

## Merverdiavgift v UiB

Knut Are Haveland  
Seksjon for Regnskap



### Agenda

- Hva er merverdiavgift?
- Omsetning iht. Mva-loven.
- Merverdiavgift ved utfakturering.
- Fradragsrett for inngående merverdiavgift.
- Merverdiavgift ved kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet.
- Merverdiavgift ved innførsel av varer.
- Merverdiavgift på konferanser.
- Merverdiavgift på EU-prosjekt.
- Kjernefasiliteter.
- Mva-koder.
- Korrigering av feil.

## Hvorfor skal vi ved UiB tenke på mva?

- I følge Mva-lovens 2-1 skal ”næringsdrivende og offentlige virksomheter registreres i Merverdiavgiftsregisteret når omsetning og uttak som er omfattet av loven til sammen har oversteget kr 50 000 i en periode på 12 mnd”.
- Feil merverdiavgift håndtering kan medføre økonomiske konsekvenser for **den enkelte enhet**
- Kunnskapsdepartementet
  - KD: veileder for håndtering av merverdiavgift for UH-sektor.



## Hva er merverdiavgift?

- Utgående merverdiavgift er den merverdiavgift som skal beregnes, kreves opp og innbetales til avgiftsmyndighetene ved omsetning av varer og tjenester (dvs. merverdiavgift på inntekter) og ved uttak (mval. § 1-3 (1) e).
- Snudd avregning/omvendt avgiftsbehandling er den merverdiavgift som kjøper (institusjonen) selv er forpliktet til å beregne, innberette og betale ved kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet (mval. § 1-3 (1) i), jf. § 3-30).



## Hva er merverdiavgift?

- Inngående merverdiavgift er den merverdiavgift som påløper ved kjøp av en avgiftspliktig vare eller tjeneste (dvs. merverdiavgift på kostnader) eller ved innførsel (mval. § 1-3 (1) f).



## Hva er merverdiavgift?

- Merverdiavgift er en avgift til staten som skal beregnes ved omsetning, uttak og innførsel av varer og tjenester, jf mval §1-1,nr 1

### KOSTNAD

Innkjøp	kr 100,- (inngående faktura)
<u>Merverdiavgift</u>	<u>kr 25,- (inngående mva)</u>
<u>Sum</u>	<u>kr 125,-</u>

### INNTEKT

Omsetning	kr 160,- (utgående faktura)
<u>Merverdiavgift</u>	<u>kr 40,- (utgående mva)</u>
<u>Sum</u>	<u>kr 200,-</u>

Innbetaling til skattemyndighetene:  $kr (40-25) = \underline{kr 15,-}$



## Merverdiavgiftsområdet

- Merverdiavgiftsloven får anvendelse i merverdiavgiftsområdet.
- Med merverdiavgiftsområdet menes det norske fastlandet og alt område innenfor territorialgrensen, men ikke Svalbard, Jan Mayen eller de norske bilandene.



## Omsetning

- Det skal beregnes merverdiavgift ved **omsetning** av varer og tjenester, jf merverdiavgiftsloven § 3-1 nr 1
- Omsetning er **levering av varer og tjenester mot vederlag**
  - **Varer** er fysiske gjenstander, herunder fast eiendom og elektrisk kraft, vann fra vannverk, gass, varme og kulde
  - **Tjenester** er det som kan omsettes og som ikke er varer, herunder begrensede rettigheter til varer og utnyttelse av immaterielle rettigheter
  - **Vederlag**: Det beløp som kjøper og selger har blitt enige om skal betales for ytelsen. Kan foruten kontanter være vanlige betalingsmidler, bestå av varer, tjenester, fordringer eller andre finansielle instrumenter etc
  - En gjensidig bebyrdende transaksjon/avtale, ytelse – motytelse.
- Bevilgning, gaver og tilskudd regnes ikke som omsetning.



