



Til: Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Per Espen Jahren
Telefon: 23461707

Saksnr.: 201405265-1
Arkivkode: 122
Utsendt dato: 28.11.2014
Gjelder fra: d.d.
Gjelder til: Inntil videre
Erstatter: 38/2003 og 6/2009

REGLER FOR KOMPENSASJON AV MERVERDIAVGIFT OG OPPFØLGING AV KOMPENSASJONSKRAV

Fra 1. januar 2004 ble det innført en generell ordning med kompensasjon av merverdiavgift for kommunene. Kompensasjonen utgjør en betydelig del av kommunens inntekter, i 2013 mottok Oslo kommune ca. 2 mrd. kroner i kompensasjon. Det er viktig at kommunen har rutiner som sikrer at vi får den kompensasjon vi har krav på, samtidig som vi ikke skal kreve kompensasjon i strid med reglene.

Unntak fra kompensasjonsordningen

Kompensasjonsordningen er avgrenset til kommunens eget bruk. Det vil si at varer og tjenester som anskaffes for salg eller utleie ikke omfattes.

Virksomheter som leier ut fast eiendom til avgiftspliktig virksomhet skal derfor foreta frivillig registrering av disse utleieforholdene etter merverdiavgiftsloven § 2-3. Dermed vil de få fradrag i mva-oppgjøret for inngående avgift knyttet til disse forholdene. Tilsvarende skal virksomheter som leier lokaler av eksterne utleiere påse at også disse leieforholdene registreres etter § 2-3 slik at det faktureres med mva som kommunen vil få kompensert. Den eksterne utleieren får da trukket fra inngående merverdiavgift, noe som bør resultere i en lavere leie.

Unntatt er også avgift som ikke vil være fradragsberettiget under merverdiavgiftslovens bestemmelser. Disse unntakene er spesifisert i merverdiavgiftslovens kap. 3 og kap. 8. Personalboliger faller utenom ordningen. Dette betyr at det ikke skal søkes kompensasjon for merverdiavgift på utgifter i tilknytning til disse. Det samme gjelder anskaffelser og drift av personkjøretøy.

Frister og foreldelse av kompensasjonskrav

Lov om kompensasjon av merverdiavgift sier i § 10:

For virksomheter som nevnt i § 2 bokstav a (kommuner og fylkeskommuner) er foreldelsesfristen sammenfallende med fristen for å sende inn oppgave for neste periode.

Foreldelsesfristen etter første og annet ledd begynner å løpe den datoen kompensasjonsbeløpet er eller skulle ha vært registrert i regnskapssystemet etter bestemmelsene i § 6 fjerde ledd.

Kompensasjonsoppgave skal sendes inn annen hver måned, med utbetaling av kompensasjonen innen tre uker etter oppgavefristen. Oppgaven skal attesteres av revisor.

Datoen kompensasjonsbeløpet skulle ha vært registrert i regnskapssystemet er konkretisert til å være sammenfallende med fakturadato. Det betyr for eksempel at en faktura som er datert i 1. avgiftstermin (januar-februar) i utgangspunktet skal bokføres i denne avgiftsterminen, men det er unntaksvis også anledning til å ta kravet om kompensasjon med på oppgaven for 2. avgiftstermin (mars-april).

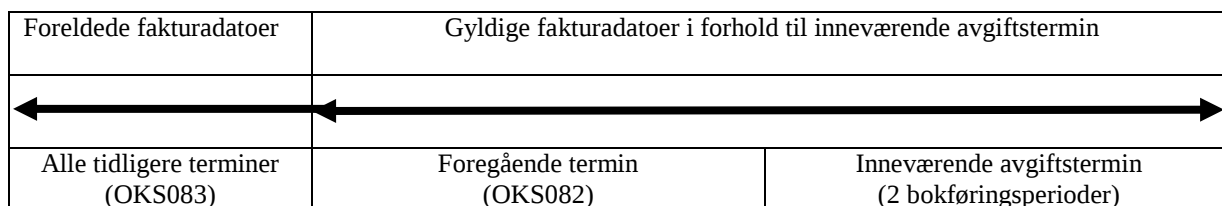
Rutiner for oppfølging

Virksomhetene må fortløpende og systematisk følge opp sine rutiner for fakturabehandling for å sikre at kompensasjonskrav ikke går tapt på grunn av foreldelse. Videre må virksomhetene påse at kompensasjonskrav som er innkrevd urettmessig, enten på grunn av foreldelse eller på grunn av feilkoding, blir tilbakeført i en senere avgiftstermin.

