

Avstemming av MVA

Generelt

Kontoegenskaper

Avstemming av MVA baserer seg på at kontoer i regnskapet med referansekontoer for omsetning, MVA og oppgjørskonto.

Referansekontoen til den enkelte konto avgjør hvorvidt kontoen fremkommer i avstemmingen og på hvilken post den fremkommer.

Avstemmingsfrekvenser

Avstemming av MVA kan foretas månedlig, tomånedlig eller årlig.

Dersom man generelt velger at Visma Periode & År skal ha en periodelengde på to måneder, kan man ikke foreta månedlig MVA-avstemming.

Det kan være forskjell på avstemmingsfrekvens og periodelengde for MVA-meldinger.

Avstemming foretas månedlig i Visma Periode & År:

Det kan angis at MVA-avstemming skal foretas månedlig, to-månedlig eller årlig.

Avstemming foretas hver andre måned i Visma Periode & År:

Det kan angis at MVA-avstemming skal foretas to-månedlig eller årlig.

Data fra MVA-meldinger

Data fra MVA-meldinger kan registreres på følgende måter:

- Direkte registrering i avstemmingsfunksjonen
- Hente MVA-oppgaver elektronisk fra Altinn

MVA-meldinger fra Altinn

Ved å aktivisere **Balanseavstemming** i **Periodeavslutning** eller **Årsoppgjør** kan man hente inn data fra Altinn ved å trykke på Altinn-symbolet som vises i øvre høyre hjørne.

Det kreves at man har rettigheter i Altinn for regnskapsklienten for å kunne hente inn data. Data kan kun hentes på en og en klient.

FAQ

En salgskonto vises på feil post i avstemmingen

Hvis en konto ikke vises på riktig post i avstemmingen, så skyldes dette at kontoen har en feil referansekonto. Løsningen er å bytte referansekonto på regnskapskontoen. Dette gjøres i menyen **Vedlikehold - Kontoplan**.

En salgskonto vises ikke i oversikten

Hvis en konto ikke vises i avstemmingen, så skyldes dette at kontoen har en feil referansekonto. Løsningen er å bytte referansekonto på regnskapskontoen. Dette gjøres i menyen **Vedlikehold - Kontoplan**.

En avgiftskonto vises på feil post i oversikten

Hvis en konto ikke vises på riktig post i avstemmingen, så skyldes dette at kontoen har en feil referansekonto. Løsningen er å bytte referansekonto på regnskapskontoen. Dette gjøres i menyen **Vedlikehold - Kontoplan**.

En avgiftskonto vises ikke i oversikten

Hvis en konto ikke vises i avstemmingen, så skyldes dette at kontoen har en feil referansekonto. Løsningen er å bytte referansekonto på regnskapskontoen. Dette gjøres i menyen **Vedlikehold - Kontoplan**.

Avstemmingen vises ikke i balanseavstemming av konto 2740 Oppgjørskonto for MVA

Det er en egen avkryssing for overføring av data til balanseavstemming nederst i venstre hjørne av avstemmingen.

Avstemmingen har behov for å bli kalkulert på nytt

Ved å låse en avstemmingsperiode i periodeoversikten, og deretter låse den opp igjen, kan man få avstemmingen kalkulert på nytt. Normalt er dette ikke nødvendig, men dette er måten det gjøres på.

Bytte av avstemmingsfrekvens for alle kontoer

Dersom man bytter avstemmingsfrekvens for alle kontoer fra månedlig til annenhver måned, og har to-månedlige avgiftsterminer, så vil ikke avstemming av merverdiavgift bli påvirket.

Dersom man bytter avstemningsfrekvens for alle kontoer fra annenhver måned til månedlig, og har to-månedlige avgiftsterminer, så vil ikke avstemming av merverdiavgift bli påvirket.

Dersom man har månedlig merverdiavgiftstermin og bytter fra månedlig til to-månedlig avstemningsfrekvens for alle kontoer, så vil det ikke være mulig med månedlig avstemming av merverdiavgift.

Det anbefales månedlig avstemningsfrekvens for alle kontoer dersom man har månedlig merverdiavgiftstermin.

Dersom man har månedlig merverdiavgiftsterminer, kan man ha to-månedlig avstemningsfrekvens for alle kontoer. Merverdiavgift kan da bare avstemmes hver andre måned, og ikke månedlig.

Er det mulig å benytte avstemming av MVA hvis det er ukentlig eller halvmånedlig terminlengde?

Man kan avstemme uavhengig av terminlengde. Ved henting av avgiftsoppgaver fra Altinn, vil avgiftsoppgaven bli hentet inn i den avstemningskolonnen den hører hjemme.

Ukentlig MVA-melding plasseres i den måned som har ukens onsdag.

