



Merverdiavgiftsbehandlingen i Ajour Office

Dette dokumentet gir deg en fullstendig gjennomgang av hvordan du skal registrere transaksjoner som kommer inn under [Merverdiavgiftslovens](#) bestemmelser.

Endringer fra 2017:

- **Omvendt avgiftsplikt:** Ved innførsel av varer (slik det tidligere har vært for import av fjernleverbare tjenester) skal merverdiavgiften beregnes av den merverdiavgiftspliktige kjøper (importøren). Før 2017 ble denne merverdiavgiften beregnet av Tollvesenet og importøren betalte avgiften til Tollvesenet. Se detaljer om nyordninger [her](#).
- Dette medførte innføring av en ny skattemelding for mva.

Endringer fra 2022:

- **Ny mva-melding:** Skattemeldingen for mva som ble innført fra 1.1.2017, erstattes av en ny Mva-melding som skal tas i bruk fra første avgiftstermin 2022 for alminnelig næring og primærnæring (2.månedlige terminer). Se detaljer [her](#).



- Dette dokumentet erstatter alle emner i Ajour Office Hjelp som omhandler merverdiavgift.

- [Kjøp av varer og tjenester](#)
- [Kjøp av varer fra utlandet](#)
- [Omsetning/salg og uttak av varer](#)
- [Innførsel av varer](#)
- [Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)
- [Omvendt avgiftsplikt innenlands \(klimavoter eller gull\)](#)

Et par OBS!-tilfeller

- [Direktebetalt innførselsmerdiavgift](#)
- [Registrering av inngående merverdiavgift uten avgiftsgrunnlag](#)

Mini-leksjon

- [Hvordan registrerer du kjøp og salg i Ajour Office](#)

Mva-kodene

- [Kodelisten: En forenklet oversikt over alle mva-kodene](#)

Avgiftskodene og konteringsreglene i Ajour Office

- [Avgiftskodene i Ajour Office](#)



- [Konteringsreglene i Ajour Office](#)

Når mva-satsene endres

- [Hva må du gjøre i Ajour Office når mva-satsene endres?](#)

Avgiftsoppgjør

- [Om avgiftsoppgjøret](#)
- [Oppgjørsbilaget](#)
- [Betalingsbilaget](#)

Spesifikasjoner

- [Mva-spesifikasjoner](#)

Merverdiavgiftspliktige virksomheter med delvis fradragsrett

- [Forholdsmessig fradrag for inngående mva](#)

Kompensasjonsberettigede virksomheter

- [Mva-kompensasjon](#)

Virksomheter som ikke omfattes av merverdiavgiftsloven eller merverdiavgiftskompensasjonsloven

- [Ikke-mva registrerte virksomheter](#)

Skattemeldingene

- [Ny Mva-rapport fra 1.1.2022](#)
- Omtale av utgående skattemeldinger (skal benyttes for mva-registreringer før 1.1.2022):
 - [RF-0002 Skattemelding for merverdiavgift – alminnelig næring](#)
 - [Postene i skattemeldingen](#)
 - [Sammenhengen mellom postene og kodene i skattemeldingen](#)
 - [RF-0004 Skattemelding for merverdiavgift – primærnæring](#)
 - [RF-0005 Skattemelding omvendt avgiftsplikt](#)
 - [RF-0009 Skattemelding merverdiavgiftskompensasjon](#)
- [Dette skal ikke i skattemeldingene](#)

[Versjonsoversikt](#)



Når du har klikket på en lenke, kommer du tilbake til forrige visning ved hjelp av **Alt+Pil venstre**.

Omvendt avgiftsplikt

Fra 1. januar 2017 skal merverdiavgift ved innførsel av varer beregnes av merverdiavgiftspliktige kjøpere. Før 2017 ble denne merverdiavgiften beregnet av **Tollvesenet** og importøren betalte avgiften til Tollvesenet.

Ordningen innebærer at de merverdiavgiftspliktige næringsdrivende skal beregne, innberette, og betale utgående innførselsmerverdiavgift som en del av den ordinære skattemeldingen for merverdiavgift (mva-meldingen). Den beregnede innførselsmerverdiavgiften kan føres til fradrag i den grad det er fradragsrett for den aktuelle anskaffelse. Dette er en ordning vi har tatt lenge når det gjelder innførsel av fjernleverbare tjenester. Alle varer skal likevel rapporteres, framlegges og deklarerer til tollmyndighetene som i dag.

Innførselsmerverdiavgiften oppgis i egne poster i den nye skattemeldingen for merverdiavgift. Innførselsmerverdiavgiften føres først som en utgående merverdiavgift og deretter som inngående merverdiavgift i den samme skattemeldingen.

Den nye ordningen innebærer en likviditetsmessig fordel for merverdiavgiftspliktige næringsdrivende, ettersom de slipper å innbetale merverdiavgiften ved innførselen av varer. Ordningen med tollkreditt vil falle bort, bortsett fra for de virksomheter som innfører toll- og særavgiftsbelagte varer.

Ordningen med omvendt avgiftsplikt ved innførsel av varer vil gjelde for

- Merverdiavgiftspliktige næringsdrivende
- Virksomheter som er frivillig registrert etter [Merverdiavgiftsloven § 2-3](#).
- Kommuner og fylkeskommuner som er registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Dette innbefatter også den delen av kommunen som har rett til kompensasjon for innførselsmerverdiavgift.
- Private kompensasjonsberettigede virksomheter som også er registrert i Merverdiavgiftsregisteret

Det er ingen endring i regelverket for de som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret. Disse må fortsatt innbetale merverdiavgift ved innførsel av varer som i dag.

Fra samme dato, 1.1.2017, blir det innført et nytt skjema for rapport av merverdiavgift. Skjemaet kalles [RF-0002 Skattemelding for merverdiavgift](#) og skal altså brukes på alle transaksjoner med dato fra og med 1. januar 2017. Oversikt over hva postene i skjemaet inneholder gjennomgås nedenfor.

Du finner nyttige opplysninger fra Skatteetaten om omleggingen og den nye skattemeldingen [her](#). Du kan også lese mer om bakgrunnen for omleggingen [her](#).

Legg spesielt merke til:

- Selv om du ikke importerer varer eller tjenester, må du likevel ta i bruk det nye skjemaet og oppdatere Ajour Office slik at programmet ditt håndterer dette.
- Det har vært nødvendig å innføre nye koder (avgiftskoder) og endre eksisterende koder for å tilpasse Ajour Office til omleggingen. Du må derfor sette deg inn i de nye kodene og bruken av dem. Nedenfor finner du en gjennomgang av bruken av samtlige koder som skal benyttes. Du finner **kodelisten** [her](#).
- Bare korrekt bruk av kodene sikrer at skattemeldingens forskjellige **poster** får korrekt innhold. Du vil finne [krysshenvisninger](#) mellom kodene og postene i gjennomgangen nedenfor. Du finner oversikt over postene [her](#).



- Du kan ikke bruke omtalen av registrering av mva-bilag som du finner i Ajour Office Hjelp lenger. Dette dokumenter erstatter Hjelpen på dette punktet.

[Til kodelisten](#)

[Til toppen](#)

[Bakgrunn for reformen fra 1.1.2017](#)



Mini-leksjon

Generelt om registrering av kjøp og salg i Ajour Office

Her viser vi hvordan man på enkleste og sikreste måte kan registrere de vanligste forretningstilfellene i Ajour Office og dermed utnytte mulighetene i programmet.

- [Hvordan registrere kjøp](#) (en inngående faktura/regning eller en nota)
- [Hvordan registrere salg](#) (en utgående faktura eller et kontantsalg)

Registrering av kjøp



Oversikt over koder som er relevante ved registrering av kjøp finner du her:

- [Kjøp av varer og tjenester](#)
- [Kjøp av varer fra utlandet](#)
- [Innførsel av varer](#)
- [Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)
- [Omvendt avgiftsplikt innenlands](#)

Eksempel med delvis fradragsrett for merverdiavgift

Vi skal her vise hvordan du registrerer en **inngående faktura** fra en innenlandsk leverandør. Vi tar som eksempel en telefonregning med 25 % merverdiavgift. Hele beløpet er mva-pliktig.

Det spesielle i dette eksemplet, er at en **del av telefonbruken er privat** siden den som disponerer telefon også bruker den i privat sammenheng. Bedriften dekker dette også, men får **ikke fradrag for den inngående avgiften** for denne delen. På bakgrunn av erfaring med bruken (privat/i næring) anses 20 % i eksemplet som privat bruk.

Vi har altså her den ekstra utfordringen å registrere en del av regningen **med** fradrag for merverdiavgift og en del **uten** i *samme* transaksjon.



Denne virksomheten driver **innenfor** mva-loven og eksemplet behandler kun det vi kan kalle *sporadisk delvis fradragsrett*. Om virksomheten derimot driver **dels innenfor og dels utenfor** merverdiavgiftslovens bestemmelser, får den bare **forholdsmessig fradrag** for merverdiavgift på alle bilag. Se gjennomgang av hvordan en slik virksomhet skal sette opp registreringen i Ajour Office [her](#).

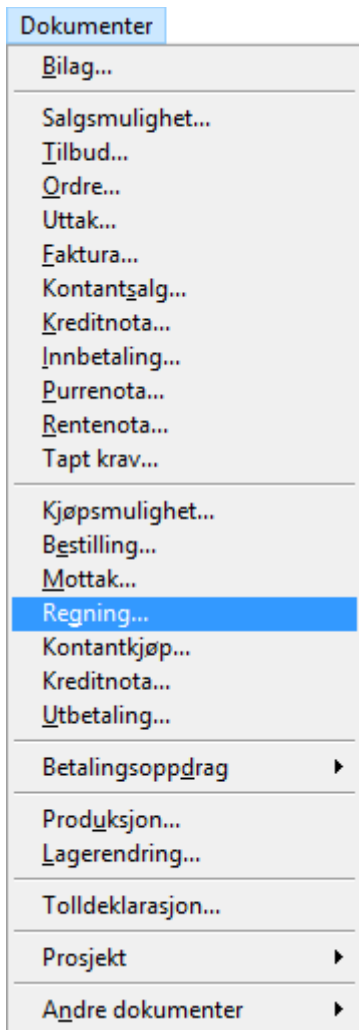
Mange synes at det naturlige stedet for å registrere regningen, er **Bilagskjermen** (Dokumenter > Bilag) siden det jo skal havne i bilagsregistreringen. Det høres logisk ut, men det finnes en *enklere og sikrere* metode i Ajour Office!



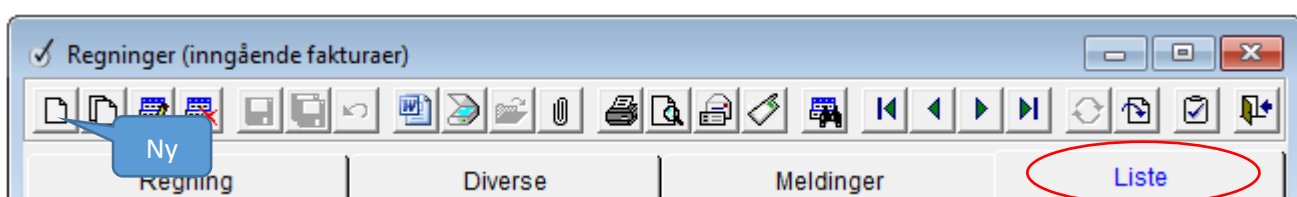
Generelt er det slik:

Start fra Dokumenter > Bilag **bare** når du ikke har noen annen mulighet. La heller Ajour Office **lage bilaget for deg automatisk** i de mange tilfellene der dette er mulig!

Sjekk derfor **Dokumenter**-menyen for å undersøke om du kan finne et alternativ til å velge Bilag... Du ser at menyen er delt inn i flere deler, først **bilag**, deretter **salgsdelen**, så **kjøpsdelen** osv. Vi er nå interessert i kjøpsdelen og velger **Regning**.



Når vi velger **Regning** fra menyen, får vi først en oversikt over de regningene vi allerede har registrert. Dette vises på skillekortet **Liste**. At tittelen på skillekortet er i **blått**, betyr at skillekortet er **aktivt**. Du aktiverer et skillekort ved å klikke på tittelen.





Klikk på **Ny**-knappen for å registrere den nye regningen:

Fakturadatoen

- **1: Transnr:** Hver transaksjonstype har sin unike serie med transaksjonsnummer. Det er transens *identifikator*. Transaksjonsnummeret kan du *ikke* endre.
- **2: Dato:** Ajour Office foreslår *dagens dato* (når du henter opp transaksjonsskjermen. Ved neste transaksjon kopieres den datoen du valgte). Du må eventuelt endre den til **fakturadatoen**.



Denne datoen bestemmer hvilket *regnskapsår* og hvilken *mva-termin* som bilaget havner i.



Tips:

Klikk i Dato-feltet og reduser den viste datoen ved å trykke på **minus**-tasten på tastaturet. **Pluss**-tasten øker datoen.

- **3: Bilagnr:** Fargen på feltet viser at det ikke er tilgjengelig for brukeren. Ajour Office oppretter bilaget automatisk når vi er ferdig med å registrere transen og klikker på Lagre-knappen. Da først blir det satt inn et bilagnummer i dette feltet.



Leverandørens navn

I transtypen Regning **må** vi angi navnet på leverandøren siden registreringen skal inn i **reskontroen** i Ajour Office (oversikten over kundene og leverandørene og transaksjonene med dem).

- **4: Kontakt:** Leverandørnavnet skal inn i feltet **Kontakt** (som dekker kunder, leverandører og «andre», dvs. kontaktpersoner hos kunder og leverandører). Klikk i den lange boksen og skriv inn noen av de første bokstavene i navnet. Om navnet allerede finnes i reskontroen, fyller Ajour Office ut resten av feltet. Om leverandøren ikke finnes fra før, får du beskjed om det og får opprette kontakten herfra.
 - Ajour Office vet at det er en **leverandør** det dreier seg om her, siden vi oppretter en inngående faktura.

I bildet nedenfor har vi lagt inn leverandøren, Telenor (4):

- **5: Kontaktnummer:** Hver kontakt har sitt unike nummer i reskontroen. Dette nummer tildeles av Ajour Office ved oppretting av kontakten. Leverandørene har nummer som begynner med 0002.
- **6: Betalingsvilkår:** Dette henter Ajour Office fra kontaktkortet til leverandøren (skillekort Vilkår). Du kan endre dette i denne regningen ved å velge **et annet vilkår** fra nedtrekksmenyen:
 - **Betaling** Pr. 10 dager netto
- **7: Forfall:** Forfallsdatoen settes inn og beregnes på grunnlag av fakturadatoen og betalingsvilkåret. Du kan endre forfallsdatoen også om du ikke endrer betalingsvilkåret.



- Klikk i Dato-feltet og reduser datoen ved å trykke på minus-tasten på tastaturet. Pluss-tasten øker datoen.
- Om du ikke vil registrere betalingen også fra dette skjermbildet (se mer om det nedenfor), har det ingen ting for seg å endre på forfallsdatoen.
- **8: Refnr:** Her legger du inn fakturanummeret som du finner på leverandørfakturaen. Sett merke i KID bare om du bruker funksjonen Direkte remittering.



For å hindre dobbeltregistrering kontrollerer programmet om du har lagt inn en faktura med samme nummer tidligere på leverandøren og gir beskjed hvis det er tilfelle.

Vil du registrere betalingen med det samme?

- **9: Bet.konto:** Ved bruk av transaksjonstypen Regning (i motsetning til Kontantkjøp), kan feltet Bet.konto være tomt.



- Om du ønsker å registrere betaling av regningen **allerede i dette skjermbildet**, setter du inn betalingskontoen, f.eks. 1920, i feltet. Bilaget som opprettes automatisk (se nedenfor) vil da inneholde også de to oppgjørskonteringene, kredit 1920 og debet 2400 (leverandørgjeldskontoen). Betalingskonteringene dateres på forfallsdatoen (her 12.2.) mens de andre får fakturadatoen (her 2.2.).
- [Vis bilaget](#)
- Om **Bet.konto**-feltet etterlates tomt, må du senere registrere betalingen i en egen trans fra [Dokumenter > Utbetaling](#).

Utgiftskontoen

- **10: Konto:** Kontoen som utgiften skal registreres på, legges inn i feltet Konto.



- Om du allerede har registrert en trans på denne leverandøren, foreslår Ajour Office den kontoen som ble brukt sist. Den kan du endre ved behov. Men sannsynligheten er stor for at det nettopp er denne kontoen du skal bruke også denne gangen siden det er samme leverandør.
 - Om du ikke vet hvilken konto du skal angi her, kan følgende være til hjelp:
 - Du kan hente opp hele kontoplanen ved å klikke på **prikk**-knappen (**11**) og lete deg fram til riktig konto. Det er likevel lettere å tenke slik:
 - 1-kontoene er aktuelle om kjøpet, f.eks. en maskin, koster mer enn kr. 15.000 eksklusive mva. Da vil kjøpet bli *aktivert* (kan altså ikke utgiftsføres umiddelbart).
 - 4-kontoene er aktuelle om det er et varekjøp.
 - 5-kontoene er *uaktuelle* her siden de brukes til lønninger etc.
 - 6-kontoene er til andre kjøp enn nevnt på 4-kontoene.
 - 7-kontoene er til andre kjøp enn nevnt på 4- og 6-kontoene, f.eks. bilutgifter, salgsutgifter osv.
 - Om du f.eks. tror at kontoen du skal bruke hører hjemme blant 6-kontoene, setter du inn tallet 6 i Konto før du klikker på prikk-knappen (11). Da vil kontoplanen komme opp med 6-kontoene og du har innsnevret søket ditt betydelig.
 - Du kan også skrive inn et (sannsynlig) kontonavn i feltet **Tekst (12)**. På den måten finner du ofte kontoen raskest.
- **13: Konto/Vare:** Dette er en nedtrekksmeny. I de tilfellene der du skal registrere **varer som skal inn i vareregisteret**, endrer du Konto til Vare i nedtrekksmenyen.

Fakturabeløpet – første del: Vi får fradrag for inngående mva

Fakturaen lyder på kr. 1556 inkludert mva og hele beløpet er mva-pliktig. Som vi husker, er 20 prosent av fakturaen privat bruk der vi ikke får fradrag for den inngående merverdiavgiften. Vi må derfor dele beløpet opp.



- **14: Pris:** Vi legger inn fakturabeløpet i feltet Pris.
- **15: B/N:** Programmet foreslår B for *Brutto* (inklusive merverdiavgift) og det passer i dette tilfelle. Ved behov kan vi endre til N for *Netto*.
- **16: Vis kalkulator:** Om vi klikker på prikk-knappen, får vi opp en kalkulator og kan regne ut 80 % av kr 1556. Beløpet (1244,80) legges inn i Pris fra kalkulatoren:

Det er fremdeles riktig med **B** da beløpet 1244,80 er inklusive merverdiavgift.

- **17: Antall:** Her skal det stå 1 (1,000).
- **18: Avgift:** Ajour Office foreslår avgiftskode [10](#). Dette ligger som forslag i kontoplanen på konto 6900. Beløpet 1244,80 skal ha denne avgiftskoden som betyr **Fradrag for inngående mva, høy sats** slik at forslaget er riktig.



- Ved behov kan du trekke ned menyen og få en fullstendig forklaring på hva kodene betyr i de tilfellene du skal velge en annen kode.
- [Se kodelisten](#)
- Se omtale av kode 10 [her](#).



- **19: Utfør:** Når du har kontrollert Pris, B/N, Antall og Avgift, er du klar til å akseptere det du har registrert ved å klikke utfør-knappen (19). Registreringen legges nå ned på skillekortet **Varer**, og midtdelen i skjermbildet er tømt, klar til å ta imot en ny konto eller vare.

Den delen av fakturabeløpet som vi får fradrag for merverdiavgiften på, er nå plassert inn. Vi ser kontonummeret, kontoteksten, mva-grunnlaget (995,84), merverdiavgiften (248,96), avgiftskoden (10). Nederst til høyre ser vi også totalbeløpet hittil (1244,80).



- **Viktig:** Kontroller opplysningene mot den inngående fakturen!
- **Korriger linjen (20):** Om du finner feil i registreringen på linjen, kan du markere den (slik den er markert nå) og klikke på **korrigeringsknappen** (20). Da vil linjen bli hentet opp i midtfeltet igjen og du kan foreta korrigeringen(e). Husk å avslutte med utfør-knappen (19) igjen ellers blir ikke korrigeringen gjennomført! De korrigerte opplysningene legges så ned på skillekortet Varer igjen.
- **Slett linjen (21):** Linjen kan også slettes ved at du klikker på **sletteknappen**, 21. Dermed kan du starte registrering av konto osv. på nytt og avslutte igjen med utfør-knappen 19.

Fakturabeløpet – andre del: Vi får ikke fradrag for inngående mva

Vi skal så registrere den delen av fakturaen der vi *ikke* får fradrag for den inngående merverdiavgiften.

- **Konto:** Vi skal ha samme utgiftskonto, 6900.
- **Pris:** I pris legger vi på nytt inn 1556 og henter opp kalkulatoren og beregner 20 % av beløpet. Fra kalkulatoren kommer det da inn 311,20.
- **B/N:** Det er likegyldig hva det står her nå siden beløpet ikke skal avgiftsbehandles.
- **Antall** skal være 1 som sist.



- **22: OBS! Avgift 00:** Ajour Office har på nytt foreslått kode 10 (fordi det ligger som forslag på kontoen). Men vi velger nå kode 00 fra nedtrekksmenyen (Ingen avgiftsbehandling, anskaffelser).



- Du kan trekke ned menyen og få en fullstendig forklaring på hva kodene betyr.
 - [Se kodelisten](#)
 - Se omtale av kode 00 [her](#).
- **19: Utfør:** Når du har kontrollert Pris, B/N, Antall og Avgift, er du klar akseptere det du ser ved å klikke utfør-knappen 19. Registreringen legges ned på skillekortet **Varer**, og midtdelen i skjermbildet er tømt, klar til å ta imot eventuelle flere registreringer:

Varer		Hendelser		Oppgjør av			Oppgjort av	
	Kode	Tekst	Pris	Avgift	Antall	Beløp	Kostpris	
0	6900	Telefon	995,84	10	1,000	995,84	0,00	
0	6900	Telefon	311,20	00	1,000	311,20	0,00	

Mva-grunnlag: 995,84 Mva: 248,96 Totalbeløp: 1 556,00

Legg merke til de to avgiftskodene: **10** på første linjen og **00** på andre linjen!

Du ser også at mva-grunnlaget og merverdiavgiften (248,96) er de samme som sist siden den nye linjen ikke inneholder merverdiavgift. Totalbeløpet er nå det samme som fakturatotalen, kr. 1556,00.

Aksepterer transaksjonen

Vi er nå ferdig med å registrere det vi trenger. Vi legger merke til at transen ennå ikke har fått noe bilagnummer, noe som betyr at det ikke har skjedd noe i regnskapet ennå, se **24** nedenfor. Først når vi forteller Ajour Office at vi er ferdig med registreringen ved å klikke på **Lagre**-knappen (**23**), oppretter Ajour Office bilaget automatisk og gir bilaget det neste ledige bilagnummeret.



Bilagnummeret er **ikke** det samme som transaksjonsnummeret (se **1** overfor)!



Ny - Regninger (inngående fakturaer)

Regning 23 Diverse Meldinger Liste

Transnr 00000032 Dato 02.02.2017 Kontakt 00020014 Telenor

Betaling Pr. 10 dager netto Forfall 12.02.2017 Deres ref

Bet.konto KID Refnr 899981723 Bilagnr 24

Konto Pris 0,00 1 N E NOK Antall 1,000

Tekst Rabatt 0,00 Avgift >>

Varer		Hendelser	Oppgjør av			Oppgjort av	
	Kode	Tekst	Pris	Avgift	Antall	Beløp	Kostpris
0	6900	Telefon	995,84	10	1,000	995,84	0,00
0	6900	Telefon	311,20	00	1,000	311,20	0,00

Mva-grunnlag: 995,84 Mva: 248,96 Totalbeløp: 1 556,00

Regnskapet oppdateres

Først når vi er ferdig med registreringen ved å klikke på **Lagre**-knappen (23), oppretter Ajour Office bilaget. Dermed oppdateres automatisk alle deler av regnskapet med registreringen vår.

Øverste del av regningstransen ser da slik ut:

Regninger (inngående fakturaer)

Regning 26 Diverse Meldinger Liste

4 Transnr 00000032 Dato 02.02.2017 Kontakt 00020014 Telenor

Betaling Pr. 10 dager netto Forfall 12.02.2017 Deres ref

Bet.konto KID Refnr 899981723 Bilagnr 000074 27

25 28

- Legg merke til at det *ikke* står Ny – Regninger... lenger (25).
- **Lagre**-knappen (26) er *ikke* tilgjengelig lenger nå. Det betyr at bilaget er opprettet og lagret.



- Bilaget har fått **nummer** (se 27).
- Ordet **Bilagnr** er **klikkbart** (se 28). Om du klikker det, hentes bilagskjermen opp:
 - Ellers kan du alltid finne bilaget igjen fra menyvalget **Dokumenter > Bilag**.

Bilaget med versjon der vi la inn betalingskonto i transen

- Tips: [Vis meg hvordan](#)

Kontering		Oppgjør av		Oppgjort av		
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 6900	Telefon			10	995,84	
2 2710	Inngående merverdiavgift			10	248,96	
3 1920	Bankinnskudd					1 556,00
6 6900	Telefon			00	311,20	
2400	Leverandørgjeld				1 556,00	
2400	Leverandørgjeld					1 556,00

- **31: Bilagnr:** Vi husker at bilaget fikk nummer da vi lagret transen. Her ser vi bilagnummeret. Det kan *ikke* endres.
- **32: Transnr:** Transens nummer viser også på bilagskjermen. Ordet Transnr er klikkbart, slik at vi kan hente opp transen igjen fra bilagskjermen på samme måten som vi kan hente opp bilaget fra regningsskjermen.
- **Avgiftsbehandlingen i bilaget:** Legg merke til avgiftskodene (10 og 00) som bilaget har fått fra registreringene som ble gjort i regningstransen. Om du ruller mot høyre vil du også se hvordan dette påvirker skattemeldingen for merverdiavgift.
- **Krediteringen av konto 1920 Bankinnskudd (29)** og
- **Debiteringen av konto 2400 Leverandørgjeld (30)** er resultatet av at vi la inn 1920 i feltet Bet.konto i transen. Jfr. neste skjerm bilde der disse linjene mangler.

[Tilbake til registrering av transen](#)



Bilaget med versjon der vi *ikke* la inn betalingskonto i transen

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 6900	Telefon			10	995,84	
2 2710	Inngående merverdiavgift			10	248,96	
3 2400	Leverandørgjeld					1 556,00
4 6900	Telefon			00	311,20	

Vi viser bare nedre del av bilagskjermen her (skillekortet **Kontering**), da den øvre delen er lik i de to versjonene.



Fordelen med å registrere den inngående fakturaen fra Dokumenter > Regning i stedet for fra Dokumenter > Bilag er blant annet at **du ikke trenger å ta stilling til hva som skal til debet og hva til kredit**, det vet Ajour Office når du bruker Dokumenter > Regning.

Konteringslinjene betyr:

- Linje 1: Kontoen **6900** er debitert med nettoutgiften av den delen av fakturaen der vi får trekke fra den inngående merverdiavgiften. Linjen er merket med avgiftskode 10. Siden konto 6900 er en **resultatkonto**, betyr det at debiteringen belaster regnskapet vårt.
- Linje 2: Konto **2710** er debitert med den inngående merverdiavgiften som vi får refundert. Linjen er merket med avgiftskode 10. Siden konto 2710 er en **balansekonto** betyr en debitering at vi har et nytt tilgodehavende, her et krav på Skatteetaten.
- Linje 3: Konto **2400** Leverandørgjeld er kreditert med fakturabeløpet. Siden konto 2400 er en **balansekonto**, betyr en kreditering at vi har fått en ny gjeld.
- Linje 4: Kontoen **6900** er debitert med den avgiftsfrie delen av fakturabeløpet. Linjen er derfor merket med kode 00. Debiteringen belaster regnskapet vårt.

Reskontroen - Åpne poster

Om du ikke registrerte betaling av den inngående fakturen allerede i regningstransen, vil regningen finnes på Telenors Kontakt-kort som en **åpen post** (poster som ikke er gjort opp) og dermed som en **gjeld**.

Det er flere måter å hente opp **Kontaktkortet**:

- Velg **Kontakter** fra **Lister**-menyen. Da får du opp alle kontaktene og søker opp Telenor i vårt eksempel.
- Klikk på det klikkbare ordet **Kontakt** i bilaget eller i regningen. Da kommer du direkte til Telenors kontaktkort.

Klikk på skillekortet **Åpne poster (33)** og du ser den eller de åpne postene **(34)**:



✓ Kontakter

Kontakt | Diverse | Personalia | Vilkår | Reskonto | Liste

Sortering: Telenor ☐ Kunde ☒ Leverandør ☐ Annet Nr: 00020014

Navn: Telenor Telefon: Faks: Mobil: Privat:

Adresse: Land: Norge Kjøpstrakt 1 Lever: 33

Kontakter	Adresser	Notater	Grupper	Hendelser	Transer	Bilag	Åpne poster	Varer
Transnr	Dato	Forfall	Bilagsart	Refnr	Ant. purret	Rest		
00000032	02.02.2017	12.02.2017	Inngående faktura	899981723	0	-1 556,00		

Summen av de åpne postene på en kontakt utgjør **gjelden** pr. dato (om det er en leverandør) eller **kravet** (om kontakten er en kunde). Du finner denne summen på skillekortet **Reskonto** (35). Kontaktkortet viser at gjelden er kr. 1556 (36).



