

Rundskriv 25/2021

Til Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Miriam Liland
Telefon: 930 51 697

Saksnr.: 21/1337- 2
Utsendt dato: 24.06.2021
Gjelder fra: 01.04.2021
Gjelder til: 01.10.2021
Erstatter: 4/2021

Rundskriv nr. 25/2021: Merverdiavgift - Redusert lav sats

Rundskrivet erstatter tidligere utsendt rundskriv nr. 4/2021.

For å bidra til trygge bedrifter og arbeidsplasser som er i en utfordrende situasjon som følge av koronapandemien er det vedtatt en midlertidig avgiftslettelse i 2020 og 2021 for persontransport, overnatting og deler av kultursektoren. Tiltaket innebærer at den lave satsen for merverdiavgift reduseres fra 12 til 6 prosent. Tiltaket ble først gjort gjeldende i perioden fra og med 1. april 2020 til og med 31. oktober 2020 og senere forlenget ut juni 2021. Tiltaket ble i stortingsvedtak 18.06.2021 om revidert nasjonalbudsjett 2021, forlenget ytterligere og er nå **videreført** til å gjelde til og med 30. september 2021.

I perioden 01.04.2020 – 30.09.2021 skal merverdiavgift svares med 6 pst. av omsetning og uttak av tjenester som gjelder:

- a) persontransport mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-3,
- b) transport av kjøretøy på fartøy som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-4,
- c) utleie av rom i hotellvirksomhet mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-5,
- d) rett til å overvære kinoforestillinger som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-6,
- e) kringkastingstjenester som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-7,
- f) adgang til utstillinger i museer mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-9,
- g) adgang til fornøyelsesparker mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-10,
- h) rett til å overvære idrettsarrangementer mv. som nevnt i merverdiavgiftsloven § 5-11.

Rundskrivet gir også nærmere retningslinjer om endring av avgiftskoder i økonomisystemet og virksomhetenes egen oppfølging og kontroll av avgiftsbehandlingen som følge av dette.

Endring av eksisterende og opprettelse av nye avgiftskoder i økonomisystemet

For å håndtere endringene med redusert lav sats i en begrenset periode, er det gjort endring på de ordinære avgiftskodene og opprettet nye, midlertidige avgiftskoder i økonomisystemet. Det innebærer at følgende avgiftskoder er satt opp med 6 prosent gjeldende fra 1. april 2020 til og med 30. september 2021:

Tabell 1: Oversikt over ordinære avgiftskoder med midlertidig redusert lav sats.

Avgiftskode	Beskrivelse
M7	Momskomp lav sats (utgift)
N2	Momskomp lav sats (utgift investering)
18	Inngående avgift (brutto, lav sats)
3C	MVA-kompensasjon lav sats drift
3F	MVA-kompensasjon lav sats investering
3Q	MVA-kompensasjon lav sats (Netto) drift
3S	MVA-kompensasjon lav sats (Netto) investering
5K	Inngående avgift (netto) lav sats
7P	Utgående avgift (brutto) lav sats
7Q	Utgående avgift (netto) lav sats
8C	0 % kompensasjon (lav sats drift)
M8	Momskomp lav sats (inntekt drift)
N3	Momskomp lav sats (inntekt investering)

Virksomheter som har egne sett med avgiftskoder er informert særskilt om endring lokalt.

Fra og med 1. oktober 2021 vil avgiftskoder i tabell 1 ovenfor settes tilbake til 12 prosent, forutsatt at det ikke kommer ytterligere endringer gjennom nytt vedtak fra staten. Da vil vi i så fall komme tilbake med ny informasjon.

Det må i en overgangsperiode rundt endring av satsene fra 6 til 12 prosent, og tilbake fra 6 til 12 prosent påregnes at det vil være fakturaer/kreditnotaer hvor det er beregnet lav sats med en annen enn gjeldende sats. For slike tilfeller er det i økonomisystemet opprettet nye, midlertidige avgiftskoder jf. tabell 2 nedenfor. Dette kan for eksempel være tilfeller der det er forskuddsfakturert og hvor beregnet lav sats dermed blir feil, og for kreditnotaer som er ment å korrigere slike feil. Relevante eksempler og informasjon om dette er tidligere publisert på intranettsidene til UKE under Aktuelt om økonomisystemet. Følg også med på informasjon som legges ut på Workplace i gruppen SAM/MVA og MVA-kompensasjon.

Tabell 2: Oversikt over nye, midlertidige avgiftskoder til bruk i en avgrenset periode.

Ny avgiftskode	Beskrivelse
K2	Momskomp lav sats (utgift)
K3	Momskomp lav sats (utgift investering)
K8	Inngående avgift (brutto, lav sats)
KC	MVA-kompensasjon lav sats drift
KF	MVA-kompensasjon lav sats investering
KQ	MVA-kompensasjon lav sats (Netto) drift

KS	MVA-kompensasjon lav sats (Netto) investering
KK	Inngående avgift (netto) lav sats
KP	Utgående avgift (brutto) lav sats
KR	Utgående avgift (netto) lav sats
KD	0 % kompensasjon (lav sats drift)
K4	Momskomp lav sats (inntekt drift)
K5	Momskomp lav sats (inntekt investering)

MERK: Avgiftskodene skal også benyttes av virksomheter som normalt har egne sett med avgiftskoder.