Man velger terminlengde på en måned eller to måneder ved avstemming, og terminoppgavene blir automatisk plassert i korrekt termin.

Referansekontoer for avgift i balansen

Her er en oversikt over referansekontoer for de enkelte avgiftskontoene i avgiftskolonnen i avgiftsoppgaven:

Konto	Kontonavn	Post i MVA-meldingen
2700	Utgående merverdiavgift, høy sats	Post 3 Innenlands omsetning og uttak, beregnet avgift 25 %
2701	Utgående merverdiavgift, middels sats	Post 4 Innenlands omsetning og uttak, beregnet avgift 15 %
2702	Utgående merverdiavgift, lav sats	Post 5 Innenlands omsetning og uttak, beregnet avgift 12 %
2703	Utgående merverdiavgift, kjøp tjenester fra utlandet, omvendt avg.pl. høy sats	Post 12 Tjenester kjøpt fra utlandet, beregnet avgift 25 %
2704	Utgående merverdiavgift 11,11 %	Post 4 Innenlands omsetning og uttak, beregnet avgift 11,11 %
2705	Utgående merverdiavgift, innenlands, omvendt avg.pl. høy sats	Post 13 Innenlands kjøp av varer og tjenester, beregnet avgift 25 %

2706	Utgående merverdiavgift, innførsel, høy sats	Post 9 Innførsel av varer, beregnet avgift 25 %
2707	Utgående merverdiavgift, innførsel, middels sats	Post 10 Innførsel av varer, beregnet avgift 15 %
2710	Inngående merverdiavgift, høy sats	Post 14 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25 %
2711	Inngående merverdiavgift, middels sats	Post 15 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15 %
2712	Inngående merverdiavgift, lav sats	Post 16 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 12 %
2713	Inngående merverdiavgift, innførsel, høy sats	Post 17 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 25 %
2714	Inngående merverdiavgift, innførsel, middels sats	Post 18 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 15 %
2740	Oppgjørskonto merverdiavgift	Post 19 Avgift å betale/avgift til gode

Referansekontoeer for grunnlagskolonne

Her er en oversikt over omsetningskontoeer og grunnlagskontoeer for de ulike postene i MVA-meldingen. Ved anvendelse av riktig referansekonto, vil omsetning og avgiftsgrunnlag bli plassert i riktig post ved avstemming av MVA.

Post 1 Samlet omsetning og uttak utenfor merverdiavgiftsloven

3200	Salgsinntekt handelsvarer, utenfor avgiftsområdet
3210	Salgsinntekt egenproduserte varer, utenfor avgiftsområdet
3220	Salgsinntekt tjenester, utenfor avgiftsområdet
3260	Uttak av varer, utenfor avgiftsområdet
3280	Rabatt og annen salgsinntektsreduksjon, utenfor avgiftsområdet
3281	Kontantrabatt, utenfor avgiftsområdet
3285	Kvantumsrabatt, utenfor avgiftsområdet
3290	Refunderbare utlegg for kjøpers regning, utenfor avgiftsområdet
3300	Spesiell offentlig avgift for tilvirkede/solgte varer
3400	Spesielt offentlig tilskudd for tilvirkede/solgte varer
3410	Tilskudd kompensasjonsordning

3440	Spesielt offentlig tilskudd for tjenester
3445	Skattefrie offentlige tilskudd
3600	Leieinntekt fast eiendom, utenfor avgiftsområdet
3610	Leieinntekt driftsmidler, utenfor avgiftsområdet
3620	Annen leieinntekt, utenfor avgiftsområdet
3700	Provisjonsinntekt, utenfor avgiftsområdet
3900	Annen driftsrelatert inntekt, utenfor avgiftsområdet

Post 3 Innenlands omsetning og uttak 25 %

3000	Salgsinntekt handelsvarer, avgiftspliktig, høy sats
3010	Salgsinntekt egenproduserte varer, avgiftspliktig, høy sats
3020	Salgsinntekt tjenester, avgiftspliktig, høy sats
3060	Uttak av varer, avgiftspliktig, høy sats
3070	Uttak av tjenester, avgiftspliktig, høy sats
3080	Rabatt og annen salgsinntektsreduksjon, avgiftspliktig, høy sats
3090	Refunderbare utlegg for kjøpers regning, avgiftspliktig høy sats
3605	Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig høy sats
3611	Leieinntekt driftsmidler, avgiftspliktig høy sats
3621	Annen leieinntekt, avgiftspliktig høy sats
3701	Provisjonsinntekt, avgiftspliktig høy sats
3810	Salgsinntekt varige driftsmidler, avgiftspliktig høy sats
3901	Annen driftsrelatert inntekt, avgiftspliktig høy sats

