

# Releaseskriv adRegnskap

Versjon: 2.20 – mars 2022



## Innhold

---

<b>1. Oversikt programendringer adRegnskap 2.20.04d .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Regnskap.....</b>	<b>3</b>
<b>2.1. Ny mva-melding fra og med 2022 .....</b>	<b>3</b>
2.1.1. Rapportering - Skattemelding mva rapport og spesifikasjon.....	4
2.1.2. Behandle ny Skattemelding mva.....	6
Skjermvisning og print muligheter.....	6
Validering og innsending.....	6
Merknader og vedlegg.....	7
Manuell filopplastning Altinn.....	7
Vis tilbakemelding fra Skatteetaten med betalingsinformasjon og KID.....	8
Logg og Historikk rapportering mva.....	9
Mulige feilkilder og avvisninger skattemelding mva .....	9
Sende på nytt etter endring - komplett erstatningsmelding .....	9
<b>2.2. Behandling.....</b>	<b>11</b>
2.2.1. Oppdateringskø - Utvidet logg .....	11
2.2.2. Lukking av perioder ved moms termin i nytt år - før årsavslutning .....	11
2.2.3. Utplukk remittering - kontantrabatt, justering for antall dager .....	13
<b>2.3. Attestasjon på Web - via inng. EHF Modul.....</b>	<b>13</b>
2.3.1. Legge til snarvei på pc/mobil.....	15
<b>2.4. Registrering - mottak eksterne regnskapsbilag .....</b>	<b>17</b>
2.4.1. Justering Duplikatkontroll ved periodiseringsbilag .....	17
2.4.2. Mottak av data fra bank - Avregningsretur test på evt. slettet oppdrag .....	18
<b>2.5. Grunndata/Kontoplan .....</b>	<b>18</b>
2.5.1. Hovedbok - Underspesifikasjon til SAF-T mva kode.....	18
2.5.2. Mva kode 20 erstatter kode 23.....	19
2.5.3. Utvidet Valutatabell .....	20
2.5.4. GDPR Rydderutiner - unngår sletting av nye importkunder .....	20
<b>3. Ny Meny / tilpasning Web gir mulighet for nytt oppstartsbilde i adRegnskap 21</b> (Gjelder ikke adRegnskap)	
<b>4. EHF-Monitor.....</b>	<b>21</b>
4.1. Justering visningslogg .....	21
<b>5. Infoeasy Web (gjelder ikke adRegnskap).....</b>	<b>21</b>
<b>6. APPENDIX.....</b>	<b>22</b>
6.1. Kursdokumentasjon ny momshåndtering.....	22
6.2. Faglig anbefaling_ Uttak_tap_justering_tilbakeføring.....	28

## 1. Oversikt programendringer adRegnskap 2.20.04d

---

Innholdsfortegnelsen i dette dokumentet skal veilede og gjenspeile hvor i programmet det er gjort endringer.

Dokumentet beskriver noen generelle programendringer etter versjon 2.19 mot versjon 2.20.04d av adRegnskap

Administrator/superbrukere av adRegnskap programvare anbefales å lese dette nøye, endre evt. oppsett iht. anbefaling i skriv. Vi anbefaler også at alle brukere av programmet leser dette.

Ønskes releasedokumenter knyttet til tidligere versjoner, last dem ned fra vår hjemmeside, <https://www.vitecsoftware.com/no/produktomrade/auto/Kundesider/dokumentasjon-adregnskap>.

## 2. Regnskap

---

### 2.1. Ny mva-melding fra og med 2022

Regnskapsmodulen er tilpasset nye rapporteringskrav for mva. Den nye mva melding har økt detaljgrad i forhold til tidligere skattemelding mva.

Utsnitt fra Skatteetatens informasjonssider: Link: [Modernisering av merverdiavgiftsområdet - Skatteetaten](#)

*Skatteetaten moderniserer mva-området. Som et ledd i moderniseringsprosessen forenkler vi prosessen for registrering i mva-registeret, og vi utvikler ny mva-melding.*

*Målet er at det skal bli enklere og mer effektivt å levere riktige opplysninger. Skatteetaten moderniserer mva-området. Arbeidet startet i 2019 og er planlagt ferdigstilt i løpet av 2023.*

**Det er samme rapporteringsfrister og terminer som tidligere.**

- Meldingen tas i bruk fra 1. januar 2022, dvs. fra og med første avgiftstermin 2022
- Bilag for 2022 kan føres som normalt med mva-koder
- Vurder egne kontoer for tap på krav, justering, tilbakeføring og uttak
- Den nye oppgaven kan leveres direkte fra regnskapsmodulen mot ID porten/Altinn.no via API innebygget i programmet.
- Overføring/innsending av ny oppgave forutsetter versjon 2.20 av adRegnskap /adRegnskap (klar i mars/april, før frist på termin 1/2022)

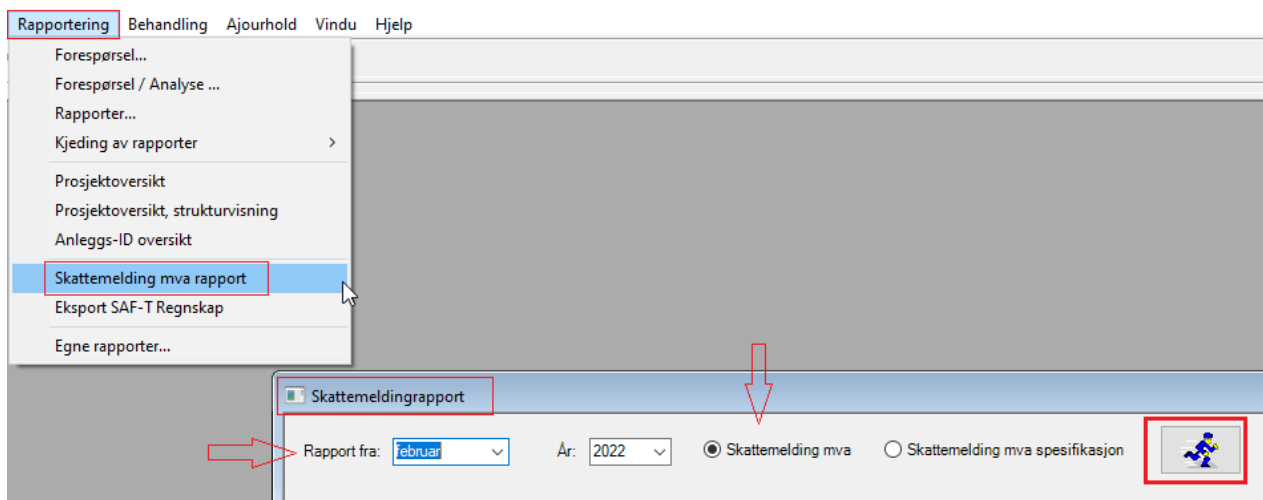
For mer utfyllende informasjon – se nyhetsmelding på vår webside: [her](#) fra 29. november 2021

### 2.1.1. Rapportering - Skattemelding mva rapport og spesifikasjon

adRegnskap bokføring skjer som før, momskoder håndteres iht. tidligere anbefalinger mht. ny momshåndtering fra 01.01.2017 og adRegnskap benytter SAF-T mva-kodene til generering av ny Skattemelding mva. Bruk av egendefinerte mva-koder kan fortsatt benyttes og mappes til korrekt SAF-T mva-kode til skattemeldingen.

Kontroll av momsoppgaven - Skattemelding mva foregår i nytt menyvalg - utenfor standard rapporteringsmeny. Gammel momsoppgave/gammel Skattemelding mva er merket med >2021 og kan fortsatt benyttes som avstemmingskjema mot regnskap for de som ønsker det.

