

ADRegnskap og momsregler

Oslo 01.03.2021

Innhold

1. Innledning	3
1.1. Skattemelding mva.....	3
1.2 Mva koder ved overgang fra Autodata regnskap til ADRegnskap	4
1.3 Oppstart av ADRegnskap	4
2. Mva kodeverk ADRegnskap	4
2.1. Kontoplan	4
2.2 Kontrollkode 70 – Ny	6
2.3 Mva koder – de vanligste	6
3. Skattemelding, rapporter og forespørsel	7
4. Bilagsregistrering	7
5. Firma styreopplysninger	7
6. Fellesregistrering	8
7. Innførsels mva - med eksempler	8
7.1. Konti innførselsmoms.....	8
7.2. Hvordan bokføre innførsels mva?	10
7.3. Utgående innførselsmoms men ikke fradrag for inngående	10
7.4. Innførsel av varer det ikke skal beregnes merverdiavgift av	11
7.5. Deklarasjonsoversikten	11
8. Omvendt avgiftsplikt - tjenester	12
8.1. Hva er omvendt avgiftsplikt?	12
8.2. Ny metode for å bokføre omvendt avgiftsplikt	12
8.3. Hva når en ikke har fradrag for inngående mva på den fjernleverbare tjenesten?	12
9. Forholdsmessig fradrag og egendefinerte mva koder	14
10. Komplette mva kode oversikt	15

1. Innledning

1.1. Skattemelding mva

Fra 1. januar 2017 ble den gamle omsetningsoppgaven erstattet av en ny skattemelding for merverdiavgift (mva-meldingen). Skattemelding for mva ble da utvidet fra 11 poster til 19 poster. De viktigste endringene gjaldt innførsels mva, splitt av avgiftsfri omsetning innland og utland samt gruppering og presentasjon av avgiftspostene i Skattemelding mva. Det var en relativt stor reform og lovendringene fikk konsekvenser for alle mva registrerte virksomheter, også de som ikke hadde innførsel av varer.

ADRegnskap er tilpasset ny skattemelding. Nye mva koder ble tatt i bruk for å styre transaksjonene til riktig plass på skattemeldingen. Vi valgte å benytte standardiserte koder fra Sticos.

Utklipp fra ny skattemelding. Gule og røde merker gjelder nye eller endrede poster:

Avgiftsposter og tilleggsopplysninger

Avgiftsposter	Grunnlag	Avgift
A. Samlet omsetning, uttak og innførsel		
Post 1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	<input type="text"/>	
Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel	<input type="text"/>	
B. Innenlands omsetning og uttak		
Post 3 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Post 4 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 15 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 5 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 8 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 6 Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift	<input type="text"/>	
Post 7 Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt	<input type="text"/>	
C. Utførsel		
Post 8 Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift	<input type="text"/>	
D. Innførsel av varer		
Post 9 Innførsel av varer, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 10 Innførsel av varer, og beregnet avgift 15 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 11 Innførsel av varer fritatt for merverdiavgift	<input type="text"/>	
E. Kjøp med omvendt avgiftsplikt		
Post 12 Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 13 Innenlands kjøp av varer og tjenester, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
F. Fradragsberettiget innenlands inngående avgift		
Post 14 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25 %		- <input type="text"/>
Post 15 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15 %		- <input type="text"/>
Post 16 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 8 %		- <input type="text"/>
G. Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift		
Post 17 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 25 %		- <input type="text"/>
Post 18 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 15 %		- <input type="text"/>
H. Sum		
Post 19 Avgift å betale / Avgift til gode		<input type="text"/>
Tilleggsopplysninger / forklaring til avvik i postene over		
<input type="text"/>		

1.2. Mva koder ved overgang fra Autodata regnskap til ADRegnskap.

Alle faktura transaksjoner og kassaoppgjør som kommer fra Autodata får automatisk riktig standard mva kode.

Ved bokføring av poster i regnskapsmodulen må en benytte ADRegnskap's kodeverk for mva.

1.3. Oppstart av ADRegnskap

Ved oppstart av ADRegnskap konverteres hovedboks postene fra inneværende og tidligere år men skattemelding mva for tidligere perioder må kjøres i AD regnskap.