## Vurdering av omsetning

- BOA (bidrags og oppdragsaktivitet)- skal organiseres som prosjekter i PA
  - Bidrag: prosjekter hvor institusjonen henter støtte fra nasjonale og internasjonale finansieringskilder uten at avtaleforholdet er gjensidig bebyrdende (uten krav om motytelse - ikke omsetning).
  - Oppdrag: prosjekter som institusjonen utfører mot vederlag fra eksterne oppdragsgivere og der avtaleforholdet er gjensidig bebyrdende med krav om motytelse (omsetning).
- Salg: aktivitet av mindre omfang som institusjonen utfører mot vederlag fra eksterne oppdragsgivere og der avtaleforholdet er gjensidig bebyrdende med krav om motytelse (omsetning).
- Refusjon, utlegg, kostnadsdeling – omsetning?



## Vurdering av omsetning

Noen typiske kjennetegn på oppdragsprosjekter:

- Vederlaget er spesifisert og direkte knyttet til resultatet.
- Tjenesten utføres på bestilling.
- Oppdragsgiver har rett til å påvirke utformingen.
- Oppdragsgiver har instruksjonsmyndighet.
- Oppdragsgiver kan reklamere.
- Oppdragsgiver har eiendomsrett til resultatene.



## Tilskudd Norges forskningsråd (NFR)

- Statens tilskudd gjennom NFR basert på dagens standardavtaler anses ikke som vederlag for forskningstjenester.
- Samarbeidsprosjekt: samarbeidspartner eller underleverandør?
  - Samarbeidspartner (ikke omsetning mellom partene):
    - Sidestilte samarbeidspartnere med felles ansvar for oppnådde resultater.
    - Samarbeidspartnere omtalt i NFR-kontrakt.
  - Underleverandør (omsetning mellom partene):



## NFR samarbeidsprosjekter

- Merverdiavgiftshåndboken:
  - «Når et forskningsinstitutt mottar midler fra Forskningsrådet og benytter seg av samarbeidspartnere som utfører deler av oppdraget, må det avgjøres konkret om samarbeidspartnerne er underleverandører eller om de er sidestilte samarbeidspartnere med felles ansvar for oppnådde resultater i prosjektet. I sistnevnte tilfelle har departementet lagt til grunn at det ikke foregår omsetning mellom partnerne, og at kanaliseringen av midlene fra Forskningsrådet gjennom en av partnerne, må ses som en praktisk løsning av finansieringen av fellesprosjektet. Det skal i så fall ikke beregnes avgift i oppgjøret mellom samarbeidspartnerne».



## Omsetning innenfor og unntatt mva loven

- All omsetning av varer og tjenester som ikke enten er særskilt unntatt fra loven eller særskilt fritatt fra loven (avgiftspliktig med 0 % sats) utløser plikt til å beregne avgift etter loven
- Omsetning innenfor loven:
  - Avgiftspliktigs omsetning
  - Særskilt fritatt etter loven, Mva-lovens kapittel 6.
- Omsetning unntatt loven, Mva-lovens § 3-2 til 3-20.



## Omsetning innenfor og unntatt mva loven

- Innenfor loven
  - Avgiftspliktig omsetning:
    - Alle varer og tjenester (25%)- mva-kode 03
    - Inngangsbilletter til utstillinger i museer og gallerier (10%)- mva-kode 04
    - Salg av mat og kioskarer (15%) – mva-kode 07
  - Særskilt fritatt fra loven (mval kapittel 6) (0%) – mva-kode 05 eller 52
    - Eksport av varer og tjenester, mva-kode 52.
    - Bøker i siste omsetningsledd, mva-kode 05.
    - Tidsskrifter under gitte forutsetninger, mva-kode 05.
    - Omsetning av menneskeorganer, blod og lignende til sykehus eller medisinske laboratorier for bruk, undersøkelse eller kontroll (§ 6-15), mva-kode 05.
    - Omsetning av skolefartøy, fartøy til bruk for forskning og værvarsling og spesialfartøy til bruk i petroleumsvirksomhet til havs.



