

---

# STARTUP CFO

---

## WEBINAR 5 | **MERVERDIAVGIFT**

# Plan for webinaret

---

- ① Merverdiavgift
- ② Registreringsprosedyre
- ③ Forhåndsregistrering
- ④ Tilbakegående avgiftsoppgjør
- ⑤ Satser og unntak
- ⑥ Kjøp av varer/tjenester fra utlandet
- ⑦ Frist og gebyr

# Kort om meg

---

 **Kim Myrvang**

 CFO i Oslo Øst Consulting Group / Startup CFO

 Siviløkonom fra Handelshøyskolen BI

 952 84 213

 kim@startupcfo.no

 Tøyen Startup Village

Hagegata 23

0653 Oslo



# ① Merverdiavgift

---

- ⇒ Overstiger salgsinntekten kr 50 000\* i en 12-måneders periode har du registreringsplikt
  - ➔ kun salg innenfor Merverdiavgiftsloven (Mva-loven) teller mot grensen
- ⇒ Etter registrering: rett til fradrag for inngående merverdiavgift på innkjøp av varer og tjenester som er til *inntektservervelse*
  - ➔ dvs kjøp som er knyttet/har bidratt til et salg og en inntekt

\* For frivillige / veldedige organisasjoner er grensen kr 140 000



## ② Registreringsprosedyre

---

- ⇒ Registrering i Mva-loven kan først skje *etter* at omsetningsgrensen på kr 50 000 er nådd
  - alt mva-pliktig salg skal etter denne grensen faktureres med mva
  - **MERK:** ikke tillatt å fakturere med mva før registreringen er godkjent
- ⇒ Prosedyre for registrering:
  - ① På faktura som gjør at du når grensen på kr 50 000 kan du ikke legge på mva.
    - ⇒ viktig å opplyse kunden om at mva blir etterfakturert
  - ② Registrering i Mva-registeret gjøres i Altinn via Samordnet registermelding
    - ⇒ last opp dokumentasjon på at omsetningen har oversteget grensen
  - ③ Mens du venter på godkjenning må alle fakturaer som sendes ut opplyse om at mva vil bli etterfakturert
  - ④ Når søknad er godkjent kan du fakturere med mva
- ⇒ Etter registrering må bokstavene “MVA” stå bak organisasjonsnummeret på alle fakturaer

# ③ Forhåndsregistrering

---

⇒ Forhåndsregistrering er mulig hvis:

- ➔ mva-pliktig omsetning vil overstige grensen ila 3 uker fra omsetning igangsettes
- ➔ det er gjort betydelig anskaffelser som kan knyttes til senere mva-pliktig omsetning
  - ⇒ som betydelige anskaffelser regnes beløp over kr 250 000 inkl mva
- ➔ overveiende sannsynlighet for at omsetning vil overstige omsetningsgrensen ved normal drift
  - ⇒ merk at fradraget kan bli krevd tilbakebetalt om grensen ikke nås

## ④ Tilbakegående avgiftsoppgjør

---




- ⇒ Mulig å søke om fradrag for inngående mva på anskaffelser gjort før registrering (opptil tre år)
- ⇒ Vilkårene er at anskaffelsene:
  - ➔ må kunne knyttes direkte til omsetningen
  - ➔ må på kjøpstidspunktet ha vært til bruk innenfor avgiftspliktig virksomhet
  - ➔ ikke er videresolgt før registreringen i Mva-registeret
- ⇒ Tilbakegående avgiftsoppgjør registreres i samme termin registrering blir godkjent
  - ➔ registrering skjer i Altinn via mva-meldingen
- ⇒ Huk av for *Tilleggsoppgave* i skjemaet og fyll kun inn i post for inngående mva
  - ➔ skriv også inn at innleveringen gjelder søknad om tilbakegående avgiftsoppgjør



# ⑤ Satser og unntak

---









⇒ Hovedregel: det skal beregnes mva på alt salg av varer og tjenester:

-  25% (høy sats) på de fleste varer og tjenester
-  15% (middels sats) på mat og drikke (kun ved take-away og kjøp i butikk)
-  10% (lav sats) på persontransport, overnatting, kinobilletter