Alle nye transaksjoner kommer med på skattemeldingen i ADRegnskap. Oppstart av ADRegnskap må derfor legges til et månedsskifte.

2. Mva kodeverk ADRegnskap

Hovedprinsipp:

Firma styreopplysninger inneholder en egen fane for moms. Her skal momssatsene, høy/ middels/ lav ajourholdes.

Den enkelt momskode styrer momsbehandling og hvilke momssats som gjelder.

Hovedbokskontoen har egne styringsfelt for momsbehandling.

Kontrollkoden bestemmer hva som er tillatte momskoder på kontoen. I tillegg kan en legge inn hvilke momskode som skal foreslås ved bokføring.

Bilagene bokføres inklusive mva. ADRegnskap avregner momsen og posterer nettobeløpet på inntekt/kostnadskontoen og moms på momskonto.

Det er egne momskoder for bokføring av Innførselsmoms og tjenestemoms.

2.1. Kontoplan

Hovedbokskontoen er satt opp med en kontrollkode som bestemmer hva som er gyldige mva koder på den enkelt konto.

Ved å klikke på nedtrekksboksen vises alle kontrollkoder med en forklarende tekst.

Autodata's standardkontoplan er allerede lagt inn med nødvendig styringsinformasjon. Nye konti anbefales opprettet lik en eksisterende konto i samme gruppe.

ADRegnskap og momsregler

Kontonummer: 3000 **Avgiftspliktig salg**

Spesiell konto: Generell konto

Kontotekst: Avgiftspliktig salg SAF-T-konto: 30 = Salgsinntekt, avgiftspliktig

Kontotype: Driftskonto Anleggs-ID

Skal registreres med prosjekt Kan registreres med mengde

Behandlingskode

Dim A: Skal brukes Dim C: **Kontrollkode 30 som kun tillater mva kode 3**

Dim B: Kan brukes Dim D: **Forslag momskode 3**

Momsbehandling

Kontrollkode: 30 = Godtar MVA-kode 3. Utgående mva innenlands, høy sats.

Forslag mva-kode: 3 = Utgående mva innenlands, høy sats (post 3)

Overgangsordning momsgruppe

Oversikt kontrollkoder:

Kontrollkode:	Tekst:
0	Kan ikke postere direkte på denne konto.
1	Godtar MVA-kode 0. Ingen mva-behandling. Påvirker ikke skattemeldingen.
2	Godtar MVA-kode 6. Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven.
3	Godtar MVA-kodene 3, 31, 33. Utgående mva innenlands.
4	Godtar MVA-kodene 5, 51, 52. Fri omsetning innenlands og utførsel.
5	Godtar MVA-kodene 3, 5, 31, 33, 51, 52. Utgående mva innenlands + fri omsetning innenlands og utførsel.
6	Godtar MVA-kodene 81, 82, 83, 84. Avgiftspliktig innførsel av varer.
7	Godtar MVA-kode 85. Avgiftsfri innførsel av varer
8	Godtar MVA-kodene 81, 82, 83, 84, 85. Avgiftspliktig og avgiftsfri innførsel av varer.
9	Godtar MVA-kodene 86, 87, 91, 92. Kjøp med omvendt avgiftsplikt
10	Godtar MVA-kodene 1, 11, 13, 201, 211, 213 og egendefinerte. Inngående mva innenlands.
11	Godtar MVA-kode 0, 20, 21 og 22, Avgiftsfritt kjøp og grunnlag innførsel
12	Godtar MVA-kodene 0, 1, 11, 13, 20, 21, 22, 201, 211, 213 og egendefinerte. Inngående mva innenlands, avgiftsfritt kjøp og grunnlag innførsel.
13	Godtar MVA kodene 101, 111 og 113. Inngående mva innenlands, direkte mva
30	Godtar MVA-kode 3. Utgående mva innenlands, høy sats.
31	Godtar MVA-kode 31. Utgående mva innenlands, middels sats.
33	Godtar MVA-kode 33. Utgående mva innenlands, lav sats.
50	Godtar MVA-kode 5. Fri omsetning/uttak innenlands.
51	Godtar MVA-kode 51. Fri omsetning med omvendt avgiftsplikt innenlands.
52	Godtar MVA-kode 52. Fri omsetning utførsel.
70 (ny)	Godtar inng. og utg. moms på samme konto. Tilsvarende kontrollkode 12 inngående + kontrollkode 5 utgående.

