

## MERVERDIAVGIFT OG MOMSKOMPENSASJON

### Begrepene

Merverdiavgift ser vi blir omtalt på flere måter. Mva, m.v.a., moms.

Det er tre mulige proSENTsats: 25, 15 og 8.

### Forutsetninger for refusjon.

Merverdiavgift skal være spesifisert på fakturaen. Hvis ikke skal alltid kode 100 (10/0) brukes. Har du grunn til å tro at den som sender regning er momspiktig, kan du be om å få ny regning med spesifisert avgift eller få avgiften påført. Det er ikke lov å gjøre dette selv.

Det er noen varer/tjenester som det ikke er moms på f.eks abonnemeter, bøker, kjøp av helsetjenester m.m. Koden skal da alltid være 100 (10/0). I slike tilfeller står det som oftest avgiftsfritt salg på fakturaen.

### Refusjonskodene

88/0 der det er merverdiavgift på faktura men som ikke er berettiget til momskompensasjon

88/1 der merverdiavgiften er 25 % på faktura og gir momskompensasjon i driftsregnskapet

88/2 der merverdiavgiften er 15 % på faktura og gir momskompensasjon i driftsregnskapet

88/3 der merverdiavgiften er 8 % på faktura og gir momskompensasjon i driftsregnskapet

88/7 der merverdiavgiften er 25 % på faktura og gir momskomp. i investeringsregnskapet

88/8 der merverdiavgiften er 15 % på faktura og gir momskomp. i investeringsregnskapet

88/9 der merverdiavgiften er 8 % på faktura og gir momskomp. i investeringsregnskapet

### Hvilke koder skal brukes?

Leverandørene har flere måter å angi momsbeløpet eller satsen på.

- Er momsproSENTen oppgitt, kan du gå direkte på koden som har riktig sats.
- Er momsbeløpet oppgitt som "herav mva" uten at momsproSENT er oppgitt, må du teste hvilken momsproSENT som er brukt. Ta bruttobeløpet del på 125 og gang med 25, stemmer beløpet "herav mva" med resultatet, da er merverdiavgiften 25%. Hvis ikke beløpet stemmer, del med 115 og gang med 15, eller del med 108 og gang med 8.
- En faktura kan inneholde flere momssatser, men er da spesifisert hver for seg. Fakturaen må splittes i de forskjellige satsene og kodes med tilhørende mvakode når det kreves momskompensasjon. Er det ikke fradragsberettiget brukes kode 880 på alt.
- Når momskompensasjonskoden skal testes ved elektronisk behandling, utelater du " / " (Tast 881 i stedet for 88/1 i momskodefeltet for å få refundert 25 % i driftsregnskapet)

### Tilfeller der det er mva på regningen uten at vi får momskompensasjon:

- Det er ikke momskompensasjon på kjøp for andre. (Eksempel: Bygge idrettsanlegg for idrettslag)
- Det er ikke kompensasjon der det er fradrag fra før. (Vann, avløp, feiing, kino med flere)
- Det er ikke kompensasjon på mat til møter, ansatte, gaver og representasjon.
- Det er ikke kompensasjon på innkjøp til drift av eiendom som gjelder bolig for ordinær utleie (kompensasjon gjelder for omsorgsboliger/sosiale boliger) fritids-, ferie- eller andre velferdsbehov.
- Det er ikke kompensasjon på innkjøp til drift av fast eiendom som leies ut. (Idrettsanlegg, etc.)

### Lønnsarter for utlegg og refusjon merverdiavgift.

25%. I drift bruk lønnsartene 651, i investering bruk lønnsart 657. Ved ingen refusjon bruk 654

15%. I drift bruk lønnsartene 652, i investering bruk lønnsart 658. Ved ingen refusjon bruk 655  
8%. I drift bruk lønnsartene 653. Ingen merverdiavgift bruk lønnsart 666