
STARTUP CFO

WEBINAR 7 | **IMPORTREGLER**



Innhold

- ① Import av varer
- ② Import av tjenester
- ③ Registrering i regnskapssystem (*varer*)
- ④ Registrering i regnskapssystem (*tjenester*)

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 Import av varer

- ⇒ Nytt fra 2017: importør (kjøper) beregner mva på importvarer selv (hvis mva-pliktig)
- ⇒ Positiv likviditetseffekt for importør
 - ➡ mva gjøres opp hver termin gjennom mva-melding, istedenfor ved import-tidspunktet
- ⇒ Mva beregnes ut fra *statistisk verdi* (+ evt toll-/særavgifter) som settes av Tolletaten
 - ➡ rubrikk 46 + 47 i tolldeklarasjonsskjemaet
- ⇒ Deklarasjonsoversikt sendes selskapets Altinn-innboks hver måned
- ⇒ Gjelder kun selskap registrert i mva-registeret
 - ➡ ikke-registrerte selskap må betale mva ved importtidspunktet

NORGE					1 DEKLARASJON		A AVGANGS-/TØRSELSTOLLSTED	
Eksempler for avgangs-/uførselslandet	1	2 Avsender/Eksportør		nr.		3 Blanketter		4 Lastelister
	8 Mottaker	nr.		9 Den økonomisk ansvarlige		nr.		7 Referansenummer
	14 Deklarant/Representant	nr.		10 Første best. land		11 Handelsland	13 F.L.P.	
	16 Transportmidlets identitet og nasjonalitet ved avgang/ankomst	19 Cont.		15 Avsender-/uførselsland		15 Kode avs./uff.land	17 Kode best.land	
	21 Det aktive transportmidlets identitet og nasjonalitet ved grensepasseringsgrensen	26 Transportmåte innenlands	27 Lastested	16 Opprinnelsesland		17 Bestemmelsesland		
1	29 Utpasseringslister	30 Varesnes lagringssted		20 Leveringsvilkår		22 Fakturert valuta og totalbeløp	23 Omregningskurs	24 Transaksjonstype
31 Koli og varebeskrivelse	Merket og nr. - Containernr. - Antall og vareslag				32 Varespost nr.	33 Varenummer	34 Kode oppr.land	35 Bruttovekt (kg)
44 Tilleggsopplysninger					36 PROSEDYRE	37 Nettovekt (kg)	39 Kvoter	40 Summarisk deklarasjon/Tidligere dokument
47 Beregning av avgifter:	Type	Grunnlag	Sats	Beløp	BM	41 Mengde i annen enhet	T.O.kode	46 Statistisk verdi
Sum:					48 Kontonr. for tolkkredit	49 Lagerkode/Godsnummer		
B REGNSKAPSMESSIGE OPPLYSNINGER								

① Import av varer



Deklarasjonsoversikt

- ➡ oversikt over alle registrerte importerte varer
- ➡ kun en oppsummering av statistisk verdi og avgift
- ➡ spesifisering vises kun i tolldeklarasjon som følger varen



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
Ordinær innførsel					
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
Omberegning					
18.02.2017	010202	2017117000	XYZ EXPRESS (NORWAY) AS <i>Arsak: 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>Arsak: Feil eier / kunde</i> <i>Ny statistisk verdi: 0</i> <i>Opprinnelig deklarasjon: 01.02.2017 010202-2017028863</i>	-45 920	
Sum ordinære innførsler				9 284	740



① Import av varer

⇒ Eksempel på beregning av mva:

	Toll (rubrikk 47)	1 000
+	Særavgifter (rubrikk 47)	500
=	Sum som skal legges til tollverdien	1 500
+	Tollverdien (rubrikk 46)	3 000
=	Mva-grunnlag	4 500
	25 % mva	1 125



① Import av varer

⇒ Avgiftsfri import

- ➡ vareprøver: unntatt toll og mva hvis verdi er *ubetydelig* eller varen er ubrukelig (f. eks hull i sko)
- ➡ midlertidig import: ofte må det stilles sikkerhet for toll og avgifter