## ⑤ Satser og unntak

---

- ⇒ Unntak: en del varer og tjenester er *unntatt* Mva-lovens bestemmelser, dvs ligger utenfor Mva-loven:
  -  helsetjenester, herunder alternativ behandling og omsorgstjenester
  -  undervisningstjenester, herunder guidetjenester
  -  kulturelle tjenester, herunder teater, dans, sirkus og fremføring for kunstneriske verk
  -  finansielle tjenester, herunder forsikring, pensjon, banktjenester
  -  lotteritjenester
  -  seremonielle tjenester
  -  offentlig myndighetsutøvelse
  -  salg og utleie av fast eiendom (en del unntak hvor mva likevel skal beregnes)
- ⇒ Virksomheter med omsetning kun utenfor mva-loven kan ikke registreres i Mva-registeret
  - ➔ omsetning teller ikke med mot grensen for registrering
  - ➔ det gis ikke fradrag for inngående mva på kjøp knyttet til salg av disse varene og tjenestene
  - ➔ import: varer unntatt mva skal ikke rapporteres i mva-meldingen

## ⑤ Satser og unntak

---

- ⇒ Unntak: visse varer og tjenester er *fritatt* beregning av mva, men ligger fortsatt innenfor Mva-loven:
  -  salg av aviser (kun i siste omsetningsledd, dvs ut mot endelig forbruker)
  -  salg av bøker (siste omsetningsledd)
  -  bruktbiler
  -  begravelsestjenester
  -  salg av varer og tjenester til utlandet
- ⇒ Omsetning av slike varer og tjenester teller også mot grensen for mva-registrering
- ⇒ Virksomheter med omsetning fritatt beregning av mva har fradrag for inngående mva
- ⇒ Varer fritatt mva skal rapporteres i mva-meldingen



# ⑥ Kjøp av varer fra utlandet

- ⇒ Nytt fra 2017: importør (kjøper) må beregne mva på importvarer selv
- ⇒ Positiv likviditetseffekt for importør
  - ➔ mva gjøres opp hver termin gjennom mva-melding, istedenfor ved import-tidspunktet
- ⇒ Mva beregnes ut fra *statistisk verdi* (+ evt toll-/særagifter) som settes av Tolletaten
  - ➔ rubrikk 46 + 47 i tolldeklarasjonsskjemaet
- ⇒ Tolldeklarasjonsoversikt sendes til selskapets Altinn-innboks hver måned

**NORGE** A AVGANGS-/UTFØRSELSTOLLSTED

**1 DEKLARASJON**

Eksemplar for avgangs-/utførselslandet	1	2 Avsender/Eksportør	nr.	3 Blanketter	4 Lastelister			
	5 Vareposter	6 Antall kulli	7 Referansenummer					
	8 Mottaker	nr.	9 Den økonomisk ansvarlige	nr.				
	10 Første best. land	11 Handelsland	13 F.L.P.					
	14 Deklarant/Representant	nr.	15 Avsender-/ utførselsland	15 Kode avs./ utf. land	17 Kode best. land			
	16 Opprinnelsesland	17 Bestemmelsesland		a	b			
	18 Transportmidlets identitet og nasjonalitet ved avgang/ankomst	19 Cont	20 Leveringsvilkår					
	21 Det aktive transportmidlets identitet og nasjonalitet ved grensepassering	22 Fakturert valuta og totalbeløp	23 Omregningskurs	24 Transaksjonstype				
	25 Transportmåte ved grensen	26 Transportmåte innenlands	27 Lastested	28 Finansielle opplysninger og bankdata				
	29 Utpasseringstilsted	30 Varenes lagringssted						
1	31 Kull og varebeskrivelse	32 Varepost nr.		33 Varenummer				
	34 Kode oppr. land		35 Bruttovekt (kg)					
	37 PROSEDYRE		38 Nettovekt (kg)	39 Kvoter				
	40 Summansk deklarasjon/Tidligere dokument							
	41 Mengde i annen enhet							
44 Tilleggsopplysninger/ Fremtatte dokumenter/ Serifikater og autorisasjoner	T.O.kode				46 Statistisk verdi			
	47 Beregning av avgifter:				48. Kontonr. for tollkredit	49 Lagerkode/Godsnummer		
B REGNSKAPSMESSIGE OPPLYSNINGER								
Type					Grunnlag	Sats	Beløp	BM
Sum:								

