

Visma Business

Dokumentasjon av endring i

MVA-lov 2017

og

tilpasning til

SAF-T

Sist revidert: 02.04.2017

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!	4
Nytt MVA-formular for 2017	4
«Autoreport» ny tjeneste for automatisk innberetning av MVA	6
Nytt vindu for regnskapsrapporter/MVA rapport 2017	7
Spesifikasjon av innførsels-MVA og knytning mot innkjøpsfaktura	9
Avgiftsterminjournal – tilpasset MVA-lov 2017.....	9
Nye hovedbokskonti for den nye MVA-loven	11
Feltet «Kontogrupping 12» - Definisjon av automatkonti.....	12
Avgiftskoder	13
Kan jeg bytte fra egendefinerte til standard avgiftskoder?	15
Tabellen “Merverdiavgift”	16
Omsetningsklasser	17
Hvordan tilpasse egendefinert MVA-kode sett til ny standard.....	17
Import filer for oppdatering av klient- og systemdatabase	19
TILPASNING AV FAKTURERINGSRUTINEN I VISMA BUSINESS.....	21
SPESIELLE PROBLEMSTILLINGER RUNDT MVA-LOV 2017	22
Ikke oppgavepliktig salg.....	22
Avgiftsfritt kjøp	23
Kjøp av tjenester i utlandet – lav sats – kan det inntreffe?	23
Er det slutt på at speditør legger ut for innførsels-MVA?	24
Betaling av innførsels-MVA på grensen – kan det skje i næringsforhold?	26
Midlertidig innførsel av varer – hvordan håndteres det?	26
HVORDAN IMPORTERE SKJERMBILDER FOR MVA 2017 FRA VB BYRÅ TIL STANDARD VISMA BUSINESS?.....	27
BESKRIVELSE AV POSTENE PÅ NY MVA MELDING	31
POST 1 – SAMLET OMSETNING UTENFOR MVA-LOVEN.....	31
POST 2 – SAMLET OMSETNING OG UTTAK INNENF. MVA-LOVEN OG INNFØRSEL	31
POST 3 – INNENLANDS OMSETNING OG UTTAK HØY SATS	32
POST 4 – INNENLANDS OMSETNING OG UTTAK MIDDELS SATS	32
POST 5 – INNENLANDS OMSETNING OG UTTAK LAV SATS.....	33
POST 6 – INNENLANDSK OMSETNING OG UTTAK FRITATT FOR MVA	33
POST 7 – INNENLANDSK OMSETNING MED OMVENDT AVGIFTSPLIKT.....	34
Hva er “omvendt avgiftsplikt”	34
POST 8 – UTFØRSEL AV VARER OG TJENESTER FRITATT FOR MVA.....	35

POST 9 – INNFØRSEL AV VARER OG BEREGNET MVA HØY SATS.....	35
Bokføring av innførsels-MVA etter ny MVA-lov – post 9, 10 og 11.	36
POST 10 – INNFØRSEL AV VARER OG BEREGNET MVA MIDDELS SATS	43
POST 11 – INNFØRSEL AV VARER SOM ER FRITATT FOR MVA.....	43
POST 12 – KJØP TJENESTER I UTLANDET OG BEREGN. AVG HØY OG LAV SATS.....	44
Bokføring av kjøp av tjenester fra utlandet	46
POST 13 – INNENL. KJØP AV VARER OG TJENESTER OG BEREGN. AVG. HØY SATS .	48
Bokføring ved kjøp av gull og klimakvoter.....	49
POST 14 – FRADRAGSBERETTIGET INNENLANDS MVA HØY SATS	50
POST 15 – FRADRAGSBERETTIGET INNENLANDS MVA MIDDELS SATS	51
POST 16 – FRADRAGSBERETTIGET INNENLANDS MVA LAV SATS.....	52
POST 17 – INNGÅENDE INNFØRSELS-MVA HØY SATS	52
POST 18 – INNGÅENDE INNFØRSELS-MVA HØY SATS	54
POST 19 – Å BETALE / TIL GODE	55

DOKUMENTASJON AV SKJERMBILDE FOR MVA RAPPORTERING 2017 56

DOKUMENTASJON AV ENKELTELEMENT I SKJERMBILDENE.....	56
Nye beregnede kolonner	56
Post 1 – Samlet omsetning utenfor MVA-loven.....	57
Post 2 – Samlet omsetning og uttak innenfor MVA-loven og innførsel.....	58
Post 3 – Innenlands omsetning og beregnet avgift høy sats	59
Post 4 – Innenlands omsetning og beregnet avgift middels sats.....	60
Post 5 – Innenlands omsetning og beregnet avgift lav sats	61
Post 6 – Innenlands omsetning og uttak fritatt for MVA	62
Post 7 – Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt	63
Post 8 – Utførsel av varer og tjenester som er fritatt for avgift	63
Post 9 – Innførsel av varer og beregnet avgift høy sats	64
Post 10 – Innførsel av varer og beregnet avgift middels sats	65
Post 11 – Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift.....	66
Post 12 – Tjenester kjøpt fra utlandet og beregnet avgift høy og lav sats	67
Post 13 – Innenlands kjøp av varer og tj. og beregn. avg. høy sats	68
Post 14 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. høy sats	69
Post 15 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. middels sats.....	69
Post 16 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. lav sats	70
Post 17 – Inngående innførsels-MVA høy sats	71
Post 18 – Inngående innførsels-MVA middels sats.....	73
Post 19 – Sum å betale / til gode.....	75

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 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.
- **Innførsel av varer der innførsels-MVA er betalt av speditør**
- **Kjøp av tjenester i utlandet lav sats**

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

I tillegg har innføringen av SAF-T også medført to nye ikke avgiftspliktige koder:

- **Ikke oppgavepliktig salg**
- **Avgiftsfritt kjøp**

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
- Salg med «omvendt avgiftsplikt» spesifiseres på MVA meldingen
- Mer spesifisert rapportering av avgiftsfritt salg
- Endringer i bokføringen av innførsels-MVA
- Kjøp med omvendt avgiftsplikt på egen post i oppgaven og beregning av utgående MVA
- 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.

Det viser seg nå at dette blir noe utsatt, men vi vet ikke i skrivende stund hvor lenge. Mye tyder på at det blir i 2018. Det er uansett lurt å være forberedt og tilpasse seg til dette så med en gang, det vil si allerede fra 2017.

Sørg derfor for at du kommer deg opp på versjoner av Visma Business som støtter SAF-T slik at du ikke får krevende oppdateringer like før fristen. Det er aldri lurt.

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

Vi anbefaler derfor at den standard som nå er utarbeidet for Visma Business og de nye 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 såpass mye allikevel må endres som følge av 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 tilgjengeliggjort 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 11.0x og 11.1x:

- **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.**

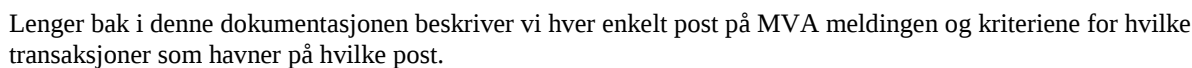
Gjør tilpasningene så snart som mulig og ikke vent til årsskiftet!

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»:



Skattemelding merverdiavgift alminnelig næring RF-0002

Test MVA 2017 - Fullt fradrag
Søndre gt 98

Avgiftsår: 2017
Avgiftstermin: 1
MVA melding nr.: 1
Org.nr: 30104

7029 Trondheim

A. Samlet omsetning, uttak og innførsel	Grunnlag	Beregnet avgift
1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	101000	
2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel	2084991	
B. Innenlands omsetning og uttak		
3 Innenlands omsetning og uttak og beregnet avgift høy sats	403000	+ 100750
4 Innenlands omsetning og uttak og beregnet avgift middels sats	403991	+ 56709
5 Innenlands omsetning og uttak og beregnet avgift lav sats	205000	+ 20500
6 Innenlandsk omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift	106000	
7 Innenlandsk omsetning med omvendt avgiftsplikt	107000	
C. Utførsel		
8 Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift	108000	
D. Innførsel av varer		
9 Innførsel av varer og beregnet avgift høy sats	309000	+ 77250
10 Innførsel av varer og beregnet avgift middels sats	210000	+ 31500
11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av	111000	
E. Kjøp med omvendt avgiftsplikt		
12 Tjenester kjøpt fra utlandet og beregnet avgift høy sats	122000	+ 29000
13 Innenlands kjøp av varer og tjenester og beregnet avgift høy sats	113000	+ 28250
F. Fradragberettiget inngående avgift		
14 Fradragberettiget innenlands inngående avgift høy sats		- 106750
15 Fradragberettiget innenlands inngående avgift middels sats		- 43399
16 Fradragberettiget innenlands inngående avgift lav sats		- 11600
G. Fradragberettiget innførselsmerverdiavgift		
17 Fradragberettiget innførselsmerverdiavgift høy sats		- 111250
18 Fradragberettiget innførselsmerverdiavgift middels sats		- 33000
H. Sum		
19 Avgift å betale		38000

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.

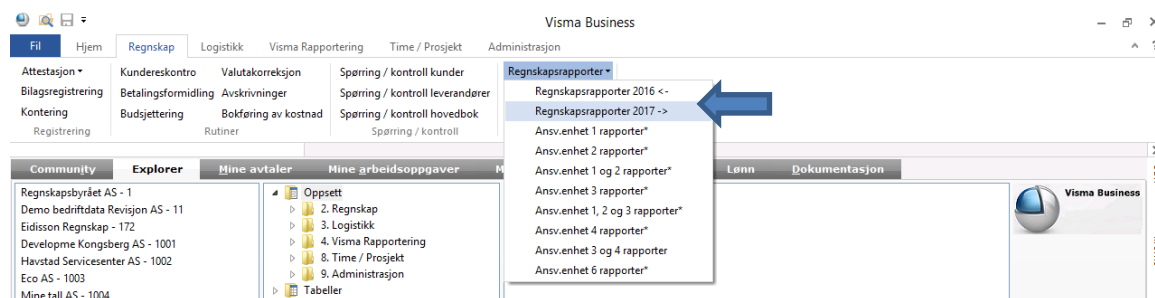
Denne tjenesten vil da erstatte tidligere utlegg til XML som ikke støttes etter 6. termin 2016.

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

Autoreport er kun anbefalt brukt fra og med Visma Business versjon 11.10, og helst versjon 11.10.2 eller senere versjoner.

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.

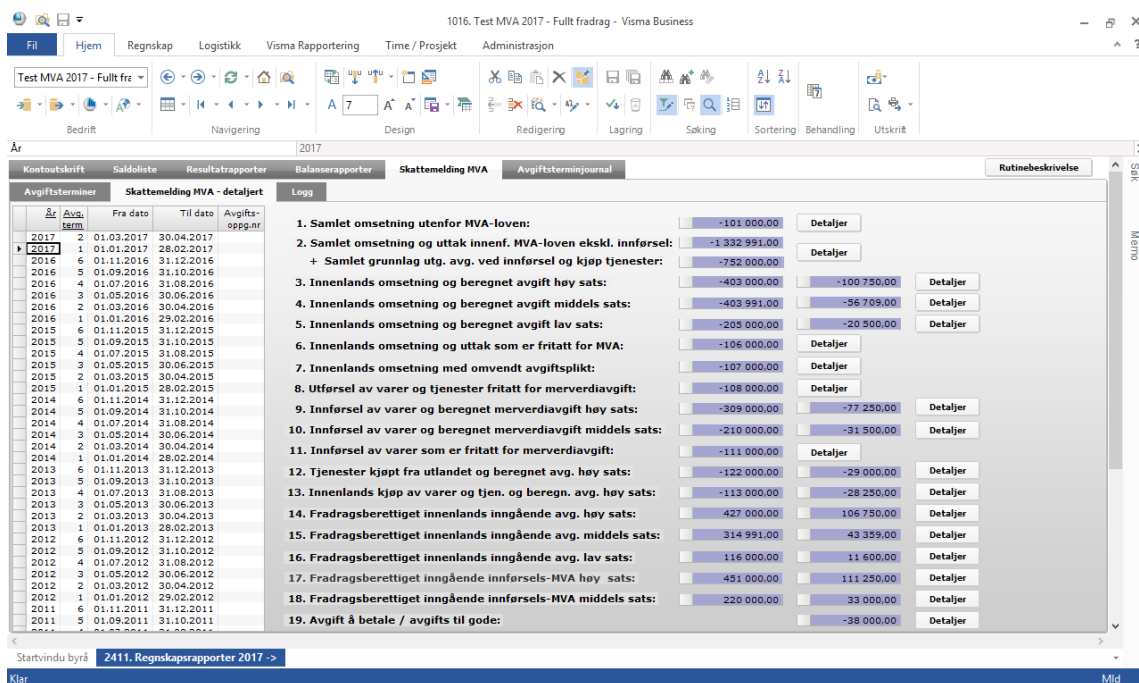
Importfilen for nye skjermbilder heter «**Skattemelding 2017.txt**» og kan lastes ned fra Visma Community.