Registrering av utbetalingen

Når du skal registrere betalingen, gjør du det enklest fra **Dokumenter > Utbetaling**:

Klikk på **Ny**-knappen, legg inn betalingsdatoen i **Dato** og navnet på leverandøren i **Kontakt**. Når du går videre, viser Ajour Office vinduet **Oppgjør av...** (37) med den eller de åpne postene (ubetalte inngående fakturaer) (38) på denne leverandøren:



Sett merke ytterst til venstre for å angi at det er *denne* regningen du vil betale og klikk **OK**-knappen (39).

Beløpet plasseres da i **Beløp**-feltet (40):



Om du ikke betaler hele beløpet, kan du endre beløpet i 40. Den resterende delen av gjelden vil da bli en åpen post.



Korriger forslaget om betalingskonto (her 1920) om nødvendig i feltet **Bet-konto** (41).

Klikk på **Lagre**-knappen (42) til slutt for å angi at du er ferdig.

[Regnskapet oppdateres](#)

Regnskapet oppdateres nå automatisk: Bankkontoen 1920 krediteres og gjeldskontoen 2400 Leverandørgjeld debiteres. Det siste vises på Kontaktkortet ved at den åpne posten **lukkes** og gjelden **telles ned**.

[Til kodelisten](#)

[Tilbake til registrering av regningen](#)

[Til toppen](#)



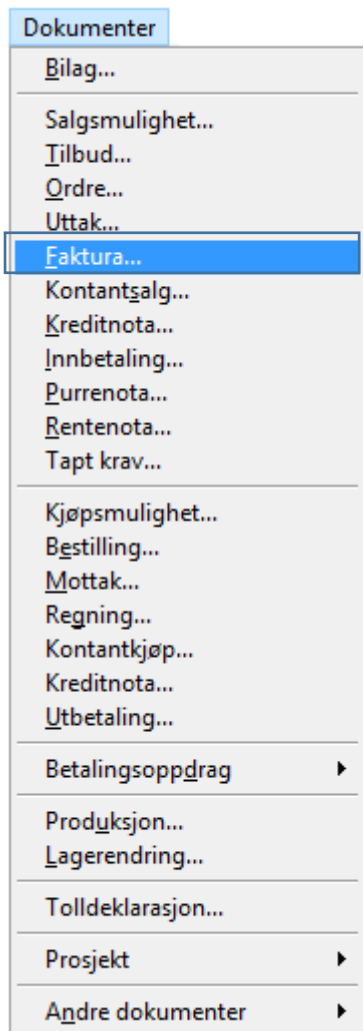
Registrering av salg



Samtlige koder som benyttes ved *Omsetning og uttak av varer* finner du ved å klikke [her](#).

Alle som benytter Ajour Office har tilgang til **faktureringsdelen** i programmet.

Fakturaer (utgående fakturaer til kunder) og **kontantsalg** resulterer i *automatisk opprettede bilag* med korrekt regnskapsbehandling inkludert avgiftsbehandling. Du registrerer disse transaksjonene fra menyvalgene **Dokumenter** > **Faktura** og **Dokumenter** > **Kontantsalg** henholdsvis.



Når vi velger **Faktura** fra menyen, får vi en oversikt over alle de (utgående) fakturaene som vi allerede har registrert. Dette vises på skillekortet **Liste**. Vi klikker på **Ny**-knappen for å få registrere den nye fakturaen (**43**):



Fakturadatoen

- **44: Transnr:** Hver transaksjonstype har sin unike serie med transaksjonsnummer. Det er transens identifikator. Dette kan du ikke endre. For en utgående faktura er dette **fakturanummeret**.
- **45: Dato:** Ajour Office foreslår dagens dato som du eventuelt endrer. Denne datoen bestemmer hvilket regnskapsår og hvilken mva-periode bilaget havner i.



Klikk i datoen og reduser den ved å trykke på **minus**-tasten på tastaturet. **Pluss**-tasten øker datoen.

- **46: Bilagnr:** Feltet er ikke tilgjengelig for registrering. Ajour Office oppretter bilaget automatisk når vi er ferdig med å registrere transen ved å klikke på **Lagre**-knappen. Da blir det satt inn et bilagnummer i dette feltet.

Kundens navn

I transtypen Faktura **må** vi angi navnet på kunden siden registreringen skal inn i **reskontoen** i Ajour Office (oversikten over kundene og leverandørene og transaksjonene med dem).

- **47: Kontakt:** Kundenavnet skal inn i feltet **Kontakt** (som dekker kunder, leverandører og «andre», dvs. kontaktpersoner hos kunder eller leverandører). Klikk i den lange boksen og skriv inn noen av de første bokstavene i navnet. Om navnet allerede finnes i reskontoen, fyller Ajour Office ut resten av feltet. Om kunden ikke finnes fra før, får du beskjed om det og får opprette kontakten herfra.
 - Ajour Office vet at det er en **kunde** det dreier seg om her, siden vi oppretter en utgående faktura.



I eksemplet har vi lagt inn kunde Hans Klausen AS (47):

- **48: Kontaktnummer:** Hver kontakt har sitt unike nummer i reskontroen. Dette nummer tildeles av Ajour Office ved oppretting av kontakten. Kundene har nummer som begynner med 0001.
- **49: Betalingsvilkår:** Dette henter Ajour Office fra kontaktkortet til kunden (skillekort Vilkår). Du kan endre dette i denne fakturaen ved å velge et annet vilkår i nedtrekksmenyen:
 - Betaling **Pr. 10 dager netto** ▼
- **50: Forfall:** Forfallsdagen settes inn og beregnes på grunnlag av fakturadatoen og betalingsvilkåret. Du kan endre forfallsdatoen også om du ikke endrer betalingsvilkåret.



Klikk i datoen og reduser den ved å trykke på minus-tasten på tastaturet. Pluss-tasten øker datoen.

Varene i fakturaen

51: Vare (AO1)
52: Varetekst (Ajour Office 1-bruker)
53: Gjer (Gjer)
54: Deres ref (Deres ref)
55: Bilag (Bilag)
56: Avgift (30)
57: Oppgjør (Oppgjør)

- **51: Vare:** I denne nedtrekksmenyen kan du velge om du vil fakturere ved å hente opp varen(e) – som er det mest naturlige – eller om du vil fakturere ved å angi en salgskonto. Vi velger å angi varer. Du kan nå skrive inn ett eller flere tegn i feltet til høyre for nedtrekksmenyen (**varekoden**, her AO1). Ajour Office leter etter varen i vareregisteret (se menyvalget **Lister > Varer**). Om varen finnes, legges den inn slik du ser. Også **vareteksten** (52) hentes opp. Om varen ikke finnes, kan du opprette den herfra.



Ved å klikke på prikk-knappen **52** får du opp vareregisteret og kan lete opp varene derfra ved behov.

- **53: Pris:** Vareprisen hentes opp fra vareregisteret. Prisen kan endres direkte i fakturaen. Selv om du endrer den foreslåtte prisen i fakturaen, endres ikke prisen som ligger i vareregisteret.
- **54: N/B:** N angir at prisen vises netto (uten merverdiavgift); B at den vises brutto (med merverdiavgift). Har du lagt inn prisen netto i vareregisteret, hentes den inn netto i fakturaen som forslag. Du kan se prisen inklusive merverdiavgift om du endrer N til B.
- **55: STK:** Her angir du antallet av varen. Ledeteksten hentes fra varens varekort. Ledeteksten kan endres på kortet.
- **56: Avgift:** Ajour Office foreslår avgiftskoden som ligger på varekortet, her kode [30](#) som betyr *Utgående mva, høy sats*. Du kan lese hele teksten til avgiftskoden ved å klikke på nedtrekksmenyen til høyre for koden.



- **NB:** Fra denne nedtrekksmenyen kan du velge en annen lovlig avgiftskode for gruppen [Omsetning og uttak av varer](#).
- [Se kodelisten](#)
- Se omtale av kode [30](#).
- **57: Utfør:** Når du har kontrollert Pris, B/N, Antall og Avgift, er du klar til å akseptere det du ser ved å klikke utfør-knappen 57. Registreringen legges ned på skillekortet **Varer**, og midtdelen i skjermbildet er tømt, klar til å ta imot en ny vare/konto.

Ny - Fakturaer

Faktura 58 **Diverse** **Meldinger** **Liste**

Transnr 00000014 Σ Dato 03.03.2017 Kontakt 00010001 Hans Clausen AS

Betaling Pr. 10 dager netto Forfall 13.03.2017 Deres ref

Levering Gienta Deres nr Bilagnr

Vare Pris 0,00 1 N E NOK Antall 1,000

Tekst Rabatt 0,00 Avgift >>

Varer		Hendelser	Oppgjør av		Oppgjort av		
	Code	Tekst	Pris	Antall	Rest	Rabatt	Beløp
0	✓	AO1	Ajour Office 1-bruker	995,00	1,000	0,00	995,00
0	✓	SAVT1	Lisensavtale Ajour Office 12	1 550,00	1,000	0,00	1 550,00

Mva-grunnlag: 2 545,00 Mva: 636,25 Totalbeløp: 3 181,25



I bildet overfor ser vi at vi har registrert enda en vare (SAVT1). Begge varene er nå på plass på skillekortet **Vare**.

Nederst i skjermbildet ser vi

- Mva-grunnlag (fakturabeløpet eksklusive merverdiavgiften)
- Mva (merverdiavgiften)
- Totalbeløp (fakturabeløpet inklusive merverdiavgiften)

Aksepterer transaksjonen

Vi er nå ferdig med å registrere det vi trenger og er klar til å oppdatere regnskapet og skrive ut fakturaen.

Regnskapet oppdateres

Vi legger merke til at transen ennå ikke har fått bilagnummer (se **46**), noe som betyr at det ikke har skjedd noe i regnskapet ennå. Først når vi forteller Ajour Office at vi er ferdig med registreringen ved å klikke på **Lagre**-knappen (**58**), lager programmet bilaget automatisk og gir det genererte bilaget neste ledige bilagnummer. Ledeteksten Bilagnr er **klikkbar** slik at du kan hente opp bilaget derfra.

Ajour Office oppdaterer nå automatisk alle deler av regnskapet med registreringen vår.

Utskrift av fakturaen

Når du har lagret fakturaen, får du opp skjermbildet for å velge skriver og blankett for å skrive ut fakturaen. Den kan også sendes som vedlegg i en e-postmelding til kunden. Ajour Office lager da en PDF-fil av fakturaen som legges inn som vedlegg i e-postmeldingen.



Bilaget

Bilag

Bilagnr: 000126 Σ ☐ Dato: 03.03.2017 Kontakt: 00010001 Hans C. S. S. Transnr: 00000014

Art/-nr: Utgående faktura Forfall: 13.03.2017 Beløp: 3 181,25 Refnr:

Konto: Beløp: 0,00 B D Avgift:

Avdeling: Prosjekt: >>

Kontering		Oppgjør av		Oppgjort av		
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 3010	Salg avgiftspliktig			30		2 545,00
2 2700	Utgående merverdiavgift			30		636,25
3 1500	Kundefordringer				3 181,25	

- **59: Bilagnr:** Vi husker at bilaget fikk nummer da vi lagret transen. Her ser vi bilagnummeret. Det kan ikke endres.
- **60: Transnr:** Transens nummer (**fakturanummeret** i dette tilfelle) viser også på bilagskjermen. Ordet Transnr er klikkbart, slik at vi kan hente opp transen igjen fra bilagskjermen på samme måten som vi kan hente opp bilaget fra transkjermen.
- **61: Avgift:** De to øverste konteringslinjene, konto 3010 salgsinntekten som er avgiftsgrunnlaget og konto 2700 som er den utgående merverdiavgiften, er merket med avgiftskoden vi la inn i fakturatransen. Om vi ruller mot høyre, ser vi ytterligere opplysninger om merverdiavgiften: Prosentsatsen 25,00 (**62**), hvilken [skattemelding](#) som berøres og postnummeret på oppgaven, [post 3](#) (**63**). Vi ser at både avgiftsgrunnlaget og avgiften skal i oppgaven.

Kontering		Oppgjør av		Oppgjort av	
Kredit	Rest	Dato	Mva	Avgiftsoppgave	Post
2 545,00		03.03.2017	25,00	Skattemelding mva, alm. næ 3	
636,25		03.03.2017	25,00	Skattemelding mva, alm. næ 3	
	3 181,25	03.03.2017			



Reskontroen – Åpne poster

Her ser du kontaktkortet til kunden der vi har valgt skillekortene **Reskontro** og **Åpne poster**. Begge viser hva kunden skylder: Vårt krav (64) og den åpne posten (65).

Registrering av innbetalingen

Transnr	Dato	Forfall	Bilagsart	Refnr	Ant. purret	Rest
00000014	03.03.2017	13.03.2017	Utgående faktura		0	3 181,25

Dette kan gjøres på forskjellige måter i Ajour Office, inkludert direkte fra skillekortet **Åpne poster** på Kontaktkortet. Men her velger vi å vise den vanligste, fra **Dokumenter > Innbetaling**:



Om du ikke har laget fakturaen fra Dokumenter > Faktura, kan du ikke bruke denne metoden, men må registrere innbetaling fra **Dokumenter > Bilag** eller fra **Åpne poster** på Kontaktkortet.

Klikk **Ny** -knappen og let opp den åpne posten enten ved å legge inn navnet på kunden i **Kontakt** (da vil du få opp alle åpne poster på denne kunden) eller ved å angi fakturanummeret i **Ref.nr.** (da vil akkurat denne åpne posten komme opp i vinduet **Oppgjør av...**) og kundenavnet legges inn i Kontakt automatisk, slik som her når du går videre (66):



Du trenger ikke legge inn eventuelle foranstilte nuller i fakturanummeret.



Klikk på **Enter**-tasten for at Ajour Office skal lete opp den åpne posten.

Ny - Innbetalinger

Innbetaling | Diverse | Liste

Transnr 00000002 Σ ☐ Dato 15.03.2017 ... Kontakt 66 ...

Bet.konto 1920 ... Forfall ... ☐ KID ☒ Refnr 14

Motkonto ... Gienta ... Beløp 0,00 ... Avg ... Bilagnr

Type	Transnr	Dato	Forfall	Refnr	Bilagnr	Ant. purret	Beløp
------	---------	------	---------	-------	---------	-------------	-------

Ajour Office har funnet den åpne posten og lagt inn kundenavnet. Det er også satt inn hake (67) automatisk siden programmet nå vet at det er akkurat denne posten du vil registrere som innbetalt:

Ny - Innbetalinger

Innbetaling | Diverse | Liste

Transnr 00000002 Σ ☐ Dato 15.03.2017 ... Kontakt 00010001 Hans Clausen AS ...

Bet.konto 1920 ... Forfall ... ☐ KID ☒ Refnr 00000014

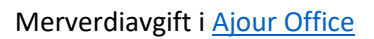
Motkonto ... Gienta ... Beløp 0,00 ... Avg ... Bilagnr

Oppgjør av...

Type	Refnr	Dato	Forfall	Bilagnr	Ant. purret	Sist purret	Beløp
☒ Faktura	00000014	03.03.2017	13.03.2017	000126	0	..	3 181,25

67

Hjelp Velg alle Ejern alle OK Avbryt



Ny - Innbetalinger

69

Innbet 69

Diverse

Liste

Transnr 00000002 Σ ☐ Dato 15.03.2017 ☐ Kontakt 00010001 Hans Clausen AS ☐

Bet.konto 1920 ☐ Forfall ☐ ☐ ☐ KID ☒ Refnr 00000014

Motkonto ☐ ☐ Gjenta ☐ ☐ 68 Beløp 3 181,25 ☐ Avg ☐ Bilagnr ☐

Oppgjør av

Hendelser

Oppgjort av

Type	Transnr	Dato	Forfall	Refnr	Bilagnr	Ant. purret	Beløp
Faktura	00000014	03.03.2017	13.03.2017		000126	0	3 181,25



Regnskapet oppdateres

Ajour Office oppdaterer automatisk hele regnskapet med innbetalingstransen og setter inn bilagnummeret i feltet **Bilagnr (69)** som hittil har vært tomt. Innbetalingsbilaget (**70**) lages automatisk og den åpne posten på [Kontaktkortet](#) lukkes.

The screenshot shows three overlapping windows in the Ajour Office software:

- Bilag (70):** A window for managing attachments. It shows details for attachment 000144, dated 15.03.2017, with a contact of Hans Clausen AS. The amount is 3 181,25.
- Innbetalinger (69):** A window for managing payments. It shows a payment of 3 181,25.
- Kontaktkortet (71):** A window showing the contact card for Hans Clausen AS. It includes a list of accounts with columns for Konto, Navn, Avdeling, Prosjekt, Avgift, Debet, and Kredit.

Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 1920	Bankinnskudd				3 181,25	
2 1500	Kundefordringer					3 181,25

Som alltid er det krysshenvising mellom bilaget og transen, se feltet **Transnr (71)** på bilagskjermen og feltet **Bilagnr (69)** på innbetalingstransen. Siden disse er klikkbare, kan du raskt komme fram og tilbake mellom bilaget og transen.

[Til omtalen av Omsetning og uttak av varer](#)

[Avgiftsoppgjøret](#)

[Kodelisten](#)

[Til toppen](#)



Kodeliste

De følgende kodene skal benyttes i transaksjoner som omhandler omsetning (kjøp/salg) og uttak av varer og tjenester samt innførsel av varer og tjenester.

NB: Alle henvisninger er klikkbare.

Kode	Tekst	Sats	%
	Kjøp av varer og tjenester		
00	Ingen mvabehandling (anskaffelser)	-	
00K	Ingen mvabehandling (anskaffelser), kompensasjon	-	
10	Fradrag for inngående mva	Høy	25
10K	Kompensasjon inngående mva	Høy	25
11	Fradrag for inngående mva	Middels	15
11K	Kompensasjon inngående mva	Middels	15
12	Fradrag for inngående mva	Råfisk	11,11
13	Fradrag for inngående mva	Lav	10
13K	Kompensasjon inngående mva	Lav	10
14	Fradrag for innførselsmva	Høy	25
14K	Kompensasjon for innførselsmva	Høy	25
15	Fradrag for innførselsmva	Middels	15
15K	Kompensasjon for innførselsmva	Middels	15

Kode	Tekst	Sats	%
	Kjøp av varer fra utlandet		
21	Grunnlag ved innførsel av varer	Høy	25
21K	Grunnlag ved innførsel av varer	Høy	25
22	Grunnlag ved innførsel av varer	Middels	15
22K	Grunnlag ved innførsel av varer	Middels	15
20	Grunnlag ved innførsel av varer	Null	0
20K	Grunnlag ved innførsel av varer	Null	0



Kode	Tekst	Sats	%
	<u>Omsetning og uttak av varer</u>		
30	<u>Utgående mva</u>	Høy	25
31	<u>Utgående mva</u>	Middels	15
32	<u>Utgående mva</u>	Råfisk	11,11
33	<u>Utgående mva</u>	Lav	10
50	<u>Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift</u>	Null	0
51	<u>Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt</u>	Null	0
52	<u>Utførsel av varer og tjenester</u>	Null	0
60	<u>Omsetning utenfor mva-loven</u>	-	
70	<u>Ingen avgiftsbehandling (inntekter)</u>	-	
Kode	Tekst	Sats	%
	<u>Innførsel av varer</u>		
81	<u>Innførsel av varer med fradrag for innførselsmva</u>	Høy	25
81K	<u>Innførsel av varer med kompensasjon for innførselsmva</u>	Høy	25
82	<u>Innførsel av varer uten fradrag for innførselsmva</u>	Høy	25
82K	<u>Innførsel av varer uten kompensasjon for innførselsmva</u>	Høy	25
83	<u>Innførsel av varer med fradrag for innførselsmva</u>	Middels	15
83K	<u>Innførsel av varer med kompensasjon for innførselsmva</u>	Middels	15
84	<u>Innførsel av varer uten fradrag for innførselsmva</u>	Middels	15
84K	<u>Innførsel av varer uten kompensasjon for innførselsmva</u>	Middels	15
85	<u>Innførsel av varer som det ikke skal beregnes mva av</u>	Null	0
85K	<u>Innførsel av varer som det ikke skal beregnes mva av</u>	Null	0

Kode	Tekst	Sats	%
	<u>Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester</u>		
86	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet med fradrag for mva</u>	Høy	25
86K	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet med kompensasjon for mva</u>	Høy	25
87	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradrag for mva</u>	Høy	25
87K	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet uten kompensasjon for mva</u>	Høy	25
870	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet med omvendt avgiftsplikt uten fradragsrett</u>	Høy	25
88	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet med fradrag for mva</u>	Lav	10
88K	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet med kompensasjon for mva</u>	Lav	10
89	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradrag for mva</u>	Lav	10
89K	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet uten kompensasjon for mva</u>	Lav	10
890	<u>Tjenester kjøpt fra utlandet med omvendt avgiftsplikt uten fradragsrett</u>	Lav	10



Kode	Tekst	Sats	%
	Omvendt avgiftsplikt innenlands (klimavoter eller gull)		
91	Kjøp av klimavoter eller gull med fradrag for mva	Høy	25
91K	Kjøp av klimavoter eller gull med kompensasjon for mva	Høy	25
92	Kjøp av klimavoter eller gull uten fradrag for mva	Høy	25
92K	Kjøp av klimavoter eller gull uten kompensasjon for mva	Høy	25
92O	Kjøp av klimavoter eller gull uten fradrag for mva	Høy	25

- Prosentsatsene i kolonnen % er gjenstand for endringer i samsvar med Stortingets årlige skattevedtak. Tabellen viser prosentsatsene pr. 1.1.2017.
- I Ajour Office er alle kodene med to siffer. I andre systemer vil noen kunne være med bare ett siffer (kodene 00, 10, 30, 50, 60, 70) som da vil være 0, 1, 3, 5, 6 og 7 henholdsvis.
- Koder merket **K** er til bruk i private eller ideelle virksomheter som produserer helsetjenester, undervisningstjenester eller sosiale tjenester som kommunen/fylkeskommunen er lovpålagt å utføre, og som krever [kompensasjon](#) for påløpt merverdiavgift.
- Alle henvisninger er klikkbare.

[Avgiftskodene i Ajour Office](#)

[Konteringsreglene i Ajour Office](#)

[Til toppen](#)



Kjøp av varer og tjenester

Tilhørende koder:

- [00](#) Ingen mva-behandling (anskaffelser)
- [10](#) Fradrag for inngående mva, høy sats
- [11](#) Fradrag for inngående mva, middels sats
- [12](#) Fradrag for inngående mva, råfisk
- [13](#) Fradrag for inngående mva, lav sats
- [14](#) Fradrag for innførselsmva, høy sats (særligfelle)
- [15](#) Fradrag for innførselsmva, middels sats (særligfelle)

Kjøp av varer og tjenester – kompensasjon

Tilhørende koder:

- [00K](#) Ingen mva-behandling (anskaffelser)
- [10K](#) Kompensasjon inngående mva, høy sats
- [11K](#) Kompensasjon inngående mva, middels sats
- [13K](#) Kompensasjon inngående mva, lav sats
- [14K](#) Kompensasjon for innførselsmva, høy sats (særligfelle)
- [15K](#) Kompensasjon for innførselsmva, middels sats (særligfelle)

[Til kodelisten](#)

[Til postene i skattemeldingen](#)

[Til toppen](#)



Du kan se et fullstendig eksempel på en registrering av et kjøp (en inngående faktura) der kodene **00** og **10** inngår fra ved å klikke [her](#).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
00	Ingen mva-behandling (anskaffelser)	-	Nei

[Til kodelisten](#)

[Se eksempel på bruk av kode 00](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester](#)

Benyttes på anskaffelser

- hvor merverdiavgift ikke er anført i salgsdokumentet
- ved avgiftsfrie anskaffelser eller
- hvor fradragsretten er avskåret etter [Merverdiavgiftslovens § 8-3](#)
- ved innførsel av varer til en verdi av *under kr 350* inkludert frakt- og forsikringskostnader: Innførsel av varer som er *unntatt fra både melde- og fremleggelsesplikt etter Tolloven § 3-1 og deklareringsplikt etter Tolloven § 4-10 er ikke omfattet av ordningen med omvendt avgiftsplikt* og skal derfor ikke fremgå av skattemeldingen for merverdiavgift. Fritaket gjelder ikke for alkoholholdige drikker eller tobakksvarer.
 - Vare av mindre verdi, se: [5-9 Vare av mindre verdi - Tolletaten](#)

Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden.

I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Regning** eller **Dokumenter > Kontantkjøp**.



Du kan se et fullstendig eksempel på en registrering av et kjøp (en inngående faktura) der også avgiftskode **00** inngår fra menyvalget **Dokumenter > Regning** ved å klikke [her](#).

Angi kode **00** i feltet **Avgift**.



Ny - Kontantkjøp

Kontantnota | Diverse | Meldinger | Liste

Transnr 00000008 Σ □ Dato 02.03.2017 ... [Kontakt](#) ...

Betaling Netto kontant Forfall ... [Deres ref](#) ...

Bet.konto 1920 ... ☐ KID ☒ Refnr ... [Bilagnr](#) ...

Konto 7350 ... Pris 1 258,00 ... 1 B E NOK Antall 1,000

Tekst Representasjon, fradragsberettiget ... [Rabatt](#) 0,00 Avgift 00 >>

Varer		Hendelser	Oppgjør av		Oppgjort av		
	Kode	Tekst	Pris	Antall	Rest	Rabatt	Beløp

Mva-grunnlag: 0,00 Mva: 0,00 Totalbeløp: 0,00

↑ ↺ ↻ ↵ ↶ ↷ ↸ ↹ ↺ ↻ ↵ ↶ ↷ ↸ ↹

Når du klikker på >>-knappen, legges registreringen ned på skillekortet **Varer**:

Varer		Hendelser	Oppgjør av		Oppgjort av		
	Kode	Tekst	Pris	Antall	Rest	Rabatt	Beløp
9	7350	Representasjon, fradragsbe	1 258,00	1,000	0,00	0,00	1 258,00

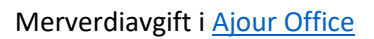
Mva-grunnlag: 0,00 Mva: 0,00 Totalbeløp: 1 258,00

↑ ↺ ↻ ↵ ↶ ↷ ↸ ↹ ↺ ↻ ↵ ↶ ↷ ↸ ↹

Nederst i skjermbildet ser du **Mva-grunnlag**, **Mva** og **Totalbeløp**. Kontroller alltid disse opplysningene for å se om du har registrert riktig.

Bilaget som opprettes når du klikker på

Lagre-knappen, ser slik ut (legg merke til feltet **Avgift** som viser koden **00**):



Copyright: Ajour Data AS – post@ajour.no – www.ajour.no



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
00K	Ingen mva-behandling (anskaffelser)	-	Nei

[Til kodelisten](#)

[Se eksempel på bruk av kode 00](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester - kompensasjon](#)

Benyttes på anskaffelser til bruksområder med **kompensasjonsrett**

- men hvor merverdiavgift ikke er anført i salgsdokumentet
- ved avgiftsfrie anskaffelser eller
- hvor fradragsretten er avskåret etter [Kompensasjonsloven](#) § 4, jfr. [Merverdiavgiftslovens § 8-3](#).

Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden.

Du finner detaljer om hvordan du skal kontere transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [00](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **00K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
10	Fradrag for inngående mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Se eksempel på bruk av kode 10](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester](#)

Benyttes på anskaffelser når fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, høy sats, føres til fradrag.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).

I Ajour Office registrerer du dette sikrest og enklest fra **Dokumenter > Regning** eller **Dokumenter > Kontantkjøp**. Angi kode **10** i **Avgift**.

Se eksempel på bruk av kode 10 ved å klikke [her](#).



Du kan se et fullstendig eksempel på en registrering av et kjøp (en inngående faktura) der også avgiftskode 10 inngår fra menyvalget **Dokumenter > Regning** ved å klikke [her](#).

Bilaget som opprettes når du klikker på **Lagre**, ser slik ut (legg merke til feltet **Avgift** som viser koden 10):



Bilag [Icons] 2017

Bilag | Konteringsregler | Liste

Bilagnr 000013 Σ ☐ Dato 02.01.2017 ... [Kontakt](#) 00020008 Teslanett ...

Art/-nr Inngående faktura ... Forfall 12.01.2017 ... [Transnr](#) 00000002

Tekst ... Beløp 1 500,00 ... Refnr 12546

Konto ... Beløp 0,00 ... B D Avgift ...

Avdeling ... Prosjekt ... >>

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 4300	Innkjøp varer for videre salg			10	1 200,00	
2 2710	Inngående merverdiavgift			10	300,00	
3 2400	Leverandørgjeld					1 500,00

[Icons]

**Registrering av mva uten avgiftsgrunnlag:**

Om du får behov for å registrere inngående merverdiavgift **uten at det er et avgiftsgrunnlag som skal inn i regnskapet**, f.eks. ved et skadeoppgjør der forsikringsselskapet sender deg regning på merverdiavgiften, må du føre **direkte på konto 2710 Inngående merverdiavgift** og velge **avgiftskode 10**:



Ny - Regninger (inngående fakturaer)

Regning | Diverse | Meldinger | Liste

Transnr 00000003 Σ □ Dato 05.01.2017 ... Kontakt 00020009 Gjensidige Forsikring ...

Betaling Pr. 10 dager netto ▾ Forfall 15.01.2017 ... Deres ref ...

Bet.konto ... ☐ KID ☒ Refnr ... Bilagnr ...

Konto ▾ 2710 ... Pris 4 130,00 ... 1 ▾ B ▾ E ▾ NOK ▾ Antall 1,000

Tekst Inngående merverdiavgift ... Rabatt ▾ 0,00 Avgift 10 ▾ >>

Varer		Hendelser	Oppgjør av		Oppgjort av		
	Kode	Tekst	Pris	Antall	Rest	Rabatt	Beløp

Mva-grunnlag: 0,00 Mva: 0,00 Totalbeløp: 0,00

↑ ↺ ⚡ 🖨️ ✖️ 📄 📧 📧 📧 📧 📧 📧 📧

Du klikker på >>-knappen for å legge konteringen ned på skillekortet **Varer** og avslutter registreringen med å klikke på **Lagre**-knappen. Ajour Office oppretter bilaget.