# ⑥ Kjøp av varer fra utlandet

⇒ Tolldeklarasjonsoversikt



Tolldirektoratet  
Postboks 8122 Dep  
NO-0032 OSLO

Organisasjonsnr.  
Sentralbord  
E-post

NO 974761343  
22 86 03 12  
post@toll.no

ABC FABRIKKER AS  
Postboks 212  
1601 FREDRIKSTAD

## Deklarasjonsoversikt

Periode 01.02.2017 - 28.02.2017  
Dato 01.03.2017  
Kundenr. 912345678  
Organisasjonsnr. 987654321

Eksp.dato	Eksp.nr	Løpenr.	Deklarant	Statistisk verdi	Avgift
<b>Ordinær innførsel</b>					
01.02.2017	020110	2017028863	STU CUSTOMS SERVICES AS	45 920	
04.02.2017	010202	2017048508	VWY NORWAY AS	6 284	
11.02.2017	010202	2017116547	XYZ EXPRESS (NORWAY) AS	4 872	1 234
<b>Omberegning</b>					
18.02.2017	010202	2017117000	XYZ EXPRESS (NORWAY) AS <i>Årsak: Mengde/grunnlag</i> <i>Ny statistisk verdi: 3 000</i> <i>Opprinnelig deklarasjon: 11.02.2017 010202-2017116547</i>	-1 872	-494
19.02.2017	020110	2017117010	STU CUSTOMS SERVICES AS <i>Årsak: Feil eier / kunde</i> <i>Ny statistisk verdi: 0</i> <i>Opprinnelig deklarasjon: 01.02.2017 010202-2017028863</i>	-45 920	
<b>Sum ordinære innførsler</b>				<b>9 284</b>	<b>740</b>

## ⑥ Kjøp av (fjernleverbare) tjenester fra utlandet

- ⇒ Faktura/kvittering fra utenlandsk leverandør uten mva
  - ➔ kjøper må beregne og betale mva
- ⇒ Mva-pliktige med full fradragsrett:
  - ➔ mva blir en nullsum
- ⇒ Ikke mva-pliktige
  - ➔ mva blir en ekstrakostnad (gjelder også for mva-pliktige med avskåret fradragsrett)
  - ➔ **MERK:** trenger ikke beregne og betale hvis mva-grunnlaget er under kr 2 000 per *kvartal*
- ⇒ Typisk: Facebook og Google-annonser, abonnementstjenester levert over internett
- ⇒ Gjelder kun tjenester som ville vært mva-pliktige ved salg i Norge



## ⑥ Kjøp av (fjernleverbare) tjenester fra utlandet

Type:  Kjøp fra leverandør  Kontantkjøp

Valgfrie felter:

Leverandør: Facebook Norway AS

Prosjekt: Prosjekt 1 (1)

Fakturadato: 30.06.2017 (1 dag)

Fakturanummer: 1000

Forfallsdato: 30.06.2017 (10 dager / 14 dager etter fakturadato)

Beløp Beløp og eventuelle delbeløp

Tekst	Kostnadskonto	Bruttobeløp	Mva	Nettobeløp
Annonse 01.06-30.06	7321 Reklameannonser	598,73	Tjeneste ...	Kun brutto

Del beløpet over flere kontoer

Betaling  Kryss av dersom handelen er betalt

Lagre utkast

Søk ...

**Vanlige**

25%

**Ingen MVA**

Ingen

**Kun grunnlag for MVA**

Grunnlag 25%

**Tjenester fra utlandet - omvendt avgiftsplikt**

**Tjeneste utlandet, 25%**

Tjeneste utlandet uten fradrag, 25%

**Kode 86 Tjenester kjøpt fra utlandet med fradrag for høy mva (Tjeneste utlandet, 25%)**


Når du kjøper tjenester fra utlandet (altså ikke fysiske varer) skal mva trekkes fra og legges til. Fiken gjør dette automatisk ved bruk av denne koden.



Forutsetning for bruk av koden er:

- Tjenesten ble levert til Norge (feks programvare) og ikke til utlandet/noe du har kjøpt mens du var i utlandet
- Den hadde hatt 25 % mva om den ble kjøpt i Norge (gjenn programvare)
- Du hadde kunnet trekke fra mva på tjenesten om den ble kjøpt i Norge

For fysiske varer skal koden for vanlig bruk













## ⑥ Kjøp av (fjernleverbare) tjenester fra utlandet

\*Leverandør  

\*Fakturadato   \*Forfallsdato  

\*Totalbeløp  Melding  \*Lev. fakturanr.

