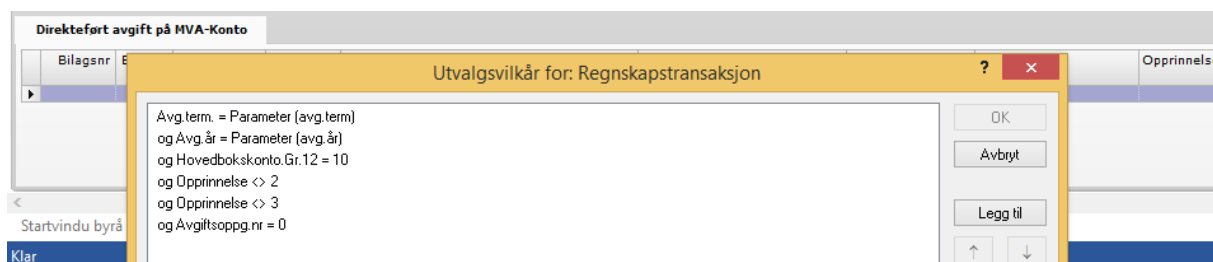
Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bilag art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Omse- klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Grunnlag	Mva-beløp	MVA Differanse	Avgifts- opp.g.nr
2016	1	1	5	11713	11	Utgående faktura	3000	29.02.2016	1	25	1	3	-403 000,00	-100 750,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg. term. = Parameter (avg.term)
og Omsetn.klasse = 1
og Avgiftskode.Mva nr = 1
og Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 3 – Direkteført avgift på MVA-konto:



Post 4 – Innenlands omsetning og beregnet avgift middels sats

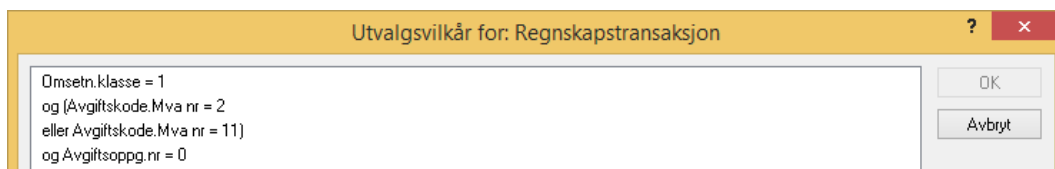
4. Innenlands omsetning og beregnet avgift middels sats:

-403 991,00	-56 709,00	Detaljer
-------------	------------	----------

Grunnlagselement (-403.991,-):

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

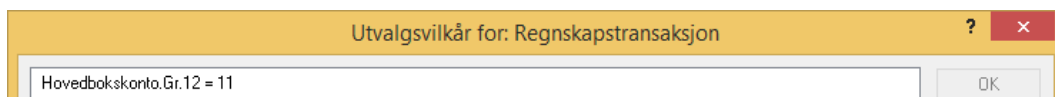
Utvalgsriterier for grunnlag post 4:



Avgift element (-56.709,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 4:



Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 4:

4. Innenlands omsetning og beregnet avgift middels sats

Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bilag art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Omse klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Grunnlag	Mva-beløp	MVA Differanse	Avgifts- oppgr.nr
2016	1	1	8	11714	11	Utgående faktura	3020	29.02.2016	1	15	2	13	-304 000,00	-45 600,00		
											2		-304 000,00	-45 600,00		
2016	1	1	52	11730	11	Utgående faktura	3021	29.02.2016	1	11,11	11	30	-99 991,00	-11 109,00		
											11		-99 991,00	-11 109,00		
													-403 991,00	-56 709,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg.term. = Parameter (avg.term)
og Omsetn.klasse = 1
og (Avgiftskode.Mva nr = 2
eller Avgiftskode.Mva nr = 11)
og Avgiftsoppgr.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 4 – Direkteført avgift på MVA-konto:

Direkteført avgift på MVA-Konto

Bilagsnr	Bilags- art

Startvindu byrå 2411

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.term. = Parameter (avg.term)
og Avg.år = Parameter (avg.år)
og Hovedbokskonto.Gr.12 = 11
og Opprinnelse <> 2
og Opprinnelse <> 3
og Avgiftsoppgr.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Opprinnelse