Se også omtale av kode [14](#), som omhandler direktebetalt innførselsmerverdiavgift.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
10K	Kompensasjon inngående mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Se eksempel på bruk av kode 10](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester - kompensasjon](#)

Benyttes på anskaffelser når fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, høy sats, kreves kompensert.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal kontere transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [10](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **10K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
11	Fradrag for inngående mva	Middels sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester](#)

Benyttes på anskaffelser når fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, middels sats, **næringsmidler**, føres til fradrag.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).

Hva som kan omsettes med middels sats, næringsmidler, er regulert i [Merverdiavgiftsloven § 5-2](#).

I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Regning** eller **Dokumenter > Kontantkjøp**.

Angi kode **11** i **Avgift**.

Bilaget opprettes når du klikker på **Lagre**-knappen i transskjermbildet.

Du finner tilsvarende skjermbilder under omtalen av kode [10](#).



Du kan se et fullstendig eksempel på en registrering av et kjøp (en inngående faktura) fra menyvalget **Dokumenter > Regning** ved å klikke [her](#).



Kode Tekst

**11K Kompensasjon
inngående mva**

Sats

Middels sats

I Mva-melding

Ja

[Til kodelisten](#)

[Se eksempel på bruk av kode 10](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester - kompensasjon](#)

Benyttes på anskaffelser når fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, middels sats, næringsmidler, kreves kompensert.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [11](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **11K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
12	Fradrag for inngående mva	Råfisk 11,11 %	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester](#)

Benyttes på anskaffelser når fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, egen sats for **råfisk** (viltlevende marine ressurser), føres til fradrag.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).

I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Regning** eller **Dokumenter > Kontantkjøp**.

Angi kode **12** i **Avgift**.

Bilaget opprettes når du klikker på **Lagre**-knappen i transskjermbildet.

Du finner tilsvarende skjermbilder under omtalen av kode [10](#).



Du kan se et fullstendig eksempel på en registrering av et kjøp (en inngående faktura) fra menyvalget **Dokumenter > Regning** ved å klikke [her](#).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
13	Fradrag for inngående mva	Lav sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester](#)

Benyttes på anskaffelser når fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, lav sats, føres til fradrag.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).

Se omtale av varer og tjenester med redusert i [Merverdiavgiftsloven § 5-2](#).

I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Regning** eller **Dokumenter > Kontantkjøp**.

Angi kode **13** i **Avgift**.

Bilaget opprettes når du klikker på **Lagre**-knappen i transskjermbildet.

Du finner tilsvarende skjermbilder under omtalen av kode [10](#).



Du kan se et fullstendig eksempel på en registrering av et kjøp (en inngående faktura) fra menyvalget **Dokumenter > Regning** ved å klikke [her](#).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
13K	Kompensasjon inngående mva	Lav sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Se eksempel på bruk av kode 10](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester - kompensasjon](#)

Benyttes på anskaffelser når fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, lav sats, kreves kompensert.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).

Se omtale av varer og tjenester med redusert i [Merverdiavgiftsloven § 5-2](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal kontere transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [13](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **13K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
14	Fradrag for innførselsmva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester](#)

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift, høy sats, føres til fradrag og **er betalt ved innførsel** (**særtillfelle** hvor innførselsmva er betalt til Toll eller f.eks. via Posten eller en annen distributør, **utenom utsatt avregning**). Koden brukes ved direktepostering av mva-beløpet på konto 2710 Inngående merverdiavgift.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).



NB! Dette gjelder kun særtillfeller hvor innførselsavgift er betalt til tollvesenet, og ikke innrapportert som utgående innførselsavgift på skattemeldingen for mva (omvendt avgiftsplikt).

- Bokføringen skjer på bakgrunn av faktura fra Toll eller fra en distributør som f.eks. Posten.
- Selve fakturaen fra leverandøren registrerer du med **kode 21**.
- Se **kodene 81** for hvordan du *normalt* registrerer merverdiavgift ved kjøp av varer fra utlandet, høy sats.

I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Kontantkjøp** og angir koden i **Avgift**. Det er ikke behov for å angi noe i Kontakt, siden dette ikke skal i reskontroen.

Sjekk feltet **Bet.konto** og endre eventuelt den betalingskontoen som Ajour Office foreslår:



Etter at du har valgt avgiftskode **14** (Fradrag for innførselsmva, høy sats), klikker du **>>**-knappen for å legge registreringen ned på skillekortet **Varer**:

Klikk til slutt **Lagre**-knappen og bilaget opprettes. Det vil se slik ut:



Bilag

Konteringsregler Liste

Bilagnr 000014 Σ Dato 06.01.2017 Kontakt

Art/-nr Kontantkjøp Forfall .. Transnr 00000001

Tekst Beløp 550,00 Refnr

Konto Beløp 0,00 N D Avgift

Avdeling Prosjekt >>

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av		
	Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1	2710	Inngående merverdiavgift			14	550,00	
2	1920	Bankinnskudd					550,00



Se også eksempel under omtalen av kode [10](#) ved behov for det spesialtilfelle at det er behov for å registrere inngående mva **uten avgiftsgrunnlag**.

**Kode Tekst****14K Kompensasjon for innførselsmva****Sats****Høy sats****I Mva-melding****Ja**[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester - kompensasjon](#)

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift, høy sats, føres til fradrag og **er betalt ved innførsel** (**særtilfelle** hvor innførselsmva er betalt til Toll eller f.eks. via Posten eller en annen distributør, **utenom utsatt avregning**). Koden brukes ved direktepostering av mva-beløpet på konto 2710 Inngående merverdiavgift.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).



NB! Dette gjelder kun særtilfeller hvor innførselsavgift er betalt til tollvesenet, og ikke innrapportert som utgående innførselsavgift på skattemeldingen for mva (omvendt avgiftsplikt).

- Se **kodene 81K** for hvordan du normalt registrerer merverdiavgift ved kjøp av varer fra utlandet, høy sats.
- Selve fakturaen fra leverandøren registrerer du med **kode 21K**.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [14](#). Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **14K**.



Bilaget vil ha to linjer mer enn bilaget ført med kode 14:

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 2710	Inngående merverdiavgift			14K	250,00	
2 4380	Grunnlag snudd avregning [spe			14K	1 000,00	
3 4380	Grunnlag snudd avregning [spe			14K		1 000,00
4 1920	Bankinnskudd					250,00

Legg merke til:

- Linjene 2 og 3: Kontert like mye til debet og kredit på hjelpekontoen 4380. Dette får dermed ingen innvirkning på regnskapet. Hensikten med de ekstra konteringslinjene er å kunne rapportere grunnlagsbeløp for merverdiavgiften i skattemelding merverdiavgiftskompensasjon.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
15	Fradrag for innførselsmva	Middels sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester](#)

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift, høy sats, føres til fradrag og **er betalt ved innførsel** (**særtillfelle** hvor innførselsmva er betalt til Toll eller f.eks. via Posten eller en annen distributør, **utenom utsatt avregning**). Koden brukes ved direktepostering av mva-beløpet på konto 2710 Inngående merverdiavgift.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).



NB! Dette gjelder kun særtillfeller hvor innførselsavgift er betalt til tollvesenet, og ikke innrapportert som utgående innførselsavgift på skattemeldingen for mva (omvendt avgiftsplikt).

- Bokføringen skjer på bakgrunn av faktura fra Toll eller fra en distributør som f.eks. Posten.
- Selve fakturaen fra leverandøren registrerer du med **kode 22**.
- Se **kode 83** for hvordan du *normalt* registrerer merverdiavgift ved kjøp av varer fra utlandet med middels sats!

I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Kontantkjøp** og angir koden i **Avgift**.

Se detaljer under kode [14](#) for hvordan du kan gjøre dette.

Bilaget opprettes når du klikker på **Lagre**-knappen.

**Kode Tekst****15K** Kompensasjon for
innførselsmva**Sats****Middels sats****I Mva-melding****Ja**[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder for Kjøp av varer og tjenester - kompensasjon](#)

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift, middels sats, næringsmidler, kreves kompensert og **er betalt ved innførsel** (**særtilfelle** hvor innførselsmva er betalt til Toll **utenom utsatt avregning**). Koden brukes ved direktepostering av mva-beløpet på konto 2710 Inngående merverdiavgift.

Avgiftsbeløpet rapporteres i [mva-meldingen](#).



NB! Dette gjelder kun særtilfeller hvor innførselsavgift er betalt til tollvesenet, og ikke innrapportert som utgående innførselsavgift på skattemeldingen for mva (omvendt avgiftsplikt).

- Se **kodene** [83K](#) for hvordan du *normalt* registrerer merverdiavgift ved kjøp av varer fra utlandet, høy sats.
- Selve fakturaen fra leverandøren registrerer du med **kode** [22](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [15](#). Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **15K**.



Bilaget vil ha to linjer mer enn bilaget ført med kode 15:

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av		
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit	
1 2710	Inngående merverdiavgift			15K	500,00		
2 4380	Grunnlag snudd avregning [spe			15K	3 333,33		
3 4380	Grunnlag snudd avregning [spe			15K		3 333,33	
4 1920	Bankinnskudd					500,00	



Legg merke til:

- Linjene 2 og 3: Kontert like mye til debet og kredit på hjelpekontoen 4380. Dette får dermed ingen innvirkning på regnskapet. Hensikten med de to ekstra konteringslinjene er å kunne rapportere grunnlagsbeløp for merverdiavgiften i skattemelding merverdiavgiftskompensasjon.



Kjøp av varer fra utlandet

Tilhørende koder:

[20](#) Grunnlag ved innførsel av varer, nullsats

[21](#) Grunnlag ved innførsel av varer, høy sats

[22](#) Grunnlag ved innførsel av varer, middels sats



Se også omtale av kode [14](#)! Særlig hvor innførselsmva er betalt til Toll eller en transportør utenom utsatt avregning.

[Til kodelisten](#)

[Til postene i skattemeldingen](#)

[Til toppen](#)

[Se også avsnittet Innførsel av varer](#)

Kjøp av varer fra utlandet - kompensasjon

Tilhørende koder:

[20K](#) Grunnlag ved innførsel av varer, nullsats

[21K](#) Grunnlag ved innførsel av varer, høy sats

[22K](#) Grunnlag ved innførsel av varer, middels sats

[Til kodelisten](#)

[Til toppen](#)



- **Importfakturaen:** Det er **fakturaen fra den utenlandske leverandøren** (salgsdokumentet) som skal registreres med kodene i dette avsnittet. Denne fakturaen har **ikke merverdiavgift**. Bilaget du registrer med kodene her angir **utgiften** til anskaffelsen. Legg merke til at det foregår **ingen registrering av merverdiavgift** ved bruk av disse kodene.
- Denne koden benyttes også på bl.a. fakturaer for frakt, forsikring, emballasje, provisjoner samt lasting og håndtering fram til innførselsstedet.
- Bilaget får følgelig ingen innvirkning på mva-meldingen.
- Det er altså viktig å merke seg at bokføringen av den inngående fakturaen (registreres med kodene i dette avsnittet, kodene 20-22 og 20K-22K) og føringene av/behandlingen av grunnlag for innførselsmerverdiavgift (registreres med kodene i avsnittet [Innførsel av varer](#), kodene 81-85 og 81K-85K) er **to forskjellige operasjoner**. Det er derfor ikke mulig å bokføre dette i en og samme transaksjon.
- Tolldeklarasjonens **dato** vil normalt være en annen dato enn salgsdokumentets dato. Datoen for deklarasjonen styrer hvilken periode den bokføringspliktiges grunnlag for beregning av merverdiavgift og selve avgiften, skal registreres.
- Tolldeklarasjonen: **Innførselsmerverdiavgiften** - den beregnede **utgående** og den nøyaktig like store **inngående** merverdiavgiften - som knytter seg til kjøpet fra utlandet, skal **ikke** registreres med kodene i dette avsnittet, **men i egen trans** (og dermed eget bilag) på grunnlag av tolldeklarasjonen, og ved å bruke kodene som du finner under avsnittet [Innførsel av varer](#) (kodene 81-85 og 81K-85K).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
21	Grunnlag ved innførsel av varer	Høy sats	Nei

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer fra utlandet](#)

Benyttes ved all innførsel av varer fra utlandet som er avgiftspliktig med 25 % mva og hvor det foreligger fradragsrett.

Koden benyttes på **varefakturaen**. Det samme gjelder bl.a. fakturaer for frakt, forsikring, emballasje, provisjoner samt lasting og håndtering fram til innførselsstedet.

Føres **ikke** i mva-meldingen.

Avgifter som er for små til å inngå i mva-grunnlaget

Dersom avgifter ikke blir oppkrevet i tolldeklarasjon, eksempelvis forskningsavgift under 50 kr, og hvis de da ikke kommer frem på tolldeklarasjon eller deklarasjonsoversikten, trenger de ikke inkluderes i mva-grunnlaget. Etter merverdiavgiftsloven § 4-11 første ledd skal toll og andre avgifter som kreves opp ved grensen, inngå i beregningsgrunnlaget.

Se også omtale av innførsel av gavesendinger inntil en verdi av kr 1000, omtalt under kode [85](#).



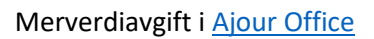
- Ved avgiftsberegningen benyttes kode [81](#) eller [14](#). Se også kode [82](#).
- Kode [20](#) benyttes i den grad det ikke foreligger fradragsrett.

I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Regning**, eventuelt fra **Dokumenter > Kontantkjøp** om du vil registrere oppgjøret i samme trans. I så fall angir du betalingskontoen i **Bet.konto** som vanlig.

I **Konto** angir du kontoen kjøpet gjelder: 1-konto for å **aktivere** kjøpet; 4-, 6- eller 7-konto for å **utgiftsføre** kjøpet. Alternativt kan du velge **Vare** i nedtrekksmenyen og angi vare for vare i fakturaen.

I **Pris** legger du inn fakturabeløpet omregnet til NOK. Om du velger N(etto) eller B(rutto) er irrelevant her siden det ikke foregår noen avgiftsberegning.

I **Avgift** henter programmet opp kode **21** som forslag om du har angitt på kontaktkortet at leverandøren ikke er norsk.



Klikk så >>-knappen:

Legg merke til at det **ikke** har foregått noen **mva-behandling**. Se ledetekstene «Mva-grunnlag» og «Mva» nederst i skjermbildet!

Avslutt med **Lagre**-knappen og bilaget opprettes automatisk:



Bilag

Konteringsregler Liste

Bilagnr 000040 Σ Dato 02.01.2017 Kontakt 00020001 Midland Company

Art/-nr Inngående faktura Forfall 12.01.2017 Transnr 00000017

Tekst Beløp 56 012,00 Refnr

Konto Beløp 0,00 B D Avgift

Avdeling Prosjekt >>

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 1200	Maskiner og anlegg			21	56 012,00	
2 2400	Leverandørgjeld					56 012,00

Alternativ registreringsmåte fra Dokumenter > Bilag

Selv om vi sterkt anbefaler at du registrerer fra Dokumenter > Regning, kan dette også registreres fra **Dokumenter > Bilag** (uten bruk av regnings-trans). Framgangsmåten blir da slik:

Etter at du har hentet opp bilagskjermen, klikker du **Ny**-knappen, angir riktig dato, henter opp leverandøren i **Kontakt** og legger inn beløpet. Deretter angir du kontoen, i dette eksemplet konto 1200. Du får opp de relevante **konteringsreglene** fra skillekortet **Konteringsregler**. Finn regelen som vist (avgiftskode **21** er viktig!) og **dobbelklikk** på den for å utføre regelen:



Ny - Bilag

Bilag Konteringsregler Liste

Konto	Navn	Avgift
1	Import-faktura varer, høy sats, aktiveres; ingen mva-behandling	21
1	Import-faktura varer, mid. sats, aktiveres, ingen mva-behandling	22
1	Import-faktura varer, 0-sats, aktiveres, ingen mva-behandling	23

Konto 1200 Maskiner og anlegg Beløp 0,00 N D Avgift 10

Avdeling Prosjekt

Siden vi skal føre dette på en 1-konto (kjøpet er så stort at det skal aktiveres), velger vi regelen «**Import-faktura varer, høy sats, aktiveres...**».

Etter at regelen er utført, vil du se følgende:

Ny - Bilag

Bilag Konteringsregler Liste

Bilagnr 000040 Σ Dato 02.01.2017 Kontakt 00020001 Midland Company

Art/nr Inngående faktura Forfall 12.01.2017 Transnr

Tekst Maskin.... Beløp 56 012,00 Refnr

Konto Beløp 0,00 N D Avgift

Avdeling Prosjekt

Kontering		Oppgjør av		Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet Kredit
1 1200	Maskiner og anlegg			21	56 012,00
2 2400	Leverandørgjeld				56 012,00

Klikk på **Lagre**-knappen og bilaget er ferdig. Legg igjen merke til at det **ikke** har foregått noen **mva-behandling**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
21K	Grunnlag ved innførsel av varer	Høy sats	Nei

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer fra utlandet - kompensasjon](#)

Benyttes ved all innførsel av varer fra utlandet som er avgiftspliktig med 25 % mva og hvor det foreligger fradragsrett.

Koden benyttes på **varefakturaen**. Det samme gjelder bl.a. fakturaer for frakt, forsikring, emballasje, provisjoner samt lasting og håndtering fram til innførselsstedet.

Føres **ikke** i mva-meldingen.



Ved avgiftsberegningen benyttes kode [81K](#) eller [14K](#). - Se også kode [82K](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [21](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **21K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
22	Grunnlag ved innførsel av varer	Middels sats	Nei

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer fra utlandet](#)

Benyttes ved all innførsel av varer fra utlandet med middels sats, næringsmidler. Koden brukes på **varefakturaen** fra leverandøren. Det samme gjelder bl.a. fakturaer for frakt, forsikring, emballasje, provisjoner samt lasting og håndtering frem til innførselsstedet.

Føres **ikke** i mva-meldingen.

Hva som kan behandles med denne satsen reguleres av [Merverdiavgiftsloven § 5-2](#).



- Ved avgiftsberegningen benyttes kode [83](#) eller [15](#). Se også omtalen av kode [84](#).
- Kode [20](#) benyttes i den grad det ikke foreligger fradragsrett.

I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Regning**, eventuelt fra **Dokumenter > Kontantkjøp** om du vil registrere oppgjøret i samme trans. I så fall angir du betalingskontoen i **Bet.konto** som vanlig.

I **Konto** angir du kontoen kjøpet gjelder, eventuelt velger du **Vare** fra nedtrekksmenyen.

I **Pris** legger du inn fakturabeløpet omregnet til NOK. I **Avgift** angir du kode [22](#).



Se detaljert gjennomgang under omtalen av kode [21](#).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
22K	Grunnlag ved innførsel av varer	Middels sats	Nei

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer fra utlandet - kompensasjon](#)

Benyttes ved all innførsel av varer fra utlandet med middels sats, næringsmidler. Koden brukes på **varefakturaen** fra leverandøren. Det samme gjelder bl.a. fakturaer for frakt, forsikring, emballasje, provisjoner samt lasting og håndtering frem til innførselsstedet.

Føres **ikke** i mva-meldingen.



Ved avgiftsberegningen benyttes kode [83](#) eller [15](#). Se også omtalen av kode [84](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [22](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **22K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
20	Grunnlag ved innførsel av varer	Nullsats	Nei

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Kjøp av varer fra utlandet](#)

Benyttes ved all innførsel av varer fra utlandet hvor det **ikke** foreligger fradragsrett. Koden brukes på **varefakturaen** fra leverandøren. Det samme gjelder bl.a. fakturaer for frakt, forsikring, emballasje, provisjoner samt lasting og håndtering fram til innførselsstedet.

Føres **ikke** i mva-meldingen.

Det er ikke obligatorisk å bruke denne koden.

Hva som kan behandles med denne satsen reguleres av [Merverdiavgiftsloven §§ 6-1 til 6-20](#).



Kode **85** brukes for å registrere grunnlaget for utgående merverdiavgift med nullsats.

I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Regning**, eventuelt fra **Dokumenter > Kontantkjøp** om du vil registrere oppgjøret i samme trans. I så fall angir du betalingskontoen i **Bet.konto** som vanlig.

I **Konto** angir du kontoen som kjøpet gjelder, eventuelt velger du **Vare** fra nedtrekksmenyen.

I **Pris** legger du inn fakturabeløpet omregnet til NOK. I **Avgift** angir du kode **20**.



Se detaljert gjennomgang under omtalen av kode [21](#).

**Kode Tekst****20K Grunnlag ved innførsel av varer****Sats****Nullsats****I Mva-melding****Nei**[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder for Kjøp av varer fra utlandet - kompensasjon](#)

Benyttes ved all innførsel av varer fra utlandet hvor det **ikke** foreligger fradragsrett. Koden brukes på **varefakturaen** fra leverandøren. Det samme gjelder bl.a. fakturaer for frakt, forsikring, emballasje, provisjoner samt lasting og håndtering fram til innførselsstedet.

Føres **ikke** i mva-meldingen.



Ved avgiftsberegningen benyttes kode [85K](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [20](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **20K**.



Omsetning og uttak av varer

Koder i dette avsnittet:

- [30](#) Utgående mva, høy sats
- [31](#) Utgående mva, middels sats
- [32](#) Utgående mva, råfisk
- [33](#) Utgående mva, lav sats
- [50](#) Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift
- [51](#) Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt
- [52](#) Utførsel av varer og tjenester
- [60](#) Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven
- [70](#) Ingen avgiftsbehandling (inntekter)

[Til kodelisten](#)

[Til postene i skattemeldingen](#)

[Til toppen](#)



Du kan se et fullstendig eksempel på registrering av en utgående faktura med avgiftskode **30** registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
30	Utgående mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omsetning og uttak av varer](#)

Benyttes på innenlands omsetning og uttak der det skal beregnes utgående merverdiavgift, høy sats 25 %.

Både **grunnlaget** og **beregnet merverdiavgift** rapporteres i [mva-meldingen](#).

Registreres fra **Dokumenter > Faktura** eventuelt fra **Dokumenter > Kontantsalg**.

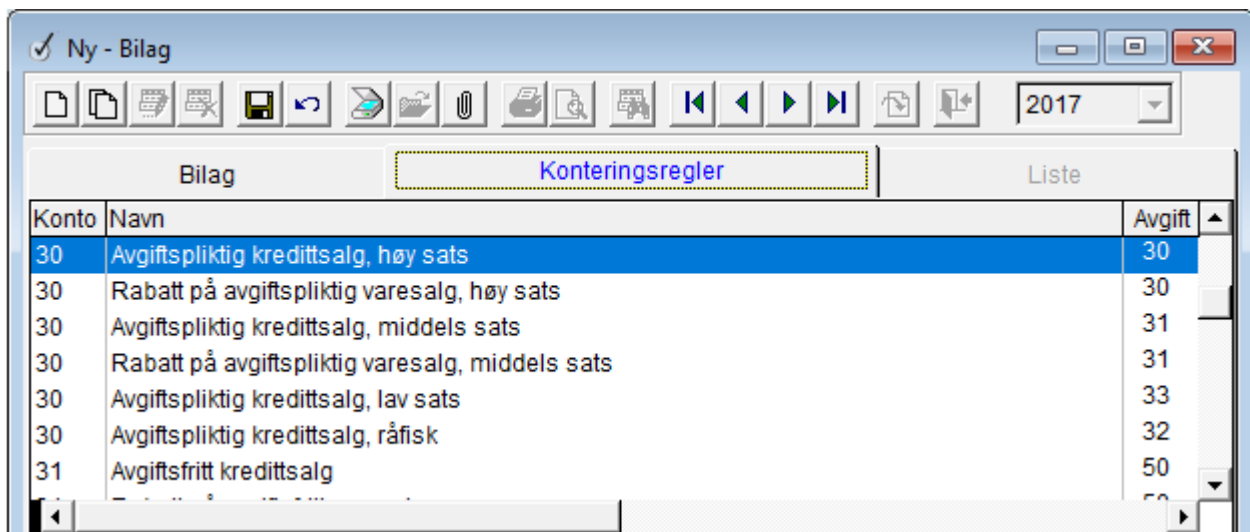


Du kan se et fullstendig eksempel på registrering av en utgående faktura med avgiftskode 30 registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).

Alternativ registrering fra Dokumenter > Bilag

Om du ikke bruker faktureringsdelen i Ajour Office og dermed ikke får bilagene generert automatisk slik som her, kan du registrere salget fra **Dokumenter > Bilag**:

Klikk skillekortet **Konteringsregler** og velg riktig regel:



Konto	Navn	Avgift
30	Avgiftspliktig kredittsalg, høy sats	30
30	Rabatt på avgiftspliktig varesalg, høy sats	30
30	Avgiftspliktig kredittsalg, middels sats	31
30	Rabatt på avgiftspliktig varesalg, middels sats	31
30	Avgiftspliktig kredittsalg, lav sats	33
30	Avgiftspliktig kredittsalg, råfisk	32
31	Avgiftsfritt kredittsalg	50

Dobbeltklikk på regelen slik at den utføres. Du får da et bilag tilsvarende det vi kan se i eksemplet referert til ovenfor. Avslutt bilaget ved å klikke på **Lagre**-knappen.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
31	Utgående mva	Middels sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omsetning og uttak av varer](#)

Benyttes på innenlands omsetning og uttak når det skal beregnes utgående merverdiavgift, middels sats, næringsmidler.

Både **grunnlaget** og **beregnet merverdiavgift** rapporteres i [mva-meldingen](#).

Hva som kan omsettes med middels sats, næringsmidler, er regulert i [Merverdiavgiftslovens § 5-2](#).

Du registrerer fra **Dokumenter > Faktura**, fra **Dokumenter > Kontantsalg** eller fra **Dokumenter > Bilag**.



Du kan se et fullstendig eksempel på en utgående faktura med avgiftskode 30 registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).

[Fra Dokumenter > Faktura](#) eller [Dokumenter > Kontantsalg](#)

- Enten valg av **Vare** i nedtrekksmenyen:

Vare	PZA90001	...	Pris	18,00	...	1	N	E	NOK	STK	100,000
Tekst	PizzaRimini			...	Rabatt	0,00	Avgift	31	>>		

Ajour Office henter avgiftskoden (kode 31) fra varekortets skillekort **Kontering**. Se kortet ved å klikke [her](#).

- Eller valg av **Konto** i nedtrekksmenyen:

Konto	3010	...	Pris	0,00	...	1	N	E	NOK	Antall	1,000
Tekst	Salg avgiftspliktig			...	Rabatt	0,00	Avgift	31	>>		

Pass på at du angir

- **Konto** i gruppen 3000-3099 (Salg avgiftspliktig)
- **Avgift 31** (middels sats)

[Fra Dokumenter > Bilag](#)



Om du heller registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, vil du få tilgang til konteringsreglene du ser nedenfor.

Velg riktig regel. Dobbeltklikk på regelen slik at den utføres.

Bilag		Konteringsregler	Liste
Konto	Navn	Avgift	
30	Avgiftspliktig kredittsalg, middels sats	31	
30	Rabatt på avgiftspliktig varesalg, middels sats	31	
30	Avgiftspliktig kredittsalg, lav sats	33	

Varekortet, skillekort **Kontering**: Vare Avgiftsplikt salg, kode 31:

✓ Varer

Vare | Diverse | Notater | Priser | **Kontering** | Ra | Mva-koden | Beholdning | Liste

Salg avgiftspliktig 3010 0,00 % til ... res av varegruppe

Rabatt avgiftspliktig 31 Salgskontoen Avgift ved salg 31 Eksport

Salg avg.fritt/unntatt 3100 0,00 % til ... Avgift ved kjøp 10 Import

Rab. avg.fritt/unntatt 3180

☐ Styres av varegruppe

Lager Kostnad 4300 Avdeling/prosjekt

Alternativer	Komponen	Inngår i	Leverandør	Kundeavtal	Tilgang	Avgang	Oppfyllelse	Hendelser
Kode	Navn	Beholdning	Enhet	Pris				



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
32	Utgående mva	Råfisk 11,11 %	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omsetning og uttak av varer](#)

Benyttes på innenlands omsetning og uttak når det skal beregnes utgående merverdiavgift, egen sats for **råfisk** (viltlevende marine ressurser).

Både **grunnlaget** og **beregnet merverdiavgift** rapporteres i [mva-meldingen](#).

Hva som kan omsettes med egen sats for **råfisk** (viltlevende marine organismer), er regulert i [Merverdiavgiftslovens § 5-8](#).

Du registrerer fra **Dokumenter > Faktura**, fra **Dokumenter > Kontantsalg** eller fra **Dokumenter > Bilag**.



Du kan se et fullstendig eksempel på en utgående faktura med avgiftskode 30 registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).

Fra Dokumenter > Faktura eller Dokumenter > Kontantsalg

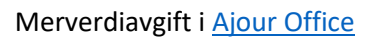
- Enten valg av **Vare** i nedtrekksmenyen:

Ajour Office henter avgiftskoden (kode 32) fra varekortets skillekort **Kontering**. Se kortet ved å klikke [her](#).

- Eller valg av **Konto** i nedtrekksmenyen:

Pass på at du angir

- **Konto** i gruppen 3000-3099 (Salg avgiftspliktig)
- **Avgift 32** (sats råfisk)



Velg riktig regel. Dobbeltklikk på regelen slik at den utføres.

Bilag		Konteringsregler	Liste	
Konto	Navn		Avgift	
30	Avgiftspliktig kredittsalg, råfisk		32	
30	Avgiftspliktig kontantsalg, råfisk		32	
30	Kreditnota avgiftspliktig salg, råfisk		32	

[illegible]

**Kode Tekst****Utgående mva****Sats****Lav sats****I Mva-melding****Ja**[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder for Omsetning og uttak av varer](#)

Benyttes på innenlands omsetning og uttak når det skal beregnes utgående merverdiavgift, lav sats.

Både **grunnlaget** og **beregnet merverdiavgift** rapporteres i [mva-meldingen](#).