## Omsetning innenfor og unntatt mva loven

- Særskilt fritatt fra loven (mval kapittel 6) (0%) – mva-kode 05 eller 52
  - Varer og tjenester til fartøy (nærmere bestemte varer og tjenester)
    - Utenlandske fartøy.
    - Fartøy i utenriks fart.
    - Spesialfartøy til bruk i petroleumsvirksomhet.
    - Varene et til bruk utenfor mva-området.
  - Omsetning av nærmere bestemte varer og tjenester til bruk i havområder utenfor mva-området i forbindelse med utforsking og utnyttning av undersjøiske naturforekomster, er fritatt for merverdiavgift dersom omsetningen skjer til rettighetsselskaper, boreselskaper og eiere og leietakere av plattformer.



## Omsetning innenfor og unntatt mva loven

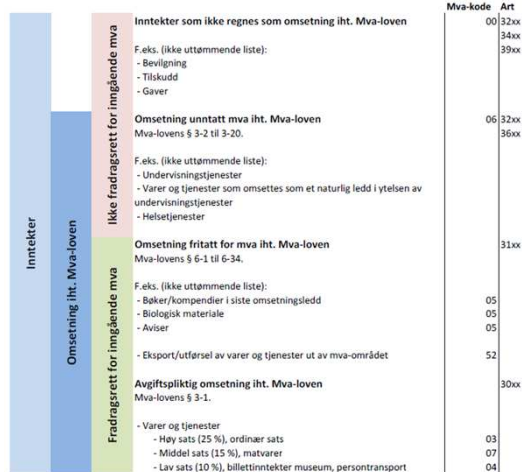
- Unntatt loven (mval §§3-2 til og med §3-20)
  - Undervisning. Unntaket omfatter også andre varer og tjenester som omsettes som et naturlig ledd (nødvendig ledd) i ytelsen av undervisningstjenester.
  - Helsetjenester.
  - Omsetning og utleie av fast eiendom eller rettigheter til fast eiendom. Unntaket for fast eiendom omfatter også omsetning av varer og tjenester som leveres som ledd i utleien.
  - Mva-kode 06





## Vurdering av merverdiavgiftstype

### UiB-inntekter og merverdiavgift



uib.no

## Mva ved utfakturering

- ALDRI merverdiavgift ved internfakturering. NB. Bruk 9xxx arter



uib.no

## Mva ved utfakturering

- Fakturaregistrering:

## Mva ved utfakturering

Kode	Tekst	Forklaring	Art
00	Ingen mva-behandling	Benyttes som standard kode da det vesentligste av utgifter og inntekter som UiB har ikke skal mva-behandles.	Artsgruppe 32 - 39 Artsgruppe 4,6 og 7
03	Utgående mva 25%.	Denne mva-koden skal benyttes når UiB selger avgiftspliktige varer eller tjenester.	Artsgruppe 30
04	Utgående mva 12%.	Benyttes kun ved inngangspenger ved museet.	Art 3034
05	Frittatt for mva, innenlands omsetning.	Benyttes til innenlands omsetning som er fritatt for mva (0% mva), jfr. Mva-lovens § 6-1 til 6-20. Dette kan omfatte salg av bøker eller tidsskrifter til sluttbruker, aviser og biologisk materiale.	Artsgruppe 31
07	Utgående mva 15%.	Benyttes kun ved salg av matvarer, kiosksalg.	Art 3006
52	Frittatt for mva, eksport/utførsel av varer/tjenester.	Benyttes for omsetning ved utførsel/eksport av varer/tjenester som er fritatt for mva (0% mva), jfr. Mva-lovens § 6-21 til § 6-34. F.eks. eksport/utførsel av varer ut av mva-området, eksport/utførsel av tjenester som er helt ut til bruk utenfor mva-området, varer/tjenester til bruk for utendandske fartøy og varer/tjenester til petroleumsvirksomheten.	Artsgruppe 31