Fra og med 1. oktober 2021 vil avgiftskodene i tabell 2 ovenfor bli endret til 6 prosent, og skal fra samme tidspunkt brukes på fakturaer/kreditnotaer hvor det er beregnet lav sats med 6 prosent. Dette kan som nevnt ovenfor, være tilfeller der det er forskuddsfakturert og hvor beregnet lav sats dermed blir feil, og for kreditnotaer som er ment å korrigere slike feil.

Det er viktig at virksomhetene følger nøye med på hvilken merverdiavgift som faktisk er beregnet på faktura/kreditnota, og at det velges riktig avgiftskode. Dette gjelder i hele perioden med redusert lav sats og i overgangen mellom redusert lav sats og ordinær lav sats. Det vil måtte påregnes at det vil komme fakturaer og kreditnotaer med både 6 prosent og 12 prosent merverdiavgift i en overgangsperiode rundt 1. april 2020 og 1. oktober 2021 når satsene endres. Som en følge av at tiltaket først ble gjort gjeldende til og med 31. oktober 2020 og senere er videreført tre ganger, hhv. t.o.m. 31.12.2020, t.o.m. 30.06.2021 og nå t.o.m. 30.09.2021, bes virksomhetene om å være ekstra oppmerksomme på faktura som mottas i disse periodene for å eventuelt fange opp inngående fakturaer med feil beregnet lav sats.

Rutiner for kontroll og oppfølging

Rutiner for oppfølging og kontroll med krav om kompensasjon av og fradrag for merverdiavgift er viktig for å sikre at kommunens virksomheter ikke krever urettmessig fradrag eller kompensasjon, og for å sikre at kommunen får fradrag eller kompensasjon den har krav på. Det er den enkelte virksomhets ansvar å påse at faktura blir bokført med korrekt avgiftskode og at det er etablert tilstrekkelige kontrollaktiviteter for å avdekke feil og iverksette tiltak for å korrigere disse.

Redusert lav sats for merverdiavgift i en begrenset periode øker risikoen for at feil kan forekomme, og det er viktig at virksomhetene har kontrollrutiner som er egnet til å avdekke og korrigere feil bruk av avgiftskode. I tillegg til virksomhetens egne intern kontrollaktiviteter og gjeldende rutiner jf. byrådets rundskriv nr. 26/2014 om kompensasjon av merverdiavgift og foreldelse av kompensasjonskrav, er den kontroll og vurdering av merverdiavgift som foretas ved behandling av fakturaer og kreditnotaer særlig viktig. Virksomhetene bør i tillegg til selve fakturakontrollen etablere en stikkprøvekontroll av faktisk merverdiavgiftssats på faktura eller kreditnota mot bokført krav om fradrag for eller kompensasjon av merverdiavgift, dersom virksomhetene ikke allerede har dette som et ledd i sin ordinære internkontroll.

Vi minner om at virksomhetens kontrollaktiviteter skal dokumenteres og være etterprøvbare.

Retningslinjer ved feil bruk av kode

I de tilfeller hvor det er brukt feil avgiftskode ved bokføring, må virksomhetene korrigere ved ompostering på ordinær måte. Her henvises det særlig til de frister som gjelder for foreldelse av kompensasjon av merverdiavgift, jf. rundskriv 26/2014 nevnt ovenfor. Det henstilles til virksomhetene å gjennomføre omposteringer så raskt som mulig slik at vi kan begrense tidsrommet hvor de midlertidige avgiftskodene må være tilgjengelig i perioden etter 30. september 2021, som et ledd for å redusere risikoen for feil.

Virksomhetsspesifikke avgiftskoder

De virksomhetene som har egne sett med avgiftskoder skal ha fått informasjon direkte om endring av lokale avgiftskoder. Når det gjelder de nye, midlertidige avgiftskodene til bruk for avvikende merverdiavgiftssats jf. tabell 2 ovenfor, er det ikke gjort egne tilpasninger.

Oppsummering

- Staten har vedtatt redusert lav sats for merverdiavgift fra 12 til 6 prosent i perioden fra og med 1.4.2020 **til og med 30.09.2021**.
- Det er opprettet nye avgiftskoder i økonomisystemet for å ivareta behovet for ulike satser i perioden vedtaket gjelder, samt i overgangsperioden før og etter dette.
- Det er den enkelte virksomhets ansvar å påse at faktura blir bokført med korrekt avgiftskode og at det gjennomføres tilstrekkelige kontrollaktiviteter for å avdekke feil og iverksette tiltak for å korrigere disse.

For ytterligere informasjon om bakgrunnen for tiltaket med redusert lav sats for merverdiavgift, henvises det til prinsipputtalelse avgitt 8.4.2020, publisert samme dato på www.skatteetaten.no, og www.lovdatab.no.

Sølve Monica Steffensen
Kommunaldirektør

Bjørn Erik Wold
konst. seksjonssjef