

Rundskriv 10/2022

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

Saksnr.: 22/1124- 1
Utsendt dato: 09.03.2022
Gjelder fra: 01.01.2022
Gjelder til: Inntil videre
Erstatter: 4/2017

Rundskriv nr. 10/2022: Ny MVA-melding fra 2022 og nye avgiftskoder

Rundskrivet erstatter tidligere utsendt rundskriv nr. 4/2017.

Dette rundskrivet vedrører alle virksomheter som er registrert i Merverdiavgiftsregisteret og leverer MVA-melding for alminnelig næring. Rundskrivet omfatter også alle øvrige virksomheter som innfører varer og tjenester fra utlandet.

Rundskrivet gir informasjon om ny MVA-melding for alminnelig næring gjeldende fra 2022, samt nye rutiner og retningslinjer som følge av endringen.

Ny MVA-melding for alminnelig næring fra 2022

Skatteetaten har modernisert MVA-meldingen, som for terminer fra og med 2022 skal leveres via økonomisystemet. Ved endring på leverte MVA-meldinger fra og med 2022, må det sendes inn en ny, komplett MVA-melding. Terminer for 2021, inkludert rettelser på MVA-meldinger før 1.1.2022, skal leveres på gammelt format (via Altinn).

I tillegg til at MVA-meldingen skal leveres på et nytt format, erstattes postene vi kjenner i dag, med SAF-T koder (Standard Audit File-Tax, et standardformat for utveksling av regnskapsdata) og det er stilt krav om fire ytterligere spesifikasjoner:

1. For salg, SAF-T kode 3, 31, 33 og 5, krever Skatteetaten spesifikasjon av uttak
2. For kjøp, SAF-T kode 1, 11, 12 og 13, samt 81, krever Skatteetaten spesifikasjon av:
 - a. Tap på krav
 - b. Justering av kapitalvarer
 - c. Tilbakeføring av mva. ved salg av kapitalvarer
 - i. Personkjøretøy
 - ii. Fast eiendom

Som følge av endringene, er økonomisystemet satt opp med nytt MVA-oppsett som skal sikre at kommunens virksomheter kan levere MVA-meldinger som både oppfyller de nye kravene til rapportering, og ivaretar behovet for retting på gamle terminer.

For å håndtere Skatteetatens krav om spesifisering av fire særskilte transaksjonstyper, er det opprettet nye avgiftskoder jf. tabellen nedenfor. Det er også utarbeidet nye rutiner for bokføring av de aktuelle transaksjonene.

Spesifikasjon	Ny avgifts-kode	Beskrivelse
Tap på krav	T1	Tap på krav inngående avgift (brutto, generell sats)
	T2	Tap på krav inngående avgift (brutto, redusert sats)
	T3	Tap på krav inngående avgift (brutto, lav sats)
Justering av (fradragsført) merverdiavgift for kapitalvarer	J1	Justering kapitalvarer inngående avgift (brutto, generell sats)
	J4	Justering kapitalvarer ved kjøp av varer fra utlandet inngående avgift (generell sats)
Tilbakeføring av (fradragsført) merverdiavgift ved salg av kapitalvarer (kun personkjøretøy og fast eiendom)	F1	Tilbakeføring kapitalvarer inngående avgift (brutto, generell sats)
	F4	Tilbakeføring av kapitalvarer ved kjøp av varer fra utlandet inngående avgift (generell sats)
Justering av (fradragsført) merverdiavgift ved uttak av varer og tjenester	U1	Uttak egen virk. utgående avgift (brutto, generell sats)
	U2	Uttak egen virk. utgående avgift (brutto, redusert sats)
	U3	Uttak egen virk. utgående avgift (brutto, lav sats)
	U0	Uttak egen virk. fritatt for avgift

De nye avgiftskodene er satt opp med utgangspunkt i bruttoføring.

Dokumentasjonen *MVA-Melding fra år 2022* som vil gjelde for den nye løsningen er dynamisk og vil bli gjort tilgjengelig her: <https://felles.intranett.oslo.kommune.no/verktoy-og-systemer/okonomisystemet/brukerdokumentasjon/>

I tillegg vil lenke til dokumentasjonen bli gjort tilgjengelig i aktuelle grupper på Workplace.

Særskilt vedrørende spesifisering av tap på krav

Fra og med 2022 skal tap på utestående fordringer hvor det tidligere var beregnet utgående merverdiavgift, spesifiseres særskilt i ny MVA-melding.

Merverdiavgiftsloven § 4-7 første ledd gir adgang til å korrigere tidligere beregnet utgående merverdiavgift ved endelig konstatert tap på krav. Forskrift til merverdiavgiftsloven § 4-7-1 fastsetter når en fordring anses endelig tapt som følge av skyldnerens manglende betalingsevne.

Serverprosess i økonomisystemet som virksomhetene kan benytte for tapsføring, er ikke tilstrekkelig for å oppfylle rapporteringskravene til skattemyndighetene. Dette er fordi tap på krav skal rapporteres som en økning av inngående merverdiavgift i gjeldende termin, mens eksisterende serverprosess reduserer utgående merverdiavgift. Dette krever at virksomhetene

må ompostere i hovedbok for å dekke rapporteringskravet. Det henvises til *MVA-Melding fra år 2022* for beskrivelse av rutine for spesifikasjon av tap på krav.