**For kontroll - start ny Skattemeldingsrapport: Gå til** menyvalget øverst i regnskap: *Regnskap/Rapportering/Skattemelding mva rapport*, Skattemelding Rapport - Velg *Skattemelding mva rapport*:



600 KURS Vitec Infoeasy InfoEasy

**Skattemelding mva for termin: 1 / 2022**  
Kjærebato 22-02-2022

Mvkode	Tekst	Periode 2			Termin 1			HITTIL I År		
		Grunnlag	%	Avgift	Grunnlag	%	Avgift	Grunnlag	%	Avgift
3	Utgående mva innenlands, høy sats	204 230	25,00	51 058	223 460	25,00	55 865	223 460	25,00	55 865
5	Friomsættning/utsatt innenlands	24 000 000		0	2 183 500		0	2 183 500		0
6	Omsættning utenfor merverdiavgiftsbevis				410 000		0	410 000		0
<b>Sum</b>				<b>51 058</b>			<b>55 865</b>			<b>55 865</b>

22-02-2022 Side 1 av 1

Skattemeldingrapport

Rapport fra: februar År: 2022 Skattemelding mva Skattemelding mva spesifikasjon

100 % 1/3 Excel PDF

600 KURS Vitec Infoeasy InfoEasy

Skattemelding mva spesifikasjon for termin: 1 / 2022  
Kjøredato: 22-02-2022

Blag	Dato	Per	Mva	TK	Tekst	STD	BER	C	D	Prosjekt	Beløp	Mva utg	Grunnl.	Mva inng.	Grunnl.inng.	Avg.fri oms.
<b>Mva Kode 3 - Utgående mva innenlands, høy sats</b>																
3000 hbok 3000																
6004	21.01.2022	1	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-40,00	-10,00	-40,00			
10063	20.01.2022	1	3	3	200.SU28889	200	0	0	0		-6 860,00	-1 745,00	-6 860,00			
10069	26.01.2022	1	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-12 000,00	-3 000,00	-12 000,00			
10070	15.02.2022	2	3	3	200.ST86950	200	0	0	0		-204 090,00	-51 022,50	-204 090,00			
Sum konto 3000											-223 110,00	-55 777,50	-223 110,00	0,00	0,00	0,00
3090 hbok 3090																
10063	20.01.2022	1	3	3	200.SU28889	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10069	26.01.2022	1	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10070	15.02.2022	2	3	3	200.ST86950	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10072	16.02.2022	2	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10072	16.02.2022	2	3	3	Aut.tilbakeløst	200	0	0	0		70,00	17,50	70,00			
10072	16.02.2022	2	3	3	Aut.tilbakeløst	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10085	22.01.2022	1	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
Sum konto 3090											-350,00	-87,50	-350,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUM Mva Kode 3 - Utgående mva innenlands, høy sats</b>											-223 460,00	-55 865,00	-223 460,00	0,00	0,00	0,00

Rapport fra: januar År: 2022 Skattemelding mva Skattemelding mva spesifikasjon

100 % 1/3 Excel PDF

600 KURS Vitec Infoeasy InfoEasy

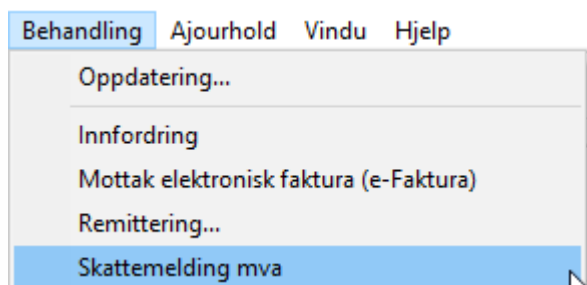
Skattemelding mva spesifikasjon for termin: 1 / 2022  
Kjøredato: 22-02-2022

Blag	Dato	Per	Mva	TK	Tekst	STD	BER	C	D	Prosjekt	Beløp	Mva utg	Grunnl.	Mva inng.	Grunnl.inng.	Avg.fri oms.
<b>Mva Kode 3 - Utgående mva innenlands, høy sats</b>																
3000 hbok 3000																
6004	21.01.2022	1	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-40,00	-10,00	-40,00			
10063	20.01.2022	1	3	3	200.SU28889	200	0	0	0		-6 860,00	-1 745,00	-6 860,00			
10069	26.01.2022	1	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-12 000,00	-3 000,00	-12 000,00			
10070	15.02.2022	2	3	3	200.ST86950	200	0	0	0		-204 090,00	-51 022,50	-204 090,00			
Sum konto 3000											-223 110,00	-55 777,50	-223 110,00	0,00	0,00	0,00
3090 hbok 3090																
10063	20.01.2022	1	3	3	200.SU28889	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10069	26.01.2022	1	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10070	15.02.2022	2	3	3	200.ST86950	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10072	16.02.2022	2	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10072	16.02.2022	2	3	3	Aut.tilbakeløst	200	0	0	0		70,00	17,50	70,00			
10072	16.02.2022	2	3	3	Aut.tilbakeløst	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
10085	22.01.2022	1	3	3	UTG.FAKTURA	200	0	0	0		-70,00	-17,50	-70,00			
Sum konto 3090											-350,00	-87,50	-350,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUM Mva Kode 3 - Utgående mva innenlands, høy sats</b>											-223 460,00	-55 865,00	-223 460,00	0,00	0,00	0,00

22-02-2022 Side 1 av 2

## 2.1.2. Behandle ny Skattemelding mva

For behandling av ny mva melding og levering mot Altinn og Skatteetaten, gå til menyvalget Regnskap/Behandling/Skattemelding mva



### Skjermvisning og print muligheter

Oppgi ønsket termin og år for kontroll, gå til merknader, legg til vedlegg etc.

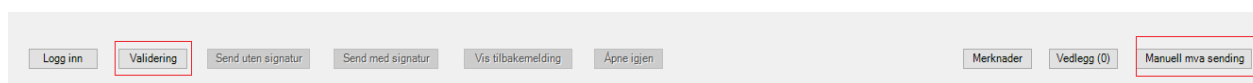
Mva Kode	SAF-T Mva Kode	Tekst	Grunnlag	Prosent	MVA	Spesifikasjon	Merknad
3	3	Utgående mva innenlands, høy sats	242800	25	60700		
5	5	Fr omsetning/uttak innenlands	8400		0		
1	1	Inngående mva innenlands, høy sats			-23118		
81	81	Innførsel varer, utgående og inngående mva, høy sats	790852	25	197713		
81	81	Innførsel varer, utgående og inngående mva, høy sats			-197713		
		<b>SUM</b>	<b>1042052</b>		<b>-37582</b>		

Mindre omsetning enn det som er vanlig for virksomheten

Nederst til høyre får man mulighet å generere fil for manuell mva sending

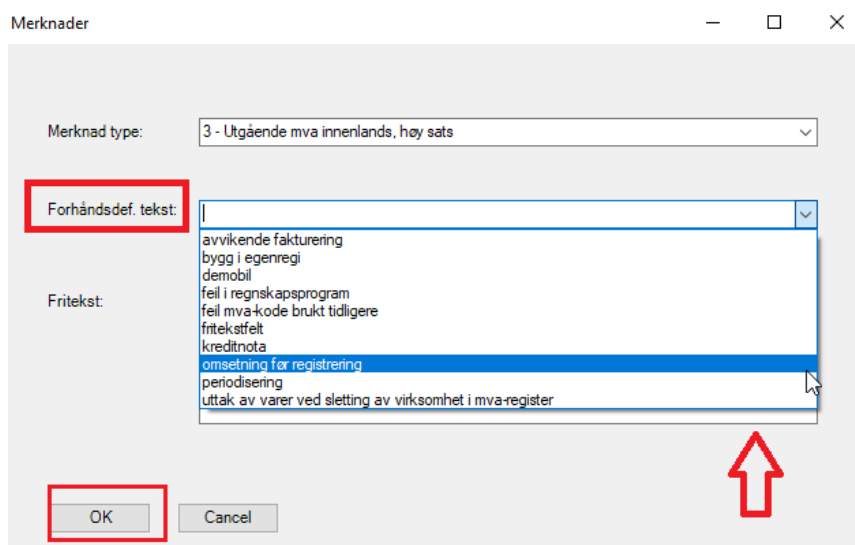
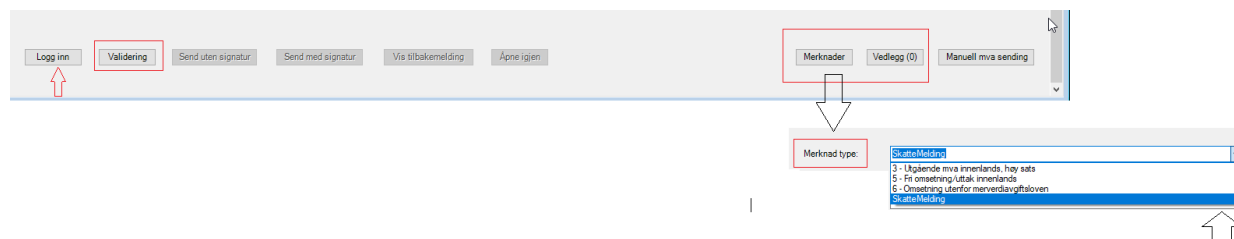
### Validering og innsending

Velg Validering for pålogging mot ID porten og kontroll. Kvittring på Validering vises oppe til høyre, velg sending med signatur (eller uten signatur om oppgaven ønskes kontrollert i innboks/signeres av andre). Nederst til høyre får man mulighet å generere fil for manuell mva sending



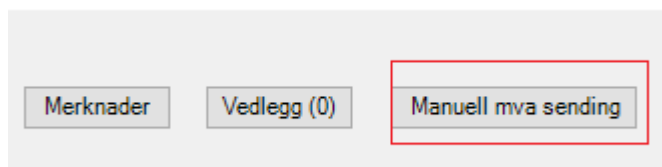
## Merknader og vedlegg

I forbindelse med innsending kan det som tidligere være behov for å oppgi merknad til tall i mva meldingen, velg merknadstype, velg merknad ut fra forhåndsdefinerte tekster eller legg til Fritekst. Klikk på Vedlegg for å laste opp vedlegg etter behov.