Virksomhetene kan bruke to spørremaler i Agresso til å identifisere fakturaer som må følges opp for å sikre eller korrigere kompensasjonskravet:

- OKS082 MVA-komp – Krav som må bokføres
- OKS083 MVA-komp – Foreldede krav som må tilb.føres

Skjematisk kan disse spørringene vises på en tidsakse:



OKS082 er den viktigste for å unngå at kommunen taper kompensasjonsinntekter. Spørringen lister ut alle fakturaer som ligger som 'Ikke bokførte poster' og hvor kompensasjonskravet foreldes dersom det ikke blir bokført i inneværende avgiftstermin. Spørremalen finnes under *Agresso økonomi – Leverandørreskontro – Spørring – Spørring arbeidsflyt - Leverandørfakturaer*. Søketingelsene 'FaktDato større enn eller lik' settes til første dato i forrige avgiftstermin, mens 'FaktDato mindre eller lik' settes til siste dato i forrige avgiftstermin.

Eksempel: Innenfor første avgiftstermin (januar-februar) 2015 skal søketingelsene være:

	Kolonnenavn	Type	Fra	Til
1	Bilagsdato	større enn eller lik	01.11.2014	
2	Bilagsdato	mindre eller lik	31.12.2014	

OKS083 brukes til å finne kompensasjonskrav som var foreldet da de ble bokført, eventuelt også fakturaer som er blitt feilaktig kodet med mva-kompensasjon. De aktuelle bilagene må tilbakeføres og bokføres på nytt med avgiftskode 3D. Spørremalen finnes under *Agresso økonomi*

– *Hovedbok – Spørring – Spørring bilag*. Søkebetingelsene 'Periode større enn eller lik' settes til første periode i inneværende avgiftstermin, 'Periode mindre eller lik' settes til siste periode i inneværende avgiftstermin, og 'Bilagsdato mindre eller lik' settes til siste dato før starten på den forrige avgiftsterminen.

Eksempel: Innenfor første avgiftstermin (januar-februar) 2015 skal søkebetingelsene være:

	Kolonnenavn	Type	Fra	Til
1	Periode	større enn eller lik	201501	
2	Periode	mindre eller lik	201502	
3	Bilagsdato	mindre eller lik	31.10.2014	

Fakturaer der mva-kompensasjonskravet er foreldet i forhold til aktuell termin, bør tilbakeføres før perioden stenges, og med samme bilagsdato som opprinnelig bilag. Da vil den opprinnelige fakturaen og tilbakeføringsbilaget gå mot hverandre på rapport OKS083 når den tas ut for den aktuelle terminen, selv om rapporten eventuelt blir tatt ut i ettertid.

Hvis tilbakeføringen først gjøres i en påfølgende termin, blir selve mva-kompensasjons-oppgjøret korrekt, uavhengig av hvilken bilagsdato man bruker, men det gir bedre kontroll og oversikt over korreksjonene hvis man bruker en bilagsdato som er foreldet i forhold til terminen (og da kanskje like gjerne opprinnelig bilagsdato). OKS083 viser da tilbakeføringene for den terminen, og dette kan sammenholdes med opprinnelige bilag i OKS083 fra tidligere termin.

Behandling av omstridte fakturaer

Hovedregelen er at virksomhetene skal behandle og bokføre alle fakturaer innenfor foreldelsesfristen. Det forekommer imidlertid at virksomheten er uenig med leverandøren om oppgjørsverdien for en faktura, helt eller delvis. I stedet for å stoppe behandlingen av fakturaen i påvente av resultatet av avklaring med leverandøren, er det viktig at fakturaen blir bokført og momskompensasjon krevd.

Uenighet om hele fakturabeløpet:

Hvis det er uenighet om hele fakturabeløpet, må virksomheten parkere hele fakturaen for at den ikke skal bli betalt. Parkeringen må gjøres mellom bokføring og remittering.

Uenighet om deler av fakturabeløpet:

I de tilfellene det er uenighet om deler av fakturaen har ikke kommunen rett til å stoppe utbetalingen av hele fakturabeløpet. Leverandøren har da krav på å få det omforente beløpet oppgjort med en delbetaling innen fakturaens betalingsfrist. Virksomheten må gjøre opp det omforente beløpet med en delbetaling og parkere restbeløpet. Restbeløpet må parkeres umiddelbart etter at avregningsreturen fra banken for delbetalingen er innlest.

Oppfølging av parkerte fakturaer eller delbeløp

Når endelig avklaring av fakturaen foreligger, kan virksomheten enten motta en kreditnota på restbeløpet eller deler av restbeløpet, eller ha kommet til enighet med leverandøren om at hele restbeløpet skal utbetales. En eventuell kreditnota vil redusere det tidligere bokførte

kompensasjonskravet. Det parkerte beløpet må da frigis til remittering for å bli avregnet mot eventuell kreditnota og/eller utbetalt.

Rutinebeskrivelse for delbetaling og parkering finnes i Agresso rutinehåndbok, kapittel D

Hovedprosess: Remittering, som ligger på UKEs intranettsider for Agresso.

Virksomheten må selv legge opp rutiner som sikrer korrekt prosess knyttet til parkeringen og den videre oppfølgingen av parkerte fakturaer.

Arild Sundberg
Kommunaldirektør

Jens Hertzberg
Konsernregnskapsjef

Godkjent og ekspedert elektronisk