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 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 skjermbilderediteringsfeil 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	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				-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
- Hovedboks-posteringene 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	Bilagsdato	Kontonr	Navn
2016	1	1	11720	23	Inngående faktura utland

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

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 – tilpasset MVA-lov 2017

Avgiftsterminjournalen i Visma Business og Visma Business Regnskapsbyrå er nå tilpasset endringene i MVA-loven og har også fått en egen fane for Innførsels-MVA med underliggende faner der en av dem gir sporing tilbake til selve innførselsfakturaene.

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:

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

1016. Test MVA 2017 - Fullt drag - Visma Business

Fil

Hjem

Regnskap

Logistikk

Visma Rapportering

Time / Prosjekt

Administrasjon

Test MVA 2017 - Fullt fre

Bedrift

Navigering

Design

Redigering

Lagring

Søking

Sortering

Utskrift

Bilagsjour.

Kontoutskrift

Saldoliste

Resultatrapporter

Balanserapporter

Skattemelding MVA

Avgiftsterminjournal

Rutinebeskrivelse

Avgiftsterminer

År

Term.

Oppg. nr.

2017

2

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

Utgående MVA

Inngående MVA

Innførsels-MVA

Utgående MVA kjøp av tjenester i utlandet

Utgående MVA omvendt avgiftsplikt innland

Avg.fritt salg innland/utland/utenfor avg.omr.

Utgående innførsels-MVA

Avgiftsfri innførsel

Inngående innførsels-MVA

Sammendrag (sporing) mot innførselsfaktura

Bilags-
jour.

Bilagsnr

Kontonr

Navn

Bilagsdato

Bilags-
art

Utg. avg. grunnlag
MVA melding

Utg. avg. MVA
melding

Oms
kl.

Mva
nr

Avg.
kode

Mva
sats

Avdeling

Prosjekt

Visma ID

Bilagsnum
innførsels

1

11720

4380

Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet

28.02.2017

23

-309 000,00

-77 250,00

8

8

23

25

11719

1

11733

4310

Innførsel av varer fra utlandet høy sats

28.02.2017

23

-20 000,00

-549 000,00

8

1

38

25

1

11722

4382

Innførselsmerverdiavgift middels sats - debet

28.02.2017

23

-210 000,00

-31 500,00

8

9

24

15

11721

1

11733

4311

Innførsel av varer fra utlandet middels sats

28.02.2017

23

-10 000,00

-10 000,00

8

2

39

15

-220 000,00

-31 500,00

-549 000,00

-108 750,00

Saldo utgående innførsels-MVA

Kontonr

Navn

Bokført belap

2708

Utgående innførsels-MVA høy sats

-77 250,00

2709

Utgående innførsels-MVA middels sats

-31 500,00

-108 750,00

Startvindu byrå

2411. Regnskapsrapporter 2017 ->

Fanen for sporing mot innførselsfaktura ser slik ut:

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.

Følgende standard hovedboks-konti er benyttet i Visma Business fra og med januar 2017. Det er ikke et krav om å følge denne standarden, men det er et krav om å knytte de kontiene man benytter til riktig post i feltet GR12 – Definisjon av automatkonti – dersom standard skjermbilder for MVA rapportering skal benyttes.

Bruken av GR12 i hovedbok-tabellen er beskrevet i kapittelet nedenfor.

Her er oversikten over alle standard MVA-konti i balansen:

Kontoplan		Kontogrupper	Resultat- og Balansedefinisjoner		Automatposter					
Kontonr	Navn		Mal-kontonr	Nytt-kontonr	GR12 - Definisjon av autom.konti		Konto-gruppe	Res.kto.	Avg.-kontr.	Oms.-kl.
27										
2700	Utgående MVA høy sats				10 [Utgående mva høy sats]	260K_£			1	
2701	Utgående MVA middels sats				11 [Utgående mva middels sats]	260K_£			1	
2702	Utgående MVA ved kjøp av tjenester i utlandet høy sats				20 [Utgående mva ved kjøp av tjenester i utlandet]	260K_£			1	
2703	Utgående MVA lav sats				12 [Utgående mva lav sats]	260K_£			1	
2704	Utgående MVA med omvendt avgiftsplikt innland				22 [Utgående mva omvendt avgiftsplikt innland]	260K_£			1	
2705	Utgående MVA med redusert særskilt sats for råfisk 11,11%				11 [Utgående mva middels sats]	260K_£			1	
2706	Utgående MVA ved kjøp av tjenester i utlandet lav sats				20 [Utgående mva ved kjøp av tjenester i utlandet]	260K_£			1	
2708	Utgående innførsels-MVA høy sats				27 [Utgående innførsels mva høy sats]	260K_£			1	
2709	Utgående innførsels-MVA middels sats				28 [Utgående innførsels mva middels sats]	260K_£			1	
2710	Inngående MVA høy sats				30 [Inngående mva-høy sats]	260K_£			1	
2711	Inngående MVA middels sats				31 [Inngående mva middels sats]	260K_£			1	
2713	Inngående MVA lav sats				32 [Inngående mva lav sats]	260K_£			1	
2714	Inngående innførsels-MVA høy sats				40 [Inngående innførsels mva høy sats]	260K_£			1	
2715	Inngående innførsels-MVA middels sats				41 [Inngående innførsels mva middels sats]	260K_£			1	
2719	Inngående MVA med redusert særskilt sats for råfisk 11,11%				31 [Inngående mva middels sats]	260K_£			1	
2740	Oppgjørskonto mervdiavgift				50 [Oppgjørskonto mva]	260K_£			1	

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 utvalgskriteriene i skjermbildene.

I standard Visma Business kan man velge å ta i bruk det samme eller å endre utvalgskriteriene 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 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 Vismas 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:

Kontogruppering 12

10. Utgående mva høy sats
11. Utgående mva middels 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 ganske mange 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 ganske enkel.

Hvis ikke 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	
7	Ikke oppgavepliktig salg	7		13							
8	Avgiftsfritt kjøp	0		7							
9	Salg utenfor avgiftsområdet	6		16					5		
10	Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt	91	10	25							
11	Kjøp av tjenester i utlandet - høy sats	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 høy sats - ikke fradragsberettiget andel	87	3	12		100	1				
29	Kjøp av gull og klimakvoter - ikke fradragsberettiget andel	92	10	25		100					
30	Utgående MVA - 11,11% særskilt for råfisk	32	11	1					2		
31	Inngående MVA - 11,11% særskilt for råfisk	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							
36	Kjøp av tjenester i utlandet utland - lav sats	88		12			1				
37	Kjøp av tjenester i utlandet lav sats - ikke fradragsberettiget andel	89		12		100	1				
38	Innførsel av varer - innf.-MVA høy sats betalt av speditør - nettometoden	14	1	8	2						
39	Innførsel av varer - innf.-MVA middels sats betalt av speditør - nettometoden	15	2	8	2						

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
- 7 – Ikke oppgavepliktig salg
- 8 – Avgiftsfritt kjøp
- 10 – Kjøp av varer og tjenester innenlands 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)
- 36 – Kjøp av tjenester i utlandet lav sats
- 37 – Kjøp av tjenester i utlandet lav sats – ikke fradragsberettiget andel
- 38 – Innførsel av varer – innførsels-MVA høy sats betalt av speditør - nettometoden
- 39 – Innførsel av varer – innførsels-MVA middels sats betalt av speditør - nettometoden

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 sannsynligvis bli et pliktig rapporteringsformat i 2018. I første omgang i forbindelse med bokettersyn.

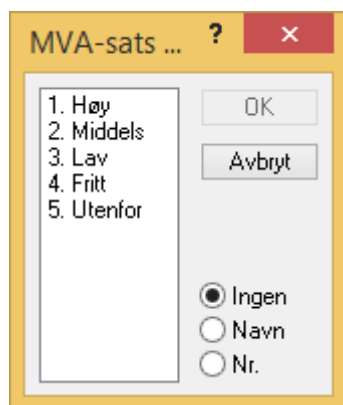
Det planlegges også at dette formatet senere skal erstatte dagens «Pliktige rapportering». «Pliktig rapportering» vil da i så fall bli rapportert inn via den nye tjenesten «Visma.net Autoreport» direkte til Altinn.

Feltet «**Avgiftsopplysn.**» / «**SAF-T**» knytter avgiftskodene i Visma Business til myndighetenes standard avgiftskoder i «SAF-T». Fra og med versjon 12:00 vil dette bli flyttet over i et eget felt slik at feltet «Avgiftsopplysning» igjen blir et fritt felt.

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 innenlands inngående MVA i samme selskap eller ved MVA rapportering til utlandet i tillegg Norge.

Ved forholdsmessig fradrag for inngående MVA på kjøp innenlands må derfor 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 klimakvoter 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 derfor **ikke** endre Omsetningsklasse på en avgiftskode slik at den endrer 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.	Kredit mva komp.
▶	1	25			2710	2700					
	2	15			2711	2701					
	3	25			2714	9990	2702				
	4	10			2713	2703					
	5	10			2714	9990	2702				
	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.

- 5 – Kjøp av tjenester i utlandet lav sats
- 8 – Innførsels-MVA høy sats
- 9 – Innførsels-MVA middels sats
- 10 – Innenlands kjøp med omvendt avgiftsplikt
- 11 – 11,11% sær-sats for råfisk. Flyttet fra MVA nr. 8 i gammel standard.

Slettet MVA nr.

- 6 og 7 – Gamle MVA nr. for innførsels-MVA som neppe har vært i bruk.