Forslag momskode:

Alle hovedbokskonti kan inneholde forslag til momskode. Nedtrekks-menyen viser kun gyldige momskoder i forhold til valgt kontrollkode.

Bilagsregistrering vil vise foreslått momskode men med mulighet for manuell overstyring i forhold til hva som er gyldig på kontoen.

Flere momssatser på samme hovedbokskonto ?

ADRegnskap takler flere momssatser på samme hovedbokskonto.

Den enkelte transaksjon inneholder momssats og beløp. Rapporten Skattemelding med spesifikasjon presenterer transaksjonene i forhold til hvor de inngår i Skattemeldingen.

Når det gjelder salgskontoene anbefaler vi likevel at man har rene konti, altså en momssats pr. konto.

2.2. Kontrollkode 70 ny

Kontrollkoden bestemmer tillatte momskoder på hovedbokskontoen.

Kjøps/kostnadskontoer kan settes opp med en kontrollkode som kun tillater momskoder som beregner inngående moms, og tilsvarende for en salgs konto der det kun tillates momskoder som beregner utgående moms. Vi anbefaler å ha «rene» kontooppsett slik at en ikke blander inngående og utgående momsgrunnlag på samme konto.

I Autodata har det vært tillatt å blande inngående og utgående momsposteringer på samme konto og flere har uttrykt et ønske om å beholde denne muligheten. Vi har derfor innført kontrollkode 70 som tillater blanding av inngående og utgående. Skattemelding MVA vil uansett bli riktig.

2.3. Momskoder - de vanligste

Se kapitel 10 for en totaloversikt.

Inngående mva - momskoder som påvirker skattemelding mva :

Momskoder:	Sats:	Skatte- melding
Fradragsberettiget innenlands inngående avgift:		
1 - Fradrag for inngående moms	Høy sats 25 %	Post 14
11 - Fradrag for inngående moms	Middels sats 15 %	Post 15
13 - Fradrag for inngående moms	Lav sats 6 %	Post 16

Salgposteringer - momskoder som påvirker skattemelding mva:

Momskoder:	Sats:	Skatte- melding
Pliktig Salg:		
3 - Utgående moms innenlands omsetning	Høy sats 25 %	Post 3

31 - Utgående moms Innenlands omsetning	Middels sats 15 %	Post 4
33 - Utgående moms innenlands omsetning	Lav sats 6 %	Post 5
Fritt salg:		
5 - Avgiftsfritt salg innenlands		Post 6
52 - Avgiftsfritt salg utførsel		Post 8
Omsetning utenfor avgiftsområdet:		
6 - Omsetning utenfor Avgiftsområdet		Post 1

Momskoder som ikke påvirker skattemelding mva:

Momskoder:	Sats:	Ny skatte- melding
0 – ingen momsberegning		Ikke med i skattemelding

3. Skattemelding, Rapporter og forespørsel

Skattemelding mva

Under Rapporter/Finans kan en starte «Skattemelding mva». Skattemeldingen er gruppert fra A – H på med ledetekster pr. gruppe slik at den er lettere å lese. Side 2 og utover viser merverdiavgift og grunnlag pr. konto.

Skattemelding mva spesifikasjon

Spesifikasjonen er gruppert tilsvarende skattemeldingen og viser pr. konto alle bilag i perioden, med mva grunnlag, momskode og mva beløp. På siste side i rapporten summeres postene, og vises tilsvarende som i skattemeldingen.

Forespørsel

Regnskap / Rapportering / Forespørsel. Ved forespørsel på hovedbokskonto vises mva koden i egen kolonne. Ved å høyreklikke på linjen linjen/vis bilag vil hele posteringen inklusive momsavregning vises.

4. Bilagsregistrering

Dersom en trykker F3 i feltet momskode vises gyldige mva koder for denne kontoen. Momskoder utførsel og omvendt avgiftsplikt tjenester er beskrevet i egne avsnitt.