② Import av tjenester

- ⇒ Faktura/kvitteing fra utenlandsk leverandør uten mva
 - ➡ kjøper må beregne og betale mva
- ⇒ Registrert i Mva-registeret, med full fradragsrett:
 - ➡ mva blir en nullsum
- ⇒ Ikke registrert i Mva-registeret (gjelder også for registrerte med avskåret fradragsrett)
 - ➡ mva blir en ekstrakostnad
- ⇒ Typisk: Facebook-/Google-annonser, abonnementstjenester levert over internett, etc
- ⇒ Gjelder kun tjenester som ville vært mva-pliktige ved salg i Norge



③ Registrering i regnskapssystem (varer)

- ⇒ Leverandørfaktura føres på vanlig måte, bortsett fra mva:
- ➡ **“Kun grunnlag for MVA”**

FIKEN

Kjøp av vare eller tjeneste

Slipp filene her, eller

[+ Last opp bilag ...](#) [Bla gjennom filer fra innboks ...](#)

Type: ☒ Kjøp fra leverandør ☐ Kontantkjøp

Leverandør: [+](#)

Siste kjøp (31.07.2017) på kr 18 000,00 registrert for en måned siden

Fakturadato: [📅](#) (i dag)

Valgfrie felt:

Prosjekt: [+](#) [-](#) [🔍](#)

Fakturnummer:

Forfallsdato: [📅](#) (10 dager / 14 dager etter fakturadato)

Beløp Beløp og eventuelle debeløp

Tekst	Kostnadskonto	Bruttobeløp	Mva	Nettobeløp
Sko	4300 Innkjøp av varer for videresal...	10 000,00	Grunnlag ...	10 000,00

Forslag: «Konsulent» til 4500 Fremmednyelse og und... / «ting» til 6540 Inventar / «Demo» til 6901 Telefon / «Testprodukt» til 4300

[Del beløpet over flere kontoer](#)

Betaling ☐ Kryss av dersom handelen er betalt

[Lagre utkast](#) [Slett utkast](#) [Vis kjøpsoversikt](#)

Søk ... [⚙ Innstillinger](#)

Vanlige

25%

Ingen MVA

Ingen

Kun grunnlag for MVA

Grunnlag 25%

Grunnlag 0%

Kode 21 Grunnlag ved inntersel av varer (høy) (Grunnlag 25%)

Brukes ved registrering av selve fakturaen fra utenlandsk leverandør ved import av varer som du ville betalt 25 % MVA på i Norge.

Merk: Denne koden skal brukes fra regnskapsåret 2017. Reglene gjøres om fra 1.1.2017 - der man tidligere fikk en regning fra spediter skal man nå normalt oppgi og betale dette via mva-meldingen. Prosessen blir dermed slik:

1. Når du får faktura på selve varen føres dette med grunnlag (denne koden)
2. Når du senere får tolledeklarasjon (fra Aitinn) føres denne med kode 81/82 - dette fører til at du innrapporterer og betaler mva for varen ved neste mva-rapportering.



STARTUP
CFO

Webinar 7 | Importregler

STARTUP CFO ©

9

③ Registrering i regnskapssystem (varer)

- ⇒ Tolldeklarasjon føres via “Fri postering”
 - ➡ statistisk verdi oppgis under nettobeløp
 - ➡ det skal benyttes samme kostnadskontoer som ved føring av originalfaktura fra leverandøren
- ⇒ Merverdiavgift
 - ➡ til: **“81 Fradragsberettiget innførsel...”**
 - ➡ fra: **“MVA: Ingen”**

FRI postering Bruk denne dersom ingen av de andre veivisene er egnet

Beskrivelse:

Slipp filene her, eller
[+ Last opp bilag ...](#) [Bla gjennom filer fra innboks ...](#)

Dato: 30.06.2017 Tekst: Tolldeklarasjon juni 2017 [Fjern postering](#)

Nettobeløp (m)	Til (debit)	Fra (kredit)
10 000,00	4300 Innkjøp av varer for videresal...	4300 Innkjøp av varer for videresal...

Kjøp, høy sats MVA: Ingen

Søk ...

21 Grunnlag ved innførsel av varer (høy)

23 Grunnlag ved innførsel av varer (ingen mva)

Kjøp - Kjøp av varer fra utlandet

81 Fradragsberettiget innførsel, høy sats

82 Innførsel av varer uten mva-fradrag, høy sats

85 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av

Kode 81 Fradragsberettiget innførsel, høy sats (Fradragsberettiget innførsel, høy sats)

Brukes ved innrapportering av mva ved import av varer som du ville betalt 25 % MVA på i Norge og trukket fra dette mva-beløpet.