Rutiner for kontroll og oppfølging

Rutiner for oppfølging og kontroll er viktig for å sikre at kommunens virksomheter har en korrekt merverdiavgiftsbehandling og at MVA-meldingen er riktig utfylt. Det er den enkelte virksomhets ansvar å påse at regnskapstransaksjoner blir bokført med korrekt avgiftskode og at det er etablert tilstrekkelige kontrollaktiviteter som er egnet for å avdekke feil og iverksette tiltak for å korrigere disse.

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. Dette gjelder også i de tilfeller hvor korrigeringen gjelder en av de fire spesifikasjonene det skal rapporteres særskilt på: virksomhetene korrigerer først feil bruk av avgiftskode, for deretter å bokføre etter de nye retningslinjene for håndtering av rapporteringskravet fra Skatteetaten.

Innførsel av varer og tjenester – ny avgiftskode til bruk ved bokføring av faktura

Innførsel – Virksomheter som er registrert i Merverdiavgiftsregisteret

Ved kjøp av varer og tjenester fra utlandet (innførsel), skal merverdiavgiftsregistrerte virksomheter selv beregne og føre innførselsmerverdiavgift i MVA-meldingen. Grunnlaget for beregning og bokføring av merverdiavgiften vil være tolldeklarasjonen som finnes under virksomhetens organisasjonsnummer i Altinn.

Gjeldende rutine har vært at avgiftskode 0 skal benyttes på fakturaer som gjelder innførsel av varer med 25 % mva., og at disse utgiftene deretter skal omposteres ved hjelp av avgiftskode 71-74 når tolldeklarasjon foreligger.

For å lette arbeidet med kontroll og avstemming, er det opprettet en ny avgiftskode til bruk for bokføring av faktura som gjelder innførsel av varer med 25 %:

- Avgiftskode 08 *Innførsel ingen avgift*

Rutine for ompostering er ellers uendret: kostnadene omposteres fra ny avgiftskode 08 ved hjelp av avgiftskode 71-74 når tolldeklarasjon foreligger. Se *MVA-Melding fra år 2022* for nærmere detaljer om bruk av de ulike kodene, inkludert tilfeller hvor avgiftskode 62 skal benyttes (kjøp av tjenester fra utlandet).

Innførsel – Virksomheter som ikke er Merverdiavgiftsregistrert

Virksomheter som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret og som importerer varer, skal rapportere innførselsmerverdiavgiften i tolldeklarasjon og betale ved grensepassering eller til speditør.

Virksomheter som kjøper *tjenester* via internett / andre elektroniske løsninger eller innleid arbeidskraft fra utlandet, skal levere MVA-melding for omvendt avgiftsplikt, skjema RF-0005. Informasjon om og lenke til MVA-meldingen og frister som gjelder for dette finnes på Skatteetatens nettsider: [Mva-melding for omvendt avgiftsplikt](#)

Rettelser på MVA-meldinger før 1.1.2022

Virksomheter som har behov for rettelse av MVA-melding for terminer før 2022, skal melde dette i Kompass.

Oppsummering

- MVA-melding for alminnelig næring fra 2022 skal leveres via økonomisystemet.
- MVA-melding for 2021, inkludert rettelser på MVA-meldinger før 1.1.2022, skal leveres på gammelt formalt. Behov for rettelser av terminer før 2022 skal meldes i Kompass.
- Det er etablert nye retningslinjer og opprettet nye avgiftskoder i økonomisystemet for å ivareta behovet for rapportering på fire særskilte transaksjonstyper:
 - Tap på krav
 - Justering av kapitalvarer
 - Tilbakeføring av mva. ved salg av kapitalvarer (personkjøretøy og fast eiendom)
 - Uttak

Dokumentasjon er beskrevet i dokumentet *MVA-Melding fra år 2022*

- Det er opprettet en ny avgiftskode til bruk for bokføring av faktura som gjelder innførsel av varer med 25 % mva.
- Det er den enkelte virksomhets ansvar å påse at regnskapsføringen er bokført med korrekt avgiftskode og at MVA-meldingen er riktig utfylt.
- Virksomheten må påse at det gjennomføres tilstrekkelige kontrollaktiviteter for å avdekke feil og iverksette tiltak for å korrigere disse. Kontrollaktivitetene skal dokumenteres og være etterprøvbare.

Dokumentasjonen skal være dynamisk og følger ikke med som vedlegg til rundskrivet. For å sikre at virksomhetene til enhver tid har tilgang til en ajourført løsningsbeskrivelse og rutine, henvises det til [Felles intranett for Oslo kommune/Økonomisystemet/Brukerdokumentasjon](#) og til gruppene [SAM/MVA og MVA-kompensasjon](#) og [SAM/Økonomisystemet/Siste nytt](#) på Workplace.

Sølvé Monica Steffensen
kommunaldirektør

Vigdis Johansen
seksjonssjef