Registrer beløp inklusive Mva

Konto	Mva-kode	Prosjekt	Ansatte	Beløp eks. mva	
2400 - Leverandørgjeld				-598,73	 
7320 - Reklamekostnader				598,73	 
2745 - Grunnlag utgående mva kjøp av tjenester utland	GR (25%)			-598,73	 
2701 - Utgående mva, kjøp tjenester fra utlandet	BR (25%)			-149,68	 
2711 - Inngående mva, kjøp tjenester fra utlandet	18 (25%)			149,68	 
2746 - Motkonto grunnlag kjøp av tjenester utland				598,73	 

## ⑥ Kjøp av (fjernleverbare) tjenester fra utlandet

**Registrer leverandørfaktura**

**\*Detaljer**

**Opprett**

**Bokføring**  
Bokfør bilaget ved lagring:  ⓘ

**Leverandør**  
\* Leverandør: (Ikke valgt) ▼ +

**Fakturadetaljer**  
Bilagstype: (Ikke valgt) ▼  
Fakturanummer: 10000  
\* Fakturadato: 2017-06-30 ⓘ  
Forfallsdato: 2017-06-30 ⓘ  
\* Totalt beløp (ev. inkl. mva.): 598,73 ( Fordel beløpet )

\* Beskrivelse: Annonse 01.06-30.06  
\* Kostnadskonto: 7320 Reklamekostnad ▼ +  
Mva-kode: **86: Fradrag inngående avgift ved kjøp av tjenester fra utlan** ▼  
Produkt: (Ikke valgt) ▼ +  
Periodiseringskonto: (Ingen periodisering - velg konto for å periodisere) ▼ +

**Betaling**  
\* Betalingsform: Nettbank ▼ Flere valg  
\* Beløp: 598,73 NOK  
\* Betalingsdato: 2017-07-03 ⓘ





## ⑦ Frist for mva-meldingen

---

Innleverings- og betalingsfrist  
den

**10**

hver partallsmåned

- ⇒ Forlenget frist til den 31. august for 3. termin pga sommerferie
- ⇒ Hvis omsetning under 1 MNOK mulig å søke om årstermin, dvs betale mva én gang i året
  - ➔ frist for søknad 1. februar for året det skal gjelde
  - ➔ betalingsfrist for mva er 10. mars året etter avgiftsåret

## ⑦ Gebyr

---

- ⇒ Den 01.01.2017 økte Skatteetaten bøtene for manglende levering eller levering med mangler/feil
- ⇒ Satsen for bot (tvangsmulkt) er som følger:

	Gebyr per dag	Maksimalt
Mva-melding	kr 524,50	kr 52 450,00

# ⑦ Fristkalender

		2. termin				3. termin				4. termin				5. termin			
EPRUAR	MARS	APRIL	MAY	JUNI	JULI	AUGUST	SEPTEMBER	OKTOBER									
Uke	Dato	Uke	Dato	Uke	Dato	Uke	Dato	Uke	Dato	Uke	Dato	Uke	Dato	Uke	Dato	Uke	Dato
			1	Arbeidsdag			31										
5	1	9	3		1		2		2								1
			4		1		22		3								2
			5		2		4		4			1	Søkd om endring av/	35			3
			13		3		1		20	5		2	2				4
			7		4		2		6			3			1		39
8	8		14		10	1	14	1	13	1		27			4		40
			4		9		6		8			5			3		7
			5		10		7		9			6			4		8
			11		11		8		10			7			5		9
			12		12		9		11			8			6		10
			13		13		10		12			9			7		11
			14		14		11		13			10			8		12
			7	13	15		15		20	14		21	11		17		41
			11		16		12		11			12			10		14
			12		17		14		12			13			11		15
			13		18		15		13			14			12		16
			14		19		16		14			15			13		17
			15		20		17		15			16			14		18
			16		21		18		16			17			15		19
			12	17	16		22		20	17		21			16		42
			18		23		20		22			19			17		21
			19		24		21		23			20			18		22
			20		25		22		24			21			19		23
			21		26		23		25			22			20		24
			22		27		24		26			23			21		25
			23		28		25		27			24			22		26
9	27	13	24	17	29	22	28	25	24	20	28	25	25	23	43	27	
			14		30		29		26			26			24		28

Last den ned/sync med din kalender fra

[www.startupcfo.no/fristkalender](http://www.startupcfo.no/fristkalender)



# Takk for oppmerksomheten

---

 952 84 213

 kim@startupcfo.no

 www.startupcfo.no