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
- 7 – Avgiftsfritt kjøp innland
- 8 – Kjøp av varer fra utlandet
- 12 – Kjøp av tjenester fra utlandet
- 13 – Ikke oppgavepliktig salg
- 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. **Skjerm bilde 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 spesifikasjon 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_v11.1x - Notepad
File Edit Format View Help
@IMPORT_METHOD(1)

@MODEL_DATE 20161026

@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" "10" "1" "2"
"2701" "Utgående MVA middels sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "11" "1" "2"
"2702" "Utgående MVA tjenester utland" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "20" "1" "2"
"2703" "Utgående MVA lav sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "12" "1" "2"
"2704" "Utgående MVA omvedt avgiftsplikt innland" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "22" "1" "2"
"2705" "Utgående MVA - 11,11% særatts for råfisk" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "11" "1" "2"
"2708" "Utgående innførsels MVA høy sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "27" "1" "2"
"2709" "Utgående innførsels MVA middels sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "28" "1" "2"
"2710" "Inngående MVA" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "30" "1" "2"
"2711" "Inngående MVA middels sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "31" "1" "2"
"2713" "Inngående MVA lav sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "32" "1" "2"
"2714" "Inngående innførsels-mva høy sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "40" "1" "2"
"2715" "Inngående innførsels-mva middels sats" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "41" "1" "2"
"2719" "Inngående MVA - 11,11% særatts for råfisk" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "31" "1" "2"
"2740" "Oppgjørskonto merverdiavgift" "" "260K_SKYLDIGE_OFFENTILGE_AVGIFTE" "0" "0" "0" "0" "50" "1" "2"
"4380" "Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet" "" "400K_VAREKOSTNAD" "1" "23" "1" "1" "1" "0" "3" "2"
"4381" "Innførselsmerverdiavgift høy sats - motkonto" "" "400K_VAREKOSTNAD" "1" "0" "1" "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"
"8" "Avgiftsfritt kjøp" "0" "0" "0" "7" "0" "0"
"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 i utlandet høy sats" "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% særatts for råfisk" "11" "0" "0" "1" "32" "2"
"31" "Inngående MVA - 11,11% særatts for råfisk" "11" "0" "0" "4" "12" "0"

@IMPORT_METHOD(3)

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

"7" "Ikke oppgavepliktig salg" "0" "0.000000" "0.000000" "0" "0" "13" "7" "" "0" "0"
"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" "0"
"28" "Kjøp av tjenester i utlandet høy sats - ikke fradragsberettiget andel" "3" "0.000000" "100.000000" "0" "1" "0" "12" "87" "" "0" "0"
"29" "Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt - ikke fradrag" "10" "0.000000" "100.000000" "0" "0" "0" "25" "92" "" "0" "0"
"33" "Varekjøpsfaktura ved import - høy sats (SAF-T)" "0" "0.000000" "0.000000" "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" "" "0" "0"
"36" "Kjøp av tjenester i utlandet lav sats" "5" "0.000000" "0.000000" "0" "1" "0" "12" "88" "" "0" "0"
"37" "Kjøp av tjenester i utlandet lav sats - ikke fradragsberettiget andel" "5" "0.000000" "100.000000" "0" "1" "0" "12" "89" "" "0" "0"
"38" "Innførsel av varer - innf.-MVA høy sats betalt av spedtør - nettometoden" "1" "0.000000" "0.000000" "0" "0" "2" "8" "14" "" "0" "0"
"39" "Innførsel av varer - innf.-MVA middels sats betalt av spedtør - nettometoden" "2" "0.000000" "0.000000" "0" "0" "2" "8" "15" "" "0" "0"

@IMPORT_METHOD(4)

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

"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"
"5" "10.000000" "2714" "2702" "0" "0" "0" "9990" "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"
"10" "25.000000" "9990" "0" "0" "0" "0" "9990" "0" "0.000000" "0" "0" "2710" "2704" "0"
"11" "11.110000" "2719" "0" "0" "0" "0" "2705" "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

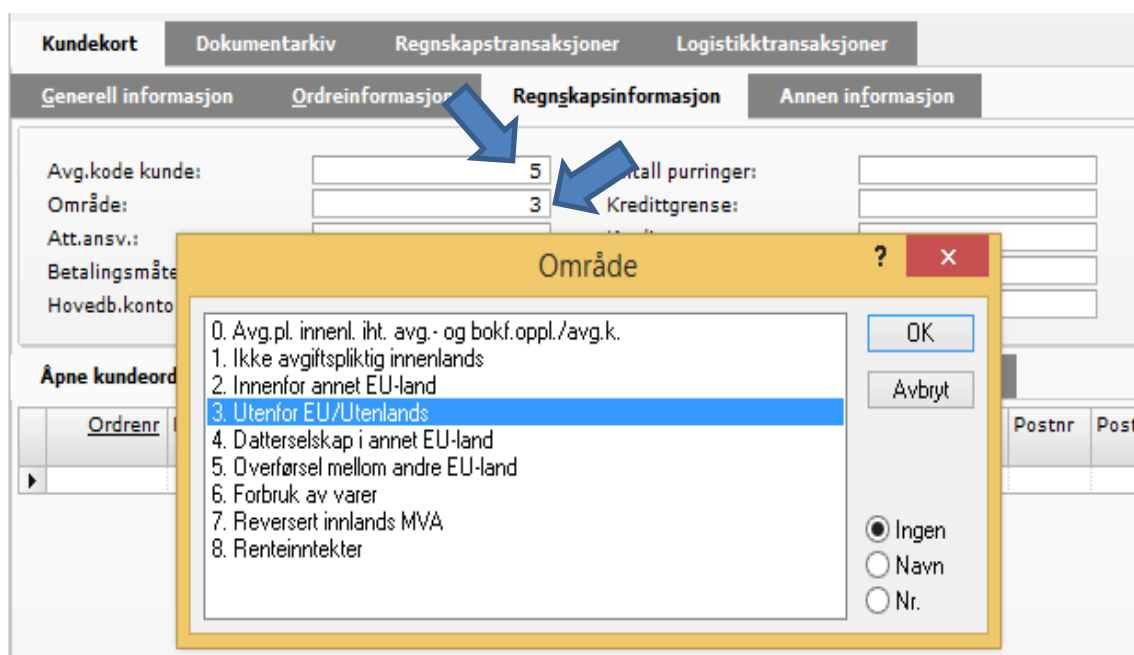
Fra og med 1. januar skal avgiftsfritt salg innland og utland splittes og føres med egne avgiftskoder. Selv om det ikke er noe krav om splitting av avgiftsfritt salg på egne konti for innland og utland, så anbefaler vi det allikevel. «Rene» konti per avgiftskode er veldig ryddig og lett kontrollert.

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	midlertidig la	midlertidig in	1				
1 [Avgiftspliktig høy sats]									
1 [Avgiftspliktig høy sats]	1 [Standard]	3	1						

Avgiftspl. kjøp og salg

Avg.pl. salg: 3000

Avg.pl. rabatt: 3000

Avg.pl. sp.avg.:

Avg.pl. tillegg: 3000

Avg.pl. kjøp:

Avgiftsfritt kjøp og salg

Avg.fritt salg: 3100

Avg.fri rabatt: 3100

Avg.fri sp.avg.:

Avg.fritt tillegg: 3100

Avg.fritt kjøp:

Import/eksport

Eksport salg: 3110

Eksport rabatt: 3110

Eksport sp.avg.:

Eksport tillegg: 3110

Import kjøp:

EU kjøp og salg

EU kjøp:

EU salg:

EU rabatt:

EU sp.avg.:

EU tillegg:

EU 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.

Spesielle problemstillinger rundt MVA-lov 2017

Nedenfor omhandler vi noen spesielle problemstillinger rundt MVA-loven som vil berøre noe, men ikke alle virksomheter.

Ikke oppgavepliktig salg

«Ikke oppgavepliktig salg» er ikke det samme som «Salg utenfor avgiftsområdet» og må derfor få sin egen avgiftskode med egen omsetningsklasse.

«Ikke oppgavepliktig salg» kan f.eks. være refusjoner, tilskudd, forsikringsoppgjør og lignende. Slike «inntekter» skal ikke rapporteres på MVA-meldingen.

«Salg utenfor avgiftsområdet» er i utgangspunktet normale inntekter som i MVA-loven spesifikt er definert som avgiftsfritt salg utenfor MVA-loven. Slike inntekter skal rapporteres på MVA-meldingen under post 1.

I standard for Visma Business er avgiftskode 7 innført for «Ikke oppgavepliktig salg». Denne avgiftskoden er knyttet til omsetningsklasse 13.

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
7	Ikke oppgavepliktig salg	7		13						

Avgiftsfritt kjøp

Opprinnelig bestemte vi at det ikke var behov for en egen kode for avgiftsfritt kjøp på grunn av at kontering med blank avgiftskode ville dekke dette behovet. Avgiftsfritt kjøp skal nemlig ikke rapporteres på MVA-meldingen. I SAF-T formatet er det imidlertid lagt opp en egen avgiftskode for nettopp avgiftsfritt. Det er SAF-T kode 0 (null). Det er derfor naturlig å tilpasse seg dette med en gang, selv om denne koden i skrivende stund i 2017 er en valgfri kode. Det betyr i praksis at det er tillatt med blank avgiftskode på slike transaksjoner.

Vi har derfor innført (eller tatt inn igjen) avgiftskode 8 til dette formålet og knyttet den til SAF-T kode = 0 og Omsetningsklasse = 7.

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
8	Avgiftsfritt kjøp	0		7						

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

Vi var opprinnelig klar over at dette teoretisk kunne forekomme. Det finnes også en egne SAF-T koder dette. På grunn av at det ikke var tatt inn som egen post på den nye MVA-meldingen konkluderte vi først med at Kjøp av tjenester lav sats var så spesielt av det ikke var naturlig å legge det inn i standard. Det viste seg å være feil.

Vi har etter nyttår fått mange henvendelser fra bl.a. regnskapsbyrå som har kunder (bedrifter) hvor dette forekommer hyppig. Vi har derfor valgt å utvide standard til også å omfatte kjøp av tjenester lav sats.

I skrivende stund kjenner vi først og fremst til to ulike tilfeller hvor «fjernleverbar tjeneste i utlandet» med lav sats oppstår:

- Formidling av overnatting i Norge utført fra utlandet**
Norske overnattingssteder, campingplasser og lignende som mottar faktura fra i utlandet f.eks. fra Hotels.com og andre nettsteder) på formidling av overnatting i Norge skal bokføre dette som tjenester kjøpt i utlandet med lav sats.
Dette er ingen ny regel, men det har ikke vært fokus på det før nå. Tidligere har de fleste sannsynligvis bokført dette som avgiftsfritt kjøp.
Det er imidlertid nå fastslått av skatteetaten at slik bokføring er feil og dermed ulovlig.
- Formidling av persontransport i Norge der formidlingstjenesten er gjort fra utlandet**
Alle norske reiselsbedrifter som mottar faktura fra utlandet som gjelder formidling av persontransport i Norge skal behandle dette som kjøp av tjenester i utlandet – lav sats.

For å kunne håndtere dette på riktig måte og også takle problemstillingen med delvis fradrag for inngående MVA må opprettes parallelt kodesett for Kjøp av tjenester lav sats slik vi har det for høy sats.

Avgiftskode 36 og 37 er opprettet for å håndtere lav sats. Disse avgiftskodene er begge knyttet til omsetningsklasse 12 og til et helt nytt **MVA-nummer 5**.

Det er i tillegg også opprettet en ny utgående MVA-konto i balansen – 2706 - Utgående MVA kjøp av tjenester i utlandet – lav sats.

Avgiftskoder		Merverdiavgift	Avgifts- og bokføringsopplysninger									
Avg.-kode	Beskrivelse	Std. MVA-kode SAF-T	Mva nr	Oms.-kl.	Avg.k. behandl.	Kostn. %	Tjeneste oppg.pl.	MVA-sats type	Kilde-skattesats			
36	Kjøp av tjenester i utlandet - lav sats	88	5	12			1					
37	Kjøp av tjenester i utlandet - lav sats - ikke fradragsberettiget andel	89	5	12		100	1					

MVA-nummer 5 ser slik ut:

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				
5	10			2714	9990	2706						

Merk:

Vær oppmerksom på at det ikke finnes egen post på avgiftsoppgaven for utgående MVA ved kjøp av tjenester i utlandet – lav sats.

Det betyr at beregnet utgående avgift lav sats derfor skal rapporteres sammen med høy sats under post 12 på MVA-meldingen.

Fra drag for inngående MVA ved kjøp av tjenester i utlandet skal rapporteres sammen med fradragsberettiget innførsel-MVA. Det finnes imidlertid ingen post for inngående innførsels-MVA lav sats. Fradragsberettiget andel av inngående MVA ved kjøp av tjenester i utlandet lav sats skal derfor rapporteres sammen med høy sats under post 17 på MVA-meldingen.