Post 5 – Innenlands omsetning og beregnet avgift lav sats

5. Innenlands omsetning og beregnet avgift lav sats:

-205 000,00	-20 500,00	Detaljer
-------------	------------	----------

Grunnlagselement (-205.000,-):

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 5:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 1
og Avgiftskode.Mva nr = 4
og Avgiftsoppgr.nr = 0

OK
Avbryt

Avgift element (-20.500,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 5:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 12

OK

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 5:

5. Innenlands omsetning og beregnet avgift lav sats

Avg.år	Avg. term	Bilags-jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bilag art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Omse klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.-kode	Grunnlag	Mva-beløp	MVA Differanse	Avgifts-oppg.nr
2016	1	1	11	11715	11	Utgående faktura	3030	29.02.2016	1	10	4	15	-205 000,00	-20 500,00		
Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon														-20 500,00		
Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon														-20 500,00		

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Omsetn.klasse = 1
 og Avgiftskode.Mva nr = 4
 og Avgiftsopp.g.nr = 0

OK, Avbryt, Legg til

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 5 – Direkteført avgift på MVA-konto:

Direkteført avgift på MVA-Konto

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Hovedboks.konto.Gr.12 = 12
 og Opprinnelse <> 2
 og Opprinnelse <> 3
 og Avgiftsopp.g.nr = 0

OK, Avbryt, Legg til

Post 6 – Innenlands omsetning og uttak fritatt for MVA

6. Innenlands omsetning og uttak som er fritatt for MVA:

-106 000,00	Detaljer
-------------	----------

Grunnlagselement (-106.000,-):

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 6:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 2
 og Avgiftsopp.g.nr = 0

OK, Avbryt

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 6:

6 - Innenlands omsetning og uttak fritatt for MVA

Avg.år	Avg. term	Bilags-jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bilag art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Omse klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.-kode	Grunnlag	Mva-beløp	MVA Differanse	Avgifts-oppg.nr
2016	1	1	14	11716	11	Utgående faktura	3100	29.02.2016	2		4		-106 000,00			
Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon																

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Omsetn.klasse = 2
 og Avgiftsopp.g.nr = 0

OK, Avbryt

Post 7 – Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt

7. Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt:

-107 000,00	Detaljer
-------------	----------

Grunnlagselement (-107.000,-):
Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 7:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 18
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbrut

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 7:

7. Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt:

Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bilag art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Omse klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Grunnlag	Mva-beløp	MVA Differanse	Avgifts- oppn.nr
2016	1	1	16	11718	11	Utgående faktura	3099	29.02.2016	18			6	-107 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg. term. = Parameter (avg.term)
og Omsetn.klasse = 18
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbrut

Post 8 – Utførsel av varer og tjenester som er fritatt for avgift

8. Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift: -108 000,00 Detaljer

Grunnlagselement (-108.000,-):
Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 8:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 3
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbrut

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 8:

8. Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift

Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bilag art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Omse klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Grunnlag	Mva-beløp	MVA Differanse	Avgifts- oppn.nr
2016	1	1	18	11718	13	Utgående faktura utla	3110	29.02.2016	3			5	-108 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg. term. = Parameter (avg.term)
og Omsetn.klasse = 3
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbrut

Post 9 – Innførsel av varer og beregnet avgift høy sats

9. Innførsel av varer og beregnet merverdiavgift høy sats: -309 000,00 -77 250,00 Detaljer

Grunnlagselement (-309.000,-):
 Summeringsfelt navn: «Bokført beløp» (NB!)

Utvalgsriterier for grunnlag post 9:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 8
 og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
 Avbryt

Avgift element (-20.500,-):
 Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 9:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 27

OK

Det bakenforliggende detalj vinduet for post 9 er delt i tre delvindu som viser beregnet utgående innførsels-MVA, bokførte hovedbokstransaksjoner fra innførselsfaktura i samme termin og kobling mot selve innførselsfakturaen i det tredje delvinduet. Dette er gjort for å gi nødvendig grunnlag for å vurdere riktigheten av beregnet utgående innførselsavgift som alltid har sitt grunnlag i en bokført innførselsfaktura.