## Fradragsrett for inngående mva (mva-lovens kap. 8)

- Hovedregel:
  - et registrert avgiftssubjekt har rett til fradrag for inngående merverdiavgift på anskaffelser av varer og tjenester som er til bruk i den registrerte virksomheten
- Offentlig virksomhet som etter § 3-28 ikke skal beregne merverdiavgift ved uttak, har rett til fradrag for inngående merverdiavgift bare for anskaffelser av varer og tjenester som omsettes til andre. Mva-lovens § 8-2 (2).
- UiB har fradrag på inngående merverdiavgift (med visse begrensninger) på:
  - Kjøp av varer og tjenester for videresalg
  - Kjøp av varer og tjenester til oppdragsprosjekt
  - Kjøp av varer og tjenester til bruk ved avgiftspliktige konferanser
  - Kjøp av varer og tjenester til bruk i publikumsavdelingen ved museet
- UiB har ikke fradragsrett på inngående merverdiavgift ved anskaffelse av varige driftsmidler, så fremt dette ikke inngår i leveransen til oppdragsgiver.



## Dokumentasjon ved fradragsrett

- Inngående merverdiavgift må dokumenteres med bilag, jfr. merverdiavgiftsloven § 15-10
  - Dvs. merverdiavgift må være spesifisert på inngående faktura, jfr. bokføringsloven
  - Hvis formelle krav til dokumentasjon ikke er oppfylt, kan inngående merverdiavgift ikke fradragsføres



## Dokumentasjon ved fradragsrett

- Bokføringsforskriften § 5-1
- Dokumentasjon av salg av varer og tjenester skal minst inneholde:
  1. Nummer og dato for utstedelse av dokumentasjonen,
  2. angivelse av partene,
  3. ytelsens art og omfang,
  4. tidspunkt og sted for levering av ytelsen,
  5. vederlag og betalingsforfall, og
  6. eventuell merverdiavgift og andre avgifter knyttet til transaksjonen som kreves spesifisert i lov eller forskrift. Merverdiavgift skal angis i norske kroner.
  7. Hvis kjøper skal beregne og betale merverdiavgift etter merverdiavgiftsloven § 11-1 annet ledd, skal salgsdokumentet merkes: «Omvendt avgiftsplikt - Merverdiavgift ikke beregnet».



## Dokumentasjon ved fradragsrett

- Begrensninger i fradragsretten, mval § 8-3
  - Fradragsretten omfatter ikke inngående merverdiavgift på
    - Servering (unntak ved videresalg, f.eks. konferanser).
    - Kostnader vedrørende leie av selskapslokaler i forbindelse med servering.
    - Kunst og antikviteter, med mindre kjøperen omsetter varer av samme slag i sin virksomhet.
    - Kost til naturalavlønning av virksomhetens innehaver, ledelse, ansatte og pensjonister.
    - Representasjon.
    - Gaver og varer og tjenester til utdeling i reklameøyemed når verdien ikke er bagatellmessig, likevel slik at det er fradragsrett for varer dersom de utføres til bruk utenfor merverdiavgiftsområdet (eksporteres).
    - Oppføring, vedlikehold, innleie og drift av fast eiendom som skal dekke bolig eller velferdsbehov, herunder løsøre og utstyr til slike eiendommer. Det er likevel fradragsrett for inngående merverdiavgift på oppføring og vedlikehold av bedriftskantiner, herunder løst inventar til bedriftskantiner.



## Mva på fjernleverbare tjenester

- Det er generell merverdiavgift på omsetning av varer og tjenester.
- Merverdiavgift skal ikke være konkurransevridende mellom land på kjøp av tjenester som kan fjernleveres, dvs. sikre at det ikke oppstår dobbel eller ingen avgift ved omsetning av tjenester over landegrensene
- Mva-lovens § 1-3:
  - tjenester: det som kan omsettes og som ikke er varer (fysiske gjenstander, herunder fast eiendom, og elektrisk kraft, vann fra vannverk, gass, varme og kulde), herunder begrensede rettigheter til varer, og utnyttelse av immaterielle verdier,
  - fjernleverbare tjenester: tjenester der utførelsen eller leveringen etter tjenestens art ikke eller vanskelig kan knyttes til et bestemt fysisk sted,
  - elektroniske tjenester: fjernleverbare tjenester som leveres over internett eller annet elektronisk nett og som ikke kan anskaffes uten informasjonsteknologi, hvor leveringen av tjenestene hovedsakelig er automatisert,