Hva som kan omsettes med lav sats, er regulert i [Merverdiavgiftsloven §§ 5-3 til 5-7 og §§ 5-9 til 5-11](#). Dette omfatter bl.a. salg av persontransport og romutleie i hotell mv.

Du registrerer fra **Dokumenter > Faktura**, fra **Dokumenter > Kontantsalg** eller fra **Dokumenter > Bilag**.



Du kan se et fullstendig eksempel på en utgående faktura med avgiftskode 30 registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).

Fra Dokumenter > Faktura eller Dokumenter > Kontantsalg

- Enten valg av **Vare** i nedtrekksmenyen:

Vare	6B202	...	Pris	800,00	...	1	N	E	NOK	STK	1,000
Tekst			Rom 6B202			...	Rabatt	0,00	Avgift	33	>>

Ajour Office henter avgiftskoden (kode 33) fra varekortets skillekort **Kontering**. Se kortet ved å klikke [her](#).

- Eller valg av **Konto** i nedtrekksmenyen:

Konto	3010	...	Pris	800,00	...	1	N	E	NOK	Antall	1,000
Tekst			Salg avgiftspliktig			...	Rabatt	0,00	Avgift	33	>>

Pass på at du angir

- **Konto** i gruppen 3000-3099 (Salg avgiftspliktig)
- **Avgift 33** (lav sats)



Fra Dokumenter > Bilag

Om du heller registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, vil du få tilgang til konteringsreglene du ser nedenfor.

Bilag		Konteringsregler	Liste
Konto	Navn		Avgift
30	Rabatt på avgiftspliktig varesalg, middels sats		31
30	Avgiftspliktig kredittsalg, lav sats		33
30	Avgiftspliktig kredittsalg, råfisk		32

Velg riktig regel. Dobbelklikk på regelen slik at den utføres.

Varekortet, skillekort **Kontering**: Vare Avgiftspliktig salg, kode 33:

Ny - Varer

Salgskontoen

Mva-koden

Salg avgiftspliktig	3010	0,00 % til		Avgift ved salg	33	Eksport	52
Rabatt avgiftspliktig	3080			Avgift ved kjøp	10	Import	21
Salg avg.fritt/unntatt	3100	0,00 % til					
Rab. avg.fritt/unntatt	3180						
Lager		Kostnad	4300				

Styres av varegruppe

Avdeling/prosjekt

Alternativer	Komponent	Inngår i	Leverandør	Kundeavtal	Tilgang	Avgang	Oppfyllelse	Hendelser
Kode	Navn							



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
50	Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift	Nullsats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omsetning og uttak av varer](#)

Benyttes på innenlands omsetning og uttak som er **fritatt** for avgiftsplikt, dvs. avgiftspliktig omsetning **innenfor** merverdiavgiftsloven med 0 % utgående merverdiavgift.

Fritakene er regulert i [Merverdiavgiftsloven, Kapittel 6, del I og II](#). Det omfatter f.eks. aviser, bøker (i siste omsetningsledd), brukte kjøretøy og innenlands omsetning av elektroniske nyhetstjenester.

Grunnlaget rapporteres i mva-meldingen.



- Mvafritt salg til *utlandet* skal ha kode [52](#).
- Jfr. omsetning *utenfor* merverdiavgiftsloven, kode [60](#).
- Jfr. inntekter som *ikke anses som omsetning*, kode [70](#).

Du registrerer fra **Dokumenter > Faktura**, fra **Dokumenter > Kontantsalg** eller fra **Dokumenter > Bilag**.



Du kan se et fullstendig eksempel på en utgående faktura med avgiftskode 30 registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).

[Fra Dokumenter > Faktura eller Dokumenter > Kontantsalg](#)

- Enten valg av **Vare** i nedtrekksmenyen:

Vare	378-82-9977976	Pris	500,00	1	N	E	NOK	STK	1,000
Tekst		Value Added Tax Codes for Dummies		Rabatt	0,00	Avgift	50	>>	

Ajour Office henter avgiftskoden (kode 50) fra varekortets skillekort Kontering. Se kortet ved å klikke [her](#).

- Eller valg av **Konto** i nedtrekksmenyen:



Konto	3100	...	Pris	0,00	...	1	B	E	NOK	Antall	1,000
Tekst	Salg avgiftsfritt				...	...	Rabatt	0,00	Avgift	50	>>

Pass på at du angir

- **Konto** i gruppen 3100-3199 (Salg **fritatt** avgiftsplikt)
- **Avgift 50**

Nedre del av fakturaskjermen:

Varer		Hendelser		Oppgjør av		Oppgjort av			
		Kode	Tekst	Pris	Antall	Rest	Avgift	Rabatt	Beløp
0	✓	3100	Salg avgiftsfritt	3 287,00	1,000	0,00	50	0,00	3 287,00

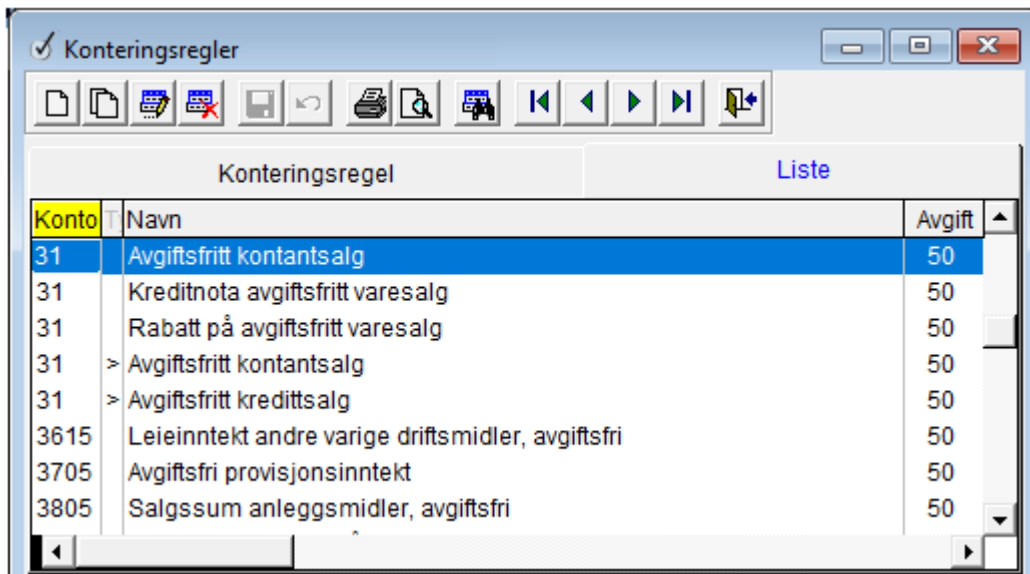
Mva-grunnlag:	0,00	Mva:	0,00	Totalbeløp:	3 287,00
---------------	------	------	------	-------------	----------

Konteringsdelen i det resulterende bilaget (legg merke til konto **3100** og avgiftskoden **50**):

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 3100	Salg avgiftsfritt			50		3 287,00
2 1500	Kundefordringer				3 287,00	

[Fra Dokumenter > Bilag](#)

Om du registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, vil du ha tilgang til konteringsregler slik:



Konto	Navn	Avgift
31	Avgiftsfritt kontantsalg	50
31	Kreditnota avgiftsfritt varesalg	50
31	Rabatt på avgiftsfritt varesalg	50
31	> Avgiftsfritt kontantsalg	50
31	> Avgiftsfritt kredittsalg	50
3615	Leieinntekt andre varige driftsmidler, avgiftsfri	50
3705	Avgiftsfri provisjonsinntekt	50
3805	Salgssum anleggsmidler, avgiftsfri	50

Velg riktig regel. Dobbeltklikk på regelen slik at den utføres.



Varekortet, skillekort **Kontering**: Vare Mvafritt salg, kode 50:

✓ Varer

Vare | Diverse | Notater | Priser | **Kontering** | Rabatter | Beholdning | Liste

Salg avgiftpiktig 3010 0,00 % til ... av varegruppe

Rabatt avgiftpiktig 3080 ... Avgift ved salg 50 Eksport 52

Salg avg.fritt/unntatt 3100 Salgskontoen Avgift ved kjøp 10 Import 21

Rab. avg.fritt/unntatt 3180

Lager Kostnad 4300

☐ Styres av varegruppe

Avdeling/prosjekt

Alternativer | **Komponent** | Inngår i | Leverandør | Kundeavtal | Tilgang | Avgang | Oppfyllelse | Hendelser

Kode	Navn	Beholdning	Enhet	Pris
------	------	------------	-------	------



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
51	Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt	Nullsats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omsetning og uttak av varer](#)

Benyttes ved omsetning av klimavoter og gull til næringsdrivende når **kjøperen** skal beregne utgående merverdiavgift (omvendt avgiftsplikt).

Grunnlaget rapporteres i mva-meldingen.

Dette er regulert i [Merverdiavgiftsloven § 11-1 annet og tredje ledd](#).

Du registrerer fra **Dokumenter > Faktura**, fra **Dokumenter > Kontantsalg** eller fra **Dokumenter > Bilag**.



Du kan se et fullstendig eksempel på en utgående faktura med avgiftskode 30 registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).

Fra Dokumenter > Faktura eller Dokumenter > Kontantsalg

- Enten valg av **Vare** i nedtrekksmenyen:

Vare	AU	...	Pris	5 666,00	...	1	N	E	NOK	STK	150,000
Tekst	Gull			...	Rabatt	0,00	Avgift	51	>>		

Ajour Office henter avgiftskoden (kode 51) fra varekortets skillekort Kontering. Se kortet ved å klikke [her](#).

- Eller valg av **Konto** i nedtrekksmenyen:

Konto	3200	...	Pris	0,00	...	1	N	E	NOK	Antall	1,000
Tekst	Salgsinntekt utenfor avgiftsområdet			...	Rabatt	0,00	Avgift	51	>>		

Pass på at du angir

- **Konto** i gruppen 3200-3299 (Salg avgiftsfritt)
- **Avgift 51**



Fra Dokumenter > Bilag

Om du registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, vil du ha tilgang til konteringsreglene du ser nedenfor.

Velg riktig regel. Dobbelklikk på regelen slik at den utføres.

✓ Konteringsregler [Filter aktivert]

Konteringsregel Liste

Konto	Navn	Avgift
32	Kredittsalg med omvendt avg.plikt (klimavoter/gull)	51
32	Kreditnota med omvendt avg.plikt (klimavoter/gull)	51

Kontering

Konto	Navn	Prosentandel	Av linje	Diff	D/K	Post
32		100,000000000000	0	☐	K	7
150		100,000000000000	0	☐	D	

Varekortet, skillekort **Kontering**: Vare Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt, kode 51:



✓ Varer

Vare | Diverse | Notater | Priser | **Kontering** | Rabatter | Beholdning | Liste

Salg avgiftspliktig 3010 0,00 % til Mva-koden varegruppe

Rabatt avgiftspliktig 3080 Avgift ved salg 51 Eksport

Salg avg.fritt/unntatt 3200 Salgskontoen Avgift ved kjøp 10 Import

Rab. avg.fritt/unntatt 3180 ☐ Styres av varegruppe

Lager Kostnad 4300 Avdeling/prosjekt

Alternativer | Komponen | Inngår i | Leverandør | Kundeavtal | Tilgang | **Avgang** | Oppfyllelse | Hendelser

Kode	Navn	Beholdning	Enhet	Pris



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
52	Utførsel av varer og tjenester	Nullsats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omsetning og uttak av varer](#)

Benyttes når **utførsel** av varer og tjenester er **fritatt** for avgiftsplikt, dvs. avgiftspliktig omsetning **innenfor** merverdiavgiftsloven med 0 % utgående merverdiavgift.

Grunnlaget rapporteres i mva-meldingen.

Fritakene er regulert i [Merverdiavgiftsloven, Kapittel 6, del III.](#)

Du registrerer fra **Dokumenter > Faktura**, fra **Dokumenter > Kontantsalg** eller fra **Dokumenter > Bilag**.



Du kan se et fullstendig eksempel på en utgående faktura med avgiftskode 30 registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).

[Fra Dokumenter > Faktura](#) eller [Dokumenter > Kontantsalg](#)

- Enten valg av **Vare** i nedtrekksmenyen:

Vare	NO29998	...	Pris	56,00	...	1	N	E	NOK	STK	3 200,000
Tekst	Cod	...	Rabatt	0,00	Avgift	52	>>				

Ajour Office henter avgiftskoden som er registrert som standard på denne varen. Du å velge mva-kode **52**.

- Eller valg av **Konto** i nedtrekksmenyen:

Konto	3100	...	Pris	0,00	...	1	N	E	NOK	Antall	1,000
Tekst	Salg avgiftsfritt	...	Rabatt	0,00	Avgift	52	>>				

Pass på at du angir

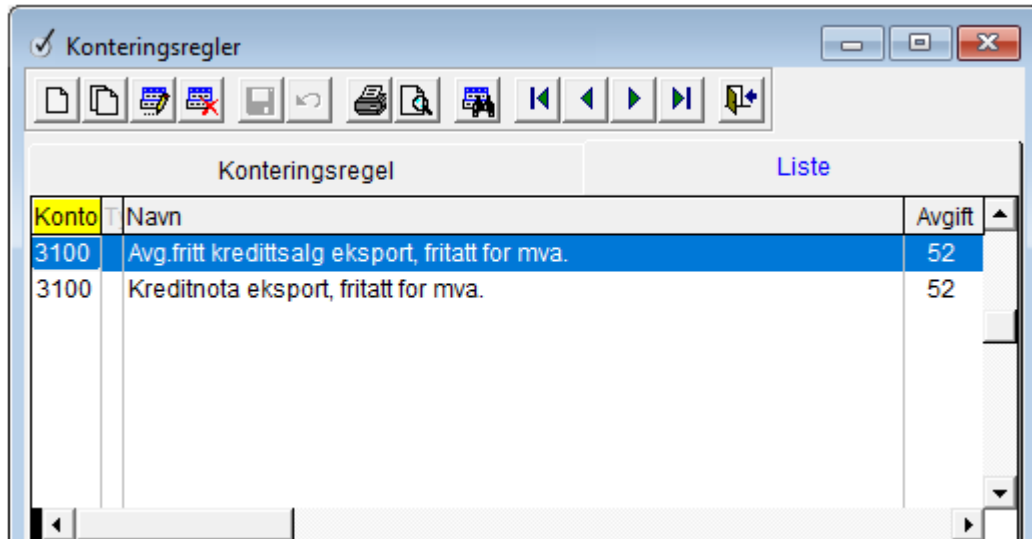
- **Konto** i gruppen 3100-3199 (Salg avgiftsfritt)
- **Avgift 52**



Fra Dokumenter > Bilag

Om du registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, vil du ha tilgang til konteringsreglene du ser nedenfor.

Velg riktig regel. Dobbeltklikk på regelen slik at den utføres.



Konteringsregel		Liste
Konto	Navn	Avgift
3100	Avg.fritt kredittsalg eksport, fritatt for mva.	52
3100	Kreditnota eksport, fritatt for mva.	52



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
60	Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	-	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omsetning og uttak av varer](#)

Benyttes på innenlands omsetning som faller **utenfor** merverdiavgiftsloven, dvs. **unntatt** fra merverdiavgiftsplikt.

Grunnlaget rapporteres i mva-meldingen.

[Merverdiavgiftsloven §§ 3-2 til 3-20](#) regulerer hvilken omsetning som er unntatt fra merverdiavgiftsplikt og omfatter f.eks. helsetjenester, sosiale tjenester, undervisningstjenester, finansielle tjenester, kunst og kultur, idrett, omsetning og utleie av fast eiendom, seremonielle tjenester, osv.



- Omsetning **før** grensen for registrering i Merverdiavgiftsregisteret er nådd, skal også registreres med kode 60. I tillegg inngår intern omsetning mellom virksomheter som er del av en fellesregistrering.
- Koden omfatter **ikke** inntekter som *ikke er omsetning* etter Merverdiavgiftsloven § 1-3. Se kode [70](#) for omtale av disse.

Du registrerer fra **Dokumenter > Faktura**, fra **Dokumenter > Kontantsalg** eller fra **Dokumenter > Bilag**.



Du kan se et fullstendig eksempel på en utgående faktura med avgiftskode 30 registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).

Fra Dokumenter > Faktura eller Dokumenter > Kontantsalg

- Enten valg av **Vare** i nedtrekksmenyen:

Vare	EXC	...	Pris	1 900,00	...	1	N	E	NOK	STK	2,000
Tekst			Excelkurs	...	Rabatt	0,00	Avgift		60	>>	

Ajour Office henter avgiftskoden (kode 60) fra varekortets skillekort Kontering. Se kortet ved å klikke [her](#).

- Eller valg av **Konto** i nedtrekksmenyen:



Konto	3200	...	Pris	0,00	...	1	N	E	NOK	Antall	1,000
Tekst			Salgsinntekt utenfor avgiftsområdet			...	Rabatt	0,00	Avgift	60	>>

Pass på at du bruker

- **Konto** i gruppen 3200-3299 (salg **unntatt** avgiftsplikt)
- **Avgift** 60

[Fra Dokumenter > Bilag](#)

Om du registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, vil du ha tilgang til konteringsreglene du ser nedenfor.

Velg riktig regel. Dobbelklikk på regelen slik at den utføres.

Konteringsregler			Liste	
Konto	Navn	Avgift		
32	Salg utenfor merverdiavgiftsloven	60		
32	Kreditnota vedr. salg utenfor merverdiavgiftsloven	60		
3710	Provisjonsinntekt, unntatt avgiftsplikt	60		
3600	Leieinntekt fast eiendom, unntatt avgiftsplikt	60		
390	Annen driftsinntekt, unntatt avgiftsplikt	60		
7	Kontantkjøp med inngående mva. lav sats	7		
7	Kredittkjøp med inngående mva. lav sats	7		
7	Kreditnota med inngående mva. lav sats	7		

Varekortet, skillekort **Kontering**: Vare Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven, kode 60:



✓ Varer

Salg avgiftspliktig 3010 0,00 % til Mva-koden

Rabatt avgiftspliktig 3080 Avgift ved salg 60 Eksport

Salg avg.fritt/unntatt 3200 Salgskontoen Avgift ved kjøp 10 Import 21

Rab. avg.fritt/unntatt 3180

Lager Kostnad 4300 Avdeling/prosjekt

Styres av varegruppe

Alternativer	Komponen	Inngår i	Leverandør	Kundeavtal	Tilgang	Avgang	Oppfyllelse	Hendelser
Kode	Navn							



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
70	Ingen mva-behandling (inntekter)	-	Nei

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omsetning og uttak av varer](#)

Koden benyttes på inntekter som **ikke** anses som **omsetning** etter [Merverdiavgiftsloven § 1-3](#). Loven definerer *omsetning* som levering av varer og tjenester **mot vederlag**. Det må altså være en gjensidig bebyrdende avtale mellom to parter for at kravet til omsetning skal være oppfylt, ytelse med gjenytelse.

- Erstatninger og offentlige tilskudd/refusjoner (bevilgninger/overføringer) er ikke omsetning ifølge loven og registreres derfor med denne koden.
- Finansielle inntekter, herunder renter og utbytte av aksjer, aksjegevinster, offentlige tilskudd og purregebyr. Det samme gjelder erstatninger, sponsorinntekter mottatt som gave og tilfeldige inntekter i form av gevinst fra spill.
- Oppkreving av pant og tilbakebetaling av pant i forbindelse med en etablert panteordning for returemballasje som flasker, paller mv., anses ikke som omsetning etter lovens § 1-3 første ledd bokstav a. Det skal derfor ikke beregnes merverdiavgift ved fakturering av slik pant. Det forutsettes at pantet føres opp særskilt i salgsdokumentet og regnskapsmessig blir holdt for seg selv.
- Koden kan også benyttes på omsetning som skjer i utlandet.

Slike inntekter skal **ikke** medtas i mva-meldingen.

Det er ikke obligatorisk å bruke denne koden.

Du registrerer fra **Dokumenter > Faktura**, fra **Dokumenter > Kontantsalg** eller fra **Dokumenter > Bilag**.



Du kan se et fullstendig eksempel på en utgående faktura med avgiftskode 30 registrert fra Dokumenter > Faktura ved å klikke [her](#).

Det resulterende bilaget (opprettet fra **Dokumenter > Kontantsalg**) kan se slik ut:



✓ Bilag

Bilag Konteringsregler Liste

Bilagnr 000067 Σ ☐ Dato 01.03.2017 Kontakt

Art/-nr Kontantsalg Forfall .. Transnr 00000002

Tekst Beløp 544,00 Refnr

Konto Beløp 0,00 N D Avgift

Avdeling Prosjekt >>

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av		
	Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1	3400	Offentlig tilskudd tilvirkede/solgt			70		544,00
2	1920	Bankinnskudd				544,00	

Du kan også registrere fra **Dokumenter > Bilag** og bruke konteringsregelen knyttet til konto 3400:



Ny - Bilag

Bilag Konteringsregler Liste

Konto	Navn	Avgift
34	Inntekt som ikke anses som omsetning ifølge mva.loven	70

Konto ... Offentlig tilskudd tilvirket Beløp ... N K Avgift

Avdeling ... Prosjekt ... >>

Kontering		Oppgjør av		Oppgjort av		
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit

Dobbeltklikk på regelen og bilaget opprettes ved hjelp av regelen. Du får samme resultat som vist overfor.



Innførsel av varer

Tilhørende koder:

- [81](#) Innførsel av varer med fradrag for innførselsmva, høy sats
- [82](#) Innførsel av varer uten fradrag for innførselsmva, høy sats
- [83](#) Innførsel av varer med fradrag for innførselsmva, middels sats
- [84](#) Innførsel av varer uten fradrag for innførselsmva, middels sats
- [85](#) Innførsel av varer som det ikke skal beregnes mva av, nullsats



Se også omtale av kode [14](#)! Særlig tilfelle hvor innførselsmva er betalt til Toll utenom utsatt avregning.

[Til kodelisten](#)

[Til postene i skattemeldingen](#)

[Se også avsnittet Kjøp av varer fra utlandet](#)

Innførsel av varer - kompensasjon

Tilhørende koder:

- [81K](#) Innførsel av varer med kompensasjon for innførselsmva, høy sats
- [82K](#) Innførsel av varer uten kompensasjon for innførselsmva, høy sats
- [83K](#) Innførsel av varer med kompensasjon for innførselsmva, middels sats
- [84K](#) Innførsel av varer uten kompensasjon for innførselsmva, middels sats
- [85K](#) Innførsel av varer som det ikke skal beregnes mva av, nullsats

[Til kodelisten](#)

[Til toppen](#)



- **Tolldeklarasjonen er beregningsgrunnlaget for Innførselsmerverdiavgiften** - den beregnede **utgående** og den nøyaktig like store **inngående** merverdiavgiften (såfremt det foreligger fradragsrett) – i forbindelse med kjøpet fra utlandet. Avgiften registreres med kodene i dette avsnittet.
 - Beregningsgrunnlaget er **ikke** en **regnskapsmessig utgift**. Den registrerer du i det korresponderende bilaget (importfakturaen) der du bruker kodene i avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#). Det er altså viktig å merke seg at bokføringen av den inngående fakturaen (som registreres med kodene i avsnittet Kjøp av varer fra utlandet, kodene 20-22) og føringene av/behandlingen av grunnlag for innførselsmerverdiavgift (som registreres med kodene i dette avsnittet, kodene 81-85), er **to forskjellige operasjoner**. Det er derfor ikke mulig å bokføre dette i én og samme transaksjon.
 - Tolldeklarasjonens **dato** vil normalt være en annen dato enn salgsdokumentets dato. Datoen for deklarasjonen styrer hvilken periode det bokføringspliktiges grunnlaget for beregning av merverdiavgift og selve avgiften, skal registreres.
[Tolldeklarasjonsoversikt i Altinn](#)
[Skatteetaten om innførselsmerverdiavgift](#)
[Slik beregner du innførselsmerverdiavgift](#)
[Tolletatens valutakurser](#)
 - **Beregningsgrunnlaget:** Merverdiavgiftslovens § 4-1 sier at ved innførsel av vare skal beregningsgrunnlaget **fastsettes etter tolloven kapittel 7** om grunnlag for beregning av toll. Toll og andre avgifter som oppkreves ved innførselen inngår i beregningsgrunnlaget. Du finner grunnlaget for innførselsmerverdiavgift ved en gjennomgang av tolldeklarasjonen med underbilag. [Se nærmere detaljer om beregningsgrunnlaget.](#)



Hvordan finne grunnlaget for innførselsmerverdiavgift

Du finner grunnlaget for innførselsmerverdiavgift ved en gjennomgang av tolldeklarasjonen med underbilag. Grunnlaget for innførselsmerverdiavgiften er tollverdi + eventuell toll og andre avgifter som oppkreves ved innførsel. Normalt finnes grunnlaget ved å summere rubrikk 46 og 47 i tolldeklarasjonen. Dette grunnlaget bokføres med riktig mva-sats, 25 %, 15 % eller 0 %. [Se hvordan du beregner innførselsmerverdiavgift](#). I denne lenken finner du også informasjon om begrepene tollverdi og statistisk verdi.

I de fleste tilfeller beregnes tollverdien på følgende måte:

Varens pris

- + eventuell forsikring
- + kostnader til emballasje og lignende
- + eventuelle gebyrer, royalties, provisjoner eller lignende
- + fraktkostnader

= Tollverdien (normalt det samme som statistisk verdi i rubrikk 46)

Rubrikk 47 på tolldeklarasjonen skal ikke lenger vise beregningen av innførselsmerverdiavgift for merverdiavgiftsregistrerte virksomheter. I rubrikk 47 finner du toll og andre avgifter. Andre avgifter kan være særavgift (dersom den er oppgitt i tolldeklarasjonen) og forskningsavgift.

Vær oppmerksom på at én tolldeklarasjon kan inneholde varer med ulik mva-sats. I så fall må du finne riktig tollverdi, toll og andre avgifter per mva-sats. En må også merke seg at det er enkelte unntak for når tollverdien ikke er lik statistisk verdi. Dette gjelder:

- gjeninnførsel etter bearbeiding
- innførsel av kunstverk, samleobjekter og antikviteter
- innførsel av tanntekniske produkter

I slike tilfeller vil summering av rubrikkene 46 og 47 ikke gi korrekt grunnlag for bokføring av innførselsmerverdiavgift. Du kan eventuelt vurdere å hente inn bistand fra speditør for å sikre korrekt tollverdi i unntakstilfeller.

Når det gjelder selve kontrollen av tolldeklarasjonen opp mot vareinnførselen (faktura med underdokumentasjon mv) skal dette gjøres som i dag. Dette er noe som den næringsdrivende normalt har tatt hånd om selv.

Tolldeklarasjonsoversikt i Altinn

Alle virksomheter som har deklartert varer gjennom Tolletatens deklarasjonssystem, TVINN, vil få en [tolldeklarasjonsoversikt i Altinn](#) første virkedag etter avsluttet måned. Oversikten vil vise informasjon som kan være til hjelp ved utfylling av mva-meldingen. Den vil også være nyttig for å kunne kontrollere at alle tolldeklarasjoner er mottatt. Husk at deklarasjonsoversikten kun er en oversikt over deler av den informasjonen virksomheten allerede har gjennom de godkjente tolldeklarasjonene. Den næringsdrivende må fortsatt overholde oppbevaringsplikten jf. tolloven § 4-12 med forskrifter.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
81	Innførsel av varer <u>med</u> fradrag for innførselsmva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, høy sats, skal beregnes (omvendt avgiftsplikt) og føres til fradrag. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)** som er beregningsgrunnlaget.

Genererer to linjer i [mva-meldingen](#).

Grunnlag og beregnet avgift på første linje; fradrag (med samme beløp som beregnet avgift) på andre linje.

Avgifter som er for små til å inngå i mva-grunnlaget

Dersom avgifter ikke blir oppkrevet i tolldeklarasjon eksempelvis forskningsavgift under 50 kr, og hvis de da ikke fremkommer på tolldeklarasjon eller deklarasjonsoversikten, trenger de ikke inkluderes i mva-grunnlaget.

Etter merverdiavgiftsloven § 4-11 første ledd skal toll og andre avgifter som *oppkreves* ved grensen inngå i beregningsgrunnlaget.



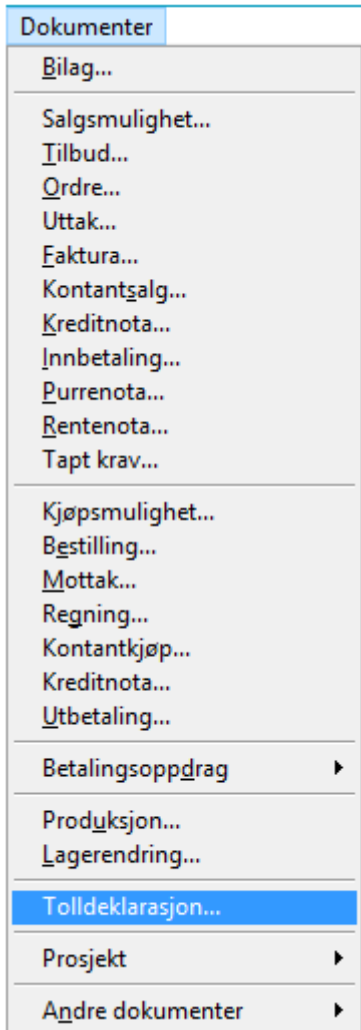
- Se også omtale av innførsel av *gavesendinger* inntil en verdi av kr 1000, omtalt under kode [85](#).
- Se også omtale av import av varer til en *verdi av under kr 350*, omtalt under kode [00](#).



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) skal registreres med kode [21](#), se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).



Fra Dokumenter > Tolldeklarasjon



Du får først opp en oversikt over tidligere registrerte tolldeklarasjoner på skillekortet **Liste**.

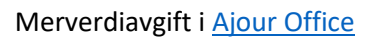
Klikk **Ny**-knappen for å registrere en ny tolldeklarasjon.



