

## Ny skattemelding og nye regler ved import av varer. Rev. 31. oktober 2017

Med virkning fra og med 1. januar 2017 innføres en ny skattemelding som vil erstatte dagens omsetningsoppgave. Fra samme tidspunkt innføres det også nye regler for betaling og beregning av merverdiavgift ved import (innførsel) av varer.

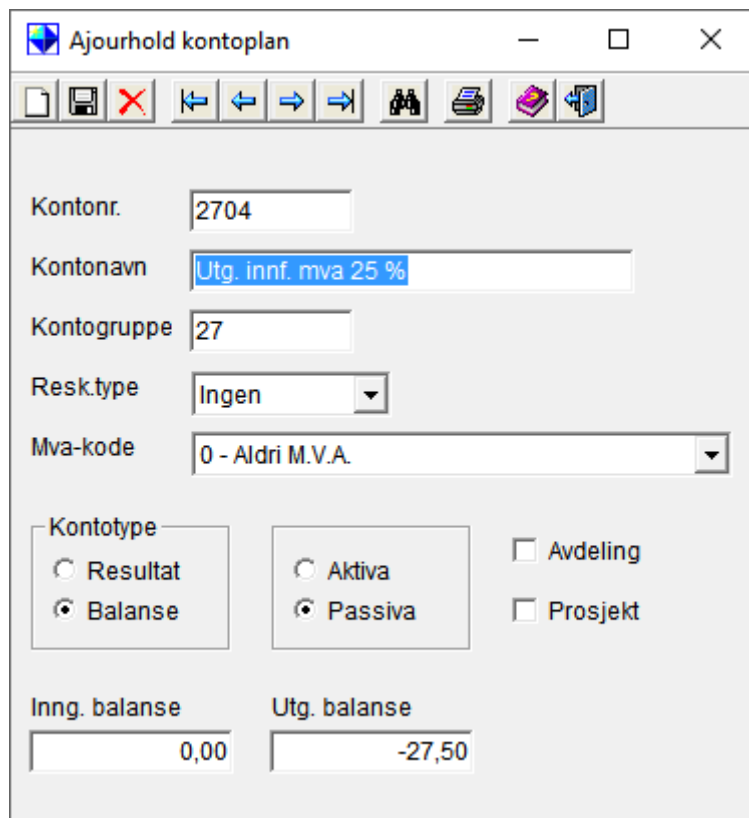
Den nye skattemeldingen for merverdiavgift inneholder 19 poster. Blant endringene er at eksport av varer og tjenester skal inn på en egen post. Den største nyheten er egne poster for beregnet merverdiavgift ved innførsel av varer. Alle terminer som gjelder 2016 skal rapporteres på dagens oppgave. Siste rapportering i gammel oppgave skjer 10. februar 2017 for to-månedlige oppgave. Den nye meldingen skal benyttes ved alle transaksjoner som skjer fra og med 1. januar 2017. Det er derfor viktig at ny versjon av Orion legges inn før dere starter å bokføre 2017.

### Nødvendig tilpasninger i Orion:

Etter installasjon av ny versjon må alle, uavhengig av om dere har innførsel av varer eller ei, legge inn nye mva konti for utgående innførselsavgift høy og middels sats, samt konti for inngående innførselsavgift høy og middels sats. Beskrivelse av dette følger her.

### Velg: Ajourhold | Kontoplan

Opprett de nødvendige mva kontiene som dere mangler



Ajourhold kontoplan

Kontonr. 2704

Kontonavn Utg. innf. mva 25 %

Kontogruppe 27

Resk.type Ingen

Mva-kode 0 - Aldri M.V.A.