## Mva på fjernleverbare tjenester

- Det skal beregnes merverdiavgift av fjernleverbare tjenester som er kjøpt utenfor merverdiavgiftsområdet (utlandet), jfr. Mva-lovens § 3-30.
- Forutsetning at tilsvarende tjeneste er avgiftspliktig ved omsetning i merverdiavgiftsområdet (Norge).
- Mva-håndboken: «Videre er det verdt å legge merke til at avgiftsplikten gjelder «fjernleverbare» tjenester, dvs. tjenester som kan fjernleveres. Hvorvidt tjenesten kan fjernleveres, må bedømmes ut fra tjenestens art, og ikke ut fra hva som er avtalt for den aktuelle tjeneste. Det avgjørende er med andre ord om levering eller utførelse ut fra tjenestens karakter er knyttet til et bestemt sted. F. eks. kan en konsulenttjeneste bli levert til mottaker i form av en skriftlig rapport, som enten overgis direkte, sendes i posten eller sendes i elektronisk form. Tjenesten vil i alle disse tilfellene være fjernleverbar.»



## Mva på fjernleverbare tjenester

- **”fjernleverbare tjenester”**
  - Alle tjenester som kan leveres elektronisk
  - Konsulenttjenester
  - Forskningstjenester
  - Lab/feltundersøkelser
  - Reklametjenester
  - E-bøker
  - Abonnementer/tilgang til databaser med informasjon
  - Programvare, oppgradering, vedlikehold og installasjon som skjer ved nedlastning
  - Brukerstøtte som skjer pr. telefon, e-post etc.
  - Publiseringstjenester
  - Språkvask
- **Ikke fjernleverbare (stedbundne)**
  - Arbeid på vare og fast eiendom
  - Utleie av vare
  - Transporttjenester
  - Serveringstjenester



## Mva på fjernleverbare tjenester

- Eks. ikke fjernleverbar tjeneste:

«Tjenester knyttet til besiktigelse vil som utgangspunkt anses som stedbundne, jf. f.eks. BFU 67/04 hvor Skattedirektoratet forutsetter at kjøp av en besiktigelsestjeneste fra utenlandsk besiktigelsesmann i forbindelse med skipshavari i utlandet ikke kunne ses som kjøp av en fjernleverbar tjeneste. En besiktigelse må foretas der objektet for besiktigelsen befinner seg og vil således være knyttet til et bestemt fysisk sted. Dette må gjelde selv om besiktigelsesmannens beregninger og konklusjoner blir innarbeidet i en rapport som senere blir oversendt oppdragsgiver.»



## Mva på fjernleverbare tjenester

- Mva kode 26: der tjenesten er avgiftspliktig i Norge og tjenesten kan fjernleveres. Ikke fradrag for inngående merverdiavgift. I hovedsak vil det være denne mva-koden som skal benyttes ved kjøp av fjernleverbare tjenester utenfor mva-området.
- Mva kode 27: der tjenesten er avgiftspliktig i Norge og tjenesten kan fjernleveres og det er et oppdragsprosjekt eller tjeneste for videresalg. Fradrag for inngående merverdiavgift.
- Mva kode 36: Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet der tilsvarende tjenester er avgiftspliktig i Norge og tjenesten kan fjernleveres. Gjelder EU-prosjekter hvor mva skal belastes sentralt (FP7). For H2020 prosjekter skal mva-kode 26 benyttes.



uib.no

## Mva på fjernleverbare tjenester



URL: [www.ijerd.com](http://www.ijerd.com)  
April 05, 2017  
Invoice No: 311102017100117

INVOICE

Universitetet i Bergen, 122400  
Postboks 7800  
5020 BERGEN

MOTTATT  
18 APR. 2017  
Skjema for angivelser til

for publication fees

**Authors and Paper:** Bjørn KVAMME, Marthe AUSTRHEIM, Anette KNARVIK, Mojdeh ZARFI, "HYDRATE FORMATION DURING TRANSPORT OF NATURAL GAS CONTAINING WATER AND IMPURITIES"