Dette medfører at Altinn vil rapportere et avvik mellom grunnlag og avgift både på post 12 og 17 på MVA-meldingen dersom kjøp av tjenester i utlandet lav sats inntreffer. Dette avviket må derfor forklares manuelt i Altinn portalen ved innrapportering av MVA.

Er det slutt på at speditør legger ut for innførsels-MVA?

I utgangspunktet skulle denne praksisen opphøre per 1. januar 2017.

Det viser seg imidlertid at noen veldig store internasjonale speditører fremdeles legger ut innførsels-MVA ved import av varer. Dette er noe som er vanlig praksis over verden, og derfor fortsette denne praksisen for disse aktørene også ved import til Norge.

Et eksempel på slike speditører er DHL. DHL og mange andre internasjonale speditører påtar seg det fulle ansvar for transport, fortolling og avgifts-behandling og utlegg for avgifter over hele verden fra produsent i ett land til mottaker i et annet land.

Hvordan skal så norsk næringsliv forholde seg til det etter 1. januar 2017?

Vi har ikke det endelige svaret på dette spørsmålet. Det må myndighetene gi.

I mange tilfeller kan man ikke selv velge speditør. Store internasjonale produsenter kan nemlig ha eksklusive avtaler med speditører som f.eks. DHL. I slike tilfeller betyr at norske importører ikke har noe reelt valg i forhold til hvem som skal stå for spedisjonen.

Før 1. januar 2017 var det helt legitimt å fradragsføre en faktura på innførsels-MVA fra f.eks. DHL, men etter 1. januar 2017 er det i prinsippet ikke lenger tillatt slik vi tolker lovreglene. På den annen side vil det være helt urimelig dersom endringene i MVA-loven skal få så store konsekvenser.

Vi har derfor forstått det slik at praksisen fra 2016 forutsetter også i 2017.

Følgende avgiftskoder er derfor opprettet for å håndtere denne type innførsel:

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
38	Innførsel av varer - innf.-MVA høy sats betalt av speditør - nettometoden	14	1	8	2					
39	Innførsel av varer - innf.-MVA middels sats betalt av speditør - nettometoden	15	2	8	2					

Vær oppmerksom på at disse kodene er definert som «nettometode-koder» som altså ikke skal beregne MVA. Fakturaene vil som vanlig komme fra leverandøren også i slike tilfeller. Disse skal da kostnadsføres bokføres med avgiftskode 38 eller 39.

Disse avgiftskodene beregner ikke MVA, men skal allikevel oppdatere grunnlag for inngående MVA. Avgiftskodene forventer at inngående innførsels-MVA føres direkte på konto for innførsels-MVA i balansen.

Ved slik innførsel kommer det også en norsk faktura fra speditøren med utlagt innførsels-MVA. Denne fakturaen kan også inneholde andre transport- eller spedisjonskostnader. Dette vil i så fall være helt vanlig avgiftspliktige kostnader i Norge og skal derfor kostnadsføres med vanlige koder for inngående MVA. I eksempelet nedenfor har vi kun tatt med selve innførselsavgiften.

Bokføringen kan f.eks. se ut som følger:

Faktura	Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Menge	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
	11733	28.02.2017	23	Inngående faktura utland			20009		30 000,00	224578	15.03.2017	Varer kjøpt i utlandet der avgift er betales speditør
	11733	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	4310	38			20 000,00			Kjøp av varer høy sats der innførsels-MVA betales av speditør
	11733	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	4311	39			10 000,00			Kjøp av varer middels sats der innførsels-MVA betales av speditør
	11734	28.02.2017	21	Inngående faktura			20010		6 500,00	55887878	15.03.2017	DHL Norge AS
	11734	28.02.2017	21	Inngående faktura	2714				5 000,00			Betalt innførsels-MVA høy sats av speditør (DHL)
	11734	28.02.2017	21	Inngående faktura	2715				1 500,00			Betalt innførsels-MVA middels sats av speditør (DHL)

Under spesifikasjonen av post 17 – Inngående innførsels-MVA høy sats vil dette bli dokumentert på følgende måte:

17. Fradragsberettiget inngående innførsels-MVA høy sats:	451 000,00	111 250,00	Detaljer
--	-------------------	-------------------	-----------------

Detaljvinduet (når du trykker på knappen «Detaljer») bak denne posten (se bildet nedenfor) blir dette dokumentert med både grunnlag og avgift på følgende måte:

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

1016. Test MVA 2017 - Fullt fr

Spesifikasjonen i detaljvinduet bak post 18 – inngående innførsels-MVA middels sats gir tilsvarende dokumentasjon.

Betaling av innførsels-MVA på grensen – kan det skje i næringsforhold?

Det er **kun** privatpersoner som skal betale innførsels-MVA direkte på grensen og privatpersoner kan også unnlate å stoppe på grensen dersom innført beløp på de lovlige varere man tar med seg inn i landet er lavere enn den gjeldende grensen for avgiftsplikt for privatpersoner.

NB! Det er ikke tillatt å benytte varer som importert til Norge som privatperson til næringsvirksomhet i Norge.

Næringsdrivende skal **alltid** stoppe på grensen og melde seg på tollstasjonen dersom det innføres varer som skal benyttes i næringsvirksomhet.

Det finnes ingen minstegrense for avgiftsplikt ved innførsel i næringsforhold.

Uansett beløpets størrelse skal den næringsdrivende alltid fylle ut tolldeklarasjon på grensen og den skal registreres på virksomhetens organisasjonsnummer. Eventuell toll og andre avgifter betales på grensen, men ikke innførsels-MVA.

Varen blir da frigitt og kan tas med inn i Norge.

Innførsels-MVA beregnes deretter på helt vanlig måte av den regnskapspliktige gjennom sitt eget regnskap.

Næringsdrivende skal derfor aldri betale innførsels-MVA direkte på grensen.

Midlertidig innførsel av varer – hvordan håndteres det?

Midlertidig innførsel av varer skjer bl.a. i forbindelse med messer og utstillinger og gjelder kun for en begrenset og kortvarig periode. Innen utløpet av den avtalte perioden skal varen igjen være ført ut av Norge.

Dersom denne tidsfristen ikke holdes, skal tollmyndighetene varsles og varen blir da fortollet på vanlig måte inklusiv innførsels-MVA.

Midlertidig innførsel av varer er altså unntatt fra reglene om beregning av innførsel-MVA så lenge varen er ute av landet innen avtalt tid.

Midlertidig innførsel inngår i post 11 på MVA-meldingen.

Bokføringen av slik import er dokumentert i dokumentet «**Dokumentasjon ny MVA lov og SAF-T 2017 for Visma Business**» under post 11 – Innførsel av varer som er fritatt for merverdiavgift.

For å dekke også denne type import gjennom standard kodesett har vi sett oss nødt til å innføre enda en ny avgiftskode 32 - **Varekjøpsfaktura ved midlertidig innførsel (SAF-T)** som er knyttet til SAFT-kode 20.

Selve beregningen av avgiftsfri innførsel gjøres via ordinær avgiftskode 25 – **Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift.**

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
25	Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift	85		8						
32	Varekjøpsfaktura ved midlertidig innførsel (SAF-T)	20		14						

Bokføringen kan f.eks. skje slik ut:

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
11735	28.02.2017	23	Inngående faktura	4310	32	20003		9 000,00	2145789	15.03.2017	Vareleverandør fra utlandet - midlertidig innførsel
11736	28.02.2017	21	Inngående faktura	4310	32	20011		1 000,00	265987	15.03.2017	Speditøren AS - kostnader ved midlertidig innførsel
11737	28.02.2017	21	Inngående faktura	4384	25	4385		9 000,00	11725		Beregnet grunnlag midlertidig innførsel - avgift skal ikke beregnes
11737	28.02.2017	21	Inngående faktura	4384	25	4385		1 000,00	11726		Beregnet grunnlag midlertidig innførsel - avgift skal ikke beregnes

Hvordan importere skjermbilder for MVA 2017 fra VB Byrå til standard Visma Business?

Malen for MVA-bilder 2017 i standard Visma Business hentes fra Visma Business Regnskapsbyrå. I standard Visma Business kan ikke disse skjermbildene importeres mellom ulike installasjoner uten lokal tilpasning dersom det finnes releasjoner melleom de importerte vinduene som er koblet på vindusnummer.

Dersom bruk av beregnede kolonner er brukt i de importerte vinduene må også det tilasses lokalt.

Den enkleste måten å importere disse vinduene fra Byrå til standard Visma Business på er derfor å lage en spesifikk eksport av de aktuelle vinduene til tekstfil via behandlingsmenyvalget «Eksporter oppsett».

Hvordan er denne eksporten gjort?

1. Utgangspunktet er en eksport av vinduet **2411. regnskapsrapporter 2017**. Vi har først slettet alle andre faner i dette vinduet enn fanen for «Skattemelding MVA» og «Avgiftstermin-journal»
2. Deretter er det tilpassede vinduet eksportert til tekstfil. Feltene «Linket til vindusnummer» og «Datasamling» i tabellen «Vinduer» er deretter blanket ut i eksportfilen.
3. Alle 19 underliggende detaljvindu er så eksportert under ett til en felles tekstfil. Feltet «Datasamling» i tabellen «Vinduer» er blanket ut i eksportfilen for alle 19 detaljvindu.

Disse to filene har fått følgende navn:

1. VB standard - Skjermbilde for MVA-melding 2017 - fra og med 9.0x – 20170402
2. VB-standard - MVA-melding 2017_19_underliggende_detaljvindu - fra og med 9.0x - 20170402

De er pakket inn i følgende Zip-fil:

VB-standard - MVA-vindu_2017 – fra og med 9.0x – 20170402.txt

Filene kan importeres til alle relevante versjoner av standard Visma Business. Ved eventuelle justeringer av disse skjermbildene vil ny de legges ut på Visma Community med samme navn, men med ny dato.

De to beregnede kolonene som er i bruk i de aktuelle skjermbildene (23-24), må enten legges inn med samme nummer i din installasjon eller så må skjermbildene justeres via Design eller i bakenforliggende tabeller slik at de peker mot en annen rad i tabellen «Beregnete kolonner».

Følgende skjermbilder/felt benytter angitte beregnede kolonnene:

1. Hovedbildet for MVA-melding. Tilleggs-posten under post 2 som viser grunnlag utgående innførsels-MVA og utgående MVA kjøp av tjenester i utlandet.

2. Detaljvindu bak post 2, 9 og 10
Kolonnene for grunnlag og avgift er her basert på beregnet kolonne nr. 23 og 24.

Import til standard Visma Business

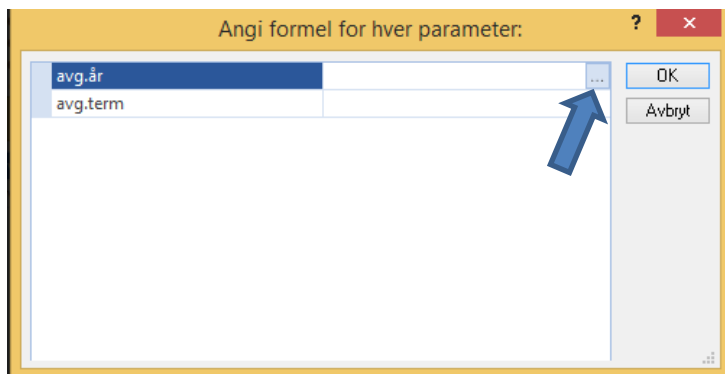
Pakk ut og importer alle 20 vinduer til VBsys.

Deretter åpner du dem vindu for vindu og overskriver de eksisterende vinduene eller legger den inn der du ønsker det dersom de legges inn for første gang.