Kontakt: Ajour Office legger automatisk inn det nødvendige navnet i Kontakt. **Ikke endre dette!** Siden vi registrerer tolldeklarasjonen fra denne opsjonen, må det av tekniske grunner være et navn i Kontakt, selv om dette ikke er en leverandør i vanlig forstand.

I **Konto** legger programmet automatisk inn **4380** (speilkontoen). **Ikke endre kontoen når du skal bruke kode 81!**

Legg inn **beregnet tollverdi** i **Pris** og velg **81** i **Avgift**. I **Antall** skal det stå 1.



Avslutt med å klikke på aksept-knappen >> slik at registreringen legges ned på skillekortet **Vare**. Det skal se slik ut:

Som du ser, har programmet lagt minus foran beløpene. Du skal angi beløpet positivt, slik vi sa i omtalen av Pris overfor.



Registreringen er ferdig. Klikk på **Lagre**-knappen og bilaget opprettes. Der vil se slik ut som du ser nedenfor i dette avsnittet, med ett unntak: I **Kontakt** vil det i dette tilfelle være utfylt.

Fra Dokumenter > Bilag

Om du registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, vil du få tilgang til konteringsreglene du skal bruke.



NB: I nedtrekksmenyen **Art/nr** må du velge **Tolldeklarasjon**.

Fra Dokumenter > Bilag er det ikke behov for å legge noe inn i feltet **Kontakt** da denne registreringen ikke nødvendigvis må i reskontroen.

Legg inn beløpet i tolldeklarasjonen i **Beløp** og klikk i **Konto**. Du får da opp relevante regler.



Om du ikke ser den regelen du er trenger, angi tallet 4 i Konto-feltet for å få opp alle reglene knyttet til Innførsel av varer.

Velg regelen som er merket med riktig avgiftskode, **81**, og dobbeltklikk på den slik at den utføres.

Bilag		Konteringsregler	Liste
Konto	Navn		Avgift
4	Avg.pl. tollverdi varer, middels sats uten fradrag, mva utgiftsføres		84
4380	Avg.pl. tollverdi varer, høy sats med fradrag		81
4380	Avg.pl. tollverdi varer, middels sats med fradrag		83
			85

Bilaget vil se slik ut etter at du har lagret det:



✓ Bilag

Bilag Konteringsregler Liste

Bilagnr 000159 Σ □ Dato 03.02.2017 ... Kontakt ...

Art/-nr Tolldeklarasjon ... Forfall Transnr ...

Tekst ... Beløp 15 556,00 ... Refnr ...

Konto ... Beløp 0,00 ... N D Avgift ...

Avdeling ... Prosjekt ... >>

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 4380	Grunnlag innførselsmva [speilk			81		15 556,00
2 4380	Grunnlag innførselsmva [speilk			81	15 556,00	
3 2700	Utgående merverdiavgift			81		3 889,00
4 2710	Inngående merverdiavgift			81	3 889,00	

Legg merke til:

- Speilkontoen 4380 er kreditert og debitert med samme beløp. De to konteringene får altså ingen innvirkning på regnskapet siden de nuller hverandre ut. Kontoen brukes kun til å angi **grunnlaget** for merverdiavgiften.
- Konto 2700 er kreditert med den utgående merverdiavgiften.
- Konto 2710 er debitert med den en like stor inngående merverdiavgift siden virksomheten har rett til fradrag for inngående merverdiavgift (kode 81).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
81K	Innførsel av varer <u>med</u> kompensasjon for innførselsmva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, høy sats, skal beregnes (omvendt avgiftsplikt) og kreves kompensert. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)** som er beregningsgrunnlaget.



Koden er aktuell **bare** dersom den kompensasjonsberettigede virksomheten også er **mva-registrert**.

- På den mva-registrerte delen (der bedriften har **fradrag**srett for inngående mva), nyttes kodene knyttet til skattemelding RF-0002, her kode [81](#).
- På den øvrige delen, der virksomheten har **kompensasjonsadgang**, nyttes kode 81K.
 - Grunnlaget og beregnet utgående merverdiavgift vises på mva-meldingen. Kompensasjonsberettiget (inngående) merverdiavgift vises også på [mva-meldingen](#).

For kompensasjonsberettiget virksomhet som **ikke** er mva-registrert, gjelder ikke omvendt avgiftsplikt ved vareimport. En slik virksomhet betaler merverdiavgift ved innførsel direkte til Tolletaten og registrerer dette med kode [14K](#).



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) skal registreres med kode [21K](#), se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [81](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **81K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
82	Innførsel av varer <u>uten</u> fradrag for innførselsmva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av fysiske varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, høy sats, skal beregnes (omvendt avgiftsplikt) og der merverdiavgiften **ikke** skal føres til fradrag. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)**.

Både grunnlag og beregnet avgift rapporteres i [mva-meldingen](#).



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) skal registreres med kode [00](#).

Siden virksomheten ikke har adgang til å fradragsføre merverdiavgiften i dette tilfelle, må en først ta stilling til **hvilken konto som avgiften skal belaste**:

- Om grunnlaget er over kr. 15.000, skal avgiften føres på en 1-konto for **aktivering** (på samme konto som du registrerer fakturaen fra leverandøren, se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#)).
- Om grunnlaget er under kr. 15.000, **utgiftsføres** avgiften.

I begge tilfeller vil det være samme konto som du registrerer fakturaen fra leverandøren på, se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).

[Fra Dokumenter > Tolldeklarasjon](#)

Du får først opp en oversikt over tidligere registrerte tolldeklarasjoner på skillekortet **Liste**.

Klikk **Ny**-knappen for å registrere en ny tolldeklarasjon.

Kontakt: Ajour Office legger automatisk inn det nødvendige navnet i **Kontakt**. Ikke endre dette! Siden vi registrerer tolldeklarasjonen fra denne opsjonen, må det av tekniske grunner være et navn i Kontakt, selv om dette ikke er en leverandør i vanlig forstand.

I **Konto** legger du inn kontoen til den du bestemte deg for ovenfor, for eksempel **1250**. Om programmet skulle foreslå **4380** (speilkontoen), jf. omtalen under kode 81, skal du altså ved bruk av denne avgiftskoden endre kontoforslaget.

Legg inn **beregnet tollverdi** (tolldeklarasjonens beløp) i **Pris** og velg **82** i **Avgift**. I **Antall** skal det stå 1.



✓ Ny - Tolldeklarasjoner

Regning Diverse Meldinger Liste

Transnr 00000127 Σ □ Dato 03.02.2017 ... Kontakt 0003TOLL Tollvesenet ...

Betaling □ Forfall □ .. □ Deres ref □ ...

Bet.konto □ KID ☒ Refnr □ Bilagnr □

Konto 1250 ... Pris 25 500,00 ... 1 N E NOK Antall 1,000

Tekst Inventar ... Rabatt 0,00 Avgift 82 >>

Tolldeklarasjonen

Varer		Hendelser	Oppgjør av		Oppgjort av		
	Kode	Tekst	Pris	Antall	Rest	Rabatt	Beløp

Mva-grunnlag: 0,00 Mva: 0,00 Totalbeløp: 0,00

Avslutt med å klikke aksept-knappen >> slik at registreringen legges ned på skillekortet **Vare**. Det skal se slik ut:

Varer		Hendelser	Oppgjør av		Oppgjort av		
	Kode	Tekst	Pris	Antall	Rest	Rabatt	Beløp
0	✓ 1250	Inventar	25 500,00	1,000	0,00	0,00	25 500,00

Mva-grunnlag: 25 500,00 Mva: 6 375,00 Totalbeløp: 25 500,00

Registreringen er ferdig. Klikk **Lagre**-knappen og bilaget opprettes. Det vil se slik ut som du ser nedenfor, med ett unntak: I Kontakt vil det i dette tilfelle være utfyllt.

[Fra Dokumenter > Bilag](#)

Om du registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, vil du få tilgang til konteringsreglene du skal bruke.



NB: I nedtrekksmenyen **Art/nr** må du velge **Tolldeklarasjon**.

Fra **Dokumenter > Bilag** er det ikke behov for å legge noe inn i feltet **Kontakt** da denne registreringen ikke nødvendigvis må i reskontroen.

Legg inn beløpet i tolldeklarasjonen i **Beløp** og klikk i **Konto**. Du får da opp relevante regler.



Om du ikke får opp den regelen du trenger, angi tallet 1 om du skal aktivere avgiften, eller 4 eller 6 for å utgiftsføre den i Konto-feltet. På den måten får du opp de ønskede reglene knyttet til Innførsel av varer..

I **Konto** angir du eksempelvis 1250 Inventar for å **aktivere** avgiften. Velg regelen som er merket med riktig avgiftskode, **82**, og dobbeltklikk på den slik at den utføres.

Bilag		Konteringsregler	Liste
Konto	Navn		Avgift
1	Avg.pl. tollverdi varer, høy sats uten fradrag; mva aktiveres		82
4	Avg.pl. tollverdi varer, høy sats uten fradrag; mva utgiftsføres		82

Bilaget vil se slik ut etter at du har lagret det:



Legg merke til:

- 1-kontoen er debittert med merverdiavgiften som virksomheten ikke får fradrag for.
- Speilkontoen 4380 er kreditert og debittert med samme beløp. De to konteringene får altså ingen innvirkning på regnskapet siden de nuller hverandre ut. Kontoen brukes kun til å angi **grunnlaget** for merverdiavgiften.
- Konto 2700 er kreditert med den utgående merverdiavgiften som virksomheten skal betale.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
82K	Innførsel av varer <u>uten</u> kompensasjon for innførselsmva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, høy sats, skal beregnes (omvendt avgiftsplikt) uten rett til kompensasjon. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)** som er beregningsgrunnlaget.



Koden er aktuell **bare** dersom den kompensasjonsberettigede virksomheten også er **mva-registrert**.

- På den mva-registrerte delen av virksomheten nyttes kodene knyttet til skattemelding RF-0002, her kode [82](#).
- På den øvrige delen nyttes kode 82K.
 - Grunnlaget og beregnet utgående merverdiavgift kommer på [mva-meldingen](#).

For kompensasjonsberettiget virksomhet som **ikke** er mva-registrert, gjelder ikke omvendt avgiftsplikt ved vareimport. En slik virksomhet betaler merverdiavgift ved innførsel direkte til Tolletaten og får den i dette tilfelle ikke kompensert.



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) skal registreres med kode [21K](#), se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [82](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **82K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
83	Innførsel av varer <u>med</u> fradrag for innførselsmva	Middels	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av fysiske varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, middels sats, næringsmidler, skal beregnes (omvendt avgiftsplikt) og føres til fradrag. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)**.

Genererer to linjer i [mva-meldingen](#).

Grunnlag og beregnet avgift på første linje; fradrag på andre linje.

[Merverdiavgiftsloven § 5-2](#) regulerer hva som skal behandles med middels sats.



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) skal registreres med kode [22](#), se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).

[Fra Dokumenter > Tolldeklarasjon](#)

Se detaljert gjennomgang under kode [81](#). Avgiftskoden er i dette tilfelle **83**.

[Fra Dokumenter > Bilag](#)

Om du registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, får du tilgang til konteringsreglene du skal bruke (merket med avgiftskode **83**).



NB: I nedtrekksmenyen **Art/nr** må du velge **Tolldeklarasjon**.

Fra **Dokumenter > Bilag** er det ikke behov for å legge noe inn i feltet **Kontakt** da denne registreringen ikke nødvendigvis må i reskontroen.

Legg inn beløpet i tolldeklarasjonen i **Beløp** og klikk i **Konto**. Du får da opp relevante regler.



Om du ikke ser den regelen du er trenger, angi tallet 4 i Konto-feltet for å få opp alle reglene knyttet til Innførsel av varer.



Bilag		Konteringsregler	Liste
Konto	Navn		Avgift
4380	Avg.pl. tollverdi varer, høy sats med fradrag		81
4380	Avg.pl. tollverdi varer, middels sats med fradrag		83
4380	Avg.fri tollverdi varer		85

Under beskrivelsen av registrering med kode 81, finner du en fullstendig gjennomgang av et [eksempel](#).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
83K	Innførsel av varer <u>med</u> kompensasjon for innførselsmva	Middels	Ja

[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, middels sats, næringsmidler, skal beregnes (omvendt avgiftsplikt) og kreves kompensert. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)** som er beregningsgrunnlaget.

[Merverdiavgiftsloven § 5-2](#) regulerer hva som skal behandles med middels sats,



Koden er aktuell **bare** dersom den kompensasjonsberettigede virksomheten også er **mva-registrert**.

- På den mva-registrerte delen (der bedriften har **fradragsrett** for inngående mva), nyttes kodene knyttet til skattemelding RF-0002, her kode [83](#).
- På den øvrige delen, der virksomheten har **kompensasjonsadgang**, nyttes kode 83K.

For kompensasjonsberettiget virksomhet som **ikke** er mva-registrert, gjelder ikke omvendt avgiftsplikt ved vareimport. En slik virksomhet betaler merverdiavgift ved innførsel direkte til Tolletaten og registrerer dette med kode [15K](#).



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) skal registreres med kode [22K](#), se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [83](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **83K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
84	Innførsel av varer <u>uten</u> fradrag for innførselsmva	Middels	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av fysiske varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, middels sats, næringsmidler, skal beregnes uten fradrag. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)**.

Avgiften registreres i [mva-meldingen](#).

[Merverdiavgiftsloven § 5-2](#) regulerer hva som skal behandles med middels sats.



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) skal registreres med kode [00](#).

Siden virksomheten ikke har adgang til å fradragføre merverdiavgiften i dette tilfelle, må en først ta stilling til **hvilken konto som avgiften skal belaste**. Aktuelle kontoer i denne situasjonen er 14-kontoer om du vil **aktivere** kjøpet, eller en 4-konto om du vil **utgiftsføre** kjøpet.

I begge tilfeller vil det være samme konto som du registrerer fakturaen fra leverandøren på, se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).

[Fra Dokumenter > Tolldeklarasjon](#)

Se gjennomgang under kode [82](#). Avgiftskoden er i dette tilfelle **84**.

[Fra Dokumenter > Bilag](#)

Om du registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, vil du ha tilgang til konteringsreglene du skal bruke (merket med avgiftskode **84**.)



NB: I nedtrekksmenyen **Art/nr** må du velge **Tolldeklarasjon**.

Fra **Dokumenter > Bilag** er det ikke behov for å legge noe inn i feltet **Kontakt** da denne registreringen ikke nødvendigvis må i reskontroen.

Legg inn beløpet i tolldeklarasjonen og klikk i **Konto**. Du får da opp relevante regler.



Om du ikke ser den regelen du er trenger, angi det første tallet i kontoen du vil bruke, for å få opp alle reglene knyttet til Innførsel av varer.

Her vises en regel der vi skal utgiftsføre kjøpet på en 4-konto:

Bilag		Konteringsregler	Liste	
Konto	Navn		Avgift	
4	Avg.pl. tollverdi varer, høy sats uten fradrag; mva utgiftsføres		82	
4	Avg.pl. tollverdi varer, middels sats uten fradrag, mva utgiftsføres		84	
4380	Avg.pl. tollverdi varer, høy sats med fradrag		81	
			83	

Under beskrivelsen av bruken av kode 82, finner du en fullstendig gjennomgang av et [eksempel](#).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
84K	Innførsel av varer <u>uten</u> kompensasjon for innførselsmva	Middels	Ja

[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av fysiske varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, middels sats, næringsmidler, skal beregnes (omvendt avgiftsplikt) uten at avgiften kan kreves kompensert. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)** som er beregningsgrunnlaget.

[Merverdiavgiftsloven § 5-2](#) regulerer hva som skal behandles med middels sats.



Koden er aktuell **bare** dersom den kompensasjonsberettigede virksomheten også er **mva-registrert**.

- På den mva-registrerte delen av virksomheten nyttes kodene knyttet til skattemelding RF-0002, her kode [84](#).
- På den øvrige delen nyttes kode 84K.

For kompensasjonsberettiget virksomhet som **ikke** er mva-registrert, gjelder ikke omvendt avgiftsplikt ved vareimport. En slik virksomhet betaler merverdiavgift ved innførsel direkte til Tolletaten og får den i dette tilfelle ikke kompensert.



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) skal registreres med kode [22K](#), se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [84](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **84K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
85	Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av	Nullsats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av fysiske varer fra utlandet med omvendt avgiftsplikt når innførselsmerverdiavgift, nullsats (0 %), skal beregnes. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)**.



- **Gavesending inntil kr 1000:** Ved innførsel av *gavesendinger* til en verdi som ikke overstiger kr 1 000 skal det ikke beregnes merverdiavgift, jf. [Merverdiavgiftsloven § 7-2](#), [Tolloven § 5-1](#) og [Tollforskriften § 5-1-21](#). Dersom det er en merverdiavgiftspliktig virksomhet som innfører gavesendingene, skal **grunnlaget** for 0 % mva (kode 85) beregnes på grunnlag av tolldeklarasjonen.
- **Kode 00 ved verdi under kr 350:** Tilsvarende fritak er gitt for innførsel av andre sendinger til en verdi av under kr 350, jf. Merverdiavgiftsloven § 7-2, Tolloven § 5-9 og Tollforskriften § 5-9-1. Transport- og forsikringskostnader inkluderes ved fastsettelse av varens verdi. Innførsel av varer som er *unntatt fra både melde- og fremleggelsesplikt etter Tolloven § 3-1 og deklareringsplikt etter Tolloven § 4-10* er ikke omfattet av ordningen med omvendt avgiftsplikt og skal derfor ikke fremgå av skattemeldingen for merverdiavgift. Her skal en derfor bruke kode [00](#). Fritakene gjelder ikke for alkoholholdige drikker eller tobakksvarer.

[Merverdiavgiftslovens kapittel 7](#) har bestemmelser om dette. Se nærmere detaljer ved å klikke [her](#).

Grunnlag utgående mva (0 %) kommer i [mva-meldingen](#).



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) registreres med kode [20](#), se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).

[Fra Dokumenter > Tolldeklarasjon](#)

Se gjennomgang under kode [81](#). Eneste forskjell er at du i dette tilfelle skal velge avgiftskode **85**.

Skillekortet **Varer** vil se slik ut (beregnet tollverdi er kr. 6.050) i eksemplet:



Varer			Hendelser	Oppgjør av			Oppgjort av	
		Kode	Tekst	Pris	Antall	Avgift	Beløp	Kostpris
9	✓	4380	Grunnlag snudd avregning [s	6 050,00	1,000	85	-6 050,00	0,00

Mva-grunnlag: 0,00 Mva: 0,00 Totalbeløp: 0,00

Bilaget (se nedenfor) opprettes automatisk når du avsluttet med **Lagre**-knappen.

[Fra Dokumenter > Bilag](#)

Om du registrerer fra **Dokumenter > Bilag**, får du tilgang til konteringsreglene du skal bruke (merket med avgiftskode **85**.)



NB: I nedtrekksmenyen **Art/nr** må du velge **Tolldeklarasjon**.

Fra **Dokumenter > Bilag** er det ikke behov for å legge noe inn i feltet **Kontakt** da denne registreringen ikke nødvendigvis må i reskontroen.

Legg inn beløpet i tolldeklarasjonen i **Beløp** og klikk i **Konto**. Du får da opp relevante regler.



Om du ikke får opp den regelen du er vil ha, angi tallet 4 i Konto-feltet for å få opp regelen du trenger.

Bilag		Konteringsregler	Liste
Konto	Navn		Avgift
4380	Avg.pl. tollverdi varer, middels sats med fradrag		83
4380	Avg.fri tollverdi varer		85

Etter at du har valgt regelen, kjørt den ved å dobbeltklikke og til slutt lagret bilaget, ser det slik ut:



Bilag 2017

Bilag | **Konteringsregler** | **Liste**

Bilagnr 000162 Σ ☐ Dato 03.02.2017 [Kontakt](#)

Art/-nr Tolldeklarasjon Forfall . . [Transnr](#)

Tekst Beløp 6 050,00 Refnr

Konto Beløp 0,00 N D Avgift

Avdeling Prosjekt >>

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 4380	Grunnlag innførselsmva [speilk			85		6 050,00
2 4380	Grunnlag innførselsmva [speilk			85	6 050,00	

Legg merke til:

- Speilkontoen 4380 er kreditert og debittert med samme beløp. De to konteringene får altså ingen innvirkning på regnskapet siden de nuller hverandre ut. Kontoen brukes kun til å angi **grunnlaget** som skal i [mva-meldingen](#).
- Det har ikke skjedd noen avgiftsbehandling ved bruken av denne koden.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
85K	Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av	Nullsats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder ved Innførsel av varer](#)

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, nullsats, skal beregnes. Koden benyttes på **beregnet tollverdi (tolldeklarasjonen)**.

[Merverdiavgiftslovens kapittel 7](#) har bestemmelser om dette. Se også nærmere [detaljer](#).



Koden er aktuell **bare** dersom den kompensasjonsberettigede virksomheten **også** er **mva-registrert**.

- På den mva-registrerte delen av virksomheten nyttes kodene knyttet til skattemelding RF-0002, her kode [85](#).
- På den øvrige delen nyttes kode 85K.



Fakturaen fra leverandøren (salgsdokumentet) registreres med kode [20K](#), se avsnittet [Kjøp av varer fra utlandet](#).

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [85](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **85K**.



Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester

Tilhørende koder:

- [86](#) Tjenester kjøpt fra utlandet med fradrag for mva, høy sats
- [87](#) Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradrag for mva, høy sats
- [88](#) Tjenester kjøpt fra utlandet med fradrag for mva, lav sats
- [89](#) Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradrag for mva, lav sats



Legg merke til at ved innførsel av tjenester (fjernleverbare tjenester), er det ikke noen nedre beløpsgrense for avgiftsbehandling, slik det er ved fysiske varer, se omtale av kode [00](#) og kode [85](#).

[Til kodelisten](#)

[Til postene i skattemeldingen](#)

Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester - kompensasjon

Tilhørende koder:

- [86K](#) Tjenester kjøpt fra utlandet med kompensasjon for mva, høy sats
- [87K](#) Tjenester kjøpt fra utlandet uten kompensasjon for mva, høy sats
- [88K](#) Tjenester kjøpt fra utlandet med kompensasjon for mva, lav sats
- [89K](#) Tjenester kjøpt fra utlandet uten kompensasjon for mva, lav sats

[Til kodelisten](#)

Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester – ikke mva-registrerte virksomheter

Tilhørende koder:

- [870](#) Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradrag for mva, høy sats
- [890](#) Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradrag for mva, lav sats

[Til kodelisten](#)

[Til toppen](#)



Disse vilkår må være til stede om omvendt avgiftsplikt kommer til anvendelse:

- Kjøpet må gjelde en tjeneste som ville ha vært *avgiftspliktig* ved omsetning fra en norsk tjenesteyter
- Kjøperen av tjenesten må være *offentlig virksomhet* eller *næringsdrivende* som hører hjemme i Norge
 - Med næringsdrivende menes *både* merverdiavgiftspliktige og ikke-merverdiavgiftspliktige virksomheter.
- Kjøpet må gjelde en tjeneste som etter sin art *ikke* eller *vanskelig* kan *knyttes til et bestemt fysisk sted* (kan fjernleveres).

Fjernleverbare tjenester er blant annet:

- tjenester som leveres via internett
- andre elektronisk leverte tjenester
- telekommunikasjon
- dataprogram, også med spesialtilpasning, installasjon og opplæring
- support fra utlandet
- annonser og andre reklametjenester
- konsulenttjenester og rådgivning av juridisk, økonomisk, administrativ, teknisk og annen art (forskningstjenester)
- språkvask
- utleie av arbeidskraft
- lisenser, patenter og andre rettigheter
- publiseringsavgift
- tilgang til databaser

Eksempel på tjenester som *ikke* kan fjernleveres:

- Arbeid på vare og fast eiendom
- Utleie av varer
- Eiendomsmegling
- Transporttjenester, både vare- og persontransport
- Serveringstjenester
- Kongresser
- Advokattjenester i form av prosesser for domstolene
- Besiktigelsestjenester
- Andre tjenester som utføres «on location»



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
86	Tjenester kjøpt fra utlandet <u>med</u> fradrag for mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder ved Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet med **omvendt avgiftsplikt** (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) når innførselsmerverdiavgift, høy sats, skal beregnes og føres til fradrag.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner med omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

- [Tolletatens valutakurser](#)

Genererer to linjer i [mva-meldingen](#).

Grunnlag og beregnet avgift på første linje; fradrag (samme størrelse som beregnet avgift) på andre linje.

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Dette omfatter fjernleverbare tjenester.

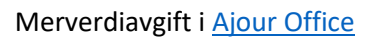
I Ajour Office registrerer du dette enklest fra **Dokumenter > Regning** eller **Dokumenter > Kontantkjøp**. Sannsynligvis har du også betalt kjøpet allerede ved registrering. Velg derfor **Dokumenter > Kontantkjøp**.

[Fra Dokumenter > Kontantkjøp](#)



Du kan se et fullstendig eksempel på en registrering av et kjøp (en inngående faktura) fra menyvalget **Dokumenter > Regning** ved å klikke [her](#).

- I **Bet.konto** har vi valgt 1920 som Ajour Office foreslår.
- I **Konto** har vi valgt den aktuelle utgiftskontoen.
- Beløpet i **Pris** er beløpet i utenlandsk valuta omregnet til NOK ved hjelp av Tolletatens omregningskurs.
- **Avgift:** Velg **avgiftskode 86, Tjeneste kjøpt fra utlandet med fradrag av mva, høy sats**.



En alternativ metode er å opprette en vare (tjeneste) i vareregisteret:



Varer

Vare | Diverse | Notater | Priser | **Kontering** | Rabatter | Beholdning | Liste

Salg avgiftspliktig 3010 ... 0,00 % til ... ☐ Styres av varegruppe

Rabatt avgiftspliktig 3080 ... Avgift ved salg 30 Eksport 52

Salg avg.fritt/unntatt 3100 ... 0,00 % til ... Avgift ved kjøp 86 Import 21

Rab. avg.fritt/unntatt 3180 ...

Lager ... Kostnad 7320 ... Avdeling/prosjekt ...

Alternativer | Komponent | Inngår i | Leverandør | Kundeavtal | Tilgang | **Avgang** | Oppfyllelse | Hendelser

Kode	Navn	Beholdning	Enhet	Pris
------	------	------------	-------	------

Framgangsmåten blir da som vist ovenfor med den endring at vi velger **Vare** i stedet for Konto i nedtrekksmenyen for å hente opp varen:

Vare ▼ GAD ... Pris 1 000,00 ... 1 ▼ N ▼ E ▼ NOK ▼ Antall 1,000

Takle Google Adwords ... Rabatt 0,00 Avgift 86 >>

Vare valgt

Når vi lagrer transaksjonen, lager Ajour Office et bilag som er ser slik ut (skillekortet **Kontering**):



Kontering			Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit	
1 7320	Reklamekostnad			86	1 000,00		
2 4380	Grunnlag innførselsmva [speilk			86		1 000,00	
3 4380	Grunnlag innførselsmva [speilk			86	1 000,00		
4 2700	Utgående merverdiavgift			86		250,00	
5 2710	Inngående merverdiavgift			86	250,00		
6 1920	Bankinnskudd					1 000,00	
2400	Leverandørgjeld				1 000,00		
2400	Leverandørgjeld					1 000,00	

Legg merke til:

- Konto 7320 er debitert med kostnaden.
- Speilkontoen 4380 er kreditert og debitert med samme beløp. De to konteringene får altså ingen innvirkning på regnskapet siden de nuller hverandre ut. Kontoen brukes kun til å angi **grunnlaget** som skal i post 12 i mva-meldingen.
- Konto 2700 er kreditert med den utgående merverdiavgiften.
- Konto 2710 er debitert med den en like stor inngående merverdiavgift siden virksomheten har rett til fradrag for inngående merverdiavgift (kode 86).
- De øvrige konteringene viser betalingen og oppgjøret med leverandøren.

Fra Dokumenter > Bilag

Om du alternativt vil registrere dette fra **Dokumenter > Bilag**, vil du ha tilgang til konteringsregelen du skal bruke (merket med avgiftskode 86).

I nedtrekksmenyen **Art/nr** velger du **Kontantkjøp**.



Om du ikke får opp den regelen du er trenger, angi tallet 7 i Konto-feltet for å få opp regelen.

Velg den viste regelen, og dobbeltklikk slik at den utføres:

Bilag		Konteringsregler	Liste
Konto	Navn		Avgift
7	Kontantkjøp med inngående mva, middels sats		11
7	Kontantkjøp av tjenester fra utlandet, med fradrag for mva, høy sats		86

Ajour Office oppretter bilaget (se ovenfor).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
86K	Tjenester kjøpt fra utlandet med kompensasjon for mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder ved Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet med **omvendt avgiftsplikt** (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) når innførselsmerverdiavgift, høy sats, skal beregnes og kreves kompensert.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner med omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

[Tolletatens valutakurser](#)

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Dette omfatter fjernleverbare tjenester.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [86](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **86K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
87	Tjenester kjøpt fra utlandet <u>uten</u> fradrag for mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet med **omvendt avgiftsplikt** (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) når innførselsmerverdiavgift, høy sats, skal beregnes **uten** at den føres til fradrag.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ut fra omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

- [Tolletatens valutakurser](#)

Avgiften skal føres i [Mva-meldingen](#).

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Dette omfatter fjernleverbare tjenester.

Du finner en fullstendig gjennomgang av hvordan dette skal registreres under omtalen av kode [86](#).

Pass på at du nå velger kode **87**, *Tjeneste kjøpt fra utlandet uten fradrag av mva, høy sats*.

Bilaget som opprettes ser slik ut (skillekortet **Kontering**):

Kontering			Oppgjør av			Oppgjort av	
	Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1	7320	Reklamekostnad			87	1 250,00	
2	4380	Grunnlag innførselsmva [speilk			87		1 000,00
3	4380	Grunnlag innførselsmva [speilk			87	1 000,00	
4	2700	Utgående merverdiavgift			87		250,00
5	1920	Bankinnskudd					1 000,00
	2400	Leverandørgjeld				1 000,00	
	2400	Leverandørgjeld					1 000,00

Legg merke til:

- Konto 7320 er debittert med kostnaden (kr. 1.000 i vårt eksempel) **pluss** 25 % merverdiavgift som virksomheten ikke får fradrag for.