**Accepted for publication in:** International Journal of Engineering Research and Development (IJERD)

**Page charge for publication:** 150 USD (for online)-35 USD (for hard copy)

**Account detail:** You can deposit by bank or online transfer (For online fees transfer, pay in slip is not mandatory)

Account Holder name	International Journal of Engineering Research and Development
Bank	Foreign National Bank
Branch	Deena, Chennai, T.P, India
Branch code	679800
Acc. no.	078600400000152
Acc. Type	Current
IFSC Code	PNIN0007800
Swift Code	PNININ33NM



Editor-in-Chief,  
International Journal of Engineering Research and Development (IJERD)  
e-ISSN No. : 2278-017X, p-ISSN No. : 2278-800X  
E-mail id: [ijerd@ijerd.com](mailto:ijerd@ijerd.com)  
Log on: [www.ijerd.com](http://www.ijerd.com)



uib.no

## Mva ved innførsel av varer

- Nytt regelverk fra 01.01.2017
  - Skatteetaten har overtatt forvaltningsansvaret for innførselsmerververdiavgift fra Tolletaten.
  - Varene skal fremdeles tolldeklarerer som i dag.
  - Importør (UiB) skal egendeclare innførselsmerververdiavgift.
  - Innførselsmerververdiavgiften rapporteres i Mva-meldingen til Skatteetaten. Håndteres sentralt av økonomiavdelingen.
  - Eventuell toll og særavgifter belastes fremdeles UiBs tollkreditt. Kun større beløp vil bli internfakturert.
  - Tolldeklarasjoner m/vedlegg - skal alltid sendes til seksjon for Inngående faktura.



## Mva ved innførsel av varer

- Mva-lovens § 1-3:
  - varer: fysiske gjenstander, herunder fast eiendom, og elektrisk kraft, vann fra vannverk, gass, varme og kulde
- Ingen endring i regelverket for utregning av avgiftsgrunnlaget:
  - Innførselsdato legges til grunn.
  - Tolletatens valutakurser skal benyttes.
  - Alle direkte kostnader i forbindelse med vareinnførsel skal inngå i avgiftsgrunnlaget (varens pris, emballasje, frakt, forsikring, toll, særavgifter etc.).
- Dvs. at vi ikke kan bruke leverandørfakturaene som utgangspunkt når vi beregner innførsels-mva. Tolldeklarasjonene må benyttes.





## Mva ved innførsel av varer

- Leverandørfakturaer som gjelder vareinnførsel skal konteres med Mva-kodene 61 til 69:
  - Gir Regnskap grunnlag for rapportering til Skatteetaten.
  - Fungerer som ompostering hvor enhetene blir belastet for mva når det ikke er fradrag for inngående mva. E-ompostering for innførsels-mva utgår.
- I Basware PM Bestillingssystem:
  - Produktlinjene registreres med 0 % mva.
  - Konteres med mva-kode 61 til 69.



## Mva ved innførsel av varer

- Mva-lovens kap. 7. Varer som det ikke skal beregnes mva av ved innførsel.
  - § 7-1. Varer som er fritatt eller unntatt ved omsetning i merverdiavgiftsområdet.
  - § 7-2. Varer som det ikke skal beregnes toll av ved innførsel.
    - Blant annet midlertidig innførsel.
  - § 7-6. Varer som mottas vederlagsfritt.
    - Varer som leveres vederlagsfritt som erstatning for defekte deler på grunn av garanti.
    - Varer som leveres for klinisk utprøving dersom Statens legemiddelverk har gitt registreringsfritak.
    - Varer som leveres for testing i laboratorier og forskningsinstitutter tilknyttet universiteter og høyskoler som mottas vederlagsfritt for testing i laboratorier. Det er et vilkår at varene gjenutføres, destrueres eller lignende etter testingen.



## Mva ved innførsel av varer

- Unntak:
  - Leverandører som er mva-registrert i Norge, hvor det er beregnet norsk mva på fakturaen.