5. Firma Styreopplysninger

Under Grunndata/Firma Styreopplysninger /MVA opplysninger finner en momsstyringen i ADRegnskap. Her kan en legge inn grunnlagskonti og momskonti for å forenkle behandlingen av innførselsmoms og omvendt avgiftsplikt tjenester.

6. Fellesregistrering mva

Dersom to eller flere virksomheter er registrert som en samlet enhet i merverdiavgiftsregisteret skal det kun leveres en samlet Skattemeldingsoppgave for selskapene.

I ADRegnskap kan en koble sammen selskap i en felles Skattemelding. Se egen beskrivelse.

7. Innførsels mva - med eksempler

7.1. Konti innførselsmoms

Innførsels mva skal fra og med 2017 innrapporteres via ny Skattemelding mva. Da er det behov for grunnlagskonti. Firma som ikke har innførsel av varer kan se bort fra dette avsnittet.

Inngående faktura fra leverandør

Faktura fra utenlandske leverandører føres vanligvis til kredit på leverandørkontoen og debet på en varekjøpskonto med momskode 20/21 eller 22.

Tidligere ført en gjerne varekjøp fra utlandet med momskode 0 men nå skal en bruke kode 20/21/22.

Innførsels mva

Innførselsmomsen skal betales og (vanligvis) trekkes fra igjen via Skattemelding mva.

Bruttobeløp inkludert mva bokføres debet og kredit på motkonto/grunnlagskonti med egen momskode. Kontoene er lagt inn i Firma Styreopplysninger /MVA opplysninger.

Eksempel på en grunnlagskonto:

Kontonummer: 4313 **INNFORSEL GRL HØY SATS - KREDIT**

Spesiell konto | Generell konto

Kortotekst: INNFORSEL GRL HØY SATS - KREDIT SAF-T konto: 43 = Forbruk av innkjøpte varer for videresalg

Kortotype: Driftskonto Anleggs-ID

Skal registreres med prosjekt Kan registreres med mengde

Behandlingskode

Dim A: Ikke i bruk Dim C: Ikke i bruk

Dim B: Ikke i bruk Dim D: Ikke i bruk

Momsbehandling

Kontrollkode: 8 = Godtar MVA-kodene 0, 81, 82, 83, 84, 85. Avgiftspliktig og avgiftsfrt innførsel av varer.

Forslag mva-kode: 81 = Innførsel varer, utgående og inngående mva, høy sats (post 9 og 17)

Overgangsordning momsgruppe

Fast motkonto: 0

SRU-kode: 0

Bruk ved budsjettering

Basiskonto: 0

Avhengighet 1: 0

Avhengighet 2: 0

ADRegnskap og momsregler

Skjerm bilde under viser grunnlagskonto og motkonto.

Skjerm bildet er markert med ulike farger. Kjøp tjenester med omvendt avgiftsplikt er gult, og innførsels mva er blått.

MVA-opplysninger:

MVA gruppe	Sats type	Gyldig prosent	Før dato	Prosent	Mva-konto utgående	Mva-konto inngående	Mva-konto kjøp med omv. avg.plikt	Grunnlagskonto omv. avg.plikt utgående	Grunnlagskonto omv. avg.plikt inngående	Mva-konto innførsel utgående	Mva-konto innførsel inngående	Grunnlagsko innførsel utgående
1	Høy sats	25,00	01.01.2005	24,00	2700	2710	2700	2709	2708	2700	2710	431
2	Middels sats	15,00	01.01.2012	14,00	2700	2710	2700			2700	2710	
3	Lav sats	12,00	01.01.2018	10,00	2700	2710	2700			2700	2710	

Dersom en scroller bildet helt til høyre ser en alle kolonnene som omhandler innførsels mva. Her ser en grunnlagskonti og momskonto.

MVA-opplysninger:

MVA gruppe	Før dato	Prosent	Mva-konto utgående	Mva-konto inngående	Mva-konto kjøp med omv. avg.plikt	Grunnlagskonto omv. avg.plikt utgående	Grunnlagskonto omv. avg.plikt inngående	Mva-konto innførsel utgående	Mva-konto innførsel inngående	Grunnlagskonto innførsel utgående	Grunnlagskonto innførsel inngående
1	01.01.2005	24,00	2700	2710	2700	2709	2708	2700	2710	4313	4312
2	01.01.2012	14,00	2700	2710	2700			2700	2710		
3	01.01.2018	10,00	2700	2710	2700			2700	2710		

7.2. Hvordan bokføre innførsels mva?

Tolldeklarasjonsoversikten hentes i Altinn en gang pr. måned.

