



UiO : Universitetet i Oslo

Merverdiavgift



Tema

- En innføring i innførsel
- UiO, deklarasjonsoversikt og mva-koder
- Skattemeldingen
- Kontroll

Hovedregelen i merverdiavgiftsloven

- Det skal beregnes merverdiavgift ved omsetning av varer og tjenester jf. Merverdiavgiftsloven § 3-1 første ledd.
- Med omsetning menes levering av varer og tjenester mot vederlag, jf. Merverdiavgiftsloven § 1-3 første ledd bokstav a.

Innførsel steg for steg

- Alle innførsler skal belastes med merverdiavgift, jf merverdiavgiftsloven § 3-29.
- Merverdiavgiften beregnes med utgangspunkt i varens tollverdi
- Tollverdi er varens pris pluss frakt, forsikring o.l. toll. § 7-10 til 7-20

Deklarasjonsoversikt

- Månedlig oversikt fra Tollvesenet over alle inn- og utførsler registrert på UiO
- Deklarasjoner bokføres med kode 82, 83, eller 84 (SAF-T)
- Skattemeldingen innleveres med utgangspunkt i deklarasjonene

Skattemeldingen

- Total verdi av all import, fordelt på avgiftsklassen 25 %, 15 %, og 0 %
- Vi skal også rapportere fradrag
- 0 % - punkt 11 i skattemeldingen – skal inkludere midlertidige innførsler, retur, varer på garantiordning osv.
- Dette er nytt av 1.1.2017.



Faktura

- Faktura registreres med mva-kode for riktig kostnadsbelastning
- Beløpet brukes for å 'finansiere' mva-regningen
 - Vi måtte utvide med flere balansearter for bokføring av avgiften

MVA kode	Effekt	Eksempel
00	Ingen avgiftsberegning	Hotelregning fra utlandet
12	Påslag 25 %	Kjøp av vare fra utlandet
13	Påslag 25 %, fradrag	Kjøp for direkte videresalg
16	Påslag 15 %	Kjøp av mat fra utlandet
17	Påslag 15 %, fradrag	Kjøp av mat for videresalg
18	Fritatt for avgift	Bøker til bibliotek, blod o.l

Deklarasjoner og mva-kontoer

- Beregnet merverdiavgift ut ifra deklarasjoner og fakturaer vil aldri balanseres.
 - Forskjellige perioder for faktura og leveranse
 - Mange leveranser på en faktura
 - Valutasvingninger
 - o.l.

Faktura og deklarasjonsoversikten, hvordan flette dem sammen?

- Kontroll av deklarasjonsoversikt opp mot registrert faktura
- Daglig kontroll av alle inngående faktura, med fokus på riktig bruk av mva-kode.
- Halvtårskontroll av forholdet mellom registrerte fakturaer og innrapportert mva.
- Regelmessige kurs på de enkelte enhetene

Kontroll av deklarasjonsoversikten

- Utfordringer knyttet til manglende informasjon om de enkelte linjene i oversikten
- EMMA edoc og samarbeid med speditører
- Vanlige feil som avdekkes og må korrigeres:
 - Feil verdi på varen
 - Vare registrert på feil mottaker; eksempelvis en vare til OUS registrert på UiO

Daglig fakturakontroll

- Alle inngående faktura
- Kontroll av hvorvidt artskonto, mva-kode og kunderegistrering passer sammen.
 - Eks: Faktura fra utenlandsk leverandør registrert med artskonto 6515 (varekjøp antistoffer, sera mm.) og mva-kode 00.
- Riktig kode her vil være 18 – avgiftsfri innførsel fra utlandet

Kurs

- Kurs rettet mot den enkelte enhet
- Utgangspunkt i fakturakontroll for å finne enhetene med størst behov for veiledning

Spørsmål og kontakt

Det er bare å ta kontakt om dere har ytterligere spørsmål

Martin Berntzen Often

m.b.often@admin.uio.no

22 85 62 40