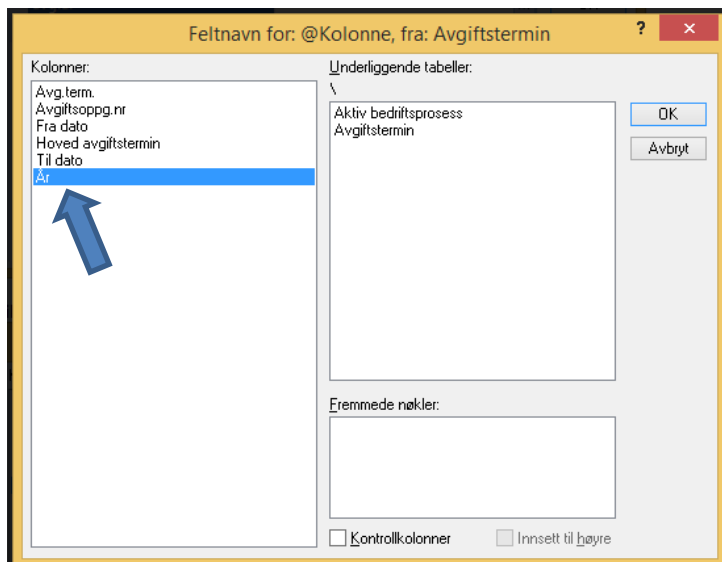
Først åpner du hovedvinduet for Skattemelding MVA.

Her skal du ta nytt opptak av alle 19 detalj-knappene i vinduet. Grunnen til det er at alle knappene allerede er knyttet til byråversjonens vindusnummer som er helt ulik de nummer som de samme detaljvinduene har fått etter import til standard Visma Business.

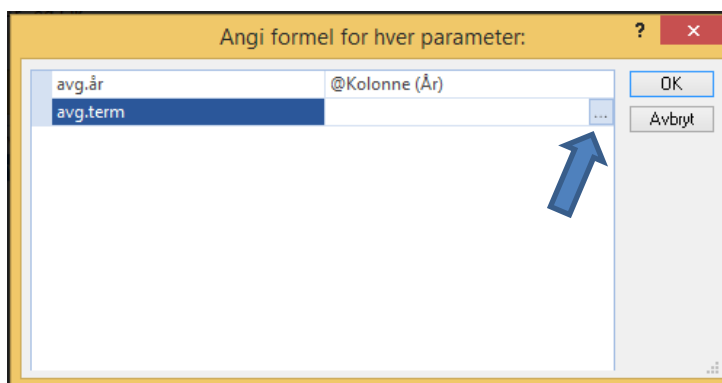
1. Først åpner du hovedvinduet MVA-melding 2017
Her skal du ta nytt opptak av alle de 19 detalj-knappene i vinduet. Grunnen til det er at knappene allerede er knyttet til byråversjonens vindusnummer som er helt ulik de nummer som de samme detaljvinduene har fått etter import til din standard Visma Business.
2. Deretter åpner du manuelt det første detaljvinduet via Visma Business Explorer, altså detaljvinduet for post 1
3. Gå til design-modus og klikk på knappen for "Detaljer" for post 1.
4. Klikk på ikonet "Opptak"
5. Klikk deretter på nytt på detalj-knappen for post 1
6. Klikk deretter inn i tabellen "Avgifts-terminer" (NB! Viktig)
7. Klikk så på det allerede åpne detaljvinduet for post 1 slik at det vises
Du får da automatisk opp dette dialogvinduet for Parameter.
Klikk på prikkene til høyre på linjen "avg.år".



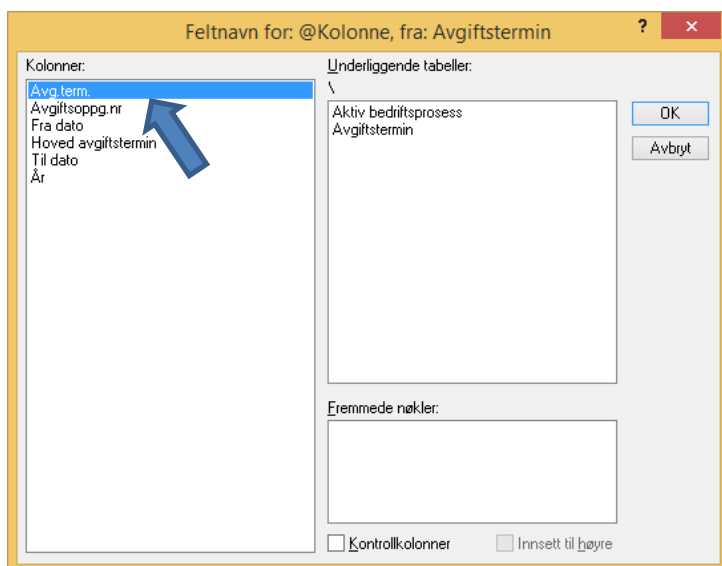
8. Du får da opp følgende vindu:



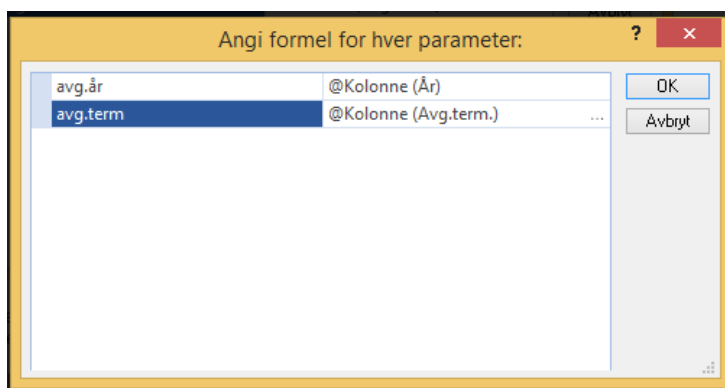
9. Velg "År" og trykk OK.
10. Du får da frem parameter-vinduet på nytt.
Gå på neste linje "avg.termin" og trykk på knappen til høyre også der.



11. I vinduet nedenfor velger så feltet "avg.termin" og trykk OK.



12. Du kommer da tilbake til parameter-vinduet igjen som nå har ferdig utfylte parameter til begge radene. Trykk OK i vinduet:



13. Stopp opptaket på knappen.
14. Gjør deretter det samme for post 2 og videre nedover. Ikke glem å lagre hovedvinduet av og til underveis slik at du slipper å starte helt på nytt dersom du gjør feil...
15. Slett til slutt de innleste vinduene som eventuelt ikke skal benyttes.

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 grunnlaget for utgående innførsels-MVA og utgående MVA ved kjøp av tjenester i utlandet 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 i utlandet - høy sats	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	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 høy sats- ikke fradragsberettiget andel	87	3	12		100	1			
30	Utgående MVA - 11,11% sær-sats for råfisk	32	11	1					2	
36	Kjøp av tjenester i utlandet - lav sats	88	5	12			1			
37	Kjøp av tjenester i utlandet - lav sats - ikke fradragsberettiget andel	89	5	12		100	1			

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. %	Tjen-este	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	Valuterings-dato	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
: 30 – Utgående MVA – 11,11% sær-sats for råfisk

Standard Avgiftskode «nettometoden» : 18 – Utg. MVA – middels sats – nettometoden
Omsetningsklasse : 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. %	Tjen-este	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					

Merk!

Utgående MVA 11,11% sær-sats for råfisk skal rapporteres sammen med ordinær utgående MVA middels sats. Det betyr at det blir avvik mellom grunnlag og avgift som Altinn ikke har mulighet til å finne ut av automatisk. Dersom sær-satsen for råfisk inntreffer vil det derfor oppstå feilmelding i Altinn på post 4. Dette må derfor forklares manuelt i Altinn ved rapportering av MVA-melding.

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. %	Tjen-este	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	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. %	Tjen-este	Ikke oppg.pl.	Kilde-skattesats
4									
▶ 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 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 fakti	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. %	Tjen-este	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. %	Tjen-este	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 omvedt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvedt 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. beh.	Avd. beh.	Prosj. beh.	Ford.-nøkkel	Aut.p. beh.	Periodisering	Konto-beh.
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 eller **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	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				

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 omvendt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvendt 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		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.	Avd. beh.	Prosj. beh.	Prosj. beh.	Ford.-nøkkel	Aut.p. beh.	Periodisering	Konto-beh.
4380	Innførselsmerverdiavgift høy sats - debet			400K_\		x	3		23	x		1		1				2
4381	Innførselsmerverdiavgift høy sats - motkonto			400K_\		x	3			x		1		1				2
4382	Innførselsmerverdiavgift middels sats - debet			400K_\		x	3		24	x		1		1				2
4383	Innførselsmerverdiavgift 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
Deklerert 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
Deklerert statistisk verdi: 60 223					
Opprinnelig deklarasjon: 020190-201671234					
Sum utførsler				98 789	4 000
Spesifisering av deklarete 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 eksempelet 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 fradragberettiget 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. %	Tjeneste	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.	Prosj. beh.	Ford.-nøkkel	Aut.p. beh.	Periodisering	Konto.-beh.
4382	Innførselsmerverdiavgift middels sats - debet			400K_\		x	3		24	x	1	1	1	1				2
4383	Innførselsmerverdiavgift middels sats - motkonto			400K_\		x	3											2

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	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.	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 - avgiftsfritt
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 utland	35	23	100 000,00	100 000,00	8874578		Vareleverandør fra utlandet - avgiftsfritt
	11723	29.02.2016	23	Inngående faktura u	20005	Vareleverandør fra utlandet				-100 000,00	8874578	15.03.2016	Vareleverandør fra utlandet - avgiftsfritt
	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 tjenester i utlandet og beregn. avg høy og lav sats

Standard Avgiftskode : 11 – Kjøp av tjenester i utlandet høy sats
: 28 – Kjøp av tjenester i utlandet høy sats – ikke fradragsberettiget andel
: 36 – Kjøp av tjenester i utlandet lav sats
: 37 – Kjøp av tjenester i utlandet lav sats – ikke fradragsberettiget andel

Omsetningsklasse : 12 – Kjøp av tjenester fra utlandet

MVA nr. : 3 og 5

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

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

Avgiftskoden må være knyttet til riktig omsetningsklasse og til 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 (høy sats) eller 36 (lav sats) for den delen som gir fradrag for inngående MVA og en transaksjon med avgiftskode 28 (høy sats) eller 37 (lav sats) for den delen som beregner utgående MVA men som ikke skal beregne fradragsberettigede inngående MVA. Avgiftskode 28 og 37 skal derfor være satt opp med 100% i feltet «Kostnads %» som betyr at disse avgiftskodene kun beregner utgående MVA og men i stedet kostnadsfører all inngående MVA.

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
11	Kjøp av tjenester i utlandet - høy sats	86	3	12						
28	Kjøp av tjenester i utlandet høy sats - ikke fradragsberettiget andel	87	3	12		100				

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
36	Kjøp av tjenester i utlandet - lav sats	88	5	12						
37	Kjøp av tjenester i utlandet - lav sats - ikke fradragsberettiget andel	89	5	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.	Kredit mva komp.
3	25			2714	9990	2702				
5	10			2714	9990	2702				

Når oppstår kløp av tjenester fra utlandet lav sats?

Normal sett burde ikke dette skje særlig ofte ettersom myndighetene har unnlatt å ta med en egen post for slike tjenester, men dessverre ser det ut til at dette skjer oftere enn vi opprinnelig trodde.

Vi har nemlig fått mange henvendelser fra regnskapsbyrå som har bedrifter hvor dette forekommer veldig hyppig og vi har derfor valgt å legge kodesett for dette i vår standard med en gang dette ble oppdaget. Problemet med dette er at vi får en blanding av høy og lav sats både på post 12 og på post 17, noe som igjen medfører behov for manuell forklaring av disse postene ved innrapportering av MVA-meldingen.