## Manuell filopplastning Altinn

Ved tilfeller der man ikke har kontakt med ID porten kan en levere fil til Altinn for manuell opplasting mot Skatteetaten/Altinn.no. Klikk på Manuell mva sending og velg filsti der du kan finne din fil. Logg på Altinn og last opp fil manuelt i Altinn.



Visning eksempel på filer generert ifm. manuell mva sending. Disse lastes opp på Skatteetatens nettside: <https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/avgifter/mva/mva-melding/?310141=310147>  
Se også vedlagte PDF Rapport for kontroll.

 Report-1-2022.pdf	21.02.2022 15:40	Microsoft Edge P...
 Report-1-2022.xml	21.02.2022 15:40	XML Document
 SkatteMelding-600-2022-1.xml	22.02.2022 14:13	XML Document

Skattemelding genereres til .xml filformat vist som eksempel nedenfor iht. kravspec fra Skatteetaten.v1.0

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<MvaMeldingDato xmlns="ns:skatteetaten:fastsettelse:avgift:mva:skattemeldingformerverdiavgift.v1.0" xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:inst="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <Innsending>
    <regnskapsystemreferanse>0</regnskapsystemreferanse>
    <regnskapsystem>
      <systemnavn>Infoeasy</systemnavn>
      <systemversjon>0.0.0.1</systemversjon>
    </regnskapsystem>
  </Innsending>
  <skattegrunnlagogberegnetskatt>
    <skatteleggingsperiode>
      <periode>
        <skatteleggingsperiodeToAaenader>Januar-Februar</skatteleggingsperiodeToAaenader>
      </periode>
      <aar>2022</aar>
      <skatteleggingsperiode>
        <fastsettelse:avgift:mva:skattemeldingformerverdiavgift>37582</fastsettelse:avgift:mva:skattemeldingformerverdiavgift>
      </skatteleggingsperiode>
    </skatteleggingsperiode>
    <mvakode>3</mvakode>
    <mvakodeRegnskapssystem>Utgående mva innenlands, høy sats</mvakodeRegnskapssystem>
    <grunnlag>242800</grunnlag>
    <sats>25</sats>
    <merverdiavgift>60700</merverdiavgift>
  </mvaSpesifikasjonInnlegg>
  <mvakode>5</mvakode>
  <mvakodeRegnskapssystem>Fri omsetning/uttak innenlands</mvakodeRegnskapssystem>
  <grunnlag>8400</grunnlag>
  <sats>0</sats>
  <merverdiavgift>0</merverdiavgift>
  </mvaSpesifikasjonInnlegg>
  <mvakode>1</mvakode>
  <mvakodeRegnskapssystem>Inngående mva innenlands, høy sats</mvakodeRegnskapssystem>
  <merverdiavgift>23118</merverdiavgift>
  </mvaSpesifikasjonInnlegg>
  <mvakode>81</mvakode>
  <mvakodeRegnskapssystem>Innførsel varer, utgående og inngående mva, høy sats</mvakodeRegnskapssystem>
  <merverdiavgift>192713</merverdiavgift>
  </mvaSpesifikasjonInnlegg>
  <mvakode>81</mvakode>
  <mvakodeRegnskapssystem>Innførsel varer, utgående og inngående mva, høy sats</mvakodeRegnskapssystem>
  <grunnlag>788859</grunnlag>
  <sats>25</sats>
  <merverdiavgift>192713</merverdiavgift>
  </mvaSpesifikasjonInnlegg>
  <skattepliktig>
    <skattepliktig>
      <meldingskategori>alminnelig</meldingskategori>
    </skattepliktig>
  </skattepliktig>
  <betalingsinformasjon>
    <skattepliktig>
      <organisasjonsnummer>911111111</organisasjonsnummer>
    </skattepliktig>
  </betalingsinformasjon>
  <merkhead>
    <betilsvarelse>Mindre omsetning enn det som er vanlig for virksomheten</betilsvarelse>
  </merkhead>
</MvaMeldingDato>
```

Vis tilbakemelding fra Skatteetaten med betalingsinformasjon og KID

Når oppgaven er sendt inn vil det være mulig å vise tilbakemelding fra Skatteetaten. Klikk på knapp for Vis tilbakemelding. Ønskes komplett kvittering fra Skatteetaten, se på tilbakemeldingen og klikk på Se kvittering evt. Lagre kvittering

Den kan lagres eller skrives ut. Vi gjør oppmerksom på at bilag for remittering må bokføres manuelt, evt. via PDF med link til kvittering.



Feilmeldinger: Evt. feilmeldinger som vises, er returnmeldinger fra Skatteetaten.  
**NB! Feil må rettes og oppgaven valideres på nytt** inntil status er sendt.

### Logg og Historikk rapportering mva

Mva Kode	SAF-T Mva Kode	Tilset	Grunnlag	Prosent	MVA	Spesifikasjon	Merknad
5	5	Utgående mva innenlands, høy sats	242000	25	60700		
5	5	For omsetning/utvik innenlands	9400		0		
1	1	Inngående mva innenlands, høy sats			-23118		
81	81	Innførsel varer, utgående og inngående mva, høy sats	790552	25	197713		
81	81	Innførsel varer, utgående og inngående mva, høy sats			-197713		
		<b>SUM</b>	<b>1042052</b>		<b>37582</b>		

Mindre omsetning enn det som er vanlig for virksomheten

### Mulige feilkilder og avvisninger skattemelding mva

Rapportering krever hovedversjon 2.20.03 eller nyere.

I adRegnskap er det opprettet en databaselogg for å se dialog og status ved feilsituasjoner mot ID porten. Det er nyttig informasjon å lese fra logg i de tilfeller kunder ikke får logget på eller ikke får respons mot ID porten etc.

Logg vil vise både godkjente og feilmeldinger. Tabell heter MvaReportLog. For administrator til sql database kan logg hentes frem ved kommando: *Select \* from MvaReportLog.*

Kontakt evt. Autodata Support ved ønske om bistand.

- Kjente feilsituasjoner:
  - Ingen respons ved validering eller Logg inn på ID porten - Login aktiv linje i grønn vises:
    - Logg kan vise: komponent fra Windows mangler "*Couldn't find a compatible WebView2 Runtime installation to host WebViews*"
    - Løsning: IT kontakt må sjekke server/pc - installere update fra Windows, ref. Link: . <https://developer.microsoft.com/en-us/microsoft-edge/webview2/#download-section> (valg X86, MicrosoftEdgeWebView2RuntimeInstallerX86.exe blir lastet ned og startes)
  - Momsprosent viser feil i Skattemelding mva terminoppgave: 24% mva? / 28% mva?