Kontotype

Resultat

Balanse

Aktiva

Passiva

Avdeling

Prosjekt

Inng. balanse 0,00

Utg. balanse -27,50

Her er et forslag til hvilke mva konti som kan benyttes

KONTONR	KONTONAVN	TYPE	RESK	MVA	AVD	PRO	GR	A/P
2700	Utgående mva 25 %	B	0	N	N	N	27	P
2701	Utgående mva 15 %	B	0	N	N	N	27	P
2702	Utg. mva kj. tj. utland	B	0	N	N	N	27	P
<b>2704</b>	<b>Utg. innf. mva 25 %</b>	<b>B</b>	<b>0</b>	<b>N</b>	<b>N</b>	<b>N</b>	<b>27</b>	<b>P</b>
<b>2705</b>	<b>Utg. innf. mva 15 %</b>	<b>B</b>	<b>0</b>	<b>N</b>	<b>N</b>	<b>N</b>	<b>27</b>	<b>P</b>
2706	Utg. mva. 10 %	B	0	N	N	N	27	P
2710	Inng. mva 25 %	B	0	N	N	N	27	P
2711	Inng. mva 15 %	B	0	N	N	N	27	P
<b>2714</b>	<b>Inng. innf. avg. 25 %</b>	<b>B</b>	<b>0</b>	<b>N</b>	<b>N</b>	<b>N</b>	<b>27</b>	<b>P</b>
<b>2715</b>	<b>Inng. innf. avg. 15 %</b>	<b>B</b>	<b>0</b>	<b>N</b>	<b>N</b>	<b>N</b>	<b>27</b>	<b>P</b>
2716	Inng. mva. 10 %	B	0	N	N	N	27	P
2740	Oppgjørskonto mva	B	0	N	N		27	P

Velg: Ajourhold | Firmaopplysninger | Fanen hovedbokskonti

Legg inn de manglende mva kontiene

### Nye mva koder:

Den nye skattemeldingen og nye regler for bokføring av mva ved innførsel av varer krever en rekke nye mva koder i systemet. De gamle mva kodene er ikke endret, slik at bokføring av fakturaer fra norske leverandører blir som før. For fakturaer fra utenlandske leverandører med innførsels-mva må nye korrekte mva koder benyttes.

Ny mva koder i skattemelding			
Mva koder			Post i
Standard koder (Sticos)	Kode i Orion	Tekst	Skattem.
Kjøp varer og tjenester			
	0 0	Ingen mva-behandling	x
	1 1	Fradrag for inng. Avgift 25 %	14
	11 D	Fradrag for inng. Avgift 15 %	15
	12 *D	Fradrag for inng. Avgift 11,11%	15
	13 5	Fradrag for inng. Avgift 10 %	16
	14 K	Fradrag innførselsmva. 25%	17
	15 L	Fradrag innførselsmva. 15%	18
Kjøp varer fra utlandet			
	21 R	Grunnlag innførsel av varer, 25 % *	9
	22 S	Grunnlag innførsel av varer, 15 % *	10
	23 T	Grunnlag innførsel av varer, 0 % *	11
<b>* NB! Disse kodene danner ikke grunnlag eller avgift på skattemeldingen, men sørger bare for at mva grunnlag tas med på listen Spesifikasjon av mva.</b>			
Omsetning og uttak av varer og tjenester			
	3 3	Utgående mva,. 25 %	3
	31 F	Utgående mva,. 15 %	4
	32 *F	Utgående mva,. 11,11 %	4
	33 6	Utgående mva,. 10 %	5
	5 4	Mva. fritt salg	6
	51 x	Innenlands oms. Omvendt avgiftsplikt 0%	7
	52 H	Utførsel av varer og tj. 0 %	8
	6 U	Omsetning utenfor mva loven	1
	7 7	Ingen mva-behandling (inntekter ikke omsetning)	
Innførsel av varer			
	81 I	Innførsel av varer med fradrag for innf. 25 %	9 og 17
	82 J	Innførsel av varer uten fradrag for innf. mva 25 %	9
	83 O	Innførsel av varer med fradrag for innf. mva 15 %	10 og 18
	84 P	Innførsel av varer uten fradrag for innf. mva 15 %	10
	85 Q	Innførsel av varer det ikke skal beregnes mva. 0 %	11
Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av fjernleverbare tjenester			
	86 G	Tjenester kjøpt fra utlandet, fradrag 25 %	12 og 17
	87 V	Tjenester kjøpt fra utlandet, uten fradrag 25 %	12
	88 W	Tjenester kjøpt fra utlandet, fradrag 10 %	12 og 17
	89 X	Tjenester kjøpt fra utlandet, uten fradrag 10 %	12
*F: 15 % mva kan byttes med 11,11 % (begge deler går ikke)			
*D: 15 % mva kan byttes med 11,11 % (begge deler går ikke)			