Post 4 Innenlands omsetning og uttak 15 %

3030	Salgsinntekt handelsvarer, avgiftspliktig, middels sats
3040	Salgsinntekt egenproduserte varer, avgiftspliktig, middels sats
3063	Uttak av varer, avgiftspliktig, middels sats
3081	Rabatt og annen salgsinntektsreduksjon, avgiftspliktig, middels sats
3093	Refunderbare utlegg for kjøpers regning, avgiftspliktig middels sats

Post 4 Innenlands omsetning og uttak 11,11 %

3055	Salg rå fisk til fiskesalgslag 11,11 % MVA
------	--

Post 5 Innenlands omsetning og uttak 12 %

3050	Salgsinntekt tjenester, avgiftspliktig, lav sats
3074	Uttak av tjenester, avgiftspliktig, lav sats
3606	Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig lav sats

Post 6 Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift

3100	Salgsinntekt handelsvarer, avgiftsfri
3110	Salgsinntekt egenproduserte varer, avgiftsfri
3120	Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri
3160	Uttak av varer, avgiftsfritt
3170	Uttak av tjenester, avgiftsfritt
3180	Rabatt og annen salgsinntektsreduksjon, avgiftsfri
3181	Kontantrabatt, avgiftsfritt salg
3185	Kvantumsrabatt, avgiftsfritt salg
3190	Refunderbare utlegg for kjøpers regning, avgiftsfri
3615	Leieinntekt driftsmidler, avgiftsfri
3625	Annen leieinntekt, avgiftsfri
3705	Provisjonsinntekt, avgiftsfri
3811	Salgsinntekt varige driftsmidler, avgiftsfri
3905	Annen driftsrelatert inntekt, avgiftsfri

Post 7 Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt

3150	Salgsinntekter varer, innenlands med omvendt avgiftsplikt, avgiftsfri
------	---

Post 8 Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift

3130	Salgsinntekter eksport av varer, avgiftsfri
3140	Salgsinntekter eksport av tjenester, avgiftsfri

Post 9 Innførsel av varer 25 %

Grunnlag har ikke referansekonto pr. 31.03.2021. Det vil bli gjort endringer i applikasjonen, slik at grunnlaget fylles ut fra følgende kontoer:

2761	Grunnlag merverdiavgift ved innførsel av varer høy sats
------	---

Post 10 Innførsel av varer 15 %

Grunnlag har ikke referansekonto pr. 31.03.2021. Det vil bli gjort endringer i applikasjonen, slik at grunnlaget fylles ut fra følgende kontoer:

2763	Grunnlag merverdiavgift ved innførsel av varer mellomomsats
------	---

Post 11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av

Grunnlag har ikke referansekonto pr. 31.03.2021. Det vil bli gjort endringer i applikasjonen, slik at grunnlaget fylles ut fra følgende kontoer:

2765	Grunnlag merverdiavgift ved innførsel av varer nullsats
------	---

Post 12 Tjenester kjøpt fra utlandet 25 %

Grunnlag har ikke referansekonto pr. 31.03.2021. Det vil bli gjort endringer i applikasjonen, slik at grunnlaget fylles ut fra følgende kontoer:

2745	Grunnlag utgående merverdiavgift kjøp av tjenester utland høy sats
------	--

Post 13 Innenlands kjøp av varer og tjenester 25 %

Grunnlag har ikke referansekonto pr. 31.03.2021. Det vil bli gjort endringer i applikasjonen, slik at grunnlaget fylles ut fra følgende kontoer:

2747	Grunnlag utgående merverdiavgift kjøp innland omvendt avgiftsplikt høy sats
------	---

Post 13 Innenlands kjøp av varer og tjenester 25 %

Kontoene til post 9 til 13 er ikke ordinære omsetningskontoer. Det bokføres gjerne med motpost i en motkonto for den aktuelle grunnlagskontoen. Følgende referansekontoer finnes for kontoer og tilhørende motkontoer:

2745	Grunnlag utgående merverdiavgift kjøp av tjenester utland høy sats
------	--

2746	Motkonto grunnlag utgående merverdiavgift kjøp av tjenester utland høy sats
------	---

Visma Periode & År

2747	Grunnlag utgående merverdiavgift kjøp innland omvendt avgiftsplikt høy sats
2748	Motkonto grunnlag utgående merverdiavgift kjøp innland omvendt avgiftsplikt høy sats
2761	Grunnlag merverdiavgift ved innførsel av varer høy sats
2762	Motkonto grunnlag merverdiavgift ved innførsel av varer høy sats
2763	Grunnlag merverdiavgift ved innførsel av varer mellomsats
2764	Motkonto grunnlag merverdiavgift ved innførsel av varer mellomsats
2765	Grunnlag merverdiavgift ved innførsel av varer nullsats
2766	Motkonto grunnlag merverdiavgift ved innførsel av varer nullsats