    - Enkelte posteringer gir feil utslag i rapport, det kalkuleres feil mva prosentsats i visning, som igjen fører til at rapport ikke blir godkjent ved levering.
    - Løsning: kontakte support for kjøring av en fix som kontrollerer/justerer rapport.
  - Feilmelding på Org.nummer ved Send med Signatur
    - Løsning: Sjekk oppsett av ditt org.nummer. Ta bort mellomrom i org.nummer. NO999 999 999MVA må evt. endres til NO999999999MVA eller 999999999, ref. Grunndata/Firma Styreopplysninger
  - Sending med signatur ikke mulig - kun mulig å sende uten signatur
    - Løsning: Kontakt din overordnede for kontroll av rettigheter i Altinn
  - Fellesrapportering mva virker ikke (samlet oppgave for flere selskaper)
    - Løsning: Funksjon kommer i revidert versjon av adRegnskap. Er i produksjon hos noen kunder, kontakt support for ekstra fil leveranse.
  - Nullmelding skattemelding mva virker ikke
    - Løsning er å sende oppgaven direkte i Altinn. adRegnskap vil ha løsning for dette i senere revisjon av levering skattemelding mva.

### Generelt:

Feilmeldinger som vises i tilbakemelding fra Skatteetaten må rettes og oppgaven valideres på nytt inntil status er sendt.

Kontakt evt. Autodata Support ved ønske om bistand.

### Sende på nytt etter endring - komplett erstatningsmelding

Hvis man gjør endringer i regnskapssystemet som fører til at man vil korrigere mva-meldingen sender

man inn en ny komplett melding. Siste melding vil alltid være gjeldende.

Skattemeldingsrapport Skattemelding X

Termin: 3 År: 2021 Status: **Tilbakemelding lagret**  
 Dato: 01.03.2022 14:45:25

Mva Kode	SAF-T Mva Kode	Tekst	Grunnlag	Prosent	MVA	Spesifikasjon	Merknad
1	3	Utgående mva innerlands, høy sats	4783	25	1195		
1	1	Inngående mva innerlands, høy sats			-295559		
		<b>SUM</b>	<b>4783</b>		<b>-294364</b>		

Bekreft åpning.

Når du åpner terminen har du tilgang til å sende inn rapporten på nytt. Den siste innsendingen vil fortsette gjelde inntil en ny er laget.

Velg Åpne igjen og Valider på nytt før innsending av ny komplett erstatningsmelding.

**NB! Vi gjør oppmerksom på at versjon tillater lukking av perioder før man har årsavsluttet året før. Se eget punkt i dette releaseskriv for 2.20.**

Er momskonti tømt ved første rapportering termin? - påse at tømning av ekstra postert moms gjøres manuelt. (Tilsvarende må man manuelt lukke reåpnet periode). Kontakt Autodata Support.

## 2.2. Behandling

### 2.2.1. Oppdateringskø - Utvidet logg

adRegnskap har en oppdateringskø hvor bunkehistorikk vises. Oppdateringskø logg er utvidet til å vise bunkestatus ved korreksjon eller sletting av bunker. Opprinnelig bunketype vises. Åpne bunkekø ved å gå til *Regnskap/Behandling/Oppdatering*.

Filsett	Status	Sist tildelt	Sist behandlet	Behandles nå
0200	Ikke aktiv	1013	0	1013

Filnr	Firma	Bunkernr	År/per	Status	Type	Korr/Slettet	Lagt på kø	Navn	Korr/Slettet Av
16	200	99500	2021/12	Oppdatert	Momskorterin		12:48 18/03-22	viesn	viesn
15	200	11	2021/12	Oppdatert	e-faktura	Korrigert	12:47 18/03-22	Support	viesn
14	200	12	2021/12	Oppdatert	e-faktura		12:45 18/03-22	Support	Support
12	200	9	2021/12	Oppdatert	Manuelt reg.		12:36 18/03-22	Support	Support
11	200	99500	2021/2	Oppdatert	Momskorterin		15:04 18/02-22	viesn	viesn
10	200	8	2021/8	Oppdatert	Innfording		10:41 16/08-21	Support	

### 2.2.2. Lukking av perioder ved moms termin i nytt år - før årsavslutning

I adRegnskap får man nå mulighet å avslutte en termin /kjøre månedsavslutning på perioder frem i tid - uten å avslutte fjoråret.

En kan som før bokføre på flere år om gangen, normalt sett ha to regnskapsår åpne for bokføring. Ved å åpne nytt år, bokføre på nye perioder på nytt år, feks. januar/februar kan termin 1 nå lukkes, momskonti tømmes mot oppgitt konto til fylkesskattesjefen samtidig som momsrapportering skjer.

Gå til *Grunndata/Firma Styreopplysninger*, fane for *Regnskapsopplysninger* - se status for regnskapsår og sist lukket periode /år.

Velg periode tom. en ønsker lukket - momsposteringer genereres for perioder tom oppgitt periode samme år, momskonti tømmes mot oppgitt oppgjørskonto mva.

Periodeavslutning

Denne rutinen foretar LUKKING av perioder i regnskap.

Det vil eventuelt bli foretatt tømming av moms-oppgave for de aktuelle terminer.

Disse termin-tall overføres konto for fylkesskatte-sjefen.

Regnskapsår: 2021

Sist lukkede periode: 11/2021

Velge perioder i 2022

- Lukk til og med periode 12/2021
- Lukk til og med periode 13/2021
- Lukk til og med periode 1/2022
- Lukk til og med periode 2/2022
- Lukk til og med periode 3/2022
- Lukk til og med periode 4/2022
- Lukk til og med periode 5/2022
- Lukk til og med periode 6/2022
- Lukk til og med periode 7/2022
- Lukk til og med periode 8/2022
- Lukk til og med periode 9/2022
- Lukk til og med periode 10/2022
- Lukk til og med periode 11/2022

OK

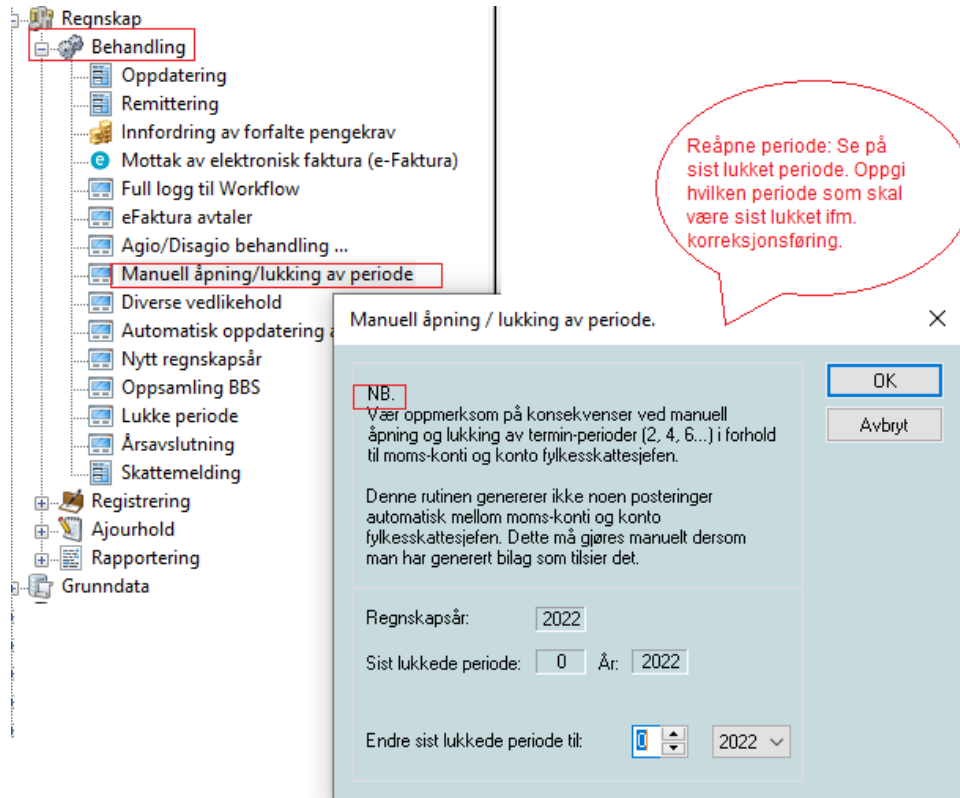
Avbryt

Ny skattemelding gir som gammel skattemelding mulighet for å reåpne og sende inn erstatningsmelding.

**NB!** Vi gjør oppmerksom på at hvis momskonti er tømt automatisk ved første rapportering termin - påse at tømning av ekstra postert moms gjøres manuelt.

Vi minner om funksjon: Manuell åpning av periode og manuell lukking av periode etter evt. korreksjonsføringer.

Man skal altså IKKE tømme momskonti automatisk mer enn én gang - (*Behandling/lukke periode*). Sjekk evt. tidligere posteringer på oppgjørskonto mva i tilfelle tømning er foretatt automatisk tidligere. Lag da et manuelt posteringsbilag for å føre momsposteringer ut av momskonti og inn mot oppgjørskonto mva.