- Speilkontoen 4380 er kreditert og debitert med samme beløp. De to konteringene får altså ingen innvirkning på regnskapet siden de nuller hverandre ut. Kontoen brukes kun til å angi **grunnlaget** som skal i mva-meldingen.
- Konto 2700 er kreditert med den utgående merverdiavgiften.
- De øvrige konteringene viser betalingen og oppgjøret med leverandøren.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
87K	Tjenester kjøpt fra utlandet <u>uten</u> kompensasjon for mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet med **omvendt avgiftsplikt** (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) når innførselsmerverdiavgift, høy sats, skal beregnes **uten** at det kan kreves kompensasjon.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ut fra omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

[Tolletatens valutakurser](#)

Avgiften skal føres i [Mva-meldingen](#).

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Dette omfatter fjernleverbare tjenester.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [87](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **87K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
870	Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradrag for mva Ikke-mva registrerte virksomheter	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes av [ikke-mva registrerte virksomheter](#) ved kjøp av tjenester fra utlandet (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) med **omvendt avgiftsplikt** når innførselsmerverdiavgift, høy sats, skal beregnes **uten** at den føres til fradrag.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ut fra omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

- [Tolletatens valutakurser](#)

Avgiften skal føres i [Mva-meldingen](#).

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Dette omfatter fjernleverbare tjenester.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [87](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **O**, i dette tilfelle **870**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
88	Tjenester kjøpt fra utlandet <u>med fradrag for mva</u>	Lav sats	Ja

[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet med **omvendt avgiftsplikt** (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) når innførselsmerverdiavgift, lav sats, skal beregnes og føres til fradrag.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ut fra omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

- [Tolletatens valutakurser](#)

Avgiften skal føres i [Mva-meldingen](#).



I merknadsfeltet opplyses at avgift er beregnet med 10 % av grunnlaget.

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Koden brukes når en utenlandsk virksomhet formidler persontransport og hotellovernatting i Norge for en norsk tilbyder av slike tjenester. Det samme gjelder for billetter til museer og gallerier, fornøylesparker og opplevelsessentre, samt merverdiavgiftspliktige idrettsarrangementer i Norge.

Du finner en fullstendig gjennomgang av hvordan dette skal registreres under omtalen av kode [86](#).

Pass på at du nå velger kode **88**, *Tjeneste kjøpt fra utlandet med fradrag av mva, lav sats*.

Bilaget som opprettes ser slik ut (skillekortet **Kontering**):

Kontering			Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn		Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 7200	Provisjonskostnad, oppgaveplikt				88	5 000,00	
2 4380	Grunnlag innførselsmva				88		5 000,00
3 4380	Grunnlag innførselsmva				88	5 000,00	
4 2700	Utgående merverdiavgift				88		500,00
5 2710	Inngående merverdiavgift				88	500,00	
6 1920	Bankinnskudd						5 000,00
2400	Leverandørgjeld					5 000,00	
2400	Leverandørgjeld						5 000,00



Legg merke til:

- Konto 7200 er debitert med kostnaden.
- Speilkontoen 4380 er kreditert og debitert med samme beløp. De to konteringene får altså ingen innvirkning på regnskapet siden de nuller hverandre ut. Kontoen brukes kun til å angi **grunnlaget** som skal i [mva-meldingen](#).
- Konto 2700 er kreditert med den utgående merverdiavgiften.
- Konto 2710 er debitert med den en like stor inngående merverdiavgift siden virksomheten har rett til fradrag for inngående merverdiavgift (kode 88).
- De øvrige konteringene viser betalingen og oppgjøret med leverandøren.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
88K	Tjenester kjøpt fra utlandet med kompensasjon for mva	Lav sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet med **omvendt avgiftsplikt** (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) når innførselsmerverdiavgift, lav sats, skal beregnes og kreves kompensert.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ut fra omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

[Tolletatens valutakurser](#)



I merknadsfeltet opplyses at avgift er beregnet med 10 % av grunnlaget.

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Koden brukes når en utenlandsk virksomhet formidler persontransport og hotellovernatting i Norge for en norsk tilbyder av slike tjenester. Det samme gjelder for billetter til museer og gallerier, fornøylesparker og opplevelsessentre, samt merverdiavgiftspliktige idrettsarrangementer i Norge.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [88](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **88K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
89	Tjenester kjøpt fra utlandet <u>uten</u> fradrag for mva	Lav sats	Ja

[Til kodelisten](#)[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet med **omvendt avgiftsplikt** (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) når innførselsmerverdiavgift, lav sats, skal beregnes **uten** at den føres til fradrag.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ut fra omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

- [Tolletatens valutakurser](#)

Avgiften skal føres i [Mva-meldingen](#).



I merknadsfeltet opplyses at avgift er beregnet med 10 % av grunnlaget.

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Koden brukes når en utenlandsk virksomhet formidler persontransport og hotellovernatting i Norge for en norsk tilbyder av slike tjenester. Det samme gjelder for billetter til museer og gallerier, fornøylesparker og opplevelsessentre, samt merverdiavgiftspliktige idrettsarrangementer i Norge.

Du finner en fullstendig gjennomgang av hvordan dette skal registreres under omtalen av kode [86](#).

Pass på at du nå velger kode **89**, *Tjeneste kjøpt fra utlandet uten fradrag av mva, lav sats*.

Bilaget som opprettes ser slik ut (skillekortet **Kontering**):

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av		
	Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1	7200	Provisjonskostnad, oppgaveplikt			89	5 500,00	
2	4380	Grunnlag innførselsmva			89		5 000,00
3	4380	Grunnlag innførselsmva			89	5 000,00	
4	2700	Utgående merverdiavgift			89		500,00
5	1920	Bankinnskudd					5 000,00
	2400	Leverandørgjeld				5 000,00	
	2400	Leverandørgjeld					5 000,00



Legg merke til:

- Konto 7200 er debitert med kostnaden (kr. 5.000 i vårt eksempel) **pluss** 10 % merverdiavgift som virksomheten ikke får fradrag for.
- Speilkontoen 4380 er kreditert og debitert med samme beløp. De to konteringene får altså ingen innvirkning på regnskapet siden de nuller hverandre ut. Kontoen brukes kun til å angi **grunnlaget** som skal i [mva-meldingen](#).
- Konto 2700 er kreditert med den utgående merverdiavgiften.
- De øvrige konteringene viser betalingen og oppgjøret med leverandøren.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
89K	Tjenester kjøpt fra utlandet <u>uten</u> kompensasjon for mva	Lav sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet med **omvendt avgiftsplikt** (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) når innførselsmerverdiavgift, lav sats, skal beregnes **uten** at det kan kreves kompensasjon.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ut fra omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

[Tolletatens valutakurser](#)

Avgiften skal føres i [Mva-meldingen](#).



I merknadsfeltet opplyses at avgift er beregnet med 10 % av grunnlaget.

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Koden brukes når en utenlandsk virksomhet formidler persontransport og hotellovernatting i Norge for en norsk tilbyder av slike tjenester. Det samme gjelder for billetter til museer og gallerier, fornøylesparker og opplevelsessentre, samt merverdiavgiftspliktige idrettsarrangementer i Norge.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [89](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **89K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
890	Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradrag for mva Ikke-mva registrerte virksomheter	Lav sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

Benyttes av [ikke-mva registrerte virksomheter](#) ved kjøp av tjenester fra utlandet med **omvendt avgiftsplikt** (fjernleverbare tjenester fra utenlandske virksomheter) når innførselsmerverdiavgift, lav sats, skal beregnes **uten** at den føres til fradrag.

Beregningsgrunnlaget er fakturert beløp fra leverandøren. Vederlag som er angitt i utenlandsk valuta, omregnes til norske kroner ut fra omregningskursen på leveringstidspunktet fastsatt med hjemmel i [Tolloven § 7-19](#).

- [Tolletatens valutakurser](#)

Avgiften skal føres i [Mva-meldingen](#).



I merknadsfeltet opplyses at avgift er beregnet med 10 % av grunnlaget.

[Merverdiavgiftsloven § 3-30](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt. Koden brukes når en utenlandsk virksomhet formidler persontransport og hotellovernatting i Norge for en norsk tilbyder av slike tjenester. Det samme gjelder for billetter til museer og gallerier, fornøylesparker og opplevelsessentre, samt merverdiavgiftspliktige idrettsarrangementer i Norge.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [89](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **O**, i dette tilfelle **890**.



Omvendt avgiftsplikt innenlands (klimavoter og gull)

Koder i dette avsnittet:

[91](#) Kjøp av klimavoter eller gull med fradrag for mva, høy sats

[92](#) Kjøp av klimavoter eller gull uten fradrag for mva, høy sats

[Til postene i skattemeldingen](#)

[Til kodelisten](#)

Omvendt avgiftsplikt innenlands (klimavoter og gull) - kompensasjon

Koder i dette avsnittet:

[91K](#) Kjøp av klimavoter eller gull med kompensasjon for mva, høy sats

[92K](#) Kjøp av klimavoter eller gull uten kompensasjon for mva, høy sats

Omvendt avgiftsplikt innenlands (klimavoter og gull), ikke-mva registrerte virksomheter

Kode i dette avsnittet:

[92O](#) Kjøp av klimavoter eller gull uten fradrag for mva, høy sats

[Til toppen](#)



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
91	Kjøp av klimavoter eller gull <u>med</u> fradrag for mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt innenlands \(klimavoter eller gull\)](#)

Benyttes ved kjøp av klimavoter eller gull med **omvendt avgiftsplikt** når merverdiavgift, høy sats, skal beregnes og føres til fradrag.

Genererer to linjer i [mva-meldingen](#).

Grunnlag og beregnet avgift på første linje; fradrag på andre linje.

[Merverdiavgiftsloven § 11-1 andre og tredje ledd](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt.

I Ajour Office registrerer du dette sikrest og enklest fra **Dokumenter > Regning** eller **Dokumenter > Kontantkjøp**.

[Fra Dokumenter > Regning](#)



Du kan se et fullstendig eksempel på en registrering av et kjøp (en inngående faktura) fra menyvalget **Dokumenter > Regning** ved å klikke [her](#).

- I **Konto** har vi valgt den aktuelle utgiftskontoen, 4300. Det kan også være aktuelt å føre dette på en 14-konto for å aktivere kjøpet.
 - Alternativt kunne vi ha valgt **Vare** i denne nedtrekksmenyen for å oppdatere varelageret.
 - Gjelder kjøpet **klimavoter** vil det være naturlig å velge konto **1060** Andre rettigheter, ervervet.
- Beløpet i **Pris** er fakturabeløpet.
- I nedtrekksmenyen **N/B** velger vi N for **netto**. Fakturaen fra leverandøren er **uten merverdiavgift**, jf. omtale av kode [51](#).
- Vi velger avgiftskode **91**, *Kjøp av klimavoter eller gull med fradrag for mva, høy sats*



Ny - Regninger (inngående fakturaer)

Regning Diverse Meldinger Liste

Transnr 00000085 Σ Dato 15.02.2017 Kontakt 00020033 GullHuset

Betaling Pr. 10 dager netto Forfall 25.02.2017 Deres ref

Bet.konto KID Refnr 19982019 Bilagnr

Konto 4300 Pris 12 000,00 1 N E NOK Antall 1,000

Tekst Innkjøp varer for videresalg Rabatt 0,00 Avgift 91 >>

Varer		Hendelser	Oppgjør av		Oppgjort av		
	Kode	Tekst	Pris	Antall	Rest	Rabatt	Beløp

Mva-grunnlag: 0,00 Mva: 0,00 Totalbeløp: 0,00

Skillekortet **Varer** ser slik ut etter at du lagt ned konteringen ved hjelp av >>-knappen:

Varer		Hendelser	Oppgjør av		Oppgjort av		
	Kode	Tekst	Pris	Antall	Avgift	Beløp	Kostpris
0	✓ 4300	Innkjøp varer for videresalg	12 000,00	1,000	91	12 000,00	0,00

Mva-grunnlag: 12 000,00 Mva: 3 000,00 Totalbeløp: 12 000,00

Når vi lagrer transaksjonen, oppretter Ajour Office et bilag som ser slik ut (skillekortet **Kontering**):



Kontering			Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn		Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 4300	Innkjøp varer for videresalg				91	12 000,00	
2 4380	Grunnlag snudd avregning [spe				91		12 000,00
3 4380	Grunnlag snudd avregning [spe				91	12 000,00	
4 2700	Utgående merverdiavgift				91		3 000,00
5 2710	Inngående merverdiavgift				91	3 000,00	
6 2400	Leverandørgjeld						12 000,00

Legg merke til:

- Konto 4300 er debittert med varekostnaden (kr. 12.000 i vårt eksempel).
- Speilkontoen 4380 er kreditert og debittert med samme beløp. De to konteringene får altså ingen innvirkning på regnskapet siden de nuller hverandre ut. Kontoen brukes kun til å angi **grunnlaget** som skal i [mva-meldingen](#).
- Konto 2700 er kreditert med den utgående merverdiavgiften.
- Konto 2710 er debittert med den inngående merverdiavgiften.
- Konto 2400 viser gjelden til leverandøren (fakturabeløpet).

[Fra Dokumenter > Bilag](#)

Om du alternativt vil registrere dette fra **Dokumenter > Bilag**, får du tilgang til konteringsregelen du skal bruke (merket med avgiftskode 91).

I nedtrekksmenyen **Art/nr** velger du **Inngående faktura**.



Om du ikke får opp den ønskede regelen, angi tallet 4 i Konto-feltet for å få opp regelen du trenger.

Velg den viste regelen og dobbeltklikk slik at den utføres:

Bilag		Konteringsregler	Liste
Konto	Navn		Avgift
4	Kjøp av gull med fradrag for mva., utgiftsføres		91
4	Kjøp av gull uten fradrag for mva., utgiftsføres		92

Ajour Office oppretter bilaget (se ovenfor).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
91K	Kjøp av klimakvoter eller gull <u>med</u> kompensasjon for mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt innenlands \(klimakvoter eller gull\)](#)

Benyttes ved kjøp av klimakvoter eller gull med **omvendt avgiftsplikt** når merverdiavgift, høy sats, skal beregnes og kompenseres.

[Merverdiavgiftsloven § 11-1 andre og tredje ledd](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [91](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **91K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
92	Kjøp av klimavoter eller gull <u>uten</u> fradrag for mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt innenlands \(klimavoter eller gull\)](#)

Benyttes ved kjøp av klimavoter eller gull med **omvendt avgiftsplikt** når merverdiavgift, høy sats, skal beregnes **uten** at den føres til fradrag.

Avgiften registreres i [mva-meldingen](#).

[Merverdiavgiftsloven § 11-1 andre og tredje ledd](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt.

Du finner en fullstendig gjennomgang av hvordan dette skal registreres under omtalen av kode [91](#).

Pass på at du nå velger kode **92**, *Kjøp av klimavoter eller gull uten fradrag for mva, høy sats*.

Bilaget som opprettes, ser slik ut (skillekortet **Kontering**):

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 4300	Innkjøp varer for videresalg			92	15 000,00	
2 4380	Grunnlag snudd avregning [spe			92		12 000,00
3 4380	Grunnlag snudd avregning [spe			92	12 000,00	
4 2700	Utgående merverdiavgift			92		3 000,00
5 2400	Leverandørgjeld					12 000,00

Legg merke til:

- Konto 4300 er debittert med fakturabeløpet (kr. 12.000 i vårt eksempel) **pluss** den inngående merverdiavgiften som virksomheten ikke får fradragsført. Varekostnaden blir altså kr. 15.000.
- Speilkontoen 4380 er kreditert og debittert med samme beløp. De to konteringene får altså ingen innvirkning på regnskapet siden de nuller hverandre ut. Kontoen brukes kun til å angi **grunnlaget** i [mva-meldingen](#).
- Konto 2700 er kreditert med den utgående merverdiavgiften.
- Konto 2400 viser gjelden til leverandøren (fakturabeløpet).



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
92K	Kjøp av klimakvoter eller gull <u>uten</u> kompensasjon for mva	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt innenlands \(klimakvoter eller gull\)](#)

Benyttes ved kjøp av klimakvoter eller gull med **omvendt avgiftsplikt** når merverdiavgift, høy sats, skal beregnes **uten** kompensasjonsadgang.

Avgiften registreres i [mva-meldingen](#).

[Merverdiavgiftsloven § 11-1 andre og tredje ledd](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [92](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **K**, i dette tilfelle **92K**.



Kode	Tekst	Sats	I Mva-melding
920	Kjøp av klimakvoter eller gull <u>uten</u> fradrag for mva Ikke-mva registrerte virksomheter	Høy sats	Ja

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt innenlands \(klimakvoter eller gull\)](#)

Benyttes av [ikke mva-registrerte virksomheter](#) ved kjøp av klimakvoter eller gull med **omvendt avgiftsplikt** når merverdiavgift, høy sats, skal beregnes **uten** at den føres til fradrag.

Avgiften registreres i [mva-meldingen](#).

[Merverdiavgiftsloven § 11-1 andre og tredje ledd](#) regulerer hvilke tjenester som skal behandles med omvendt avgiftsplikt.

Du finner detaljer om hvordan du skal behandle transaksjoner og bilag med denne koden under omtalen av kode [92](#).



Husk at ved anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, må du bruke en kode merket med **O**, i dette tilfelle **920**.



Ny mva-melding fra 2022

Denne mva-meldingen skal tas i bruk **fra første avgiftstermin 2022**. Skattemeldingen for mva som ble innført fra 1.1.2017, skal etter denne dato kun brukes om det er behov for å rapportere mva for terminer før 1. termin 2022.

- Sju meldinger blir til én. Den nye mva-meldingen skal erstatte disse:
 - RF-0002 Skattemelding merverdiavgift alminnelig næring
 - RF-0004 Skattemelding merverdiavgift primærnæring
 - RF-0005 Mva-melding for omvendt avgiftsplikt
 - RF-0009 Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon
 - RF-1292 VOEC/E-handel
 - Lottfiske
 - Havari
 - Det er bare skattemelding for **alminnelig næring** (RF-0002) og **primærnæring** (RF-0004) som tas i bruk fra første termin 2022. Mva-meldingen for årstermin, omvendt avgiftsplikt og kompensasjon kommer først fra 2023.
- Den nye mva-meldingen er **kode**-basert i stedet for å ha faste felter. Detaljeringsgraden i mva-meldingen økes fra dagens melding, bl.a. skal tap på krav og uttak rapporteres i egne poster.
- Meldingen er basert på de 31 **mva-kodene** i SAF-T regnskap, og antallet poster øker dermed fra 19 til 31.
- Selv om løsningen inneholder flere poster enn tidligere løsning, skal det ikke rapporteres på flere koder enn det som er aktuelt for virksomheten. De tidligere nummererte poster erstattes av en dynamisk liste av spesifikasjonslinjer. Den avgiftspliktige skal kun rapportere på de linjene som er aktuelle for virksomheten.
- Kodene er delt inn i følgende **grupper**:
 - Salg av varer og tjenester i Norge
 - Salg av varer og tjenester til utlandet (eksport)
 - Kjøp av varer og tjenester i Norge (fradrag)
 - Kjøp av varer fra utlandet (import)
 - Kjøp av tjenester fra utlandet (import)
 - Fisk mv.
 - Klimakvoter og gull
- Med den nye mva-meldingen blir det mulig å legge til **merknader** til spesifikke poster i meldingen og til hele meldingen, og enkelte standard-kommentarer vil være tilgjengelige. Dessuten åpnes det for opplasting av vedlegg til mva-meldingen.
- **Siste melding gjelder**: Mva-meldingen kan leveres flere ganger. Det skal alltid leveres en **fullstendig** melding. Muligheten til å levere en «tilleggs melding» faller bort.
- **Null-melding** skal leveres som tidligere.
- **Tilbakegående avgiftsoppgjør**: Næringsdrivende som er registrert i avgiftsmanntallet, kan få fradrag for inngående merverdiavgift på varer og tjenester til bruk i virksomheten. For å forhindre at avgiftspliktige virksomheter blir belastet med merverdiavgift på relevante anskaffelser i tiden før registreringen, har skattemyndighetene en ordning med tilbakegående avgiftsoppgjør. Det betyr at inngående avgift på anskaffelser gjort før registreringsterminen tilbakebetales/tillates fradragsført. Krav om tilbakegående



avgiftsoppgjør **fremmes i hovedmeldingen**, og ikke i en tilleggsmelding som tidligere. Kravet forklares ved bruk av en forhåndsdefinert merknad på poster for fradrag («Anskaffelser foretatt før registrering»).



Mva-meldinger for terminer til og med 31. desember 2021, skal leveres på **gammelt format**. Merk også at alle **korrigeringer på terminer før 2022** må rapporteres på gammelt format i Altinn.

Nye opplysninger – spesifikasjoner

Selv om rapporteringen baseres på eksisterende standard mva-koder (SAF-T-koder), så kreves det nå ytterligere detaljer eller **spesifikasjoner** av enkelte opplysninger. Dette omfatter:

- [uttaksmerverdiavgift](#)
- [tap på fordringer](#)
- [justering](#)
- [tilbakeføring](#)

Disse opplysningene skal spesifiseres på **egne linjer** i mva-meldingen. Ved bruk av disse spesifikasjonene er det som hovedregel ikke pliktig å benytte merknader, men merknader kan benyttes. For spesifikasjonen "tilbakeføring" er det derimot krav til at det angis er merknad om det gjelder fast eiendom eller personkjøretøy.

Uttaksmerverdiavgift skal resultere i én eller flere spesifikasjoner

Som tidligere skal det ifølge Merverdiavgiftslovens paragraf 3-3 betales utgående merverdiavgift (uttaksmerverdiavgift) av varer som tas ut fra virksomheten til privat bruk eller til andre formål som er unntatt fra merverdiavgiftsplikt. Uttaksplikten gjelder også ved uttak av tjenester til privat bruk eller til andre formål utenfor den samlede virksomheten.

I tillegg skal det beregnes uttaksmerverdiavgift når varer og tjenester fra virksomheten brukes til

- kost og naturalavlønning til virksomhetens innehaver, ledelse, ansatte og pensjonister
- arbeid på, drift eller innleie av fast eiendom som skal dekke boligbehov, fritids-, ferie- eller andre velferdsbehov
- representasjon
- gave
- varer som anvendes i reklamesammenheng

Konto 3060 Uttak av varer avgiftspliktig må brukes for uttak av *avgiftspliktige varer og tjenester* sammen med mva-kodene 30, 31, 32, 33 henholdsvis. Ajour Office sin kode 30 blir kode 3 i mva-meldingen.

Konto 3160 Uttak av varer avgiftsfritt må brukes for uttak av *varer og tjenester fritatt for merverdiavgift*, sammen med mva-kode 50 (blir kode 5 i mva-meldingen).

Tap på fordringer skal resultere i én eller flere spesifikasjoner

Utgående merverdiavgift av merverdiavgiftspliktig omsetning skal tas med i mva-meldingen **i den terminen salget er bokført**. Dette gjelder uavhengig av om kunden har betalt eller ikke.

Om kunden ikke betaler, oppstår det tap. Den tilhørende utgående merverdiavgiften kan kreves tilbake, men bare om fordringen anses som endelig tapt. For å kunne korrigere merverdiavgiften må tapet gjelde:



- utestående kundefordring
- en faktura der det er beregnet utgående merverdiavgift
- et krav som er forfalt
- et tap som er konstatert
- og som skyldes kjøpers manglende betalingsevne

For å få riktig plassering i mva-meldingen – som en spesifikasjon – må du registre tapet i Ajour Office på konto

- **7830 Tapet fordring avgiftspliktig**
- og med den korresponderende mva-koden, henholdsvis
 - 10 (som vises som 1 på mva-meldingen) - Fradrag for inngående mva, høy sats
 - 11 - Fradrag for inngående mva, middels sats
 - 12 - Fradrag for inngående mva, råfisk (11,11 %)
 - 13 - Fradrag for inngående mva, lav sats



Legg merke til at tap på fordringer er plassert i gruppen **Kjøp av varer og tjenester i Norge (fradrag)** i mva-meldingen.

En **kreditnota** derimot er ikke en tapet fordring. Kreditnotaen skal føres på samme salgskonto og med samme mva-kode som du brukte på det opprinnelige salget, men til debet av salgskontoen.

Justering skal resultere i spesifikasjoner

Inngående merverdiavgift på **kapitalvarer** skal justeres opp eller ned dersom tilknytningen mellom kapitalvaren og den merverdiavgiftspliktige virksomheten endres etter at kapitalvaren er anskaffet.

- **Fast eiendom** som har vært gjenstand for ny-, på- eller ombygging der inngående merverdiavgift utgjør minst kr 100.000, anses som kapitalvare. Justeringsperioden for fast eiendom er 10 år.
- **Maskiner, inventar og andre driftsmidler** der inngående merverdiavgift av kostpris utgjør minst kr 50.000 pr. anskaffelse, anses også som kapitalvare. Justeringsperioden for slike kapitalvarer er 5 år.

Plikt til justering vil kunne oppstå ved bruksendring og overdragelse av kapitalvaren i justeringsperioden.

Ved **reduksjon** i avgiftsmessig bruk, skal disse kontoene brukes:

- **7971 Justering inngående merverdiavgift fast eiendom**
- **7972 Justering inngående merverdiavgift maskiner, inventar mv**

Begge skal ha avgiftskode 10 (som vises som kode 1 i mva-meldingen).

Ved **økning** i avgiftsmessig bruk, skal disse kontoene brukes:

- **3971 Justering merverdiavgift fast eiendom**
- **3972 Justering merverdiavgift maskiner**

Begge skal ha avgiftskode 10 (som vises som kode 1 i mva-meldingen).



Tilbakeføring skal resultere i spesifikasjon

- **Tilbakeføring fast eiendom**
Dersom et bygg eller anlegg under oppføring overdras eller på annen måte omdisponeres til formål som ikke gir rett til fradrag, før det er fullført, skal fradragsført inngående merverdiavgift tilbakeføres i sin helhet.
- **Tilbakeføring personkjøretøy**
Dersom et personkjøretøy selges før det er gått fire år regnet fra registreringstidspunktet, skal det som hovedregel foretas en forholdsmessig tilbakeføring av fradragsført merverdiavgift. Dette omfatter kun personkjøretøy som er benyttet i merverdiavgiftspliktig utleievirksomhet eller persontransport mot vederlag.

Det er én felles spesifikasjon som er plassert i gruppen **Kjøp av varer og tjenester i Norge (fradrag)**.

- **7980 Tilbakeføring av inngående mva. personkjøretøy**
- **7981 Tilbakeføring av inngående mva. fast eiendom**

Begge skal ha avgiftskode 10 (som vises som kode 1 i mva-meldingen).

Om kjøretøyet er kjøpt i utlandet, skal spesifikasjonen resultere i en spesifikasjon med kode 81 i gruppen **Kjøp av varer fra utlandet (import)**. Se ellers omtale av [kode 81](#) ovenfor.



Den nye mva-meldingen registreres via Skatteetatens portalløsning på www.skatteetaten.no/mva og ikke via Altinn som tidligere.



AjourTest

Mva-melding

JUL-AUG 2022

Side 1 Dato 23.01.20

Tid 14:27

Orgnr 9999888777 M

Kode		Grunnlag	Sats	Mva
1	Frdrag for inngående mva, høy sats			-37 943
1	Tap på krav , høy sats			-1 250
3	Utgående mva, høy sats	409 480	25,00	102 370
3	Uttak av varer, høy sats	4 677	25,00	1 169
5	Mvafritt salg, innenlands	12 000		
5	Uttak av varer, fritatt for mva	500		
6	Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	6 400		
81	Innførsel av varer med fradrag for innførselsmva, høy sats	12 468	25,00	3 117
81	Frdrag (ikke betalt merverdiavgift ved innførsel)			-3 117
86	Tjenester kjøpt fra utlandet med fradrag for mva, høy sats	519	25,00	129
86	Frdrag (ikke betalt merverdiavgift ved innførsel)			- 129
	Sum			<u>64 346</u>

Omtale av **de tidligere skattemeldingene** følger nedenfor siden de skal brukes ved **korrigering** av mva-meldinger for terminer *før* 1. termin 2022.



RF-0002/RF-0004 Skattemelding for mva, alminnelig næring (RF-0002) og primærnæring (RF-0004)



Disse skattemeldingene erstattes fra 2022 med [ny Mva-melding](#).

RF-0002 Skattemelding merverdiavgift alminnelig næring



Skattepliktig

Org.nr.			
Navn			
Kontonr. for tilbakebetaling		Endring av kontonummer	

Meldingsopplysninger

Meldingstype	☒ Hovedmelding (første innsending for terminen) ☐ Korrigert melding (erstatte tidligere meldinger for terminen) ☐ Tilleggs melding (tillegg til tidligere meldinger for terminen)
Termin type	☐
Termin	☐
År	

(fortsetter)

**Avgiftsposter og tilleggsopplysninger**

Avgiftsposter	Grunnlag	Avgift
A. Samlet omsetning, uttak og innførsel		
Post 1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven		
Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel		
B. Innenlands omsetning og uttak		
Post 3 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 25 %		
Post 4 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 15 %		+
Post 5 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 10 %		+
Post 6 Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift		
Post 7 Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt		
C. Utførsel		
Post 8 Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift		
D. Innførsel av varer		
Post 9 Innførsel av varer, og beregnet avgift 25 %		+
Post 10 Innførsel av varer, og beregnet avgift 15 %		+
Post 11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av		
E. Kjøp med omvendt avgiftsplikt		
Post 12 Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %		+
Post 13 Innenlands kjøp av varer og tjenester, og beregnet avgift 25 %		+
F. Fradragsberettiget innenlands inngående avgift		
Post 14 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25 %		-
Post 15 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15 %		-
Post 16 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 10 %		-
G. Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift		
Post 17 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 25 %		-
Post 18 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 15 %		-
H. Sum		
Post 19 Avgift å betale / Avgift til gode		
Tilleggsopplysninger / forklaring til avvik i postene over		

Tilleggsopplysninger:



Bruk dette feltet bare hvis du skal skrive noe av betydning for skattekontorets behandling.