Merk: Denne koden skal brukes fra regnskapsåret 2017. Reglene gjøres om fra 1.1.2017 - der man tidligere fikk en regning fra spediter skal man nå normalt oppgi og betale dette via mva-meldingen. Prosessen blir dermed slik:

1. Når du får faktura for selve varen fra leverandør føres dette som et vanlig kjøp med kode 21
2. Når senere får tolldeklarasjon (fra Aitinn) føres denne med denne koden - dette fører til at du innrapporterer mva for

Bokføring

Konto

Postering 30.06.2017 Tolldeklarasjon

4300 Innkjøp av varer for videresal...

2711 Inngående merverdiavgift,

4300 Innkjøp av varer for videresal...

Sum

[Fri postering-utkastoversikt](#) [Bruk kompakt versjon](#)

[Slett utkast](#) [Lagre utkast](#) [Opprett fri postering](#)

③ Registrering i regnskapssystem (*varer*)

- ⇒ Skattemelding for merverdiavgift
- ➡ avgift beregnet i post 9 og 17
 - ➡ ved full fradragsrett: kr 0 i avgift

Periode: 1 Jan. - Feb. 1 Mar. - Apr. 1 **Mal - Jun.** 1 Jul. - Aug. Sep. - Okt. Nov. -

FIKEN

Skattemelding for MVA			Periode: mai - juni 2017
Avgiftsposter	Grunnlag	Beregnet avgift	
A. Samlet omsetning, uttak og innførsel			
1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	0		i
2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven	10 000		i
D. Innførsel av varer			
9 Innførsel av varer, og beregnet avgift 25%	10 000 +	2 500	i
10 Innførsel av varer, og beregnet avgift 15%	0 +	0	i
11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av	0		i
G. Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift			
17 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 25%	-	2 500	i
18 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 15%	-	0	i
H. Sum			
Avgift å betale		0	i



③ Registrering i regnskapssystem (*varer*)

⇒ Leverandørfaktura føres på vanlig måte med mva-kode:

➡ **“21: Grunnlag inngående avgift ved innførsel...”**

TRIPLETEX

Registrer leverandørfaktura ☆

Fakturadetaljer ^

Leverandør *
(Ikke valgt)

Bilagstype
Leverandørfaktura

Fakturanummer
1000

Fakturadato *
2017-06-30

Forfallsdato
2017-06-14

Totalt beløp *
10 000,00

Kostnader ^

Kostnadskonto *
4300 Innkjøp av varer for videresalg

Beskrivelse *
Sko

Beløp inkl. mva *
10 000,00

Mva-kode
21: Grunnlag inngående...

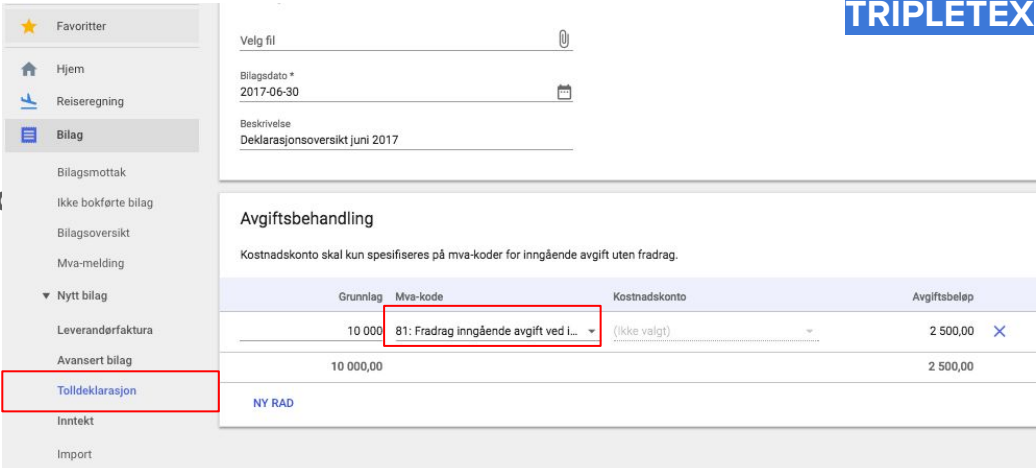
Mva-beløp
0,00

FORDEL BELOPET VISNINGSVÅLG



③ Registrering i regnskapssystem (*varer*)