### 2.2.3. Utplukk remittering - kontanrabatt, justering for antall dager

Etter versjon 2.20.05 vil adRegnskap bedre kalkulere kontanrabatt beregnet ut fra faktisk kalenderdager. Dette for å unngå feil i utplukk på måneder ved færre enn 30 dager, eksempelvis utplukk i februar /mars.

Opplysninger om kontanrabatt finnes på Leverandørreskontro.

Dager fra fakturadato:	<input type="text" value="10"/>
Prosentstakt:	<input type="text" value="11"/>

Kontanrabatt beregning slår til ved remitteringsutplukk på *Belastningsdato*, hvor remitteringsbeløp korrigeres iht. kalkulert rabatt. Ved retur av avregningsfil posteres kontanrabatten mot oppgitt konto for kontanrabatt i firmaopplysningene.

**Remittering** >

<p><b>Plukk-kriterier</b></p> <p>Utplukk <input type="text" value="Utvalg for 603 - [ ]"/> <span style="float: right;">v</span></p> <p>Leverandørnummer <input type="text" value="1"/> ... <input type="text" value="999999999"/></p> <p>Reskontrogruppe <input type="text"/></p> <p>Dato intervall <input type="text"/> ... <input type="text"/></p> <p>Bare inngående faktura og kreditnotaer <input type="checkbox"/></p> <p>Remitteringsår <input type="text" value="2022"/> Periode <input type="text" value="2"/></p> <p><b>Utbetaling ved</b> <input type="text" value="Belastningsdato"/> <span style="float: right;">v</span></p>	<p><b>Behandlingsdata</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Giro / konto</td> <td style="width: 25%;"><input type="text"/></td> <td style="width: 25%;">Konto bank</td> <td style="width: 10%;"><input type="text" value="2380"/></td> </tr> <tr> <td>Valgt konto bank</td> <td colspan="3"><input type="text" value="2380"/></td> </tr> <tr> <td>Valgt gironummer</td> <td colspan="3"><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td><b>Belastningsdato</b></td> <td colspan="3"><input type="text" value="01.03.2022"/></td> </tr> <tr> <td>Totalt remittert</td> <td colspan="3"><input type="text" value="0,00"/></td> </tr> <tr> <td>Forfalt saldo</td> <td colspan="3"><input type="text" value="0,00"/></td> </tr> </table> <p><input type="checkbox"/> Remittering av flere firma</p>	Giro / konto	<input type="text"/>	Konto bank	<input type="text" value="2380"/>	Valgt konto bank	<input type="text" value="2380"/>			Valgt gironummer	<input type="text"/>			<b>Belastningsdato</b>	<input type="text" value="01.03.2022"/>			Totalt remittert	<input type="text" value="0,00"/>			Forfalt saldo	<input type="text" value="0,00"/>		
Giro / konto	<input type="text"/>	Konto bank	<input type="text" value="2380"/>																						
Valgt konto bank	<input type="text" value="2380"/>																								
Valgt gironummer	<input type="text"/>																								
<b>Belastningsdato</b>	<input type="text" value="01.03.2022"/>																								
Totalt remittert	<input type="text" value="0,00"/>																								
Forfalt saldo	<input type="text" value="0,00"/>																								

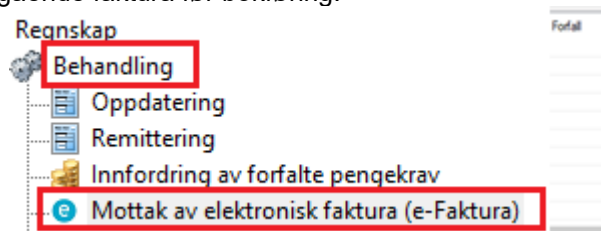
### 2.3. Attestasjon på Web - via inng.EHF Modul

adRegnskap Web/mobilklient krever egen lisens/Webklient installasjon. Ny funksjon Attestasjon på WEB er ny funksjon fra og med versjon 2.19.19.

De som fører regnskap/bokfører i EHF Inngående tolkningsmodul får mulighet til å sende en faktura på attestasjonsrunde til en ansatt/prosjektleder/leder, nå også via Web. En Web bruker trenger nødvendigvis ikke tilgang på pålogging adRegnskap programvare med egen bruker der. Web kan benyttes uavhengig.

Metode for Regnskapsfører/Saksbehandler:

Saksbehandler/regnskapsfører *konterer bilag delvis eller helt ferdig*, tildeler en eller flere attestanter på inngående faktura før bokføring.



Programmet vil da sende melding til adRegnskap bruker, evt. ved å merke faktura og sende/motta attestasjonsmeldinger evt. når saksbehandler er ferdig i dialogbildet.

Tidsfaktor for antall epostvarsel/tidsfaktor på varsel blir satt i Web oppsett av konsulent.

Post nr.:	KID/Referanse:	År:	Periode:	Legg til attestanter:	Rest
720020889	09851824500208891	2020	4	Attestasjon...	

**WEB attestasjon** - Versjon 1 vil dekke enkel attestasjon/godkjenning/eller avvisning av faktura inkl. kommentarer tilbake til saksbehandler eller annen attestant. Versjon 2 som er under utvikling vil gi utvidet mulighet for utvidet funksjon - for omkontering/kontering etc. for de som ønsker den varianten. Eksempel på pålogging adRegnskap Web (IEWeb): som kan gjøres på pc eller mobil.

Når en faktura er blitt tildelt attestant vil programmet kunne sende ut melding om faktura klar for attestasjon på flere metoder. Varsel på epost og eller via pålogging applikasjon.

Eksempel varsel, samt visning på web, faktura for attestering, Godkjenn, sett på Vent eller Avvis. Ved ønske kan man kommentere på faktura - legge melding til saksbehandler i tillegg.

**Faktura til behandling 1**

Min oversikt Historikk Avviste Faktura Mine applikasjoner Mona Mona Logout

søk Søk

AS har forfall 20.10.2021  
Ingen merknad

72118009 17257,00 NOK

Godkjenn På vent Avvis

**Detaljer**

Leverandør	72118009
Faktura	72118009
Dato	20.09.2021
Forfall	20.10.2021
Beløp	NOK 17257,00

**Vedlegg**

Filnavn  
FaktB2BFakturaHellanor72118009063949202109211N.pdf

Side: 1 / 2

Pos.	Artikkelnr.	Beskrivelse	Levert	Pris	Pri/Ekst	Rabatt	Netto	Netto total
Dans nr	34700							
Ordn	34700041							
Dans nr	34700							
Ordn	3470002714 09 2021							
Dans nr	34700							
Ordn	3470004114 09 2021		1	340,00	0%	65,2%	103,84	103,84
Dans nr	34700							
Ordn	3470004114 09 2021		1	2,00	0%	20,2%	2,10	2,10
Dans nr	34700							