Hvis du er usikker på forståelsen av regelverket, skjemaet eller utfylling av det skal du ikke skrive det her, men ta det opp med skattekontoret på forhånd. Du skal heller ikke bruke merknadsfeltet til å melde adresseforandring. Det samme gjelder hvis virksomheten er avsluttet. Du trenger ikke å skrive i merknadsfeltet at du ikke har hatt omsetning, innførsel, utførsel eller anskaffelser i terminen.

[Til toppen](#)

- [Kjøp av varer og tjenester](#)
- [Kjøp av varer fra utlandet](#)
- [Omsetning/salg og uttak av varer](#)
- [Innførsel av varer](#)
- [Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)
- [Omvendt avgiftsplikt innenlands](#)

- [Kodelisten: En forenklet oversikt over mva-kodene](#)
- [Postene i skattemeldingen](#)
- [Sammenhengen mellom postene og kodene i skattemeldingen](#)



Sammenhengen mellom poster og koder i RF-0002/RF-0004 Skattemelding for mva



Denne skattemeldingen erstattes fra 2022 med [ny Mva-melding](#).

Avgiftsposter		Grunnlag	Avgift	Koder
A. Samlet omsetning, uttak og innførsel				
Post 1	Samlet omsetning utenfor mva-loven			60
Post 2	Samlet omsetning og uttak innenfor mva-loven og innførsel			
B. Innenlands omsetning og uttak				
Post 3	Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 25 %			30
Post 4	Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 15 %		+	31, 32
Post 5	Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 10 %		+	33
Post 6	Innenlands omsetning og uttak fritatt for mva			50
Post 7	Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt			51
C. Utførsel				
Post 8	Utførsel av varer og tjenester fritatt for mva			52
D. Innførsel av varer				
Post 9	Innførsel av varer, og beregnet avgift 25 %		+	81, 82
Post 10	Innførsel av varer, og beregnet avgift 15 %		+	83, 84
Post 11	Innførsel av varer som det ikke skal beregnes mva av			85
E. Kjøp med omvendt avgiftsplikt				
Post 12	Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %		+	86, 87, 88, 89
Post 13	Innenlands kjøp av varer og tjenester, og ber. avgift 25 %		+	91, 92
F. Fradragsberettiget innenlands inngående avgift				
Post 14	Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25 %		-	10, 91
Post 15	Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15 %		-	11, 12
Post 16	Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 10 %		-	13
G. Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift				
Post 17	Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 25 %		-	14, 81, 86, 88
Post 18	Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 15 %		-	15, 83
H. Sum				
Post 19	Avgift å betale / avgift til gode			

- Post 17 er motposten til postene 9 pluss 12.
- Post 18 er motposten til post 10.

- [Kjøp av varer og tjenester](#)
- [Kjøp av varer fra utlandet](#)
- [Omsetning/salg og uttak av varer](#)
- [Innførsel av varer](#)
- [Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)
- [Omvendt avgiftsplikt innenlands](#)



- [Kodelisten: En forenklet oversikt over mva-kodene](#)
- [Postene i skattemeldingen](#)

[Til toppen](#)



Postene i RF-0002/RF-0004 Skattemelding for mva

[Til toppen](#)



Denne skattemeldingen erstattes fra 2022 med [ny Mva-melding](#).



Prosentsatsene som er oppgitt nedenfor, er gjenstand for endringer i samsvar med Stortingets årlige skattevedtak. Satsene er pr. 1.1.2017.

A - Samlet omsetning, uttak og innførsel

Post 1 – Samlet omsetning utenfor mva-loven

Omsetning **utenfor** merverdiavgiftsloven, kode [60](#).

Omsetning før en når grensen for registrering i Merverdiavgiftsregisteret, skal også tas med i post 1. Dessuten omfatter den intern omsetning mellom selskaper som inngår i fellesregistrering.

*Finansielle inntekter, herunder renter og utbytte av aksjer, aksjegevinster og eventuelle offentlige tilskudd, samt merverdiavgift skal **ikke** tas med. Det samme gjelder sponsorinntekter mottatt som gave og tilfældige inntekter i form av gevinst fra spill. Heller ikke purregebyr skal medtas i post 1.*

[Til kodelisten](#)

Post 2 - Samlet omsetning og uttak innenfor mva-loven og innførsel

Omsetning og uttak som er omfattet av merverdiavgiftsloven, der utgående merverdiavgift beregnes med

- 0 % (fritatt for merverdiavgift)
- 10 % mva for persontransport, romutleie i hotell mv.
- 11,11 % mva for viltlevende marine ressurser
- 15 % mva for næringsmidler
- 25 % mva ordinær sats
- I tillegg inngår kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet og innførsel av varer.

Post 2 skal dermed utgjøre **summen av postene [3](#), [4](#), [5](#), [6](#), [7](#), [8](#), [9](#), [10](#), [11](#) og [12](#)**.

*Post [13](#) skal **ikke** inngå her, siden dette er selgers omsetning. (Post 13 fremkommer på selgers mva-melding i post 7 og sum post 2).*

Vurdering av næringsdrivende og omsetning over kr 50 000:

Grunnlaget i post 3 – 8 summeres for å se om omsetningen er over kr 50 000, slik at virksomheten fortsatt skal være mva-registrert. I denne omsetningen inkluderes ikke:

- innførsel av varer



- kjøp av fjernleverbare tjenester
- innenlands kjøp med omvendt avgiftsplikt

Innførsel er ikke inkludert i beløpsgrensen etter merverdiavgiftslovens § 2-1, og er lite relevant ved næringsvurderingen.

[Til kodelisten](#)

B - Innenlands omsetning og uttak

Post 3 - Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 25 %

Grunnlaget for utgående merverdiavgift med 25 % og **beregnet merverdiavgift** av grunnlaget (kode [30](#)).

[Til kodelisten](#)

Post 4 - Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 15 %

Grunnlaget for utgående merverdiavgift med 15 % og **beregnet merverdiavgift** av grunnlaget. Dette omfatter

- salg av næringsmidler (kode [31](#)). I tillegg inngår
- salg av viltlevende marine ressurser (kode [32](#)) med 11,11 % mva. I skattemeldingens merknadsfelt opplyses det at merverdiavgift er beregnet med 11,11 % av grunnlaget.

[Til kodelisten](#)

Post 5 - Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 10 %

Grunnlaget for utgående merverdiavgift med 10 % og **beregnet merverdiavgift** av grunnlaget. Dette omfatter

- bl.a. salg av persontransport og romutleie i hotell mv. (kode [33](#))

[Til kodelisten](#)

Post 6 - Innenlands omsetning og uttak fritatt for mva

Grunnlaget for utgående merverdiavgift ved *innenlands* omsetning og uttak med 0 %, omsetning fritatt for merverdiavgift etter [Merverdiavgiftslovens kapittel 6 unntatt §§ 6-21 til 6-22](#). Dette omfatter

- **innenlands** omsetning og uttak av varer og tjenester som er fritatt for mva, som f.eks. aviser, bøker, brukte kjøretøy og innenlands omsetning av elektroniske nyhetstjenester (kode [50](#)).

[Til kodelisten](#)

Post 7- Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt

Grunnlaget for innenlands omsetning ved omvendt avgiftsplikt med 0 %. Dette omfatter

- innenlands salg av klimakvoter og gull, (kode [51](#))
 - jf. [Merverdiavgiftsloven § 11-1 annet ledd](#) og [§ 11-1 tredje ledd](#).



[Til kodelisten](#)

C - Utførsel

Post 8 - Utførsel av varer og tjenester fritatt for mva

Her føres omsetning av varer og tjenester ut av merverdiavgiftsområdet (**utførsel**). Slik omsetning er fritatt for merverdiavgift (nullsats). Se merverdiavgiftsloven §§ 6-21 og 6-22.

Med **merverdiavgiftsområdet** menes det norske fastlandet og alt område innenfor territorialgrensen, men ikke Svalbard, Jan Mayen eller de norske bilandene. Merverdiavgiftsforskriften og tollforskriften har nærmere regler om registrerings- og dokumentasjonsplikt av regnskapsopplysninger knyttet til utførsel.

- utførsel (eksport) av varer og tjenester (kode [52](#)).

[Til kodelisten](#)

D - Innførsel av varer

Post 9 - Innførsel av varer, og beregnet avgift 25 %

Grunnlaget og beregnet merverdiavgift med 25 % ved

- innførsel av varer (kodene [81](#) og [82](#)). Dette gjelder innførsel varer som omfattes av omvendt avgiftsplikt.

Virksomheter med både avgiftspliktig og ikke-avgiftspliktig omsetning (delt virksomhet), skal oppgi hele grunnlaget og all mva som oppstår ved innførselen. Dette gjelder uavhengig av om virksomheten har fradragsrett eller ikke for varen.

[Til kodelisten](#)

Post 10 - Innførsel av varer, og beregnet avgift 15 %

Grunnlaget og beregnet merverdiavgift med 15 % ved innførsel av varer. Dette gjelder

- innførsel varer som omfattes av omvendt avgiftsplikt (kodene [83](#) og [84](#)).

Virksomheter med både avgiftspliktig og ikke-avgiftspliktig omsetning (delt virksomhet), skal oppgi hele grunnlaget og all mva som oppstår ved innførselen. Dette gjelder uavhengig av om virksomheten har fradragsrett eller ikke for varen.

[Til kodelisten](#)

Post 11 - Innførsel av varer som det ikke skal beregnes mva av

Grunnlaget med 0 % ved innførsel av varer. Dette gjelder

- innførsel av varer som omfattes av omvendt avgiftsplikt (kode [85](#)).



Virksomheter med både avgiftspliktig og ikke-avgiftspliktig omsetning (delt virksomhet), skal oppgi hele grunnlaget som oppstår ved innførselen.

Her inngår varer som er **unntatt** eller **fritatt** for mva ved innenlands omsetning etter [Merverdiavgiftsloven kapittel 7](#):

- § 7-1, § 7-3, § 7-4 og § 7-5, herunder fartøyer, luftfartøyer, plattformer osv.
- varer som har **tollfritak ved innførsel** etter § 7-2,
- varer som **mottas vederlagsfritt** etter § 7-6,
- **elektrisk kraft** etter § 7-7.

Beregningsgrunnlaget for midlertidig innførsel av varer inngår også, jf. [Merverdiavgiftsloven § 7-2 annet ledd](#).

Dersom varen ikke gjenutføres innen fristen (normalt 12 måneder), må den opprinnelige føringen i post 11 korrigeres. Beregningsgrunnlaget for innførselsmerverdiavgift flyttes dermed fra post 11 til post 9 eller 10, avhengig av aktuell mva-sats.

Posten omfatter derimot **ikke** varer av utdannende, vitenskapelig og kulturell art etter [Merverdiavgiftsloven § 7-8](#) og fritak som omfattes etter [Merverdiavgiftsloven § 19-3 første ledd](#).

OBS:

Innførsel av varer som er unntatt fra deklareringsplikt skal ikke føres i mva-meldingen. Dette omfatter bl.a. varer til en verdi under kr 350, jf. [Merverdiavgiftsloven § 7-1 første ledd](#) og [Tolloven § 5-9](#). Se omtale under kode [00](#).

[Til kodelisten](#)

E - Kjøp med omvendt avgiftsplikt

Post 12 - Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %

Grunnlaget og beregnet merverdiavgift med 25 % ved

- kjøp av tjenester fra utlandet med omvendt avgiftsplikt. Dette omfatter fjernleverbare tjenester (kodene [86](#) og [87](#)).

I tillegg inngår også **grunnlaget og beregnet merverdiavgift med 10 % ved**

- kjøp av tjenester fra utlandet med omvendt avgiftsplikt. Dette gjelder formidlingstjenester knyttet til reiser i Norge (kodene [88](#) og [89](#)).
 - I skattemeldingens merknadsfelt opplyses det at merverdiavgift er beregnet med 10 % av grunnlaget.

OBS!

Elektroniske nyhetstjenester er en fjernleverbar tjeneste med 0 % mva. Slike tjenester er fritatt for mva ved innenlands omsetning (føres i post 6 med 0-sats), og det skal ikke beregnes omvendt avgiftsplikt ved innførsel etter [Merverdiavgiftsloven § 3-30 fjerde ledd](#) og skal ikke innberettes i skattemeldingen.

[Til kodelisten](#)

Post 13 - Innenlands kjøp av varer og tjenester, og beregnet avgift 25 %

Grunnlaget og beregnet merverdiavgift med 25 % ved omvendt avgiftsplikt ved



- innenlands kjøp av varer og tjenester. Dette omfatter innenlands kjøp av klimavoter og gull (kodene [91](#) og [92](#)).

[Til kodelisten](#)

F - Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift

Post 14 - Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25 %

Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift med 25 %. Dette omfatter

- fradragsberettiget innenlands merverdiavgift (kode [10](#))
- herunder fradragsberettiget merverdiavgift ved snudd avregning for kjøp av gull og klimavoter (kode [91](#)).

[Til kodelisten](#)

Post 15 - Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15 %

Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift med 15 %

- næringsmidler, kode [11](#) og
- viltlevende marine ressurser (avgift 11,11 %), kode [12](#).

[Til kodelisten](#)

Post 16 - Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 10 %

Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift med 10 %

- kjøp av persontransport og romutleie i hotell mv (kode [13](#)).

[Til kodelisten](#)

G - Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift

Post 17 - Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 25 %

Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift med 25 %. Her inngår både

- innførsel av varer beregnet ved omvendt avgiftsplikt (kode [81](#)) og
- beregnet av tollvesenet (kode [14](#)), i tillegg til
- fjernleverbare tjenester (kode [86](#)).

I tillegg inngår fradragsberettiget med 10 % ved

- kjøp av tjenester fra utlandet med omvendt avgiftsplikt (kode [88](#)).
 - Dette gjelder formidlingstjenester knyttet til reiser i Norge. I skattemeldingens merknadsfelt opplyses det at merverdiavgift er beregnet med 10 % av grunnlaget.



Denne posten skal normalt ikke overstige summen av post 9 og 12 i en hovedmelding, **slik at Altinn krever utfylling av merknadsfeltet når det skjer.**

[Til kodelisten](#)

Post 18 - Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 15 %

Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift med 15 %. Her inngår både merverdiavgift beregnet

- ved omvendt avgiftsplikt (kode [83](#)) og
- beregnet av tollvesenet (kode [15](#)).

Denne posten skal normalt ikke overstige post 10 i en hovedmelding, **slik at Altinn krever utfylling av merknadsfeltet når det skjer.**

[Til kodelisten](#)

G - Sum

Post 19 - Avgift å betale / avgift til gode

Her viser summen av postene 3, 4, 5, 9, 10, 12 og 13 med fradrag av summen av postene 14, 15, 16, 17 og 18. Denne vil vise merverdiavgift **å betale** eller merverdiavgift **til gode**.

[Til kodelisten](#)

[Til Skattemelding merverdiavgift](#)

[Til toppen](#)



Dette skal ikke i mva-meldingene

- Ingen mva-behandling (anskaffelser), kode [00](#)
- Ingen mva-behandling (inntekter), kode [70](#)
- Grunnlag ved innførsel av varer: Fakturaen fra leverandøren, høy sats, kode [21](#)
- Grunnlag ved innførsel av varer: Fakturaen fra leverandøren, middels sats, kode [22](#)
- Grunnlag ved innførsel av varer: Fakturaen fra leverandøren, nullsats, kode [20](#)

[Til kodelisten](#)

[Til Skattemelding merverdiavgift](#)

[Til toppen](#)



Mva-spesifikasjoner

Sammenheng mellom spesifikasjonene, [kodene](#) og [postene](#)



NB: Fra 2022 er mva-meldingen endret slik at **post**inndelingen forsvinner. Rapporten skal nå foregå på **kodenivå**. Se [ny Mva-melding](#).

Mva-spesifikasjoner	Koder	Poster i skattemeldingen
Omsetning som faller utenfor loven	60	Post 1
Grunnlag for utgående merverdiavgift, høy sats	30	Post 3
Grunnlag for utgående merverdiavgift, middels sats	31, 32	Post 4
Grunnlag for utgående merverdiavgift, lav sats	33	Post 5
Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift, 0 %	50	Post 6
Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt	51	Post 7
Utførsel av varer og tjenester fritatt for merverdiavgift	52	Post 8
Grunnlag for beregning av utgående innførselsavgift av varer, høy sats	81, 82	Post 9
Grunnlag for beregning av utgående innførselsavgift av varer, middels sats	83, 84	Post 10
Grunnlag for innførsel av varer som det ikke skal beregnes innførselsavgift av	85	Post 11
Kjøp av tjenester fra utlandet med omvendt avgiftsplikt	86, 87, 88, 89	Post 12
Innenlands kjøp av varer og tjenester med omvendt avgiftsplikt, høy sats	91, 92	Post 13
Grunnlag for fradragsberettiget innlands inng. merverdiavgift, høy sats	10, 91	Post 14
Grunnlag for fradragsberettiget innlands inng. merverdiavgift, middels sats	11, 12	Post 15
Grunnlag for fradragsberettiget innlands inng. merverdiavgift, lav sats	13	Post 16
Grunnlag for fradragsberettiget inngående innførselsavgift, høy sats	14, 81, 86, 88, 21	Post 17
Grunnlag for fradragsberettiget inngående innførselsavgift, middels sats	15, 83, 22	Post 18

[Til kodelisten](#)

[Til Skattemelding merverdiavgift](#)

[Til toppen](#)



Merverdiavgiftspliktige virksomheter med delvis fradragsrett

En bedrift som kjøper varer og tjenester som brukes under ett både i merverdiavgiftspliktig virksomhet og til formål som ikke gir rett til fradrag for inngående merverdiavgift (fellesanskaffelser), har kun rett til **forholdsmessig** fradrag for inngående merverdiavgift.

Fordelingen skal som hovedregel skje etter antatt (faktisk) bruk. Bruken må vurderes ut fra forretningsmessig skjønn, erfaringer om bruken og kostnadsfordeling etter god forretningsskikk.

Når avgiftsunntatt omsetning er ubetydelig (< 5 %) i forhold til den samlede omsetning er det fullt fradrag for inngående merverdiavgift på fellesanskaffelser. Tilsvarende gis ingen rett til fradrag for inngående merverdiavgift når den merverdiavgiftspliktige omsetningen er ubetydelig (< 5 %).

Noen virksomheter har redusert fradragsrett på alle kjøp, mens andre kan ha redusert fradragsrett på noen kjøp og fullt fradrag på andre.

Om virksomheten har samme forholdsmessige fradrag på alle kjøp

I Ajour Office må dette angis i virksomhetsskjermbildet som du finner i **Verktøy > Virksomheter**. Virksomheten som opprettes i etterfølgende skjermbilde har angitt av den er **mva-pliktig** og at **det forholdsmessige fradraget for merverdiavgift er 70 %**.

Ny - Virksomheter

Virksomhet | Diverse | Faste oppsett | Liste

Navn: ABCD AS

Org.nr: 00123456789 MVA

Adresse:

Land: Norge

Lisensnr: AV11111111111111111111

E-post:

Begrenset regnskapsplikt: ☐ Inaktiv: ☐

Mva-pliktig: ☒ Komp.: ☐ Forh.m. fradr.: 70,00 %

Bankgiro:

Telefon:

Faks:

Mva-plikt angitt

Forholdsmessig fradrag

Brukere			Regnskapsår		
Nr	Start	Slutt	Perioder	Opprettet	Lukket t.o.m.
001	01.01.2017	31.12.2017	12	23.11.2017	..



Ajour Office vil da beregne riktig mva-fradrag ved bruk av [kodene](#) beskrevet i dette dokumentet.

Om virksomheten har redusert fradragsrett for noen kjøp og full fradragsrett for andre
I dette tilfelle skal en la det stå **100 % i Forholdsmessig fradrag** på virksomhetsskjermbildet (se ovenfor).

Registrering av bilag der en har fullt fradrag, medfører jo ingen spesielle forholdsregler. For de andre kjøpene må en **enten** dele kjøpet opp i to deler (avgiftsfrie del og avgiftspliktig del) og registrere slik det er vist i eksemplet som du finner ved å klikke [her](#), **eller** så må en opprette egne konteringsregler som håndterer splitting i avgiftsfri og avgiftspliktig del. Eksempel på en slik konteringsregel og hvordan den opprettes, er vist [nedenfor](#).

Har virksomheten **flere proSENTsats**er knyttet til forskjellige kontoer, må det, om en velger å bruke konteringsregler, opprettes regler tilpasset hver proSENTsats.

Virksomheten skal bruke den ordinære [mva-meldingen](#) ved mva-rapportering.

Eksempel på oppretting av konteringsregel med delvis fradragsrett

Vi tar som eksempel at virksomheten har 60 % fradragsrett på visse kontoer i 6-gruppen og viser hvordan du oppretter regelen. Vi bruker dagens (2017) mva-sats for høy avgift, 25 %.

1. Hent opp konteringsreglene fra **Lister > Andre lister > Regnskap > Konteringsregler**.
2. Klikk **Ny**-knappen for å opprette en ny regel.
3. I **Navn** legger vi inn *Kredittkjøp med inng. mva: Fradrag for 60 %*.
4. I **Tar utgangspunkt i** setter vi merke i *Bilagsbeløp*.
5. I **Avgift** velger vi *10* fra nedtrekksmenyen.
6. **Bilagsart** lar vi stå tom.
7. I **Oppgave** velger vi *RF-0002 Skattemelding for mva – alm. næring*.
8. I **Konto** legger vi inn *6000* og fjerner nullene slik at regelen dekker alle 6-kontoene. Om du vil heller vil knytte regelen til en bestemt konto, f. eks. 6800, legger du inn dette i Konto.
9. I feltet % legger vi inn proSENTsatsen ved å hente opp kalkulatoren med knappen . ProSENTsatsen beregnes til $100/1,25 * 0,6 = 48,00$ der 1,25 angir 25 % merverdiavgift og 0,6 angir avgiftsnøkkelen.
10. Konteringen skal til **D** for debet.
11. Vi setter merke i **Andel av linjenr** og legger inn tallet *0* for å referere til bilagsbeløpet. – Skjermbildet ser slik ut så langt: (Vi har utvidet skjermbildet for også å kunne vise kolonnene **Post** og **Avgiftsoppgave**):



12. Klikk Ins-knappen  for å legge registreringen ned på skillekortet **Kontering**, som vil se slik ut etter det:

Konto	Navn	Prosentandel	Av linje	Diff	D/K	Post	Avgiftsoppgave
6		48,000000000000	0		D		

13. Vil skal så registrere neste kontering, den inngående merverdiavgiften. Legg inn 2710 i **Konto**.
14. Prosentsatsen skal være 25 (feltet %).
15. Konteringen skal til **debet**.
16. Vi setter *merke* i **Andel av linje nr** og tallet 1 for å referere til 6-kontoen.
17. I **Post** velger vi 14 som vi ser betyr Fradragsberettiget innenlands inngående avgift høy sats:

18. Vi klikker så Ins-knappen  for å legge registreringen ned på skillekortet **Kontering**, som da vil se slik ut:



Kontering							
Konto	Navn	Prosentandel	Av linje	Diff	D/K	Post	Avgiftsoppgave
6		48,000000000000	0	☐	D		
2710	Inngående merverdiavgift	25,000000000000	1	☐	D	14	RF-0002 Skattemelding for mva - alm. nær

19. Neste kontering som skal registreres, er leverandørgjelden: Legg in **2400** i **Konto** i fjern de to nullene.
20. Prosentsatsen skal være **100**.
21. Konteringen skal til kredit.
22. Vi setter *merke* i **Andel av linje nr** og tallet **0** for å referere til bilagsbeløpet:

Konto	24	%	100,000000000000	K
☒ Andel av linje nr	0	☐ Differanse hittil	☒ Samme 24-konto	Post
				>>

23. Vi klikker på Ins-knappen og får lagt ned konteringen på skillekortet **Kontering**.
24. Vi skal så legge inn siste ledd i konteringsregelen, den delen av bilagsbeløpet som skal til samme utgiftskonto, og som ikke skal berøres av merverdiavgiften: Angi **6000** i **Konto** og fjern nullene i kontonummeret.
25. Sett *merke* i **Differanse hittil** og *hake* i **Samme 6-konto**. Prosentsatsen og debet/kredit er ikke tilgjengelig siden programmet vet hva som skal skje:

Konto	6	%	0,000000000000	D
☐ Andel av linje nr	0	☒ Differanse hittil	☒ Samme 6-konto	Post
				>>

26. Vi klikker på Ins-knappen og får lagt ned konteringen på skillekortet **Kontering**.
- Vi er dermed ferdige med å definere regelen som nå ser slik ut:

Kontering							
Konto	Navn	Prosentandel	Av linje	Diff	D/K	Post	Avgiftsoppgave
6		48,000000000000	0	☐	D		
2710	Inngående merverdiavgift	25,000000000000	1	☐	D	14	RF-0002 Skattemelding for mva - alm. nær
24		100,000000000000	0	☐	K		
6			0	☒	J		

Legg merke til indikatoren **J** i D/K.



Det eneste som gjenstår, er å klikke på **Lagre**-knappen for å avslutte.

Bruk av regelen

Regelen brukes fra **Dokumenter > Bilag**. Når du angir en 6-konto, vil regelen være tilgjengelig fra skillekortet **Konteringsregler**:

Konto	Navn	Avgift
6	Kredittkjøp av tjenester fra utlandet, uten fradrag for mva, lav sats	89
6	Kredittkjøp av tjenester fra utlandet, uten fradrag for mva, lav sats	890
6	Kredittkjøp med inng.mva: Fradrag for 60 %.	10

Konto: 6890 ... Annen kontorkostnad ⚡ Beløp: 0,00 ... N D Avgift: 10

Som alltid utføres regelen ved å klikke knappen .

Konteringene ser slik ut etter at regelen er kjørt:

Kontering				Oppgjør av				Oppgjort av			
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit	Rest	Dato	Mva	Avgiftsoppgave	Post
1 6890	Annen kontorkostnad			10	600,00			16.03.2017	25,00		
2 2710	Inngående merverdiavgift			10	150,00			16.03.2017	25,00	RF-0002 Skattemelding for r 14	
3 2400	Leverandørgjeld					1 250,00	1 250,00	16.03.2017			
4 6890	Annen kontorkostnad			10	500,00			16.03.2017	25,00		

Eksempel på kopiering av regel

Om du har behov for å lage tilsvarende regel til f.eks. 7-kontoene, kan regelen enkelt kopieres slik:

1. Velg regelen ved å markere den på listen over konteringsregler.
2. Klikk knappen Kopier post .
3. Legg markøren på 6-linjen i konteringsoversikten og klikk knappen Endre :



Kontering						
Konto	Navn	Prosentandel	Av linje	Diff	D/K	Post Avgiftsoppgave
6		48,000000000000	0	☐	D	
2710	Inngående merverdiavgift	25,000000000000	1	☐	D	14 RF-0002 Skattemelding for mva - alm. nær
24		100,000000000000	0	☐	K	
6			0	☒	J	

4. Dermed flyttes 6-linjen opp og du kan endre til 7. Fjern de tre nullene i kontonummeret. Klikk til slutt Ins-knappen  for å legge konteringen ned på skillekortet **Kontering**.

På tilsvarende måte kan du kopiere en linje og **endre prosentsatsen**. Du må da ta utgangspunkt i formelen

$$100/1,25 * 0,6$$

og endre 1,25 om mva-satsen endres; 0,6 endres til f.eks. 0,48 om du har 48 % fradragsrett.

Virksomheter med mva-kompensasjon

Etter [Lov om kompensasjon av merverdiavgift § 2 første ledd](#) bokstav c, har private eller ideelle virksomheter som produserer helsetjenester, undervisningstjenester eller sosiale tjenester som kommunen/fylkeskommunen er lovpålagt å utføre, rett til kompensasjon for påløpt merverdiavgift.

Kompensasjonsordningen gjelder for:

- private eller ideelle virksomheter som produserer helsetjenester, undervisningstjenester eller sosiale tjenester som kommunen/fylkeskommunen er pålagt å utføre ved lov;
- barnehager som krever godkjenning etter Barnehageloven § 6;
- kommuner og fylkeskommuner;
- inter-kommunale og -fylkeskommunale sammenslutninger organisert etter Kommuneloven eller annen kommunal særlovgivning;
- kirkelig fellelsråd

For å få kompensasjon må virksomheten være registrert i Enhetsregisteret, dvs. har et organisasjonsnummer.

Du finner oversikt over [kodene](#) som skal benyttes ved registrering av transer og bilag der merverdiavgift kreves kompensert. Fra kodeoversikten er det henvisning til hver enkelt kode og hvordan registrering skal skje.

Kodene som skal benyttes av virksomheter av denne type er merket med **K**, f.eks. 10K.

Virksomhetene skal bruke den ordinære [mva-meldingen](#) ved mva-rapportering.



I Ajour Office må dette angis i virksomhetsskjermbildet som du finner i **Verktøy > Virksomheter**: Sett hake i Komp. som vist nedenfor:

The screenshot shows the 'Ny - Virksomheter' window with the following fields and values:

- Navn: ABCD AS
- Org.nr: 00123456789
- Adresse: (empty)
- Land: Norge
- Lisensnr: AV011728121787-12288
- E-post: (empty)
- Begrenset regnskapsplikt: ☐
- Inaktiv: ☐
- Mva-pliktig: ☐
- Komp.**: ☒ (circled in red)
- Forh.m. fradr.: 100,00 %
- Bankgiro: (empty)
- Telefon: (empty)
- Faks: (empty)

Below the form is a table with two sections: 'Brukere' and 'Regnskapsår'.

Brukere				Regnskapsår	
Nr	Start	Slutt	Perioder	Opprettet	Lukket t.o.m.
001	01.01.2017	31.12.2017	12	23.11.2017	..

Om virksomheten også har en avgiftspliktig del, skal en sette hake i både Mva-pliktig og i Komp.

