

## Maritech OLFI ver 16.00

### NY MVA-OPPGAVE FRA 2017

Fra og med regnskapsåret 2017 skal det brukes ny terminoppgave for merverdiavgift. Navnet er endret til «Skattemelding for merverdiavgift», skjemaet er fremdeles RF-0002 i Altinn.

Det som er nytt i skattemeldingen i forhold til tidligere terminoppgave er at utførsel og innførsel samt merverdiavgift i denne forbindelse skal rapporteres til skatteetaten via skattemeldingen. Tidligere har det kommet egen faktura fra Tollvesenet på merverdiavgift i forbindelse med innførsel av varer, nå skal kjøper selv beregne, rapportere og innbetale merverdiavgift på skattemeldingen.

Den nye skattemeldingen ser slik ut:


**RF-0002 Skattemelding merverdiavgift alminnelig næring**

**Skattepliktig**

Org.nr.

Navn

Kontor for tilbakebetaling  Endring av kontonummer

 **Skatteetaten**

1

**Meldingsopplysninger**

Meldingstype  Hovedmelding (første innsending for terminen)  
 Korrigert melding (erstatte tidligere meldinger for terminen)  
 Tilleggsmelding (tillegg til tidligere meldinger for terminen)

Termin type

Termin

År

**Avgiftsposter og tilleggsopplysninger**

Avgiftsposter	Grunnlag	Avgift
<b>A. Samlet omsetning, uttak og innførsel</b>		
Post 1 Samlet omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	<input type="text"/>	
Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor merverdiavgiftsloven og innførsel	<input type="text"/>	
<b>B. Innenlands omsetning og uttak</b>		
Post 3 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Post 4 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 15 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 5 Innenlands omsetning og uttak, og beregnet avgift 10 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 6 Innenlands omsetning og uttak tilført for merverdiavgift	<input type="text"/>	
Post 7 Innenlands omsetning med omvendt avgiftplikt	<input type="text"/>	
<b>C. Utførsel</b>		
Post 8 Utførsel av varer og tjenester tilført for merverdiavgift	<input type="text"/>	
<b>D. Innførsel av varer</b>		
Post 9 Innførsel av varer, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 10 Innførsel av varer, og beregnet avgift 15 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 11 Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av	<input type="text"/>	
<b>E. Kjøp med omvendt avgiftplikt</b>		
Post 12 Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 13 Innenlands kjøp av varer og tjenester, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
<b>F. Fradragsberettiget innenlands inngående avgift</b>		
Post 14 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 25 %		- <input type="text"/>
Post 15 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 15 %		- <input type="text"/>
Post 16 Fradragsberettiget innenlands inngående avgift 10 %		- <input type="text"/>
<b>G. Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift</b>		
Post 17 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 25 %		- <input type="text"/>
Post 18 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift 15 %		- <input type="text"/>
<b>H. Sum</b>		
Post 19 Avgift å betale / Avgift til gode		<input type="text"/>

**Tilleggsopplysninger / forklaring til avvik i postene over**

## Praktisk konsekvens i Maritech OLFI

I Maritech OLFI ver 16 er det lagt inn støtte for å splitte utgående faktura i Avgiftsfritt salg innland og Avgiftsfritt salg utførsel. Fakturering av sluttkunde i utlandet defineres som Utførsel, fakturering av norsk eksportør defineres som innenlands omsetning.

Det er ikke lagt inn støtte for innførsel og mva-beregning i den sammenheng i denne versjonen.

### Anbefalt praksis:

Gjør ferdig alle registrerte ordrer i Maritech OLFI før du oppgraderer.

Oppgrader Maritech OLFI til versjon 16

Dersom du har avgiftsfritt salg både innenlands (til eksportør) og utførsel (til sluttkunde i utlandet) må du opprette et ekstra sett salgskonti.

Salgskonti for **utførsel** skal ha **mvakode 5** Avgiftsfritt salg utførsel.

Salgskonti for **innenlands** avgiftsfritt salg skal ha **mvakode 30** Avgiftsfritt salg innland.

**NB! Du kan ikke bruke samme konto til eksportsalg og innenlandssalg uten mva. I og med at grunnlaget skal rapporteres på skattemeldingen må dette bokføres på separate konti av avstemmingshensyn.**

Under Kartotek – Varer – Varegruppe må du legge inn korrekt salgskonto for «Mva.fritt Utførsel» og «Mva.fritt innland».

The screenshot displays the 'Varegruppe (ajourhold)' window with a list of items. Item 30, 'Fiskesalg filét, frossen vare', is selected. The 'Hovedbok' window shows a list of accounts, with '3131 FILET.FROSSEN VARE TIL EKSPORTØR' selected. The 'Kontoopplysninger' dialog box is open, showing the configuration for account 3131. The 'Gyldige Mva koder' section is highlighted, showing 'Innenlands oms: Ingen mva (Kode = 30)'. The 'Mva' table at the bottom right of the dialog box is also visible.

Mva	Inrv.	Lav Mva	Mva mal	Mva pers.transport	Frådato	Mvaltype
25,00		11,11	15,00	10,00	01.01.2016	1
25,00		11,11	15,00	8,00	01.01.2012	1
25,00		11,11	14,00	8,00	01.01.2007	1
25,00		11,11	13,00	8,00	01.01.2006	1
25,00		11,11	11,00	7,00	01.01.2005	1
24,00		11,11	12,00	6,00	01.03.2004	1

**Det skaper ingen problemer med å tilpasse kontoplana og varegruppene før årsskiftet. Mva-oppgavene for 2016 vil ta hensyn til de nye kodene og legge disse inn på korrekt post også i 2016-oppgavene.**

Ved fakturering styres mva.fritt salg til korrekt konto basert på kundens landkode.  
Dersom landkoden er **NO** brukes konto for **mva.fritt innland** og **mvakode 30**.  
Dersom landkode **ikke er NO** brukes konto **mva.fritt utførsel** og **mvakode 5**.  
For avgiftspliktig salg er det ingen endring.