Ordn	3470004114 09 2021		1	2 140,00	0%	66,2%	696,80	696,80
Dans nr	34700							
Ordn	3470004114 09 2021		2	2 400,00	0%	65,2%	688,00	1 776,80
Dans nr	34700							
Ordn	3470004114 09 2021		1	300,00	0%	65,2%	112,11	112,11
Dans nr	34700							
Ordn	3470004114 09 2021		1	70,00	0%	20,2%	40,00	40,00
Dans nr	34700							
Ordn	3470004114 09 2021		1	40,00	0%	20,2%	40,00	40,00

Kontakt Vitec Autodata AS på [autodata.support@vitecsoftware.com](mailto:autodata.support@vitecsoftware.com) for å få tilbud på løsning da vi må sette opp en webklient hos dere samt få definert brukere av Web.  
Tildeling av attestanter på faktura inne i modulen mot brukere som er aktive i adRegnskap programvare er en funksjon som kan settes opp uavhengig av web for de som ikke har tatt det i bruk.  
(Prekontering, midlertidig bokføring før attestasjon er godkjent er også mulig, ta evt. kontakt med Support for første gangs oppsett/test).

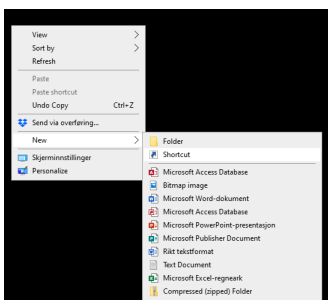
### 2.3.1. Legge til snarvei på pc/mobil

NB! adRegnskap Web/mobilklient krever egen lisens/Webklient installasjon. Kontakt evt. support ved spørsmål.

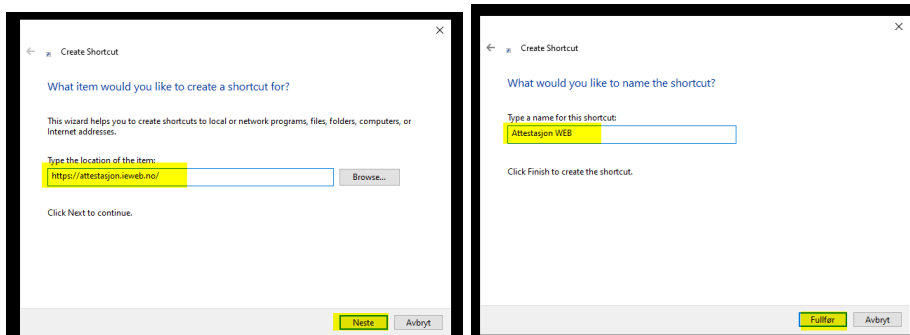
#### PC:

Sikkert mange måter å gjøre det på, men her er en mulighet:

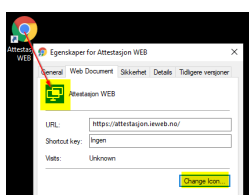
1. Kopier WEB linken: <https://attestasjon.iweb.no/>
2. Når du er på skrivebordet ditt, høyreklikk og velg New/NY og deretter Shortcut/Snarvei



3. Lim inn i WEB linken og klikk på Neste og deretter Fullfør



4. Nå har du fått en snarvei på skrivebordet, om man ønsker å skifte Ikon, høyreklikker man på snarveien og velger Egenskaper og Endre ikon. Så må man selv søke seg frem til et egnet ikon. Her endret til 'PCskjerm i PCskjerm';



**MOBIL:**

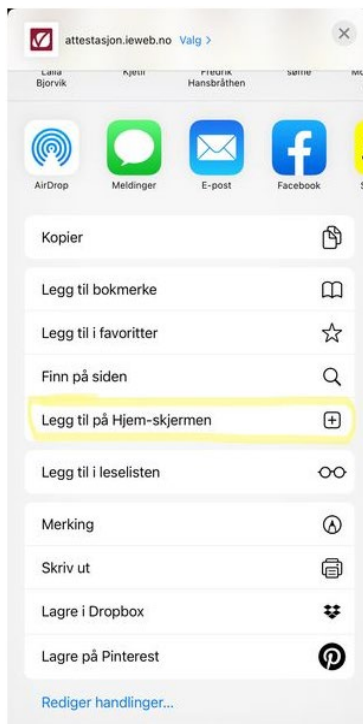
Eksempelet er tatt fra iPhone, men det er tilsvarende for andre typer telefoner.

1. Første gangen må man legge inn adressen i nettleseren og logge på. Kryss gjerne for at den skal huske deg.

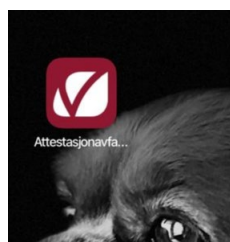
<https://attestasjon.ieweb.no/>

2. Når du er kommet inn, kan du klikke på ikonet nede på skjermen 'firkant med pil ut'. I neste bilde scroller til du finner 'Legg til på Hjem-skjerm'





Før du klikker på Legg til, endre evt. navnet på snarveien. Nå får du et 'App-ikon' på skjermen din, som viser til timeregistreringen på web.



## 2.4. Registrering - mottak eksterne regnskapsbilag

### 2.4.1. Justering Duplikatkontroll ved periodiseringsbilag

Endring i oppsett fra og med 2.19 versjon av adRegnskap gir mulighet for utvidet kontroll ved mottak av posteringsdata fra eksterne poster - dette er aktuelt ifm. mottak fra adRegnskap Workflow (bla. EyeShare). Ved duplikatkontroll vil versjon fra 2.20.05 kunne ta hensyn til at enkelte mottaksbilag er periodiseringsdata og dermed har like bilagsnummer. Dette er i samsvar med kontroll ifm. intern adRegnskap periodiseringsfunksjon.

For å kontrollere oppsett på ditt firma mht. duplikatkontroll, gå til menyvalget *Grunndata/Firma Styreopplysninger* - se fane for *Regnskapsopplysninger*.

The screenshot shows the 'Regnskapsopplysninger' (Accounting Information) tab in the adRegnskap software. The interface includes several input fields and a list of checkboxes on the right side. A red arrow points to the checkbox labeled 'Kontroll på unike bilagsnummer' (Control on unique invoice numbers), which is currently checked. Other visible options include 'Forslag generell ajourhold', 'Prosjektregnskap', and 'Kontrollert at eksteme poster ikke er lest inn fra før'. The left side of the window contains fields for 'Regnskapsår' (2021), 'Siste avsluttede periode' (13/2021), 'Budsjetttype' (Periodisk), and various other accounting parameters.

Det anbefales generelt alltid på ha duplikatkontroll på ved bilagsregistrering for å følge prinsippet om løpende unike bilagsnummer i bokføringen, ref. Bokføringsloven §10 og Bokføringsforskriften §3.1 Ønskes kontroll av bilagsnummerserie etc ta kontakt med support for bistand.

#### 2.4.2. Mottak av data fra bank - Avregningsretur test på evt. slettet oppdrag

Etter remittering kan en bruker logge på banken og slette en av de innsendte betalingspostene. adRegnskap tester nå på om det finnes "sletteemerke" i avregningsretur for å unngå feilaktig oppdatering på reskontro ved bokføring.

### 2.5. Grunndata/Kontoplan

#### 2.5.1. Hovedbok - Underspesifikasjon til SAF-T mva kode

På kontoplan kan man definere en Underspesifikasjon tilknyttet SAF-T koder mva. Denne er lagt inn i fbm ny mva-oppgave.

Gå til konto under *Grunndata/kontoplan*. Slå opp konto for f.eks. *Tap på krav/Tap på fordringer* som krever en egen linje spesifisert på mva oppgave som endes inn.

Velg *Undrespesifikasjon* tilknyttet hovedbokskonto og lagre. Det vil gjøre at bokføringer på denne kontoen fremkommer på egen linje i mva-oppgaven.

Kontonummer: 7830 **TAP PÅ FORDRINGER**

Spesiell konto Generell konto

Kortotekst: TAP PÅ FORDRINGER SAF-T konto: 78 = Tap o.l.

Kontotype: Driftskonto  Anleggs-ID

Skal registreres med prosjekt

Kan registreres med mengde

Behandlingskode

Dim A: Kan brukes Dim C: Ikke i bruk

Dim B: Kan brukes Dim D: Ikke i bruk

Fast motkonto: 0

SRU-kode: 0

Bruk ved budsjettering

Basiskonto: 0

Avhengighet 1: 0

Avhengighet 2: 0

Momsbehandling

Kontrollkode: 12 = Godtar MVA-kodene 0, 1, 11, 13, 20, 21, 22, 201, 211, 213, 886 og egendefinerte. Inngående mva innerlands, avgiftsfritt kjøp og grunnlag innførsel.

Forslag mvakode: 1 = Inngående mva innerlands, høy sats

Underspesifikasjon: 2 - Tap på krav ( Gyldig for kode 1,11,12,13)