[Til kodelisten](#)

[Til toppen](#)

[Til skattemelding merverdiavgiftskompensasjon RF-0009](#)

[Til skattemelding omvendt avgiftsplikt RF-0005](#)



Virksomheter som ikke omfattes av merverdiavgiftsloven eller merverdiavgiftskompensasjonsloven

Virksomheter av denne typen skal beregne og betale merverdiavgift ved

- tjenester kjøpt fra utlandet med omvendt avgiftsplikt
- Innenlands kjøp av varer og tjenester med omvendt avgiftsplikt (klimakvoter og gull)

[Kodene](#) som benyttes i Ajour Office for å få dette korrekt registrert og plassert på skattemeldingen, er kodene merket med **O**:

- 87O Tjenester kjøpt fra utlandet med omvendt avgiftsplikt uten fradragsrett, p.t. 25 %
- 89O Tjenester kjøpt fra utlandet med omvendt avgiftsplikt uten fradragsrett, p.t. 10 %
- 92O Innenlands kjøp av varer og tjenester med omvendt avgiftsplikt uten fradragsrett, p.t. 25 %

Virksomhetene skal bruke den ordinære [mva-meldingen](#) ved mva-rapportering.

I Ajour Office må dette angis i virksomhetsskjermbildet som du finner i **Verktøy > Virksomheter**. Fjern den foreslåtte haken i Mva-pliktig:

The screenshot shows the 'Ny - Virksomheter' window with the following fields and values:

- Navn: ABCD AS
- Orq.nr: 00123456789
- Adresse: (empty)
- Land: Norge
- Lisensnr: AV01080101707-10000
- E-post: (empty)
- Begrenset regnskapsplikt: ☐
- Inaktiv: ☐
- Mva-pliktig: ☒ (circled in red)
- Komp.: ☐
- Forh.m. fradr.: 100,00 %
- Bankgiro: (empty)
- Telefon: (empty)
- Faks: (empty)

Below the form is a table with the following data:

Brukere				Regnskapsår	
Nr	Start	Slutt	Perioder	Opprettet	Lukket t.o.m.
001	01.01.2017	31.12.2017	12	23.11.2017	..

[Til kodelisten](#)

[Til toppen](#)



Avgiftskodene i Ajour Office

Du finner avgiftskodene i menyvalget **Lister > Andre lister > Regnskap > Avgiftskoder**. Du ser et utsnitt her:

Kode	Beskrivelse
10	Fradrag for inngående mva, høy sats
10K	Kompensasjon for inngående mva, høy sats
11	Fradrag for inngående mva, middels sats
11K	Kompensasjon for inngående mva, middels sats
12	Fradrag for inngående mva, låfisk
13	Fradrag for inngående mva, lav sats
13K	Kompensasjon for inngående mva, lav sats
14	Fradrag for innførselsmva, høy sats
14K	Kompensasjon for innførselsmva, høy sats
15	Fradrag for innførselsmva, middels sats
15K	Kompensasjon for innførselsmva, middels sats

Type: ☒ Utgående ☐ Inngående ☐ Utenfor
☐ Alltid tilgjengelig
Beskrivelse: Ingen avgiftsbehandling / Utenfor område
Mva: %
Til trans-total: ☒ Grunnlag + Mva ☐ Mva ☐ Grunnlag ☐ Omvendt

Kodene er på plass ved levering og brukeren skal ikke endre noe her unntatt [når avgiftssatsene endres](#).



Husk at avgiftskodene **ikke endres** ved oppdatering av programmet. Du må selv [gjøre endringer i kodene](#) ved behov.

Avgiftskodene sammen med [konteringsreglene](#) utgjør automatikken i mva-behandlingen til programmet.



Se avgiftskodene og konteringsreglene i bruk i [mini-leksjonen](#)!

[Konteringsreglene i Ajour Office](#)

[Når mva-satsene endres](#)

[Til toppen](#)



Konteringsreglene i Ajour Office

[Avgiftskodene](#) er grunnlaget for **konteringsreglene**. Det er konteringsreglene som tar seg av automatikken ved registrering av transaksjoner med merverdiavgift. Det kan være én eller flere konteringsregler knyttet til en avgiftskode.

Brukeren skal ikke endre reglene, men kan opprette nye ved spesielle behov, se omtale og eksempel ovenfor.



Se avgiftskodene og konteringsreglene i bruk i [mini-leksjonen](#)!



Også [virksomheter med delvis fradragsrett](#) for merverdiavgift skal bruke konteringsreglene (og avgiftskodene) i Ajour Office. Disse virksomhetene angir prosentsatsen for det forholdsmessige fradraget på virksomhetsskjermen som en når fra menyvalget Fil > Egenskaper.

Eksempel:

Kode [81](#) Innførsel av varer med fradrag for innførselsmva, høy sats

Vis konteringsregler...

Kode	Beskrivelse
81	Innførsel av varer med fradrag for inn
81K	Innførsel av varer med kompensasjo
82	Innførsel av varer uten fradrag for inn
82K	Innførsel av varer uten kompensasjo
83	Innførsel av varer med fradrag for inn
83K	Innførsel av varer med kompensasjo
84	Innførsel av varer uten fradrag for inn
84K	Innførsel av varer uten kompensasjo
85	Innførsel av varer, mvafritt
85K	Innførsel av varer, mvafritt
86	Tjenester kjønt fra utlandet med fradi

Type: ☒ Utgående ☐ Inngående ☐ Utenfor

☐ Alltid tilgjengelig

Beskrivelse
Ingen avgiftsbehandling / Utenfor område

Mva %

Til trans-total: ☒ Grunnlag + Mva
☐ Mva
☐ Grunnlag
☐ Omvendt

Ved å klikke på knappen **Vis konteringsregler...**, hentes reglene opp:



Skillekort **Konteringsregel** valgt:

✓ Konteringsregler [Filter aktivert]

Konteringsregel | Liste

Navn Avg.pl. tollverdi varer, høy sats med fradrag

Tar utgangspunkt i Bilagsart Tolldeklarasjon

☒ Bilagsbeløp ☐ Kontobeløp Avgift 81 Oppgave RF-0002 Skattemelding for

Konto % 0,000000000000 D

☒ Andel av linje nr ☐ Differanse hittil ☒ Samme konto Post >>

Kontering

Konto	Navn	Prosentandel	Av linje	Diff	D/K	Post
4380	Grunnlag snudd avregning [speilkon	100,000000000000	0	☐	K	9
4380	Grunnlag snudd avregning [speilkon	100,000000000000	1	☐	D	
2700	Utgående merverdiavgift	25,000000000000	1	☐	K	9
2710	Inngående merverdiavgift	25,000000000000	1	☐	D	17

Skillekort **Liste** valgt:



✓ Konteringsregler [Filter aktivert]

Konteringsregel | Liste

Navn Avg.pl. tollverdi varer, høy sats med fradrag

Tar utgangspunkt i Bilagsart Tolldeklarasjon

☒ Bilagsbeløp Avgift 81 Oppgave RF-0002 Skattemelding for

☐ Kontobeløp

Konto % 0,000000000000 D

☒ Andel av linje nr ☐ Differanse hittil ☒ Samme konto Post >>

Kontering

Konto	Navn	Prosentandel	Av linje	Diff	D/K	Post
4380	Grunnlag snudd avregning [speilkon	100,000000000000	0	☐	K	9
4380	Grunnlag snudd avregning [speilkon	100,000000000000	1	☐	D	
2700	Utgående merverdiavgift	25,000000000000	1	☐	K	9
2710	Inngående merverdiavgift	25,000000000000	1	☐	D	17

Konteringsreglene kan også nås fra menyvalget **Lister > Andre lister > Regnskap > Konteringsregler**.

En eller flere av prosentsatsene som regelen består av, endres [når mva-satsene endres](#).

[Når mva-satsene endres](#)

[Avgiftskodene i Ajour Office](#)

[Til toppen](#)



Når mva-satsene endres

Ifølge merverdiavgiftsloven § 1 skal Stortinget fastsette avgiftssatsene for merverdiavgift i det årlige stortingsvedtaket om skatter og avgifter. Satsene kan imidlertid også endres i løpet av regnskapsåret. Brukerne må selv holde seg orientert om endringer i mva-satsene. Et søk på internett vil gi oversikt over dette.

Har du behov for support om dette og hvilke [avgiftskoder](#) som må endres, ta kontakt med oss på post@ajour.no



Husk at avgiftskodene **ikke endres ved oppdatering** av programmet. Du må selv gjøre nødvendige endringer i avgiftskodene ved behov. Årsaken til dette er at vi ikke kan vite når du har behov for å bruke konteringsregler med nye satser.

Eksempel:

Stortinget bestemmer at merverdiavgiften, lav sats, endres fra 10 til 12 %.

Lav sats finnes om inngående (kodene 13 og 13K) og utgående merverdiavgift (kode 33).

Vi starter med å endre prosentsatsen i kode [13](#) fra 10 % til 12 %:

1. Start med å hente opp avgiftskodene fra **Lister > Andre lister > Regnskap > Avgiftskoder**.
2. Finn koden du skal endre.
3. Marker koden som vist ovenfor og klikk på **Endre**-knappen:
4. Legg inn 12,00 i feltet Mva.



Kode	Beskrivelse
13	Fradrag for inngående mva, lav sats
13K	Kompensasjon for inngående mva, l
14	Fradrag for innførselsmva, høy sats
14K	Kompensasjon for innførselsmva, h
15	Fradrag for innførselsmva, middels s
15K	Kompensasjon for innførselsmva, m
16	
17	
18	
19	
2	Ikke i bruk: Fradrag for inno mva og l

Type: ☐ Utgående ☒ Inngående ☐ Utenfor
☐ Alltid tilgjengelig

Beskrivelse
Fradrag for inngående mva, lav sats

Mva %

Til trans-total: ☒ Grunnlag + Mva
☐ Mva
☐ Grunnlag
☐ Omvendt

Avslutt ved å klikke på **Lagre**-knappen.

[Konteringsreglene](#) som hører til denne koden, endres da automatisk.

Deretter utfører vi tilsvarende for kodene [13K](#) og [33](#).



Når for eksempel høy sats endres, må du gå gjennom **samtlige avgiftskoder som har høy sats** og endre hver av dem som vist her.

[Avgiftskodene i Ajour Office](#)

[Konteringsreglene i Ajour Office](#)

[Til toppen](#)



Avgiftsoppgjøret

Etter hvert som du registrerer bilag med merverdiavgift, samler Ajour Office opp merverdiavgiften på forhåndsbestemte kontoer for utgående og inngående mva., henholdsvis kontoene 2700 og 2710. Til enhver tid kan du se hva som er registrert på kontoene i løpet av perioden fra for eksempel **Rapporter > Saldobalanse**.

Ajour Office lager til slutt avgiftsoppgjøret på din kommando og **bilagsfører** det på riktig dato – siste datoen i avgiftsperioden - og på de riktige kontoene. Dette bilaget kaller vi [oppgjørsbilaget](#). Men programmet kan ikke vite når du betaler skyldig mva, eventuelt får tilbakebetalt krav på mva. Dette bilaget, som vi kaller [betalingsbilaget](#), må du derfor registrere selv.

Oppgjørsbilaget

Når perioden er ferdig og du vil foreta avgiftsoppgjøret, velger du **Avgiftsoppgjør** fra **Rapporter**-menyen.

For rapport som gjelder inntil 31.12.2021, må du velge riktig rapport fra nedtrekksmenyen, f.eks. RF-0002:

✓ Avgiftsoppgave/-oppgjør

RF-0002 Skattemelding for mva - alm. næring

☒ Termin ☒ Forhåndsvisning

NOV-DES 21

☐ Utskrift

☐ Periode

☐ Lag ☐ Vis oppgjørsbilag

Fra 01.01.2021

Til 31.12.2021

OK Avbryt

Fra og med 1.1.2022 er alle de tidligere skattemeldingene slått sammen til én felles [ny mva-melding](#) og bare denne kommer opp som valg når du velger riktig termin/periode.

✓ Avgiftsoppgave/-oppgjør

Mva-melding

☒ Termin ☒ Forhåndsvisning

JAN-FEB 22

☐ Utskrift

☐ Periode

☐ Lag ☐ Vis oppgjørsbilag

Fra 01.01.2022

Til 31.12.2022

OK Avbryt



Velg så **Termin** eller **Periode**.

Termin eller Periode

- Sett merke i **Termin** om du har **to-månedlige avgiftsoppgjør** og velg så terminen fra nedtrekksmenyen.
- Sett merke i **Periode** om du har en **annen periodeavgrensning** av avgiftsoppgjøret enn to-månedlig termin og velg fra-dato og til-dato. Programmet foreslår alltid hele året her.

Forhåndsvisning/Utskrift

Du kan velge mellom å **forhåndsvis** eller å **skrive ut** oppgjøret. Fra forhåndsvisningen kan du så velge utskrift om ønskelig. Du kan gjøre dette hvor mange ganger du vil før du velger at Ajour Office skal lage oppgjørsbilaget. Du må i alle fall skrive ut avgiftsoppgjøret senest i det du lar Ajour Office lage oppgjørsbilaget.

Vis oppgjørsbilag

Når du setter hake i Vis oppgjørsbilag og klikker på OK-knappen, undersøker Ajour Office om det allerede er laget et oppgjørsbilag for den valgte terminen/perioden. Hvis ikke, får du beskjed om det. Om det er laget et oppgjørsbilag allerede, vises det.

Lag oppgjørsbilag

Når du setter hake i Lag oppgjørsbilag, viser Ajour Office **mva-meldingen**. Sum-beløpet i rapporten skal da ha samme sum som det som rapporteres sum Uoppgjort nederst i rapporten.

Skriv ut skattemeldingen og programmet går videre og oppretter oppgjørsbilaget med de konteringene som du ser på skillekortet **Kontering**.



Datoen i bilaget skal være **siste dato i perioden** og må **ikke endres**!

Bilaget kan se slik ut:



✓ Bilag

Skal alltid være siste dato i avgiftsterminen/-perioden

2017

Bilag

Bilagnr 000308 Σ □ Dato 31.12.2017 ... Kontakt

Art/-nr Avgiftsoppgjør Forfall .. Transnr

Tekst RF-0002 Skattemelding for mva Beløp 6 130,00 Refnr

Konto Beløp 0,00 N D Avgift

Avdeling Prosjekt >>

Kontering		Oppgjør av			Oppgjort av	
Konto	Navn	Avdeling	Prosjekt	Avgift	Debet	Kredit
1 2700	Utgående merverdiavgift				38 337,50	
2 2740	Oppgjørskonto merverdiavgift					38 337,00
3 2710	Inngående merverdiavgift					32 207,71
4 2740	Oppgjørskonto merverdiavgift				32 207,00	
5 6999	Øreavrunding				0,21	

Bilagsføringen i oppgjørsbilaget består i at programmet «tømmer» kontoene for utgående mva (2700) og inngående mva (2710) og fører beløpene til oppgjørskontoen, 2740:

1. Linje 1 viser at konto 2700 Utgående merverdiavgift debiteres. Det betyr at den utgående avgiften i løpet av terminen/perioden er samlet opp til **kredit** på konto 2700. Nå tømmes konto 2700 ved at den debiteres.
2. Linje 2 viser motposteringen til det som skjedde i linje 1: Den utgående avgiften som vi skylder, blir ført til kredit på konto 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift.
3. Linje 3 viser at konto 2710 Inngående merverdiavgift krediteres. Det betyr at den inngående avgiften i løpet av terminen/perioden er samlet opp til **debet** på konto 2710. Nå tømmes konto 2710 ved at den krediteres.
4. Linje 4 viser motposteringen til det som skjedde i linje 3: Det inngående avgiften som vi har til gode, blir ført til debet på konto 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift.
5. Linje 5 viser at øreavrundingen er ført til konto 6999 Øreavrunding. Programmet finner selv ut hvilken side på konto 6999 som blir berørt for at bilaget skal bli balansert.

Ved å se på de to posteringene på konto 2740 kan vi se om vi skylder avgift (kreditsiden større enn debetsiden) eller om vi har avgift til gode (debetsiden større enn kreditsiden). Ajour Office har allerede funnet differansen og har satt den inn i feltet Beløp. Men tallet har ikke noe fortegn, slik at vi kan ikke se av dette tallet alene om vi skylder eller har avgift til gode.

Etter at oppgjørsbilaget er lagret, vil vi fra Rapporter > Saldobalanse kunne se at kontoene 2700 og 2710 viser 0, mens konto 2740 viser hva vi **skylder** (angitt med **minus** foran tallet i rapporten), eller **har til gode** i merverdiavgift. I vårt tilfelle ser vi at krediteringen av konto 2740 er større enn debiteringen. Vi skylder altså kr. 6 130,- i merverdiavgift.



Om du ønsker å undersøke om du har ført oppgjørsbilaget for en termin/periode, kan du igjen velge **Avgiftsoppgjør** fra **Rapporter**-menyen og sette hake i Vis oppgjørsbilag. Ajour Office undersøker om bilaget finnes og viser dette om oppgjørsbilaget er ført (nederste del av meldingen):

Oppgjørsbilag: 000308

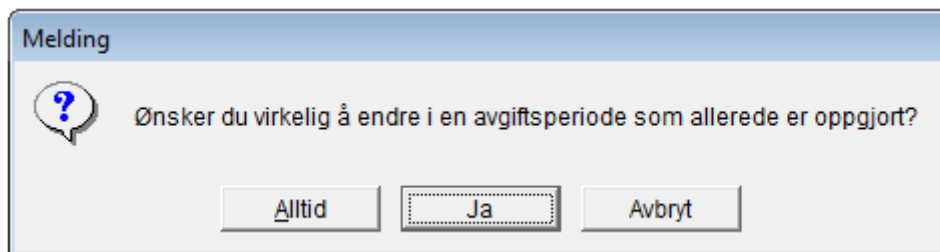
Uoppgjort:

0

Rapporten viser nå at alt er gjort opp (Uoppgjort: 0). Når du går videre, hentes bilaget opp (som vist ovenfor).



Om du registrerer mva-bilag **etter** at oppgjørsbilaget for terminen/perioden er lagret, får du en advarsel i det du skal lagre dette bilaget:



Ta stilling til om du har lagt inn feil dato i bilaget slik at det feilaktig ville havne i en oppgjort periode. Klikk i så fall på **Avbryt**-knappen. Deretter klikker du på **Angre**-knappen i øvre knapperad  og bilaget fjernes.

Tilleggs-avgiftsoppgjør

Hvis du likevel vil opprette bilaget i denne perioden, klikker du på **Ja**-knappen. Du må deretter gjennomføre et tilleggs-avgiftsoppgjør.

Rapporten viser tall for **hele perioden** og i bunnen hva som er **uoppgjort** (det vil si det du har registrert av tilleggsbilag i denne terminen etter at det opprinnelige oppgjørsbilaget ble laget).

Bare det som er registrert etter det opprinnelige oppgjørsbilaget, blir tatt med i det nye oppgjørsbilaget.



For terminer fra og med 2022 skal det alltid leveres en **fullstendig** melding. For terminer før denne dato kan en velge å levere «tilleggs melding» i stedet for fullstendig melding.



Om du oppdager mva-relaterte bilag som du ikke hadde tatt med i det opprinnelige oppgjørsbilaget og du ikke har rapportert inn tallene i Altinn, kan du **slette** det opprinnelige oppgjørsbilaget for terminen/perioden fra **Dokumenter > Bilag**. Dermed reverseres hele avgiftsoppgjøret for vedkommende termin/periode og du kan gjennomføre det på nytt på vanlig måte.



Mva-spesifikasjon

I tillegg til skattemeldingen tar du ut en [mva-spesifikasjon](#) fra **Rapporter > Avgiftsspesifikasjon** for samme termin eller periode og tar vare på spesifikasjonen sammen med utskriften av skattemeldingen.

Registrering av merverdiavgiften

Du legger inn tallene fra utskriften av skattemeldingen i Altinn. Der får du de nødvendige betalingsopplysningene som du trenger for å betale inn merverdiavgiften.

For terminer etter 2021 registreres mva-meldingen via Skatteetatens portalløsning på www.skatteetaten.no/mva og ikke via Altinn som tidligere.

Betalingsbilaget

Betalingen av den skyldige merverdiavgiften registrerer du fra **Dokumenter > Bilag** ved at du krediterer betalingskontoen, f.eks. 1920, og debiterer konto 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift. Betalingsbilaget **dateres på betalingsdatoen**.

Om du har fått tilbakebetalt mva, blir konteringene omvendt. Bilaget dateres den datoen pengene går inn på bankkontoen.

Konto 2740 skal nå vise null, noe du kan se fra f.eks. **Rapporter > Saldobalanse**.



Før du overfører til nytt år, må du forsikre deg om at du har laget **oppgjørsbilaget** for siste termin eller for hele det gamle året om du har årlig mva-rapportering. Årsaken til dette er at oppgjørsbilaget skal **dateres på siste dato i terminen/perioden**. Glemmer du dette og så må lage oppgjørsbilaget etter overføring til nytt år, får du konteringene i oppgjørsbilaget inn i en ny avgiftsperiode og Ajour Office kan ikke lage et korrekt oppgjørsbilag for den nye perioden.

Dette gjelder selvsagt ikke **betalingsbilaget**, siden det ikke har forfall før ut i det nye året. Betalingsbilaget skal som sagt dateres på betalingsdatoen.

[Til kodelisten](#)

[Avgiftskodene i Ajour Office](#)

[Til toppen](#)



RF-0005 Skattemelding merverdiavgift omvendt avgiftsplikt



Denne skattemeldingen erstattes fra 2022 med [ny Mva-melding](#).

RF-0005 Skattemelding merverdiavgift omvendt avgiftsplikt**Skattepliktig**

Org.nr.	
Navn	

Meldingsopplysninger

Meldingstype	☒ Hovedmelding (første innsending for terminen) ☐ Korrigert melding (erstatte tidligere meldinger for terminen) ☐ Tilleggs melding (tillegg til tidligere meldinger for terminen)
Termin	☒ 1. kvartal (januar, februar, mars) ☐ 2. kvartal (april, mai, juni) ☐ 3. kvartal (juli, august, september) ☐ 4. kvartal (oktober, november, desember)
År	

Avgiftsposter og tilleggsopplysninger

Avgiftsposter	Grunnlag	Avgift
A. Kjøp med omvendt avgiftsplikt		
Post 1 Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %		
Post 2 Innenlands kjøp av varer og tjenester, og beregnet avgift 25 %		
B. Sum		
Post 3 Avgift å betale / Avgift til gode		
Tilleggsopplysninger / forklaring til avvik i postene over		



[Til toppen](#)

[Til kodelisten](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester](#)

[Til oversikten over koder for Omvendt avgiftsplikt innenlands \(klimavoter eller gull\)](#)



RF-0009 Skattemelding merverdiavgiftskompensasjon



Disse skattemeldingene erstattes fra 2022 med [ny Mva-melding](#).

Skattepliktig

Org.nr.	
Navn	
Kontonr.	

Bankkontonummer til bruk ved tilbakebetalingen. Endring av kontonummer legges bare til grunn dersom søknaden er signert av person som kan forplikte enheten iht. opplysninger i Enhetsregisteret

Meldingsopplysninger

Meldingstype	☒ Hovedmelding
	☐ Korrigert melding (reduksjon av tidligere melding)
Gjelder for	☐
År	

Meldingen gjelder

	Vederlag uten merverdiavgift I hele kroner		Merverdiavgift I hele kroner
Alminnelig sats		25 %	
Redusert sats		15 % +	
Redusert sats		10 % +	
Samlet til gode			

Forklaring til avvik i postene over

[Til kodelisten](#)[Til toppen](#)



Bakgrunn for omleggingen fra 1.1.2017

Jobben med å beregne, rapportere og betale korrekt innførselsmerverdiavgift overlates til den avgiftspliktige selv fra 1.1.2017

Etter de nye reglene som settes i verk fra 1.1.2017, er det den avgiftspliktige importøren som har plikt til å beregne, betale og eventuelt fradragsføre innførselsmerverdiavgift i forbindelse med innleveringen av den ordinære avgiftsoppgaven – altså ved hjelp av såkalt **egenfastsetting**. Innførselsmerverdiavgiften skal da rapporteres som utgående merverdiavgift i avgiftsoppgaven og et tilsvarende beløp føres til fradrag i den samme oppgaven såfremt det foreligger fradragsrett for den aktuelle anskaffelsen. Denne fremgangsmåten medfører at den avgiftspliktige ikke lenger vil få noen likviditetsmessig belastning i forbindelse med betaling av innførselsmerverdiavgift.

Delt virksomhet

De nye reglene om innførselsmerverdiavgift gjelder også virksomheter som både driver avgiftspliktig og -unnatt virksomhet (såkalt delt virksomhet). Disse skal beregne og rapportere utgående merverdiavgift av hele verdien på de importerte varene i avgiftsoppgaven, men virksomheten kan likevel kun fradragsføre den andelen av avgiften som relaterer seg til den avgiftspliktige delen av virksomheten.

Varene som ankommer Norge, skal fremdeles tolldeklarerer

De nye reglene endrer ikke plikten til å tolldeklarerer alle varer som ankommer norsk territorium. Samtlige varer som importeres til Norge skal i henhold til tollovens § 3-1 (1) fremdeles registreres som ankommet norsk territorium ved at det skal leveres en tolldeklarasjon og tolldeklarasjonen vil fremdeles være en del av den dokumentasjonen som danner grunnlaget for beregning av innførselsmerverdiavgiften.

Beregningsgrunnlaget ved import av varer skal som tidligere fastsettes i henhold til tollovens bestemmelser. Forskjellen består nå i at det er den avgiftspliktige selv som har ansvaret for å gjøre denne beregningen. Reglene for fastsettelse av varers tollverdi er relativt kompliserte, og bruk av feil tollverdi kan medføre etterberegninger og administrative sanksjoner i form av tilleggsavgifter.

Når det gjelder fastsettelsen av tollverdien, er det viktig å være klar over at det overfor skattemyndighetene er den avgiftspliktige importøren som er ansvarlig for eventuelle feil i forbindelse med fastsettelsen av tollverdien. Importøren hefter også for sine medhjelpers feil. Ved beregningen av innførselsmerverdiavgift i merverdiavgiftsoppgaven vil en normalt ta utgangspunkt i de opplysninger som fremgår av tolldeklarasjon, faktura og eventuell annen dokumentasjon. De fleste importører benytter seg av speditør for gjennomføring av tolldeklarerer, og selv om innførselsmerverdiavgiften ikke lenger skal betales inn til tollvesenet, er det fremdeles viktig at den tollverdien som oppgis i tolldeklarasjonen beregnes på riktig måte.

Hvordan beregningsgrunnlaget for innførselsmerverdiavgiften – tollverdien – fastsettes

Innførselsmerverdiavgiften beregnes som nevnt av varens tollverdi. Riktig beregning av tollverdien er viktig selv om registrerte avgiftspliktige i stor grad kan fradragsføre et tilsvarende beløp som inngående merverdiavgift i sitt avgiftsregnskap i samme avgiftsoppgave. Dersom innførselsmerverdiavgiften er beregnet av en for lav tollverdi, risikerer også registrerte avgiftspliktige importører at det gjennomføres etterberegning av avgift og tilleggsavgift. Tollverdien er imidlertid som nevnt tidligere også grunnlaget for beregning av eventuell toll som påløper ved import av klær og tekstilvarer, slik at tollverdien heller ikke bør settes høyere enn det som er nødvendig etter



regelverket. Ikke minst er korrekt tollverdi viktig av hensyn til statistiske formål og over kontrollen med vareførselen til landet.

Tollverdien fastsettes i henhold til reglene i tollovens § 7-10 flg. og utfyllende bestemmelser er gitt i tollforskriftens kapittel 7. Reglene er svært spesifikke og skiller mellom de tilfellene hvor kjøper og selger er avhengige, og de tilfellene kjøper og selger ikke er avhengige.

Transaksjonsverdien er utgangspunktet for fastsettelsen av tollverdien. Virksomhet som importerer varer fra utlandet kan da som hovedregel ta utgangspunkt i innkjøpsprisen på varen. Det må imidlertid gjøres justeringer for transport- og forsikringskostnader samt eventuelle særavgifter og toll som måtte påløpe ved importen. Videre må det justeres for royalty eller lisensgebyr som betales iht. særskilt avtale til en annen enn selgeren av varen, osv. I rettspraksis er det også slått fast at importøren i enkelte tilfeller må benytte videresalgsprisen i Norge som tollverdi.

Se også:

- [Slik beregner du innførselsmerverdiavgift](#)
- [Omsetningsoppgave for merverdiavgift endres fra 2017](#)

[Til toppen](#)

[Til kodelisten](#)



Versjonsoversikt

Versjon 1: 5.12.2016: Nye mva-koder fra 1.1.2017.

Versjon 2: 26.1.2017:

- Skatteetaten endrer kode 23 til kode [20](#).
- Omtale av direktebetalt inngående mva. med kode [10](#).

Versjon 3: 23.3.2017:

- Omtale av konteringsregler med [delvis fradrag](#) for inngående. mva.
- Endring i hjelpetekstene til postene [6](#) og [8](#) i RF-0002 og 0004 (skatteetatens melding 23.3.2017).

Versjon 4: 22.8.2017:

- Presisjon av «innførsel av **varer** av mindre verdi»
 - Innførsel av gavesendinger inntil kr 1000, kode 85: [Innførsel av varer som det ikke skal beregnes mva av.](#)
 - Innførsel av andre sendinger til en verdi av under kr 350, kode 00: [Ingen mvabehandling \(anskaffelser\)](#)

Versjon 5: 20.4.2021:

- Satt inn henvisning til et par obs-tilfeller (ingen materielle endringer eller tillegg)
 - [Direktebetalt innførselsmerdiavgift](#)
 - [Registrering av inngående merverdiavgift uten avgiftsgrunnlag](#)

Versjon 6: 31.12.2021:

- Omtale av [ny Mva-melding](#) fra 2022.

[Til kodelisten](#)

[Til toppen](#)

06012022