Her er mer info om hvordan en beregner innførselsmerverdiavgift:

<http://www.skatteetaten.no/no/Om-skatteetaten/Om-oss/Prosjekter/omsetningsoppgave-for-merverdiavgift-endres-fra-2017/innforselsmerverdiavgift---beregning/>

Innførsel mva bokføres i bilagsregistrering som vist under.

Eksempel:

Tolldeklarasjonsoversikten for innførsel av vare, høy sats er kr. 200.000. Påplussert mva blir det tilsammen kr. 250.000.

Føres slik i ADRegnskap bilagsregistrering:

Før til debet på konto 4312. Fast momskode 81 hentes. Tast Enter i feltet Kredit konto. Kredit konto hentes fra Firma styreopplysninger og skal ikke overstyres. Tast beløp 250.000 og eventuelt ønsket tekst.

Bilag	Dato	Tk	Postnummer	Deb.konto	Mv	Kre.konto	Mv	Beløp
34500	15.07.2018	9 0		4312	81	4313	81	250000

Når bunken oppdateres posterer ADRegnskap utgående og inngående mva, samt grunnlag debet og kredit. Posteringen har da riktige koder og plasseres rett i Skattemelding mva.

Bildet under viser posteringen:

Bilag: 34500

Dato	Periode	Tk	Tekst	Bilag	Postnr	Konto	Navn	Moms	Beløp	Moms
15.07.2018	7	17	Mva innførsel	34500	0	2700	UTGÅENDE MERVERDIavgIFT HØY sats	0	-50 000,00	
15.07.2018	7	17	Mva innførsel, fradrag	34500	0	2719	MOTKONTO GR.LAG INNG. MERVERDIavg	0	50 000,00	
15.07.2018	7	9	DIV. BILAG	34500	0	4312	MOTKONTO INNFØRSEL GRL HØY SATS	81	200 000,00	50 000,00
15.07.2018	7	9	DIV. BILAG	34500	0	4313	INNFØRSEL GRL HØY SATS - KREDIT	81	-200 000,00	-50 000,00

7.3. Utgående innførselsmoms men ikke fradrag for inngående

Da skal en benytte mva kode 82 (høy sats) eller 84 (middels sats).

Eksempel:

Føres slik i ADRegnskap bilagsregistrering:

En kan fortsatt føre til debet på konto 4312 men ***må huske å endre momskoden til 82 eller 84.***

Trykk Enter i kredit feltet. Motkonto hentes automatisk fra Firma Styreopplysninger.

I tillegg spør programmet om en vil bokføre inngående mva på kostnadskontoen. Da oppgis samme kostnadskonto som ved bokføring av leverandørfakturaen. Det gir et riktig kostnadsbilde når en ikke har fradrag for inngående moms.

Kostnadskonto innførsel/omvendt avgiftsplikt

Ved registrering av innførsel/omvendt avgiftsplikt uten fradragsrett for mva, må vi kostnadsføre mva. Dette skjer automatisk ved oppdatering av bunken der moms trekkes ut fra grunnlaget og føres over på kostnadskonto.

Hvilken kostnadskonto skal mva-kostnaden føres på?

Grunnlagkonto: 4312 MOTKONTO INNFORSEL GRL HØY SATS

Kostnadskonto: 0| KANTINEKOSTNAD

OK
Avbryt

7.4. Innførsel av varer det ikke skal beregnes merverdiavgift av

Når en innførsel oppfylder vilkårene til tollfritak skal mva-grunnlaget likevel innberettes i Skattemelding for mva, men da i **post 11**, og kun grunnlaget.

Midlertidig innførsel er eksempel på innførsel som ofte kommer i denne kategori.

For å bokføre midlertidig innførsel er det behov for egne grunnlagskonti.

Opprett følgende hovedboks konti:

Hovedbokskonto:	Tekst:		
4384	Grunnlag innførsel varer null sats, debet	Kontrollkode: 11	Forslag mva kode: 20
4385	Grunnlag innførsel varer null sats, kredit	Kontrollkode: 8	Forslag mva kode: 85

Kontoene skal ikke legges inn i firmastyreopplysninger/mva opplysninger.