## Ny skattemelding

### Eksempel – Import av varer 15 % med fradragsrett

Debet	Mva Kode	Kredit	Beløp	Mva Kode	Beskrivelse
4000 Varekjøp	S	Leverandørkonto	98 000		Kjøp av varer fra utlandet
4000 Varekjøp	O	4000 Varekjøp	100 000	O	Innførsel av varer med fradrag for innf. mva 15 %

Ny kode S gjør at beløpet medtas i spesifikasjonen

Ny kode O beregner 15 % utgående importmoms og 15 % fradragsberettiget innførselsmva, samt sørger for at beløpet medtas i spesifikasjonen og post 18

### Eksempel på bilagsføring Orion

Linjenr.	Bilagsnr.	Dato	Art	D-konto	Resk	Mk	K-konto	Resk	Mk	Avd.	Prosj.	Beløp	Refnr.	Forfall	Kid	Tekst
27	2000	15/05/17	3	4034		S	2400	50000	0			1200,00	2000	15/05/17		Kjøp utland 15 %
28	2001	15/05/17	15	4034		O	4034		O			1200,00		18/12/16		Kjøp utland 15%

I eksempelet linje 27 ser vi forslag til bokføring av en inngående faktura fra en utenlandsk leverandør (15 % mva). Mva kode S gjør at beløpet medtas i spesifikasjonen.

I eksempelet linje 28 ser vi forslag til bokføring når vi mottar faktura fra speditør med alle kostnader (grunnlag innførsel av varer, også kalt statistisk verdi). Mva kode O (bokstaven O) beregner 15 % utgående importmoms og 15 % fradragsberettiget innførselsmoms, samt sørger for at beløpet medtas i spesifikasjonen post 18. NB! Legg merke til at mva kode O benyttes på både debet og kredit siden!

Vi anbefaler at det benyttes egne kjøpskonti for hver av de forskjellige mva satsene.

### Korrigerer av poster på med mva kode I,J,O,P,Q – G,V,W,X, samt K og L

Korrigerer av poster på med mva kode I,J,O,P,Q – G,V,W,X, samt K og L må behandles spesielt. I Orion har vi valgt å knytte dette til bilagsart 14. Det betyr at KORREKSJONER som skal gjøres på poster hvor disse mva kodene er benyttet må ha bilagsart 14. Her viser vi utskrift av en dagbok hvor vi har poster med disse mva kodene, samt korreksjoner vedrørende de samme postene.