I skrivende stund kjenner vi til to ulike tilfeller som åpenbart faller inn under begrepet «Tjenester kjøpt i utlandet – lav sats»:

1. Formidling av overnatting i Norge utført fra utlandet

Alle norske overnattingssteder og campingplasser som mottar faktura fra f.eks. Hotels.com og andre nettsteder på formidling av overnatting i Norge skal bokføre dette som tjenester kjøpt i utlandet med lav sats.

Tidligere har sannsynligvis de fleste bokført dette som avgiftsfritt kjøp, men det er nå fastslått av skatteetaten at slik behandling er feil og derved ulovlig.

2. Formidling av persontransport i Norge der formidlingstjenesten er gjort fra utlandet

Alle norske reiselivsbedrifter som mottar faktura fra utlandet som gjelder formidling av persontransport i Norge skal behandle dette som kjøp av tjenester i utlandet – lav sats.

Begge disse tjenestene er åpenbart «fjernleverbare tjenester».

For å kunne håndtere dette på riktig måte og samtidig takle problemstillingen med delvis fradrag for inngående MVA må kodesettet legges opp likt med Kjøp av tjenester høy sats.

Avgiftskode 36 og 37 er derfor opprettet og er i utgangspunktet en kopi av avgiftskode 11 og 28 bortsett fra at de er knyttet til det MVA-nummer 5 i stedet for MVA-nummer 3.

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
36	Kjøp av tjenester i utlandet - lav sats	88	5	12						
37	Kjøp av tjenester i utlandet - lav sats - ikke fradragsberettiget andel	89	5	12		100				

MVA-nummer 5 ser slik ut:

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	
5	10			2714	9990	2702			

Vær oppmerksom på at det ikke finnes egen post på avgiftsoppgaven for kjøp av tjenester i utlandet – lav sats, og at dette derfor skal inn på post 12 på MVA-meldingen. Det finnes heller ingen post for inngående innførsels-MVA lav sats, og fradragsberettiget inngående MVA ved kjøp av tjenester lav sats skal derfor inn på post 17 på MVA-meldingen.

Merk!

Dersom virksomheten er av en slik karakter at kjøp av tjenester i utlandet lav sats inntreffer, så medfører det feilmelding i Altinn ved rapportering av MVA på grunn av at post 12 forutsetter utgående MVA høy sats. Det vil derfor alltid være behov for manuell forklaring av denne posten dersom den inneholder kjøp av tjenester i utlandet lav sats.

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 inngående MVA eller uten fradrag for inngående 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 for høy sats og kode 36 for lav sats. Beløpet er omregnet fra valuta og er derfor et nettobeløp eks. MVA. *Avgiftskode 11 og 36 forutsetter 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	KID-kode	Forfallsdato	Ekstratekst
▶	11725	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	6725	11	20006		122 000,00	58789		15.03.2017	Tenesteleverandør fra utlandet avgiftspliktig
	11725	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	6725	11			112 000,00				Kjøp av tjenester i utlandet høy sats
	11725	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	6725	36			10 000,00				Kjøp av tjenester i utlandet lav sats

Når bilaget oppdateres vil følgende transaksjoner bli generert:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt										
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. kode	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
11725	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	20006	Tenesteleverandør fra utlandet avgiftpliktig		-122 000,00	58789	15.03.2017	Tenesteleverandør fra utlandet avgiftpliktig
11725	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	6725	Honorar juridisk bistand fradr.berett.	11	112 000,00			Kjøp av tjenester i utlandet høy sats
11725	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	6725	Honorar juridisk bistand fradr.berett.	36	10 000,00			Kjøp av tjenester i utlandet lav sats
900001	28.02.2017	90	Automatgenerert	2714	Inngående innførsels-MVA høy sats		29 000,00			
900001	28.02.2017	90	Automatgenerert	2702	Utgående MVA ved kjøp av tjenester i utlandet høy sats		-29 000,00			
							0,00			

Vi ser her at både utgående og inngående MVA er beregnet ut fra det registrert grunnlaget på kr. 112.000,- (høy sats) og kr. 10.000,- (lav sats) men at alt har havnet på utgående og inngående innførsels-MVA høy sats. Dette fordi systemet er satt opp i henhold til hvordan den nye MVA-meldingen er bygget opp. I dette tilfellet ville avviket mellom grunnlag og avgift høy sats under post 12 medført krav om manuell forklaring på avviken ved innrapportering av MVA i Altinn. Ellers blir det altså ingen avgiftsmessig effekt at dette 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.

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. Tilsvarende bokføring også ved kjøp av tjenester lav sats.

Faktura										
Faktura valuta		Bank 1		Bank 2		Bank valuta		Driftsmidler	Mengde	Periodisering
Normal		Kopimodus debet		Kopimodus kredit		Kopimodus debet/kredit				
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato
11725	29.02.2016	23	Inngående fakt			20006		112 000,00	58789	15.03.2016
11725	29.02.2016	21	Inngående fakt	6725	11			67 200,00		
11725	29.02.2016	21	Inngående fakt	6725	28			44 800,00		

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
11725	29.02.2016	23	Inngående faktura u	20006	Tenesteleverandør fra utlandet avgi				-112 000,00	58789
11725	29.02.2016	21	Inngående faktura	6725	Honorar juridisk bistand fradr.berett.	11	86	67 200,00	67 200,00	
11725	29.02.2016	21	Inngående faktura	6725	Honorar juridisk bistand fradr.berett.	28	87	44 800,00	44 800,00	
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			112 000,00	11 200,00	

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
Normal		Kopimodus debet		Kopimodus kredit		Kopimodus debet/kredit				
Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	Forfallsdato
11725	29.02.2016	23	Inngående fakt			20006		112 000,00	58789	15.03.2016
11725	29.02.2016	21	Inngående fakt	6725	28			112 000,00		

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	Ekstrategst
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. %	Tjen-este	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 omvedt avgiftsplikt	Kredit MVA konto omvedt 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 klimavoter

Nedenfor ser vi hvordan kjøp av gull og klimavoter 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 forholdsmessig 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 klimavoter. 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 klimavoter - fullt fradrag

Etter oppdatering har følgende transaksjoner blitt generert:

Spesifikasjon av oppdaterte bilag pr. bunt													
	Bilagsnr	Bilagsdato	Bil.-art	Tekst	Kontonr	Navn	Avg. Std. MVA-kode SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst	
b	11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	20007	Vare og tjenestelaverander				-113 000,00	874567	15.03.2016	Vare og tjenestelaverander med omvendt avgiftsplikt
	11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	4400	Kjøp av gull og klimavoter	10 91	113 000,00	113 000,00				Kjøp av gull og klimavoter - fullt fradrag
	900001	29.02.2016	90	Automatgenerert	2710	Inngående MVA				28 250,00			
										-28 250,00			
	900001	29.02.2016	90	Automatgenerert	2704	Utgående mva omvendt avgift							
								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 klimavoter) 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 klimavoter
11726	29.02.2016	21	Inngående fakt	4400	10			67 800,00			Kjøp av gull og klimavoter - 60% fradrag for MVA
11726	29.02.2016	21	Inngående fakt	4400	29			45 200,00			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 SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
▶	11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	20007	Vare og tjenesteleverandør			-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	10 91	67 800,00	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 avgi			-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	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	Belep	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 SAF-T	Registrert beløp	Bokført beløp	Fakturanr	Forfallsdato	Ekstratekst
▶	11726	29.02.2016	21	Inngående faktura	20007	Vare og tjenesteleverandør				-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	29	92	113 000,00	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 avgi				-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

- Standard Avgiftskode** : 1 – Inngående MVA – høy sats
10 – Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt
- Standard Avgiftskode «nettometoden»** : 20 – Inngående MVA – høy sats – nettometoden
- Omsetningsklasse** : 4 – Avgiftspliktig kjøp og
25 – Innenlands kjøp med omvendt avgiftsplikt (gull og klimavoter)
- MVA nr.** : 1 og 10

Inngående MVA generert fra avgiftskode **10 – Kjøp av varer og tjenester innenlands med omvendt avgiftsplikt** (gull og klimakvoter) inngår i post 14 sammen med ordinær inngående MVA høy sats.

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	Valuterings-dato	Bil.-art	Tekst	Debet konto	Deb mva	Kredit konto	Kred mva	Beløp	Fakturanr	KID-kode	Avdeli	Prosjekt	Forfallsdato
10002	15.06.2016	30.06.2016	21	Inngående fakt	4300	20	20000		25 000,00	12345	81027			30.06.2016
10002	30.06.2016	30.06.2016	21	Inngående fakt	2710				20 000,00					
10002	30.06.2016	30.06.2016	21	Inngående fakt					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% sær-sats for råfisk
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. %	Tjen-este	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. %	Tjen-este	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 høy sats
 36 – Kjøp av tjenester i utlandet lav sats
Spesiell avgiftskode «nettometoden» : 38 – Innførsel av varer - avgift betalt av speditør
Omsetningsklasse : 8 – Kjøp av varer utenlands
 12 – Kjøp av tjenester i utlandet
MVA nr. : 8, 3 og 5 (i tillegg også grunnlag fra MVA nr. 1 via avgiftskode 38 der innførsels-MVA er betalt av speditør)

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
11	Kjøp av tjenester i utlandet - høy sats	86	3	12						
23	Innførselsmerverdiavgift - høy sats	81	8	8			1			
36	Kjøp av tjenester i utlandet - lav sats	88	5	12						
38	Innførsel av varer - avgift høy sats betalt på grensen - nettometoden	14	1	8	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.	
8	25			2714	9990	2708				
3	25			2714	9990	2702				
5	10			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 høy og lav sats.

For alle virksomheter med fullt fradrag for MVA skal summen av post 9 og 12 nullstilles av post 17 med mindre innførsels-MVA er betalt av speditør og derved ført direkte mot inngående innførsels-MVA uten motsvarende beregning av utgående innførsels-MVA. I slike tilfeller må dette avvike forklares ved rapportering av MVA i Altinn.

Innførsel av varer der speditør har lagt ut for innførselsmerververdiavgiften.

Det er altså slik at store internasjonale speditører fremdeles driver en praksis der de legger ut for innførsels-MVA på vegne av kunde. Dette skjer altså til tross for at de norske reglene er endret fra og med 2017. Lenger fremme i denne dokumentasjonen har vi omtalt denne praksisen og konkludert med at vi mener det vil bli veldig urimelig dersom slik innførsels-MVA ikke lenger skal være fradragsberettiget.

Hvordan skal innførsel av varer der speditør har lagt ut for innførsels-MVA bokføres?

Følgende avgiftskoder er opprettet for å håndtere denne type innførsel:

Avgiftskoder		Merververdiavgift	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
38	Innførsel av varer - innf.-MVA høy sats betalt av speditør - nettometoden	14	1	8	2					
39	Innførsel av varer - innf.-MVA middels sats betalt av speditør - nettometoden	15	2	8	2					

Fakturaene vil som vanlig komme fra leverandøren også i slike tilfeller og skal bokføres med avgiftskode 38 eller 39.

Merk at dette er avgiftskoder som ikke beregner MVA, men allikevel beregner grunnlag for inngående MVA. Avgiftskodene forventer at inngående innførsels-MVA føres direkte på konto for innførsels-MVA i balansen.

Ved slik innførsel kommer det også en norsk faktura fra speditøren med utlagt innførsels-MVA. Denne fakturaen kan også inneholde andre transport- eller spedisjonskostnader. Dette vil i så fall være helt vanlig avgiftspliktige kostnader. I eksempelet nedenfor har vi kun tatt med selve innførselsavgiften.