Eksempel:

På deklarasjonsoversikten fremkommer det beløp under avsnittet **midlertidig innførsel**.

Beløpet føres til debet på konto 4384 med momskode 20 og til **kredit på konto 4385** med momskode 85. Det er momskode 85 som styrer beløpet til skattemeldingens post 11.

7.5. Deklarasjonsoversikten

Etter utløpet av hver måned kan deklarasjonsoversikten hentes i Altinn. Denne inneholder oversikt over alle deklarasjonen i aktuell måned og danner grunnlaget for beregning av innførsels mva.

Beregningsgrunnlaget for ordinær innførsel er som hovedregel:

Statistisk verdi + Avgift + mva. Summen skal bokføres månedlig eller terminvis i ADRegnskap.

Deklarasjonsoversikten kan også inneholde andre transaksjoner enn ordinær innførsel. Eksempel på dette er **utførsel** som ikke skal være med i beregning av innførsels-mva.

Midlertidig innførsel skal heller ikke være med i beregning av innførsel-mva men behandles som beskrevet i kapittel 7.4.

8. Omvendt avgiftsplikt - tjenester

8.1. Hva er omvendt avgiftsplikt?

Hva er omvendt avgiftsplikt?

Når næringsdrivende og offentlige institusjoner kjøper fjernleverbare tjenester fra utlandet, er det kjøperen som skal rapportere og betale merverdiavgift.

Forutsetningene for dette er følgende:

- Kjøpet må gjelde en tjeneste som ville ha vært avgiftspliktig ved omsetning fra en norsk tjenesteyter
- Kjøperen av tjenesten må være offentlig virksomhet eller næringsdrivende som hører hjemme i Norge
- Kjøpet må gjelde en tjeneste som er slik at den kan bli utført ett sted og levert et annet sted (kan fjernleveres)

Det er kun tjenester som er avgiftspliktige etter merverdiavgiftsloven, som kjøperen skal betale merverdiavgift for.

Beløpet som skal rapporteres og betales, skal beregnes av det kjøperen betaler for tjenesten. Hvis kjøpesummen er oppgitt i utenlandsk valuta, må den regnes om til norske kroner.

8.2. Bokføring av omvendt avgiftsplikt

I ADRegnskap kan en benytte samme metode for å bokføre omvendt avgiftsplikt som en gjør for innførsels mva. Det vil si at en må ta i bruk egne grunnlagskonti/motkonti, og disse skal legges inn i firma styreopplysninger.

Her følger et eksempel:

Grunnlagskonti/motkonto for fjernleverbare tjenester er lagt inn i Firma Styreopplysninger/MVA opplysninger.

Skjermbildet er markert med ulike farger. Kjøp tjenester med omvendt avgiftsplikt er gult.

MVA-opplysninger:												
MVA gruppe	Sats type	Gyldig prosent	Før dato	Prosent	Mva-konto utgående	Mva-konto inngående	Mva-konto kjøp med omv. avg.plikt	Grunnlagskonto omv. avg.plikt utgående	Grunnlagskonto omv. avg.plikt inngående	Mva-konto innførsel utgående	Mva-konto innførsel inngående	Grunnlagskonto innførsel utgående
1	Høy sats	25.00	01.01.2005	24.00	2700	2710	2700	2709	2708	2700	2710	431
2	Middels sats	15.00	01.01.2012	14.00	2700	2710	2700			2700	2710	
3	Lav sats	12.00	01.01.2018	10.00	2700	2710	2700			2700	2710	
4	Ikke definert											

Eksempel:

Faktura leverandøren (fjernleverbar tjeneste) er etter omregning til NOK på kr. 100.000. Påplussert mva gir et bruttobeløp på kr. 125.000

Føres slik i ADRegnskap bilagsregistrering:

Før til debet på konto 2708. Fast momskode 86 hentes. Tast Enter i feltet «Kredit konto». (Kredit konto hentes automatisk fra Firma styreopplysninger og skal ikke overstyres). Tast beløp 125.000 og eventuelt ønsket tekst.