Overgangsordning momsgruppe

### 2.5.2. Mva kode 20 erstatter kode 23

Momskode 20 benyttes ved all innførsel av varer fra utlandet hvor det ikke foreligger fradragsrett.

Eksempel på oppsett: momsbehandling på varekjøpskonto ved forslag mva kode 20  
*Grunndata/kontoplan:*

Avhengighet 2: 0

Momsbehandling

Kontrollkode: 11 = Godtar MVA-kodene 0, 20, 21, 22. Avgiftsfritt kjøp og grunnlag innførsel.

Forslag mvakode: 20 = Grunnlag innførsel av varer, fritt. Ikke i skattemeldingen

<https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/avgifter/mva/utland/e-handel-voec/lav-verdi/om/>

### 2.5.3. Utvidet Valutatabell

Valutahistorikk er utvidet til å vise alle historiske kurser, ny dialogboks for manuell endring av valutakurs. Ajourhold av valutakurser - gå til *Grunndata/Valuta*, søk etter ønsket valutakurs, klikk på felt for *Kurs*, legg inn kurs, *Lagre og lukk*.

Valuta-kode:  EURO

Spesiell Valuta  Generell Valuta

Betegnelsen:  ISOtem kode: EUR

Konto kunder:  Omregningsfaktor: 1,0000

Konto leverandør:  Endre kurs

Feilkonto valuta:  Kurs: 9,3 Fra dato: 21.3.2022

Agjo-konto:  Dato siste agjo: 16.2.2016

Disagio-konto:

Til bruk ved puming:

Rentegrense:

Minimumsrente:

Puregrense:

Puregebyr:

Til bruk ved remittering

Gironummer	Konto bank	Med KID
Bankgiro: 65101099999	1920 NOK	x

Hent valutakurser fra Internett og oppdater alle valutaer i registeret.

**Sett valutakurs**

Valutakode: EURO

Generell/Spesiell: Spesiell for firma 600

Kurs:

Dato:

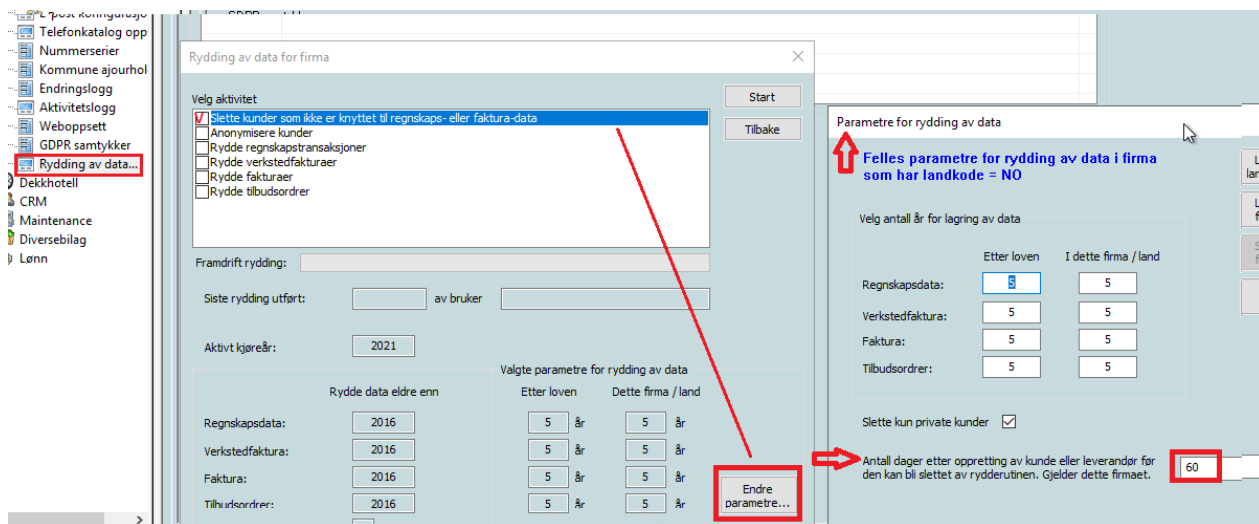
**Historiske kurser**

	dato	valutakurs
▶	21.03.2022	9,3000
	08.03.2022	9,8325
	11.02.2022	10,3128
	05.03.2020	10,3321

### 2.5.4. GDPR Rydderutiner - unngår sletting av nye importkunder

I forbindelse med rydderutine for GDPR finnes mulighet å slette kunder som ikke er tilknyttet regnskap eller fakturadata.

Noen firma ønsker rydding, men har jevnlig import av nye kunder og leverandører via et 3. parts program. Her er programmet nå justert slik at en får mulighet å sette på antall dager det skal gå før nye kunder slettes.



60 dager er lagt inn som standard antall dager men kan justeres.

### 3. Ny Meny / tilpasning Web gir mulighet for nytt oppstartsbilde i adRegnskap

Gjelder ikke adRegnskap.

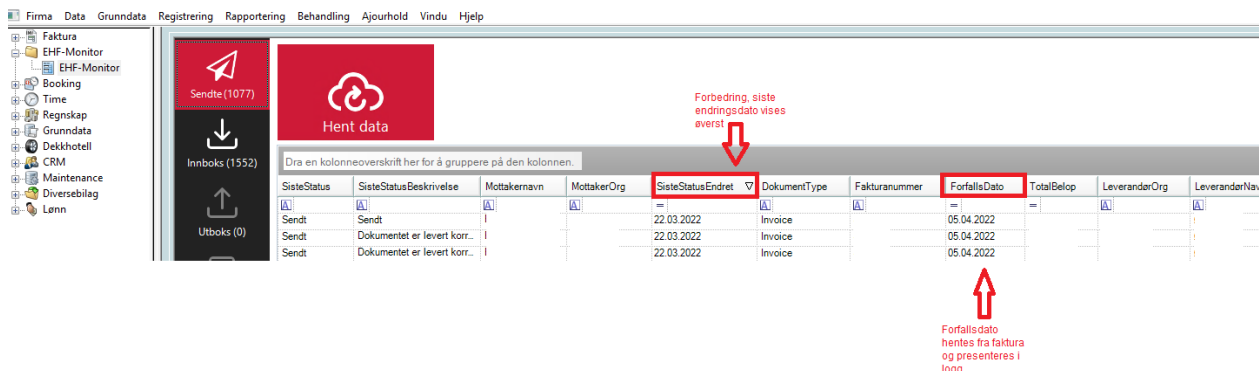
## 4. EHF-Monitor

### 4.1. Justering visningslogg

EHF- Monitor har fått forbedringer ved visning de forskjellige logger:

- Sortering ved oppstart - sendte, innboks eller utboks - sist oppdatert dato vises øverst.
- Forfallsdato på faktura hentes ut fra fil og vises i logg.

Som før kan man sortere i kolonne ved å klikke på overskrift i kolonner.



## 5. Infoeasy Web

Gjelder ikke adRegnskap

## 6. APPENDIX

### 6.1. Kursdokumentasjon ny momshåndtering

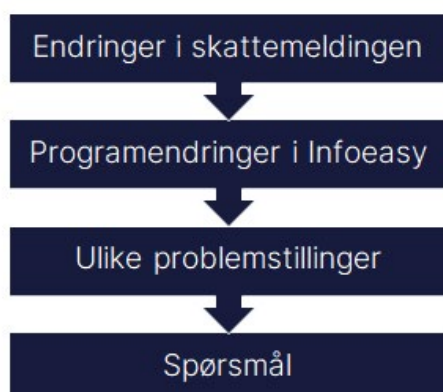
# Velkommen til Webinar Infoeasy

Ny MVA-melding

Fra 1. januar ble det innført en ny og mer detaljert MVA-melding, basert på det gjeldene SAF-T formatet. I webinaret så går vi igjennom hva dette betyr for deg, samt hvilke endringer vi har gjort i Infoeasy i denne forbindelse.

VITEC

#### Agenda





Frem til 31.12.2021

Fra 01.01.2022

Januar - februar 2021  
Avmelding tilmelding  
Frist for innlevering: 15.04.2021

Kode	Beskrivelse	Grunnlag	Sats	Mva
3	Salg og uttak av varer og tjenester (inkludert salg)	60 000	25%	15 000
31	Salg og uttak av varer og tjenester (inkludert salg)	15 000	10%	2 250
3	Salg av varer og tjenester som er fritatt for mva-melding	20 000	0%	0
1	Kjøp av varer og tjenester med fradrag (ny sats)		25%	-2 500
81	Kjøp av varer fra utlandet med fradrag (20% sats)	50 000	25%	12 500
	Fradrag (ikke betalt mva-melding ved innførsel)		25%	-12 500
Sum				14 750

Merknad  
[Legg til merknad for hele mva-meldingen](#)

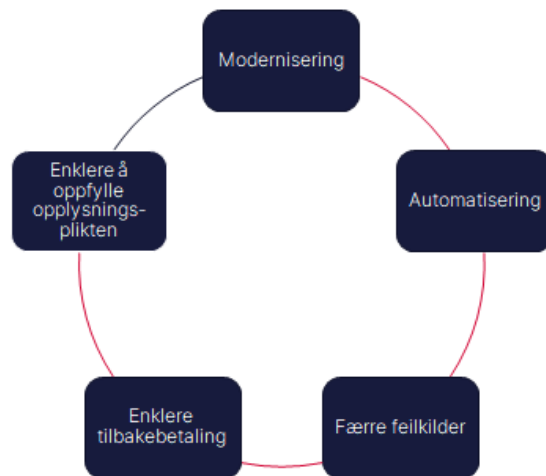
Dokumenter  
[Legg til dokumenter til mva-meldingen](#)

Send inn mva-meldingen  
 Husk å oppgi mva-meldingen for du sender inn.  
[Send inn](#)



## Bakgrunn

Kilde: Skatteetaten





## Hva er nytt?



Kodebasert, dynamisk liste



Basert på standard SAF-T koder



Flere opplysninger/spesifikasjoner



## Kodebasert, dynamisk liste

Januar - februar 2021  
Årsmøtlig melding - 2-timerslag  
Frist for innlevering: 15.04.2021

Kode	Beskrivelse	Grunnlag	Sats	Mva
3	Salg og uttak av varer og tjenester (Nett salgs)	80 000	25%	15 000
31	Salg og uttak av varer og tjenester (Individs salgs)	15 000	19%	2 250
3	Salg av varer og tjenester som er fritatt for merverderegning	20 000	0%	0
1	Kjøp av varer og tjenester med fradrag (Nett salgs)		25%	-2 500
81	Kjøp av varer fra utlandet med fradrag (Nett salgs)	50 000	25%	12 500
	Fradrag (Nett betalt merverderegning ved import)		25%	-12 500
<b>Sum</b>				<b>14 750</b>

Legg til ny kode

**Merknad**  
Legg til merknad for hele mva-meldingen

**Dokumenter**  
Legg til dokumenter til mva-meldingen

**Send inn mva-meldingen**  
Husk å oppgi mva-meldingen for du sender inn.

Send inn



## 25 SAF-T koder

Kilde: Skatteetaten



### Mva-koder

#### Salg av varer og tjenester i Norge

- 3. Salg og uttak av varer og tjenester (høy sats)
- 31. Salg og uttak av varer og tjenester (middels sats)
- 33. Salg og uttak av varer og tjenester (lav sats)
- 5. Salg av varer og tjenester som er fritatt for merverdiavgift
- 6. Salg av varer og tjenester som er unntatt merverdiavgiftsloven

#### Salg av varer og tjenester til utlandet (eksport)

- 52. Salg av varer og tjenester til utlandet som er fritatt for merverdiavgift

#### Kjøp av varer og tjenester i Norge

- 1. Kjøp av varer og tjenester (høy sats)
- 11. Kjøp av varer og tjenester (middels sats)