Bokføringen av dette kan f.eks. se ut som følger:

Faktura		Faktura valuta	Bank 1	Bank 2	Bank valuta	Driftsmidler	Menge	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
	11733	28.02.2017	23	Inngående faktura utland			20009		30 000,00	224578	15.03.2017	Varer kjøpt i utlandet der avgift er betales speditør
	11733	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	4310	38			20 000,00			Kjøp av varer høy sats der innførsels-MVA betales av speditør
	11733	28.02.2017	23	Inngående faktura utland	4311	39			10 000,00			Kjøp av varer middels sats der innførsels-MVA betales av speditør
	11734	28.02.2017	21	Inngående faktura			20010		6 500,00	55887878	15.03.2017	DHL Norge AS
	11734	28.02.2017	21	Inngående faktura	2714				5 000,00			Betalt innførsels-MVA høy sats av speditør (DHL)
	11734	28.02.2017	21	Inngående faktura	2715				1 500,00			Betalt innførsels-MVA middels sats av speditør (DHL)

Under spesifikasjonen av post 17 – Inngående innførsels-MVA høy sats vil dette bli dokumentert på følgende måte:

17. Fradragsberettiget inngående innførsels-MVA høy sats:	451 000,00	111 250,00	Detaljer
--	------------	------------	-----------------

Detaljvinduet (når du trykker på knappen «Detaljer») bak denne posten vises i bildet nedenfor og dokumenterer både grunnlag og avgift også for de transaksjonene som var ført som følge innførsels-MVA betalt av speditør:

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 i Visma Business Regnskapsbyrå, men må legges inn manuelt i standard Visma Business.

Skjermbildene knyttet til MVA-melding 2017 er knyttet til de beregningskolonne nummer som er vist i bildet nedenfor, altså nummer 22 til 24.

Dersom disse nummer allerede er i bruk må enten disse flyttes til andre nummer slik at de kolonnennummer for MVA-rapportering blir ledig, eller så må skjermbildene knyttet til disse kolonnennummer endres i de aktuell skjermbilder på hver enkelt installasjon av Visma Business.

Beregnet kolonne				
Beregnet kolonne	Tabellnr	Navn	Formel	Format
22	350 [Regnskapstransaksjon]	Beregnet utg. MVA	(@Kolonne (Mva-beløp)+@Kolonne (Kostn.beløp))*-1	
23	350 [Regnskapstransaksjon]	Utg. avg. grunnlag MVA melding	!@Kolonne (Omsetn.klasse)=8?@Kolonne (Bokført beløp):@Kolonne (Bokført beløp)*(-1)	
24	350 [Regnskapstransaksjon]	Utg. avg. MVA melding	!@Kolonne (Omsetn.klasse)=8?@Kolonne (Mva-beløp):@Kolonne (Mva-beløp)*(-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 brukt 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 brukt i spesifikasjonsvinduet for post 2.

MERK!

Skjermbildene for MVA-rapportering fordrer at de samme beregnede kolonnennummer som er vist ovenfor (22-24) legges inn for at skjermbildene skal virke uten lokal tilpasning.

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:	-752 000,00		
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:	-122 000,00	-29 000,00	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. Fradragsberettiget inngående innførsels-MVA høy sats:	451 000,00	111 250,00	Detaljer
18. Fradragsberettiget inngående innførsels-MVA middels sats:	220 000,00	33 000,00	Detaljer
19. Avgift å betale / avgifts til gode:		-38 000,00	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»

Utvalgsriterier for grunnlag post 1:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 16
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt

Utvalgsriterier 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			
														-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»

Utvalgsriterier for grunnlag post 2 – første del:

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»

Utvalgsriterier for grunnlag post 2 – andre del :

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

{Omsetn.klasse = 8
og Avgiftskode.Avgiftsopplysn. <> "14"
og Avgiftskode.Avgiftsopplysn. <> "15")
eller Omsetn.klasse = 12
og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 2:

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	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				-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	

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

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
 og Avgiftskode.Avgiftsopplysn. <> "14"
 og Avgiftskode.Avgiftsopplysn. <> "15")
 eller Oms.kl. = 12
 eller Oms.kl. = 18)
 og Avgiftsoppg.nr = 0)

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

Kolonne:

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 Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt

Avgift element (100.750,-):
Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgskriterier for avgiftsbeløp i post 3:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 10

OK
Avbryt

Utvalgskriterier 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- oppn.nr
2016	1	1	5	11713	11	Utgående faktura	3000	29.02.2016	1	25	1	3	-403 000,00	-100 750,00		
													-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 Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Utvalgskriterier i underliggende detalj vindu bak post 3 – 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 Hovedbokskonto.Gr.12 = 10
og Opprinnelse <> 2
og Opprinnelse <> 3
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

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»

Utvalgskriterier for grunnlag post 4:

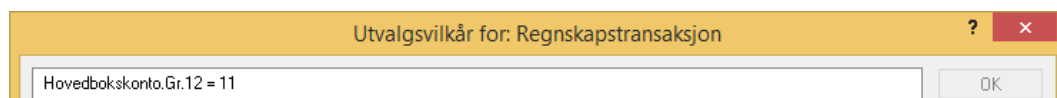
Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 1
og (Avgiftskode.Mva nr = 2
eller Avgiftskode.Mva nr = 11)
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt

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

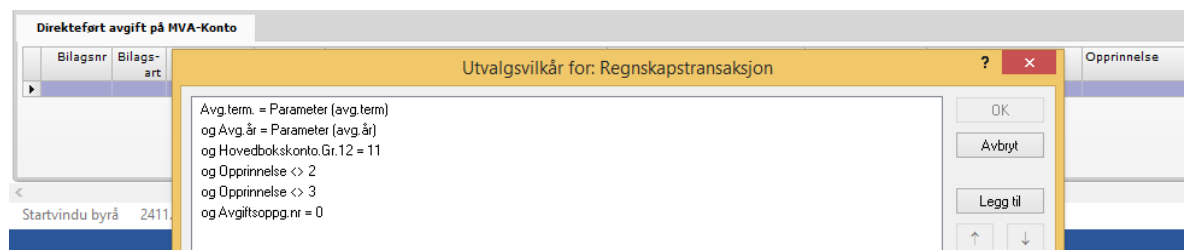
Avg.år	Avg. term	Bilags- jour.nr	Rev.nr	Bilagsnr	Bilag art	Tekst	Kontonr	Bilagsdato	Omse klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Grunnlag	Mva-beløp	MVA Differanse	Avgifts- oppg.nr
2016	1	1	8	11714	11	Utgående faktura	3020	29.02.2016	1	15	2	13	-304 000,00	-45 600,00		
											2		-304 000,00	-45 600,00		
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 Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

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



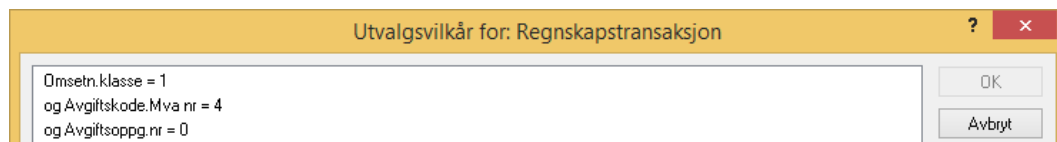
Post 5 – Innenlands omsetning og beregnet avgift lav sats

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:



Avgift element (-20.500,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 5:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 12

OK

Utvalgskriterier 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	Omsetn. 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

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg. term. = Parameter (avg.term)
 og Omsetn.klasse = 1
 og Avgifts.kode.Mva nr = 4
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
 Avbryt
 Legg til

Utvalgskriterier 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 Hovedbokskonto.Gr.12 = 12
 og Opprinnelse <> 2
 og Opprinnelse <> 3
 og Avgiftsoppg.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»

Utvalgskriterier for grunnlag post 6:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 2
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
 Avbryt

Utvalgskriterier 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	Omsetn. 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 Avgiftsoppg.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 Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
Avbryt

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-opp.g.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 Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
Avbryt

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 Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
Avbryt

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-opp.g.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 Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
Avbryt

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 Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt

Avgift element (-20.500,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 9:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedboks.konto.Gr.12 = 27

OK

Det bakenforliggende detalj vinduet for post 9 er delt i tre delvinduer som viser beregnet utgående innførsels-MVA, bokførte hovedboks-transaksjoner 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. Denne beregningen har alltid sin opprinnelse fra innførselsfaktura selv om grunnlaget for beregning av utgående innførsels-MVA i hovedsak aldri er helt identisk med fakturabeløpet i norske kroner på selve innførselsfakturaen.

1016. Test MVA 2017 - Fullt fradrag - Visma Business

9. Innførsel av varer og beregnet merverdiavgift høy sats

Avg.år	Avg.ter	Bilagsnr	Bilagsart	Bilagsnr	Bilagsart	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms.kl	Mva sats	Mva nr	Avg.kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgiftsoppg.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	Bilagsart	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- opp.g.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 Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
Avbryt
Leaa til

Utvalgsriterier for hovedboks-transer 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

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 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

Omsetn.klasse = 8
og Avgiftskode.Mva nr = 9
og Avgiftsopp.g.nr = 0

OK
Avbryt

Avgift element (-31.500,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 10:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.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	Bilags- art	Tekst	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms- klasse	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgifts- oppgr.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

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

Utvalgsriterier for hovedboks-transer 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"

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

Post 11 – Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift

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

Grunnlagselement (-111.000,-):
 Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for grunnlag post 11:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

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

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	Bilags- art	Tekst	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms- kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Utg. avg. grunnlag MVA melding	Utg. avg. MVA melding	Avgifts- oppgr.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 Avgiftsoppgr.nr = 0

Utvalgsriterier for hovedboks-transer fra bokførte innførselsfaktura:

Hovedbokstransaksjoner fra bokførte innførselsfaktura									
Bilagsnr	Bilagsart	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	Fakturanr	Forfallsdato	
11723	29.02.2016	20005	Vareleverandør fra utlandet - avgiftsfritt	NOK	100 000,00	100 000,00	8874578	15.03.2016	

Utvalgsvilkår for: Oppdatert bilag

Lev.nr <> 0

OK

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

12. Tjenester kjøpt fra utlandet og beregnet avg. høy sats:	-122 000,00	-29 000,00	Detaljer
---	-------------	------------	----------

Grunnlagselement (-122.000,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp» (NB!)

Utvalgsriterier for grunnlag post 12:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn. klasse = 12
 og (Avgiftskode.Mva nr = 3
 eller Avgiftskode.Mva nr = 5)
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
 Avbryt

Avgift element (-29.000,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 12:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 20

OK

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 12 vises i bildet nedenfor.

Vær oppmerksom på at vi her viser transaksjoner fra kjøp av tjenester i utlandet høy og lav sats.

Se beskrivelse av dette under beskrivelsen av post 12 lenger fremme i denne dokumentasjonen.

Post 12 heter altså «Kjøp av tjenester i utlandet høy sats», men dekker også lav sats der det oppstår.

12 - Tjenester kjøpt i utlandet og beregnet avgift høy sats

Avg.år	Avg.term	Bilags-jour.nr	Bilagsnr	Bil.-art	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms.-kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.-kode	Grunnlag utgående MVA	Beregnet utgående MVA	Avgifts- oppg.nr
2017	1	1	11725	21	6725	Honorar juridisk bistand fradr.berett.	28.02.2017	12	25	3	11	-112 000,00	-28 000,00	
									25			-112 000,00	-28 000,00	
2017	1	1	11725	21	6725	Honorar juridisk bistand fradr.berett.	28.02.2017	12	10	5	36	-10 000,00	-1 000,00	
									10			-10 000,00	-1 000,00	
												-122 000,00	-29 000,00	

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

Avg. år = Parameter (avg. år)
og Avg. term. = Parameter (avg. term)
og Oms.kl. = 12
og Avgiftskode.Mva nr = 3
eller Avgiftskode.Mva nr = 5
og Avgiftsoppg.nr = 0

OK

Avbryt

Legg til

↑

↓

Slett

Her finnes det ingen spesifikasjon av eventuell direkteført utgående innførsels-MVA, da det ikke er aktuelt på denne type transaksjoner i 2017 og fremover.