ADRegnskap og momsregler

Bilag	Dato	Tk	Postnummer	Deb.konto	Mv	Kre.konto	Mv	Beløp
8190	12.12.2018	9	0	2708	86	2709	86	125000

Når bunken oppdateres, posterer ADRegnskap utgående og inngående mva, samt grunnlag debet kredit. Posteringen har da riktige koder og plasseres riktig i Skattemelding mva. Bildet under viser posteringen:

Bilag: 8190												Kjøret		
Dato	Periode	Tk	Tekst	Bilag	Postnr	Konto	Navn	Moms	Beløp	Forfall	ID	Mengde	Moms	I
12.12.2018	12	17	Mva kjøp med omv. avg. plikt	8190	0	2700	UTGÅENDE MERVERDIAVGIFT	0	-25 000,00					/
12.12.2018	12	9	DIV. BILAG	8190	0	2708	GRL UTG MVA,KJØP TJENESTER UTLAND debet	86	100 000,00					25 000,00 /
12.12.2018	12	9	DIV. BILAG	8190	0	2709	MOTKTO GRL UTG MVA, TJENESTER UTL kredit	86	-100 000,00					-25 000,00 /
12.12.2018	12	17	Mva innførsel, fradrag	8190	0	2710	INNGÅENDE MERVERDIAVGIFT	0	25 000,00					/

Ny «hjelpemomskode» 886 - enklere registrering av Omvendt avgiftsplikt.

Det er kommet en ny momskode som forenkler registrering av *omvendt avgiftsplikt ved kjøp av tjenester fra utlandet*. Resultatet blir akkurat det samme som i eksemplet over men en slipper å plusse på moms i bokføringen. Grunnlagskontoene i firmaopplysningene må være fylt ut som vist på bildet på forrige side.

Når momskode 886 benyttes på hovedbokskonto for kjøp av tjenester, genererer systemet automatisk grunnlagsposteringene ved bunkeoppdatering.

Det vil si at programmet henter grunnlagskontoene fra firma styreopplysninger/MVA, plusser på utgående moms og lager posteringer debet/kredit på grunnlagskontoene med momskode 86.

Eksempel:

Faktura fra leverandøren er på EUR 10.000, kurs 10,00 = NOK 100.000.

Føres slik i bilagsregistrering:

Føres til debet på konto *kjøp av tjenester* med momskode 886 og til kredit på leverandøren med beløp EUR 10.000 / NOK 100.000. Ved bunkeoppdatering henter programmet grunnlagskontoene fra firma styreopplysninger/MVA, plusser på utgående moms og lager posteringer debet/kredit på grunnlagskontoene med momskode 86.

Momskode 886 er også tilgjengelig i eye-share samt mottak av EHF faktura.

8.3. Hva når en ikke har fradrag for inngående mva på den fjernleverbare tjenesten?

En skal fortsatt føre til debet på konto 2708 men **må huske å endre momskoden til 87**. Trykk Enter i kredit feltet og motkonto hentes fra Firma Styreopplysninger.

I tillegg spør programmet om en vil bokføre inngående mva på kostnadskontoen. Da oppgis samme kostnadskonto som ved bokføring av leverandørfakturaen. Det gir et riktig kostnadsbilde når en ikke har fradrag for inngående moms.

9. Forholdsmessig fradrag og egendefinerte mva koder

Forholdsmessig fradrag:

Kodene for forholdsmessig fradrag av mva. Det er en mva kode for hver sats. Selve fradragssatsen ajourholdes i firma styreopplysninger.

Mva koder:	Mva tekst:	Sats:	Ny skatte-melding	Kommentar:
201	Forholdsmessig fradrag inngående mva innenlands, høy sats	25 %	Post 14	Fradrags % hentes fra Firma Styreopplysninger
211	Forholdsmessig fradrag inngående mva innenland, middels sats	15 %	Post 15	Fradrags % hentes fra Firma Styreopplysninger
213	Forholdsmessig fradrag inngående mva innenland, lav sats	6 %	Post 16	Fradrags % hentes fra Firma Styreopplysninger

Egendefinerte mva koder:

Egendefinerte mva koder kan opprettes i 900 serien og arver mva regler fra kode 201/211/213 avhengig av sats.