- 13. Kjøp av varer og tjenester med (lav sats)

#### Kjøp av varer fra utlandet (import)

- 81. Kjøp av varer fra utlandet med fradrag (høy sats)
- 14. Kjøp av varer fra utlandet, betalt merverdiavgift ved innførsel (høy sats)
- 82. Kjøp av varer fra utlandet uten fradrag (høy sats)
- 83. Kjøp av varer fra utlandet med fradrag (middels sats)
- 15. Kjøp av varer fra utlandet, betalt merverdiavgift ved innførsel (middels sats)
- 84. Kjøp av varer fra utlandet som er uten fradrag (middels sats)
- 85. Kjøp av varer fra utlandet med null-sats

#### Kjøp av tjenester fra utlandet (import)

- 86. Kjøp av tjenester fra utlandet med fradrag (høy sats)
- 87. Kjøp av tjenester fra utlandet uten fradrag (høy sats)
- 88. Kjøp av tjenester fra utlandet med fradrag (lav sats)
- 89. Kjøp av tjenester fra utlandet uten fradrag (lav sats)

#### Fisk m.m.

- 32. Salg av fisk og andre marine villevende ressurser
- 12. Fradrag på kjøp av fisk og andre marine villevende ressurser

#### Klimavoter og gull

- 51. Salg av klimavoter og gull til næringsdrivende
- 91. Kjøp av klimavoter og gull
- 92. Kjøp av klimavoter og gull som er uten fradrag

## Nye opplysninger/spesifikasjoner



### Spesifikasjoner

Uttak  
Tap på fordringer  
Justering  
Tilbakeføring



### Merknader

Forhåndsdefinerte  
Fritekst



### Vedlegg

Inntil 50 vedlegg  
Format: pdf, ooxml, odf, jpg eller  
png



## Innrapportering

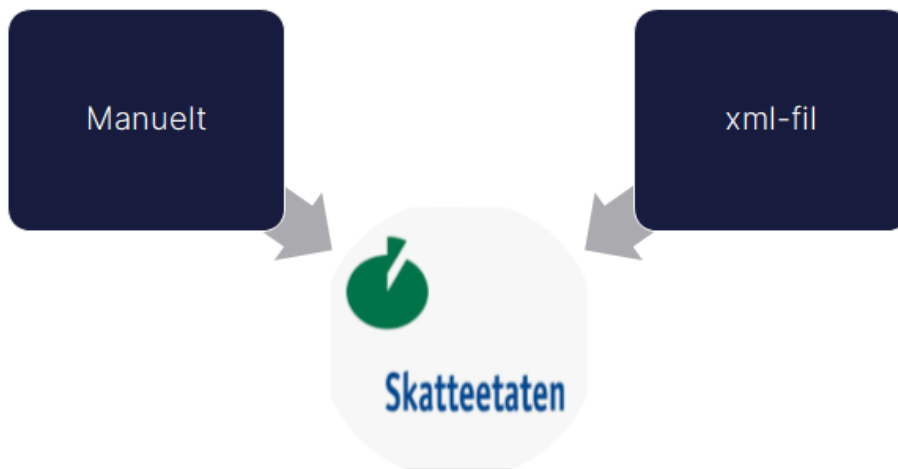
Direkte fra ERP systemet



## Innrapportering

Direkte på Skatteetatens portal

<https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/avgifter/mva/mva-melding/>



## Endringer i programmet

Forutsetning: versjon 2.20

A screenshot of a software interface showing a table for tax reporting reconciliation. The table has multiple columns and rows, with some cells containing numerical values. The interface is titled 'Skattemeldingsrapport - til avstemming'.

Skattemeldingsrapport  
– til avstemming

A screenshot of a software interface showing a table for tax reporting specification. The table has multiple columns and rows, with some cells containing numerical values. The interface is titled 'Skattemeldingsrapport - spesifikasjon'.

Skattemeldingsrapport  
– spesifikasjon

A screenshot of a software interface showing a form for tax reporting submission. The form has several input fields and a submit button. The interface is titled 'Skattemelding - til innsending'.

Skattemelding – til  
innsending

## Oppgradering

Forutsetning for å kunne sende ny oppgave er versjon 2.20.xx

Planlagt installasjon uke 12 og 13 (fra 21. mars)

Ta kontakt for avtale om ny versjon

- Ta kontakt på [support@infoeasy.no](mailto:support@infoeasy.no) for tilgang til ny versjon
- Husk å gjør avtale med din it-partner om installasjon og/eller gjør avtale med oss om bistand
- De som driftes av oss vil få beskjed når ny versjon er på plass



## 6.2. Faglig anbefaling\_ Uttak\_tap\_justering\_tilbakeføring

### **Uttak:**

Det skal beregnes og betales utgående merverdiavgift (uttaksmerverdiavgift) av varer som tas ut fra virksomheten til privat bruk eller til andre formål som er unntatt fra merverdiavgiftsplikt. Uttaksplikten gjelder også ved uttak av tjenester til privat bruk eller til andre formål utenfor den samlede virksomheten.

I tillegg skal det beregnes og betales uttaksmerverdiavgift når varer og tjenester fra virksomheten brukes til:

- kost og naturalavlønning til virksomhetens innehaver, ledelse, ansatte og pensjonister,
- arbeid på, drift eller innleie av fast eiendom som skal dekke boligbehov, fritids-, ferie- eller andre velferdsbehov,
- representasjon,
- gave, eller
- utdeling i reklameøyemed

### **Tap på fordringer:**

Dersom betalingen fra kunden uteblir og fordringen anses som endelig tapt, kan merverdiavgiften korrigeres. Merverdiavgiften korrigeres ved at den føres som en økning av inngående merverdiavgift. For å kunne korrigere merverdiavgiften må tapet:

- anses endelig konstatert
- skyldes kjøpers manglende betalingsevne
- gjelde en utestående kundefordring
- gjelde en faktura der det er beregnet utgående merverdiavgift
- gjelde et krav som er forfalt

### **Justering:**

Inngående merverdiavgift på kapitalvarer skal justeres opp eller ned dersom tilknytningen mellom kapitalvaren og den merverdiavgiftspliktige virksomheten endres etter at kapitalvaren er anskaffet.

Fast eiendom som har vært gjenstand for ny-, på- eller ombygging der inngående merverdiavgift utgjør minst kr 100 000, anses som kapitalvare. Justeringsperioden for fast eiendom er 10 år. Maskiner, inventar og andre driftsmidler der inngående merverdiavgift av kostpris utgjør minst kr 50 000 pr. anskaffelse, anses også som kapitalvare. Justeringsperioden for slike kapitalvarer er 5 år.

Plikt til justering vil kunne oppstå ved bruksendring og overdragelse av kapitalvaren i justeringsperioden.

### **Tilbakeføring:**

- 1) Bruksendring av bygg eller anlegg før fullføring

Fradragsført inngående merverdiavgift skal tilbakeføres i sin helhet, dersom et bygg eller anlegg under oppføring overdras eller på annen måte omdisponeres til formål som ikke gir rett til fradrag.

- 2) Salg av drosje eller utleiebil

Fradragsført inngående merverdiavgift skal som hovedregel tilbakeføres med en forholdsmessig andel, dersom et personkjøretøy selges før det er gått fire år regnet fra registreringstidspunktet. Dette gjelder kun personkjøretøy som har vært brukt i merverdiavgiftspliktig utleievirksomhet eller persontransport mot vederlag.

Kilde: Sticos