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

9. Innførsel av varer og beregnet merverdiavgift høy sats

Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Bilagsnr	Bil.- art	Tekst	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms.- kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgifts- oppn.nr	Bilagsnummer innførselsfaktura
2016	1	1	11720	23	Inngående faktura utland	4380	Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet	29.02.2016	8	25	8	23	-309 000,00	-77 250,00		11719
													-309 000,00	-77 250,00		

Hovedbokstransaksjoner fra bokførte innførselsfaktura

Bilagsnr	Bilags- art	Bilagsdato	Kontonr	Avg. kode	Navn	Bokført beløp	Avdeling	Prosjekt	Std. MVA- kode SAF-T
11719	23	29.02.2016	4310	33	Innførsel av varer fra utlandet høy sats	300 000,00			21
						300 000,00			

Innførselsfaktura knyttet til bilaget

Bilagsnr	Bilagsdato	Lev.nr	Navn	ISO kode	Beløp i valuta	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato
11719	29.02.2016	20003	Vareleverandør fra utlandet - høy sats	NOK	300 000,00	300 000,00	456789	15.03.2016

Startvindu byrå Vindu 2411. Regnskapsrapporter 2017 -> 953. 9 - Innførsel av varer og bere...

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 9:

9. Innførsel av varer og beregnet merverdiavgift høy sats

Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Bilagsnr	Bil.- art	Tekst	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms.- kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgifts- oppn.nr	Bilagsnummer innførselsfaktura
2016	1	1	11720	23	Inngående faktura utland	4380	Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet	29.02.2016	8	25	8	23	-309 000,00	-77 250,00		11719
													-309 000,00	-77 250,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 8
 og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
 Avbryt
 Leaa til

Utvalgsriterier for hovedbokstranser fra bokførte innførselsfaktura har følgende utvalg:

Hovedbokstransaksjoner fra bokførte innførselsfaktura

Bilagsnr	Bilags-art	Bilagsdato	Kontonr	Avg. kode	Navn	Bokført beløp	Avdeling	Prosjekt	Std. MVA-kode SAF-T
11719	23	29.02.2016	4310	33	Innførsel av varer fra utlandet høy sats	300 000,00			21
						300 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon ? x

Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Omsetn.klasse = 14
 og Avgiftskode.Std. MVAkode SAF-T = "21"

OK
Avbryt

Utvalgsriterier for delvinduet som viser selve innførselsfakturaen har følgende utvalg:

Innførselsfaktura knyttet til bilaget

Bilagsnr	Bilagsdato	Lev.nr	Navn	ISO kode	Beløp i valuta	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato
11719	29.02.2016	20003	Vareleverandør fra utlandet - høy sats			300 000,00	456789	

Utvalgsvilkår for: Oppdatert bilag ? x

Lev.nr <> 0

OK

Post 10 – Innførsel av varer og beregnet avgift middels sats

10. Innførsel av varer og beregnet merverdiavgift middels sats: -210 000,00 -31 500,00 **Detaljer**

Grunnlagselement (-210.000,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp» (NB!)

Utvalgsriterier for grunnlag post 10:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon ? x

Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 9
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt

Avgift element (-31.500,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 10:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon ? x

Hovedbokkonto.Gr.12 = 28

OK

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 10:

10. Innførsel av varer og beregnet merverdiavgift middels sats

Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Bilagsnr	Bilag art	Tekst	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Omse- klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgifts- oppg.nr	Fakturanr
2016	1	1	11722	23	Inngående faktura utland	4382	Innførselsmerverdiavgift middels sats - de	29.02.2016	8	15	9	24	-210 000,00	-31 500,00		11721
													-210 000,00	-31 500,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon ? x

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 9
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Utvalgsriterier for hovedbokstranser fra bokførte innførselsfaktura er som følger:

Hovedbokstransaksjoner fra bokførte innførselsfaktura									
Bilagsnr	Bilags-art	Bilagsdato	Kontonr	Avg. kode	Navn	Bokført beløp	Avdeling	Prosjekt	Std. MVA-kode SAF-T
11721	23	29.02.2016	4311	34	Innførsel av varer fra utlandet middels sats	200 000,00			22
						200 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Omsetn.klasse = 14
 og Avgiftskode.Std. MVAkode SAF-T = "22"

OK
 Avbryt

Utvalgsriterier for delvinduet som viser selve innførselsfakturaen har følgende utvalg:

Innførselsfaktura knyttet til bilaget									
Bilagsnr	Bilagsdato	Lev.nr	Navn	ISO kode	Beløp i valuta	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato	
11721	29.02.2016	20004	Vareleverandør fra utlandet - middels sats	NOK	200 000,00	200 000,00	668878	15.03.2016	

Utvalgsvilkår for: Oppdatert bilag

Lev.nr <> 0

OK

Post 11 – Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift

11. Innførsel av varer som er fritatt for merverdiavgift:		
	-111 000,00	Detaljer

Grunnlagselement (-111.000,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for grunnlag post 11:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 0
 og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
 Avbryt

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 11:

11. Innførsel av varer som er fritatt for merverdiavgift																
Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Bilagsnr	Bil.- art	Tekst	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms.- kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgifts- oppg.nr	Bilagsnummer innførselsfaktura
2016	1	1	11724	23	Inngående faktura utland	4384	Innførsel av varer avgiftsfritt - debet	29.02.2016	8			25	-111 000,00			11723
													-111 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 0
 og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
 Avbryt
 Legg til

Utvalgsriterier for hovedbokstranser fra bokførte innførselsfaktura:

Hovedbokstransaksjoner fra bokførte innførselsfaktura									
Bilagsnr	Bilags-art	Bilagsdato	Kontonr	Avg. kode	Navn	Bokført beløp	Avdeling	Prosjekt	Std. MVA-kode SAF-T
11723	23	29.02.2016	4312	35	Innførsel av varer fra utlandet avgiftsfritt	100 000,00			23
						100 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Omsetn.klasse = 14
 og Avgiftskode.Std. MVAkode SAF-T = "23"

OK
 Avbryt

Utvalgsriterier for delvinduet som viser selve innførselsfakturaen har følgende utvalg:

Innførselsfaktura knyttet til bilaget								
Bilagsnr	Bilagsdato	Lev.nr	Navn	ISO kode	Beløp i valuta	Beløp	Fakturant	Forfallsdato
11723	29.02.2016	20005	Vareleverandør fra utlandet - aviftsfritt	NOK	100 000,00	100 000,00	8874578	15.03.2016

Utvalgsvilkår for: Oppdatert bilag

Post 12 – Tjenester kjøpt fra utlandet og beregnet avgift høy sats

12. Tjenester kjøpt fra utlandet og beregnet avg. høy sats:

Grunnlagselement (-112.000,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp» (NB!)

Utvalgsriterier for grunnlag post 12:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avgift element (-28.000,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 12:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 12:

12. Tjenester kjøpt fra utlandet og beregnet avg. høy sats

Avg.år	Avg.term	Bilags-jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Oms.-kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.-kode	Grunnlag utgående MVA	Beregnet utgående MVA	Avgiftsoppg.nr
2016	1	1	37	11725	21	Inngående faktura	6725	29.02.2016	12	25	3	11	-112 000,00	-28 000,00	
													-112 000,00	-28 000,00	

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Her finnes det ikke lenger spesifikasjon av eventuell direkteført MVA mot MVA-konto i balansen, da det ikke er aktuelt på denne type transaksjoner.

Post 13 – Innenlands kjøp av varer og tj. og beregn. avg. høy sats

13. Innenlands kjøp av varer og tjen. og beregn. avg. høy sats:

Grunnlagselement (-113.000,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp» (NB!)

