



Merverdiavgift på kjøp av tjenester fra utlandet

Det er generell merverdiavgiftsplikt på omsetning av varer og tjenester. I den forbindelse er det også vedtatt at det skal betales avgift på tjenester som innføres fra utlandet. Hensikten er å sikre lik avgiftsmessig behandling av tjenester som leveres til norske kjøpere, uavhengig av om tjenesten leveres av norsk eller utenlandsk tjenesteleverandør. Tjenesten skal avgiftsbelegges i det landet tjenesten er forbrukt.

Avgiftplikt ved innførsel av tjenester gjelder kun tjenester som er avgiftspliktig ved omsetning innenlands og som er fjernleverbare.

Eksempel på slike tjenester er alle tjenester som kan leveres elektronisk, reklametjenester, opplysningstjenester, advokattjenester, konsulenttjenester, språkvask, forskningstjenester, E-bøker, tilgang til databaser med informasjon, EDB-tjenester og telekommunikasjon etc. Dette innebærer at elektronisk levering av programvare også er å anse som avgiftspliktig tjeneste.

Merverdiavgift på kjøp av tjenester fra utlandet beregnes ved snudd omregning, dvs. at det er kjøper som skal beregne og innbetale avgiften.

Det skal også beregnes merverdiavgift på fjernleverbare tjenester som er avgiftspliktige og levert i merverdiavgiftsområdet, selv om det er beregnet utenlandsk merverdiavgift. Antageligvis er det gjort feil i utlandet og dette må eventuelt tas opp med leverandøren.

Følgende arter kan det være aktuelt å beregne avgift på import av tjenester (ikke uttømmende liste):

- 6542 Elektroniske bøker/tidsskrifter til UBs samlinger
- 6660 Service/vedlikehold, datautstyr og programvare/lisenser
- 6662 Service/vedlikehold annet utstyr
- 6663 Service/vedlikehold, tekn./vitensk. utstyr
- 6700 Revisjonstjenester
- 6701 Regnskapstjenester
- 6703 Administrative og tekniske tjenester
- 6704 Konsulenttjenester, kjøp
- 6720 Databeh.tjeneste
- 6740 Kontortjenester
- 6791 Abonnement databaser
- 6799 Andre tjenester, kjøp
- 7300 Salg og reklame
- 7600 Kjøp dataprogrammer/lisenser



Følgende rutine gjelder:

Fakturaoriginal skannes og behandles videre i BasWare - også mva-belastningen gjøres direkte i originalbilaget. Dette gjøres ved bruk av mva koder:

Kode	Tekst	Forklaring
26	Beregning av mva på kjøp av tjenester fra utlandet 25%.	Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet der tilsvarende tjenester er avgiftspliktig i Norge og tjenesten kan fjernleveres. Ikke fradrag for inngående merverdiavgift.
27	Beregning av mva på kjøp av tjenester fra utlandet og fradrag for inng. mva 25%.	Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet der tilsvarende tjenester er avgiftspliktig i Norge og tjenesten kan fjernleveres og det er et oppdragsprosjekt eller tjeneste for videresalg (fradrag for inngående merverdiavgift).
36	EU-prosjekt. Beregning av mva 25% på kjøp av tjenester fra utlandet.	Skal benyttes på EU-prosjekt ved kontering av kjøp av tjenester fra utlandet der UiB må beregne mva på import av tjenester.

Det er økonomisystemet som beregner merverdiavgiftspåslaget og posterer dette basert på mva-kode og bruttobeløpet på konteringslinjene fra fakurabehandlingsystemet Basware IP.

Hva gjør jeg i Basware IP:

I Basware IP skal det brukes mva kode 26 eller 27 i konteringslinjen. Det er innført et nytt felt som heter "Belastning". Dette viser kostnaden som vil bli belastet stedkode.

Eksempel på bruk av mva-kode 26: en faktura på EUR. 100 for konsulenttenester som det ikke er fradrag for inngående mva på. Det konteres da med EUR. 100 og mva kode 26. En vil da se at belastningen blir i NOK inkl mva: Ved kurs 8 blir belastningen i dette tilfellet kr 1 000

Eksempel på bruk av mva-kode 27: en faktura på EUR. 100 for konsulenttenester i et oppdragsprosjekt som har fradrag for inngående mva. Det konteres da med EUR. 100 og mva kode 27. Belastningen blir i dette tilfellet i NOK uten mva. Ved kurs 8 blir belastningen i dette tilfellet kr 800

Hva gjør jeg ved registrering av bestillingen i PM:

På bestillingslinjens "Generelle data" oppgis nettobeløp og mva % lik null, siden det er dette som i slike tilfeller skal benyttes i bestillingen til utenlandsk leverandør.

På bestillingslinjens "Kontering" oppgis mva-kode 26 eller 27, for å få mva-koden med over i IP. NB! Ved kontering av slike kjøp må det vurderes om mva-kode 26/27 skal benyttes.