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:	-113 000,00	-28 250,00	Detaljer
--	-------------	------------	----------

Grunnlagselement (-113.000,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp» (NB!)

Utvalgskriterier for grunnlag post 13:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Oms. klasse = 25
 og Avgiftsoppgr.nr = 0

OK

Avgift element (-28.250,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgskriterier for avgiftsbeløp i post 13:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedboks.konto.Gr.12 = 22

OK

Utvalgskriterier 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-oppg.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 Avgiftsoppg.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

Avgift element (106.750,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 14:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 30

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 14:

14. Fradragsberettiget innenlands inngående 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	Kostn. %	Grunnlag	Mva-beløp eks. direkteført mva
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 Avgiftsoppn.nr = 0
 og ((Omsetn.klasse = 4
 og Avgiftskode.Mva nr = 1)
 eller (Omsetn.klasse = 25
 og Avgiftskode.Mva nr = 10))

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- oppn.nr
----------	----------------	------------	---------	------	---------------	-------------	---------------------

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg. term. = Parameter (avg. term)
 og Avg. år = Parameter (avg. år)
 og Hovedbokskonto.Gr.12 = 30
 og Opprinnelse <> 2
 og Opprinnelse <> 3
 og Avgiftsoppn.nr = 0

Post 15 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. middels sats

Grunnlagselement (314.991,-):
Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 15:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Omsetn.klasse = 4
og (Avgiftskode.Mva nr = 2
eller Avgiftskode.Mva nr = 11)
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt

Avgift element (43.359,-):
Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 15:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.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- oppn.nr
▶	2016	1	1	45	11728	21	Inngående faktura	4320	29.02.2016	4	15	2	12		215 000,00	32 250,00		
												2			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		
												11			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 Avgiftsoppn.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- oppn.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 Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Post 16 – Fradragsberettiget innenlands inng. avg. lav sats

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-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
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	

Startvindu byrå

Klar

Post 17 – Inngående innførsels-MVA høy sats

17. Fradragsberettiget inngående innførsels-MVA høy sats:	451 000,00	111 250,00	Detaljer
---	------------	------------	----------

Grunnlagselement (451.000,-):
Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for grunnlag post 17:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

((Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 8)
 eller (Omsetn.klasse = 8
 og Avgiftskode.Avgiftsopplysn. = "14")
 eller (Omsetn.klasse = 12
 og Avgiftskode.Mva nr = 3
 eller Avgiftskode.Mva nr = 5))
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til
↑
↓

Avgift element (111.250,-):
 Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 17:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.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	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms.- kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Grunnlag	Mva-beløp eks. direkteført MVA	MVA Differanse	Avgifts- oppg.nr	Bilagsnummer innførselsfaktura
2017	1	1	11720	23	4380	Innførselsmerverdavgift høy sats - debet	28.02.2017	8	25	8	23	309 000,00	77 250,00			11719
2017	1	1	11733	23	4310	Innførsel av varer fra utlandet høy sats	28.02.2017	8	25	1	38	20 000,00		5 000,00		
								8				329 000,00	77 250,00	5 000,00		
2017	1	1	11725	21	6725	Honorar juridisk bistand fradr.berett.	28.02.2017	12	25	3	11	112 000,00	28 000,00			
2017	1	1	11725	21	6725	Honorar juridisk bistand fradr.berett.	28.02.2017	12	10	5	36	10 000,00	1 000,00			
								12				122 000,00	29 000,00			
												451 000,00	106 250,00	5 000,00		

Utvalgsvilkår for: 17. Inngående innførsels MVA høy sats:

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg. term. = Parameter (avg.term)
 og Avgiftsoppg.nr = 0
 og ((Oms.kl. = 8
 og Avgiftskode.Mva nr = 8
 og Avgiftsoppg.nr = 0)
 eller (Oms.kl. = 8
 og Avgiftskode.Avgiftsopplysn. = "14")
 eller (Oms.kl. = 12
 og Avgiftskode.Mva nr = 3
 eller Avgiftskode.Mva nr = 5))

OK
Avbryt
Legg til
↑
↓
Slett

Utvalgsriterier for hovedboks-transer 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	28.02.2017	4310	33	Innførsel av varer fra utlandet høy sats	300 000,00			21
11733	23	28.02.2017	4310	38	Innførsel av varer fra utlandet høy sats	20 000,00			14
						320 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg. term. = Parameter (avg.term)
 og (Omsetn.klasse = 14
 eller Omsetn.klasse = 8)
 og (Avgiftskode.Std. MVAkode SAF-T = "21"
 eller Avgiftskode.Std. MVAkode SAF-T = "14")
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til
↑
↓
Slett

dato
017

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

Utvalgskriterier for vindu som viser direkteført inngående innførselsavgift mot balansekonto. Dette vil skje ved bokføring av innførsels-MVA der innførselsavgiften er betalt av speditør.

Tilhørende innførselsfaktura							
Direkteført på konto for inngående innførsels-MVA høy sats							
Bilagsnr	Bilags-art	Bilagsdato	Kontonr	Navn	Bokført beløp	Opprinnelse	Avgifts-oppg.nr
11733	1	28.02.2017	2714	Inngående innførsels-MVA høy sats	5 000,00	1 [Manuelt registrert]	
					5 000,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

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

OK
Avbryt
Legg til

Utvalgskriterier sumlinjer nederst til høyre i detaljvinduet:

Sum avgift fra spesifikasjon øverst til venstre:	106 250,00
+ Sum direkteført avgift på MVA-konto i balansen:	5 000,00
= Sum avgift post 17:	111 250,00

Utvalgskriteriene er her de samme som detaljvinduet øverst til venstre i detaljvinduet for post 17 og vist like ovenfor. Det samme er direkteført inngående MVA.

«Sum post 17» er identisk samme post i hovedbildet for MVA rapportering og er som følger:

Utvalgsvilkår for: Hovedbokstransaksjon

Avg. år = Parameter (avg. år)
 og Avg. term. = Parameter (avg. term)
 og Hovedbokskonto.Gr.12 = 40
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
Avbryt

Post 18 – Inngående innførsels-MVA middels sats

18. Fradragsberettiget inngående innførsels-MVA middels sats:	220 000,00	33 000,00	Detaljer
--	------------	-----------	----------

Grunnlagselement (220.000,-):
 Summeringsfelt navn: «Grunnlag»

Utvalgskriterier for grunnlag post 18:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

(Omsetn.klasse = 8
og Avgiftskode.Mva nr = 9)
eller (Omsetn.klasse = 8
og Avgiftskode.Avgiftsopplysn. = "15")
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Avgift element (33.000,-):
Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgsriterier for avgiftsbeløp i post 18:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Hovedbokskonto.Gr.12 = 41

OK

Utvalgsriterier i underliggende detalj vindu bak post 18:

18 - Inngående innførsels MVA middels sats

Avg.år	Avg. term	Bilags- Jour.nr	Bilagsnr	Bil.- art	Kontonr	Navn	Bilagsdato	Oms.- kl.	Mva sats	Mva nr	Avg.- kode	Grunnlag	Mva-beløp eks. direkteført MVA	MVA Differanse	Avgifts- oppg.nr	Bilagsnummer innførselsfaktura
2017	1	1	11722	23	4382	Innførselsmerverdiavgift middels sats - debet	28.02.2017	8	15	9	24	210 000,00	31 500,00			11721
2017	1	1	11733	23	4311	Innførsel av varer fra utlandet middels sats	28.02.2017	8	15	2	39	10 000,00		1 500,00		
												220 000,00	31 500,00	1 500,00		

Utvalgsvilkår for: 17. Inngående innførsels MVA høy sats:

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg. term. = Parameter (avg. term)
og ((Oms.kl. = 8
og Avgiftskode.Mva nr = 9)
eller (Oms.kl. = 8
og Avgiftskode.Avgiftsopplysn. = "15")
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

Utvalgsriterier for hovedboks-transer fra bokførte innførselsfaktura:

Hovedbokstransaksjoner fra bokførte innførselsfaktura

Bilagsnr	Bilags- art	Bilagsdato	Kontonr	Avg. kode	Navn	Bokført beløp	Avdeling	Prosjekt	Std. MVA-kode SAF-T
11721	23	28.02.2017	4311	34	Innførsel av varer fra utlandet middels sats	200 000,00			22
11733	23	28.02.2017	4311	39	Innførsel av varer fra utlandet middels sats	10 000,00			15
						210 000,00			

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
og Avg. term. = Parameter (avg. term)
og (Omsetn.klasse = 14
og Avgiftskode.Std. MVAkode SAF-T = "22")
eller (Omsetn.klasse = 8
og Avgiftskode.Std. MVAkode SAF-T = "15")
og Avgiftsoppn.nr = 0

OK
Avbryt
Legg til

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

Utvalgsriterier for direkteført inngående innførsels-MVA på balansekonto:

Tilhørende innførselsfaktura		Direkteført på konto for inngående innførsels-MVA middels sats					
Bilagsnr	Bilags-art	Bilagsdato	Kontonr	Navn	Bokført beløp	Opprinnelse	Avgifts-oppg.nr
11733	1	28.02.2017	2715	Inngående innførsels-MVA middels sats	1 500,00	1 [Manuelt registrert]	
					1 500,00		

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

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

OK
 Avbryt
 Legg til

Utvalgskriterier fra sumlinjene nederst til høyre i detaljvinduet:

Sum avgift fra spesifikasjon øverst til venstre:

31 500,00

+ Sum direkteført avgift på MVA-konto i balansen:

1 500,00

= Sum avgift post 18:

33 000,00

Utvalgskriteriene er her de samme som detaljvinduet øverst til venstre i detaljvinduet for post 18 og vist like ovenfor. Det samme er også direkteført inngående innførsels-MVA middels sats.

«Sum post 18» er identisk samme post i hovedbildet for MVA rapportering og er som følger:

Utvalgsvilkår for: Hovedbokstransaksjon

Avg.år = Parameter (avg.år)
 og Avg.term. = Parameter (avg.term)
 og Hovedbokskonto.Gr.12 = 41
 og Avgiftsoppg.nr = 0

OK
 Avbryt

Post 19 – Sum å betale / til gode

19. Avgift å betale / avgifts til gode:

-38 000,00

Detaljer

Avgift element (-38.000,-):

Summeringsfelt navn: «Bokført beløp»

Utvalgskriterier for avgiftsbeløp i post 19:

Utvalgsvilkår for: Regnskapstransaksjon

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

OK

Underliggende detaljvindu viser summene MVA meldingen i ulike delvindu og i ulike summeringer. Dette for å kunne dokumentere totalen i MVA meldingen i et samlet bilde.

Utvalgskriterier for detalj-delen av vinduet er som følger:

Utvalgskriterier detaljvindu for utgående MVA 9,10,12 og 13:

© Visma Software AS

Utvalgskriterier 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
11733	1	28.02.2017	2714	Inngående innførsels-MVA høy sats	5 000,00
11733	1	28.02.2017	2715	Inngående innførsels-MVA middels sats	1 500,00
					6 500,00

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 Avgiftsoppgr.nr = 0)

OK
 Avbryt
 Legg til
 ↑
 ↓

Utvalgskriterier totalsummer:

Totalsummer:	
Sum avgift fra detaljvindu:	121 500,00
+ Utg. MVA post 9, 10, 12 og 13:	-166 000,00
+ Direkte ført på MVA konto:	6 500,00
= Avgift å betale / til gode:	-38 000,00

Totalsommene nederst til høyre har samme utvalg som de enkelte delementene 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