- ⇒ Tolldeklarasjon føres via eget registreringsbilde
- ⇒ Merverdiavgift
 - ➡ **“81: Fradrag inngående avgift ved innførsel...”**



TRIPLETEX

Velg fil

Bilagedato *
2017-06-30

Beskrivelse
Deklarasjonsoversikt juni 2017

Avgiftsbehandling

Kostnadskonto skal kun spesifiseres på mva-koder for inngående avgift uten fradrag.

Grunnlag	Mva-kode	Kostnadskonto	Avgiftsbeløp
10 000	81: Fradrag inngående avgift ved i...	(ikke valgt)	2 500,00
10 000,00			2 500,00

NY RAD



③ Registrering i regnskapssystem (*varer*)

⇒ Leverandørfaktura føres på vanlig måte med mva-kode:

➡ **“Ingen mva-kode”**

VISMA EACCOUNTING

Ny leverandørfaktura

*Leverandør	Visma Mamut AS	☐	*Kreditnota	
*Fakturadato	30.06.2017	☐	*Forfallsdato	14.07.2017
*Totalbeløp	10 000,00		*Lev. fakturanr.	1000
☐ Registrer beløp inklusive Mva				

Konto	Mva-kode	Prosjekt	Ansatte	Beløp eks. mva
2400 - Leverandørgjeld				-10 000,00
4300 - Innkjøp varer for videresalg, høy avgiftssats				10 000,00

☒ Skjul mva-koder for salg

Mva-kode	Beskrivelse
	Ingen mva-kode
02	Inngående mva høy sats
03	Føring inngående mva høy sats
06	Inngående mva middels sats
07	Føring inngående mva middels sats



③ Registrering i regnskapssystem (*varer*)

- ⇒ Tolldeklarasjon føres via manuelt bilag
- ⇒ Benytt konto **“2761 - Grunnlag innførsel varer...”**

VISMA EACCOUNTING

Manuelt bilag

*Dato 30.06.2017
Bokføringsfor...
Beskrivelse Tolldeklarasjon juni 2017
☐ Registrer beløp inklusive Mva

Konto	Mva-kode	Prosjekt	Ansatte	Debet	Kredit	Saldo
2761 - Grunnlag innførsel varer, høy sats	13 (25%)			0,00	10 000,00	-10 000,00
2727 - Utgående mva, kjøp varer fra utlandet, høy s	14 (25%)			0,00	2 500,00	-2 500,00
2741 - Inngående mva, kjøp varer fra utlandet, høy :	18 (25%)			2 500,00	0,00	2 500,00
2762 - Motkonto grunnlag innførsel varer, høy sats				10 000,00	0,00	10 000,00



④ Registrering i regnskapssystem (*tjenester*)

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

Betaling Kryss av dersom handelen er betalt: ☐

Søk ...  Innstillinger

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 (igjen programvare)
- Du hadde kunnet trekke fra mva på tjenesten om den ble kjøpt i Norge

For fysiske varer skal koden for vanlig mva brukes.

④ Registrering i regnskapssystem (*tjenester*)

VISMA EACCOUNTING

*Leverandør 

*Fakturadato  *Forfallsdato 

*Totalbeløp Melding

☒ Registrer beløp inklusive Mva

☐ Kreditnota

*Lev. fakturanr.

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	 



④ Registrering i regnskapssystem (*tjenester*)

TRIPLETEX

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. ink. 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 ⓘ



Fristkalender

FRISTKALENDER 2017																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
2. termin								3. termin								4. termin								5. termin																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
FEBRUAR		MARS		APRIL		MAY		JUNI		JULI		AUGUST		SEPTEMBER		OKTOBER		NOVEMBER		DECEMBER		FEBRUAR		MARS		APRIL		MAY		JUNI		JULI		AUGUST		SEPTEMBER		OKTOBER		NOVEMBER		DECEMBER																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			

Last den ned fra www.startupcfo.no/fristkalender



Takk for oppmerksomheten

 952 84 213

 kim@startupcfo.no

 www.startupcfo.no