Utvalgsriterier for grunnlag post 13:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 25
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK

Avgift element (-28.250,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 13:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 22

OK

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 13:

13. Innenlands kjøp av varer og tjen. og beregn. avg. høy sats															
Avg.år	Avg.term	Bilags-jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Oms.-kl.	Mva.sats	Mva.nr	Avg.-kode	Grunnlag utgående MVA	Beregnet utgående MVA	Avgifts-oppn.nr
2016	1	1	40	11726	21	Inngående faktura	4400	29.02.2016	25	25	10	10	-113 000,00	-28 250,00	
											10	10	-113 000,00	-28 250,00	

Utvalgsvilkår for: 13. Innenlands kjøp av varer og tjen. og beregn. avg. høy sats

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg.term. = Parameter (avg.term)
og Oms.kl. = 25
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt

Her finnes det ikke lenger spesifikasjon av eventuell direkteført MVA mot MVA-konto i balansen, da det ikke er aktuelt på denne type transaksjoner.

Post 14 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. høy sats

14. Fradragsberettiget innenlands inngående avg. høy sats:	427 000,00	106 750,00	Detaljer
---	------------	------------	----------

Grunnlagselement (427.000,-):

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 14:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

((Omsetn.klasse = 4
og Avgiftskode.Mva nr = 1)
eller (Omsetn.klasse = 25
og Avgiftskode.Mva nr = 10))
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt

Avgift element (106.750,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 14:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedboks.konto.Gr.12 = 30

OK

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 14:

14. Fradragsberettiget innenlands inngående avg. høy sats

Avg.år	Avg.term	Bilagsjour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Oms.-kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.-kode	Kostn. %	Grunnlag	Mva-beløp eks. direkteført mva	MVA Differanse	Avgifts-oppg.nr
2016	1	1	43	11727	21	Inngående faktura	4300	29.02.2016	4	25	1	1		314 000,00	78 500,00		
														314 000,00	78 500,00		
2016	1	1	40	11726	21	Inngående faktura	4400	29.02.2016	25	25	10	10		113 000,00	28 250,00		
														113 000,00	28 250,00		
														427 000,00	106 750,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Avgiftsopp.g.nr = 0
 og ((Oms.etn.klasse = 4
 og Avgiftskode.Mva nr = 1)
 eller (Oms.etn.klasse = 25
 og Avgiftskode.Mva nr = 10))

OK
 Avbryt
 Legg til
 ↑
 ↓

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 14 – Direkteført avgift på MVA-konto:

Direkteført avgift på mva-konto høy sats

Bilagsnr	Bilags-art	Bilagsdato	Kontonr	Navn	Bokført beløp	Opprinnelse	Avgifts-oppg.nr

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Hovedboks.konto.Gr.12 = 30
 og Opprinnelse <> 2
 og Opprinnelse <> 3
 og Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
 Avbryt
 Legg til

Post 15 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. middels sats

15. Fradragsberettiget innenlands inngående avg middels sats: 314 991,00 43 359,00 Detaljer

Grunnlagselement (314.991,-):

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 15:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Oms.etn.klasse = 4
 og (Avgiftskode.Mva nr = 2
 eller Avgiftskode.Mva nr = 11)
 og Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
 Avbryt

Avgift element (43.359,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 15:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedboks.konto.Gr.12 = 31

OK

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 15:

15. Fradragsberettiget innenlands inngående avg middels sats

Avg. år	Avg. term	Bilags- jour-nr	Rev-nr	Bilagsnr	Bil.- art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Oms.- kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Kostn. %	Grunnlag	Mva-beløp eks. direkteført mva	MVA Differanse	Avgifts- oppg.nr
2016	1	1	45	11728	21	Inngående faktura	4320	29.02.2016	4	15	2	12		215 000,00	32 250,00		
														215 000,00	32 250,00		
2016	1	1	54	11731	21	Inngående faktura	4321	29.02.2016	4	11,11	11	31		99 991,00	11 109,00		
														99 991,00	11 109,00		
														314 991,00	43 359,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg. år = Parameter (avg. år)
 og Avg. term. = Parameter (avg. term)
 og (Omsetn.klasse = 4
 og (Avgiftskode.Mva nr = 2
 eller Avgiftskode.Mva nr = 11))
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
 Avbryt
 Legg til

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 15 – Direkteført avgift på MVA-konto:

Direkteført avgift på mva-konto

Bilagsnr	Bilags- art	Bilagsdato	Kontonr	Navn	Bokført beløp	Opprinnelse	Avgifts- oppg.nr
----------	----------------	------------	---------	------	---------------	-------------	---------------------

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg. term. = Parameter (avg. term)
 og Avg. år = Parameter (avg. år)
 og Hovedbokskonto.Gr.12 = 31
 og Opprinnelse <> 2
 og Opprinnelse <> 3
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
 Avbryt
 Legg til

Post 16 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. lav sats

16. Fradragsberettiget innenlands inngående avg. lav sats:

	116 000,00	11 600,00	Detaljer
--	------------	-----------	----------

Grunnlagselement (116.000,-):
 Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 16:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 4
 og Avgiftskode.Mva nr = 4
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
 Avbryt

Avgift element (11.600,-):
 Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 16:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 32

OK

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 16:

16. Fradragsberettiget innenlands inngående avg. lav sats																		
	Avg.år	Avg.term	Bilags-journr	Rev.nr	Bilagsnr	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Oms.-kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.-kode	Kostn. %	Grunnlag	Mva-beløp eks. direkteført mva	MVA Differanse	Avgifts-oppg.nr
	2016	1	1	48	11729	21	Inngående faktura	4330	29.02.2016	4	10	4	14		116 000,00	11 600,00		
												4			116 000,00	11 600,00		
															116 000,00	11 600,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg. år = Parameter (avg. år)
 og Avg. term. = Parameter (avg. term)
 og Omsetn. klasse = 4
 og Avgiftskode. Mva nr = 4
 og Avgiftsoppg. nr = 0

OK
 Avbryt
 Legg til

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 16 – Direkteført avgift på MVA-konto:

Direkteført avgift på MVA-konto									
Bilagsnr	Bilags- art	Bilagsdato	Kontonr	Navn	Tekst	Bokført beløp	Ekstratekst	Opprinnelse	

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg. term. = Parameter (avg. term)
 og Avg. år = Parameter (avg. år)
 og Hovedboks konto. Gr. 12 = 40
 og Opprinnelse <> 2
 og Opprinnelse <> 3
 og Avgiftsoppg. nr = 0

OK
 Avbryt
 Legg til

Startvindu byrå
 Klar

Post 17 – Inngående innførsels-MVA høy sats

17. Inngående innførsels MVA høy sats:	421 000,00	105 250,00	Detaljer
--	------------	------------	----------

Grunnlagselement (421.000,-):

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 17:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

((Omsetn. klasse = 8
 og Avgiftskode. Mva nr = 8)
 eller ((Omsetn. klasse = 12
 og Avgiftskode. Mva nr = 3))
 og Avgiftsoppg. nr = 0

OK
 Avbryt
 Legg til

Avgift element (105.250,-):

Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 17:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedboks konto. Gr. 12 = 40

OK

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 17:

17. Inngående innførsels MVA høy sats:																
Avg.år	Avg. term	Bilags-jour.nr	Bilagsnr	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms.-kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.-kode	Grunnlag	Mva-beløp eks. direkteført mva	Avgifts-oppg.nr	Bilagsnummer innførselsfakt.
2016	1	1	11720	23	Inngående faktura utland	4380	Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet	29.02.2016	8	25	8	23	309 000,00	77 250,00		11719
													309 000,00	77 250,00		
2016	1	1	11725	21	Inngående faktura	6725	Honorar juridisk bistand fradr.berett.	29.02.2016	12	25	3	11	112 000,00	28 000,00		
													112 000,00	28 000,00		
													421 000,00	105 250,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

((Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg.term. = Parameter (avg.term))
 og ((Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 8
 og Avgiftsoppn.nr = 0)
 eller (Omsetn.klasse = 12
 og Avgiftskode.Mva nr = 3
 og Avgiftsoppn.nr = 0)))

OK
Avbryt
Legg til
↑
↓

Utvalgsriterier for hovedbokstranser fra bokførte innførselsfaktura:

Hovedbokstransaksjoner fra bokførte innførselsfaktura

Bilagsnr	Bilags- art	Bilagsdato	Kontonr	Avg. kode	Navn	Bokført beløp	Avdeling	Prosjekt	Std. MVA- kode SAF-T
11719	23	29.02.2016	4310	33	Innførsel av varer fra utlandet høy sats	300 000,00			21
						300 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Omsetn.klasse = 14
 og Avgiftskode.Std. MVAkode SAF-T = "21"

OK
Avbryt

Utvalgsriterier for delvinduet som viser selve innførselsfakturaen har følgende utvalg:

Innførselsfaktura knyttet til bilaget

Bilagsnr	Bilagsdato	Lev.nr	Navn	ISO kode	Beløp i valuta	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato
11719	29.02.2016	20003	Vareleverandør fra utlandet - høy sats			300 000,00	456789	

Utvalgsvilkår for: Oppdatert bilag

Lev.nr <> 0

OK

Post 18 – Inngående innførsels-MVA middels sats

18. Inngående innførsels MVA middels sats: 210 000,00 31 500,00 Detaljer

Grunnlagselement (210.000,-):
 Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 18:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 9
 og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt

Avgift element (31.500,-):
 Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 18:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 41

OK

18. Inngående innførsels MVA middels sats

Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Bilagsnr	Bil- art	Tekst	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms.- kls.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Grunnlag	Mva-belag eks. direkteført mva	Avgifts- opp.g.nr	Bilagsnummer/ innførselsfakt.
2016	1	1	11722	23	Inngående faktura utland	4382	Innførselsmerverdiavgift middels sats - de	29.02.2016	8	15	9	24	210 000,00	31 500,00		11721
									8				210 000,00	31 500,00		
													210 000,00	31 500,00		

Utvvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg.term. = Parameter (avg.term)
og Omsetn.klasse = 8
og Avgiftskode.Mva nr = 9
og Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
Avbryt
Lukk til

Hovedbokstransaksjoner fra bokførte innførselsfaktura										
Bilagsnr	Bilags-art	Bilagsdato	Kontonr	Avg. kode	Navn	Bokført beløp	Avdeling	Prosjekt	Std. MVA-kode	SAF-T
▶ 11721	23	29.02.2016	4311	34	Innførsel av varer fra utlandet middels sats	200 000,00			22	
						200 000,00				

Innførselsfaktura knyttet til bilaget									
	Bilagsnr	Bilagsdato	Lev.nr	Navn	ISO kode	Beløp i valuta	Beløp	Fakturantnr	Forfallsdato
▶	11721	29.02.2016	20004	Vareleverandør fra utlandet - middels sats	NOK	200 000,00	200 000,00	668878	15.03.2016

Utvalgsvilkår for: Oppdatert bilag

Lev.nr <> 0

OK

19. Avgift tilgode/Avgift å betale:	-44 500,00	Detaljer
-------------------------------------	------------	--------------------------

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

(Hovedbokskonto.Gr.12 >= 10
og Hovedbokskonto.Gr.12 <= 41)

OK

62

Utvalgsriterier MVA ført direkte på MVA-konto:

Utgående MVA post 9,10, 12 og 13			Spesifikasjon av direkteført avgift på MVA-Konto		
Bilagsnr	Bilags- art	Bilagsdato	Kontonr	Navn	Bokført beløp
					0,00

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

[(Avg.år = Parameter (avg.år))
og Avg.term. = Parameter (avg.term))
og (Hovedbokskonto.Gr.12 >= 10
og Hovedbokskonto.Gr.12 <= 41)
og Opprinnelse <> 2
og Opprinnelse <> 3
og Avgiftsoppg.nr = 0]

OK

Avbryt

Legg til

↑

↓

Totalsummene nederst til høyre har samme utvalg som de enkelte delelement i dette vinduet og som er spesifisert ovenfor.

Sum linjen «**Avgift å betale / til gode**» helt nederst til høyre har følgende utvalg:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg.term. = Parameter (avg.term)
og (Hovedbokskonto.Gr.12 >= 10
og Hovedbokskonto.Gr.12 <= 41)

OK

Avbryt

Legg til

↑

↓

Slett

© Visma Software AS

Visma Business – Dokumentasjon av endring i MVA-lov 2017

64