10. Komplet mva kode oversikt

Følgende mva koder er tilgjengelig i ADRegnskap:

Mva koder:	Mva tekst:	Sats:	Ny skattemelding	Kommentar:
0	ingen momsberegning		Ikke med	
1	Fradrag for inngående mva innenlands, høy sats	25 %	Post 14	
3	Utgående mva innenlands omsetning, høy sats	25 %	Post 3	
5	Avgiftsfri omsetning innenlands		Post 6	
6	Omsetning utenfor Avgiftsområdet		Post 1	
11	Fradrag for inngående mva innenlands, middels sats	15 %	Post 15	
13	Fradrag for inngående mva innenlands, lav sats	6 %	Post 16	
20	Grunnlag innførsel av varer, fritt. Ikke i skattemelding		Ikke med	
21	Grunnlag innførsel av varer, høy sats. Ikke i skattemelding		Ikke med	
22	Grunnlag innførsel av varer, middels sats. Ikke i skattemelding		Ikke med	
31	Utgående mva Innenlands omsetning, middels sats	15 %	Post 4	
33	Utgående moms innenlands omsetning, lav sats	6 %	Post 5	
51	Avgiftsfri omsetning med omvendt avgiftsplikt innenlands		Post 7	(Gull og klimavoter)
52	Avgiftsfri omsetning utførsel		Post 8	
81	Innførsels mva varer, utgående og inngående, høy sats	25 %	Post 9 og post 17	Krever at konti er fylt ut under MVA opplysninger i firma Styreopplysninger
82	Innførsels mva varer, høy sats, ikke fradrag for inngående	25 %	Post 9	Krever at konti er fylt ut under MVA opplysninger i firma Styreopplysninger
83	Innførsels mva varer, utgående og inngående, middels sats	15 %	Post 10 og post 18	Krever at konti er fylt ut under MVA opplysninger i firma Styreopplysninger
84	Innførsels mva varer, middels sats, ikke fradrag for inngående	15 %	Post 10	Krever at konti er fylt ut under MVA opplysninger i firma Styreopplysninger
85	Innførsels varer, fritt. Kun utgående grunnlag i skattemelding		Post 11	
86	Tjenester fra utland, utgående og inngående mva, høy sats	25 %	Post 12 og post 17	Krever at konti er fylt ut under MVA opplysninger i firma Styreopplysninger
87	Tjenester fra utland, utgående mva, høy sats, uten fradrag for inngående mva	25 %	Post 12	Krever at konti er fylt ut under MVA opplysninger i firma Styreopplysninger
91	Tjenester fra utland, utgående og inngående mva, høy sats (Gull og klimavoter)	25 %	Post 13 og post 14	Krever at konti er fylt ut under MVA opplysninger i firma Styreopplysninger

ADRegnskap og momsregler

92	Utgående mva, høy sats. Kjøp av klimavoter og gull. Uten fradrag for inngående.	25 %	Post 13	Krever at konti er fylt ut under MVA opplysninger i firma Styreopplysninger
101	Direktepostering av inngående mva innenlands, høy sats		Post 14	Skal kun benyttes på momskonti ved direktepostering av moms
111	Direktepostering av inngående mva innenlands, middels sats		Post 15	Skal kun benyttes på momskonti ved direktepostering av moms
113	Direktepostering av inngående mva innenlands, lav sats		Post 16	Skal kun benyttes på momskonti ved direktepostering av moms
201	Forholdsmessig fradrag inngående mva innenlands, høy sats	25 %	Post 14	Fradrags % hentes fra Firma Styreopplysninger
211	Forholdsmessig fradrag inngående mva innenlands, middels sats	15 %	Post 15	Fradrags % hentes fra Firma Styreopplysninger
213	Forholdsmessig fradrag inngående mva innenlands, lav sats	6 %	Post 16	Fradrags % hentes fra Firma Styreopplysninger
886	Programmet henter grunnlagskontoene fra firma styreopplysninger/MVA, plusser på utgående moms og lager posteringer debet/kredit på grunnlagskontoene med momskode 86.	25 %	Post 12 og post 17	Krever at konti er fylt ut under MVA opplysninger i firma Styreopplysninger
900	Egendefinerte mva koder i 900 serien			