BOKFØRINGSSPESIFIKASJON for MVA - TEST																							
										DEBET							KREDIT						
LINE	BUNT	BILAG	DATO	ART	FORFALL	KONTO	RESK	MK	AVD	KONTO	RESK	MK	AVD	REFNR	BELØP	TEKST	PERIODE						
2	1	1	25.01.2017	15	25.04.2017	4030	0	I	0	4030	0	I	0	0	100		jan.17						
3	1	2	25.01.2017	15	25.01.2017	4031	0	J	0	4031	0	J	0	0	200		jan.17						
4	1	3	25.01.2017	15	25.04.2017	4032	0	O	0	4032	0	O	0	0	300		jan.17						
5	1	4	25.01.2017	15	25.04.2017	4033	0	P	0	4033	0	P	0	0	400		jan.17						
6	1	5	25.01.2017	15	25.04.2017	4034	0	Q	0	4034	0	Q	0	0	500		jan.17						
7	2	6	25.01.2017	14	25.04.2017	4030	0	I	0	4030	0	I	0	0	50		jan.17						
8	2	7	25.01.2017	14	25.04.2017	4031	0	J	0	4031	0	J	0	0	100		jan.17						
9	2	8	25.01.2017	14	25.04.2017	4032	0	O	0	4032	0	O	0	0	150		jan.17						
10	2	9	25.01.2017	14	25.04.2017	4033	0	P	0	4033	0	P	0	0	200		jan.17						
11	2	10	25.01.2017	14	25.04.2017	4034	0	Q	0	4034	0	Q	0	0	250		jan.17						
12	3	11	25.01.2017	3	25.01.2017	6011	0	G	0	2400	20000	0	0	11	100	Test leve	jan.17						
13	3	12	25.01.2017	3	25.01.2017	6012	0	V	0	2400	20000	0	0	12	200	Test leve	jan.17						
14	3	13	25.01.2017	3	25.01.2017	6013	0	W	0	2400	20000	0	0	13	300	Test leve	jan.17						
15	3	14	25.01.2017	3	25.01.2017	6014	0	X	0	2400	20000	0	0	14	400	Test leve	jan.17						
16	4	15	25.01.2017	14	25.01.2017	2400	20000	0	0	6011	0	G	0	15	50		jan.17						
17	4	16	25.01.2017	14	25.01.2017	2400	20000	0	0	6012	0	V	0	16	100		jan.17						
18	4	17	25.01.2017	14	25.01.2017	2400	20000	0	0	6013	0	W	0	17	150		jan.17						
19	4	18	25.01.2017	14	25.01.2017	2400	20000	0	0	6014	0	X	0	18	200		jan.17						
20	5	19	25.01.2017	3	25.01.2017	4036	0	K	0	2400	20000	0	0	19	100	Test leve	jan.17						
21	5	20	25.01.2017	3	25.01.2017	4037	0	L	0	2400	20000	0	0	20	200	Test leve	jan.17						
22	5	21	25.01.2017	14	25.01.2017	2400	20000	0	0	4036	0	K	0	21	50		jan.17						
23	5	22	25.01.2017	14	25.01.2017	2400	20000	0	0	4037	0	L	0	22	100		jan.17						

NB! Kolonnen Grunnlag under valget: **Forespørsel | Avgift** vil ikke lenger bli nullstilt når vi kjører ut og godkjenner skattemeldingen. Ved godkjenning og bokføring av skattemelding vil systemet sperre for føring på aktuelle perioder.

AKTUELL AVGIFTSPERIODE : 03/17 PERIODE: 05/17		
AVGIFTSPERIODE : 01/17	Grunnlag	Avgift
A. Samlet omsetning, uttak og innførsel		
1. Samlet omsetning og utenfor merverdiavgiftsloven	20,00	
2. Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel	3.990,00	
B. Innenlands omsetning og uttak		
3. Innenlands omsetning og uttak, beregnet avgift 25%	100,00	0,00
4. Innenlands omsetning og uttak, beregnet avgift 15%	870,00	0,00
5. Innenlands omsetning og uttak, beregnet avgift 10%	1.000,00	0,00
6. Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift	1.200,00	
7. Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt	0,00	

## Nye tilpassede lister

Som nevnt har den nye skattemeldingen 19 poster og både forespørsel på skjerm og utskrift på papir er tilpasset den nye skattemeldingen. Videre er andre utskrifter tilpasset slik at de viser nye mva koder. Utskrifter som er endret er:

- Kontoplan
- Bokføringsspesifikasjon
- Revisjonsliste
- Kontospesifikasjon
- Spesifikasjon av merverdiavgift