**INVOICE**

**SONY**

Invoice Address:  
Universitetet i Bergen  
Ulvøysleipen  
Munkekaia 1  
5020 Bergen  
Norway

Sony Europe Limited  
Trade in Sony Nordic (Hornø)  
Marin-Linges vei 17  
1356 Farnes, Norway  
VAT Reg. No. NO95481005MVA

Page 1 of 1

Date	Contact Name	F012	Customer A/C No.	Customer VAT No.	Orig. Inv. No.	Order No.	Document No.	
24.06.17	Spermin Jakobsen		430001951	NOR-478542			78684013	
Item No.	Reference	Description	Quantity	Unit Price	Net Value	VAT Rate		
1		PO P81715547			16.829,3	25%		
2		LE-C311090376			10.216,4	25%		
		LE-02001						
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <b>MOTTATT</b>  <b>29 MARS 2017</b>            Seksjon for innførte varer         </div>								
VAT							0,91118	
INVOICE summary in GBP Currency								
Rate	Net Value	VAT Value						
0,096	2.570,85	642,66						
TOTAL NET VALUE							27.045,76	
VAT TOTAL							6.422,52	
TOTAL GROSS							33.468,28	
CURRENCY							NOK	

Payment due 30 days from invoice date

**PAYMENT TERMS**

Bank: Danskebank Eneåker Bank AS (JPMC FIE SONY EUROPE)  
 Swift code: NOR933 Account No.: NO258150104000  
 SWIFT: ESSENCOX IBAN: NO258150104000

Sony's Terms & Conditions of Business are available at [www.sony.co.uk/biz](http://www.sony.co.uk/biz)



uib.no

## Mva ved innførsel av varer

Kode	Tekst	Forklaring
61	Innførsel varer 25% mva med fradrag mva.	Benyttes når det skal beregnes 25 % mva på varene som importeres og når UiB har fradrag for inngående mva. UiB har kun fradrag for inngående mva når vi videreselger varen (salg eller oppdragsprosjekt).
62	Innførsel varer 25% mva uten fradrag mva.	Benyttes når det skal beregnes 25 % mva på varene som importeres og når UiB ikke har fradrag for inngående mva. I hovedsak vil det være denne mva-koden som skal benyttes på avgiftspliktige varer som importeres. Det vil da bli beregnet 25 % mva som belastes på samme konteringsstreng som fakturaen.
63	Innførsel varer 15% mva med fradrag mva.	Benyttes når det skal beregnes 15 % mva på varene som importeres og når UiB har fradrag for inngående mva. Satsen på 15 % vil sjeldent komme til anvendelse da den gjelder for mat- eller drikkevarer som er bestemt til å konsumeres av mennesker. UiB har kun fradrag for inngående mva når vi videreselger varen (salg eller oppdragsprosjekt).
64	Innførsel varer 15% mva uten fradrag mva.	Benyttes når det skal beregnes 15 % mva på varene som importeres og når UiB ikke har fradrag for inngående mva. Det vil da bli beregnet 15 % mva som belastes på samme konteringsstreng som fakturaen. Satsen på 15 % vil sjeldent komme til anvendelse da den gjelder for mat- eller drikkevarer som er bestemt til å konsumeres av mennesker.
65	Innførsel varer 0% mva.	Benyttes når det skal beregnes 0 % mva på varene som importeres. Dette gjelder f.eks. ved import av bøker som ikke videreselges og biologisk materiale til medisinske laboratorier.
69	Innførsel varer 25% EU-prosjekt, belastes sentralt.	Benyttes når det skal beregnes 25 % mva på varene som importeres og som gjelder EU-prosjekt hvor mva ikke er en godkjent kostnad. Mva blir da belastet UiB sentralt.



uib.no

## Mva ved innførsel av varer

INVOICE



### Invoice Address

Universitetet i Bergen  
Felles fakturamottak  
Postboks 7800  
NO NO-5020 Bergen

Veenendaal, 27 January 2017

MOTTATT  
17 MARS 2017  
Seksjon for inngående faktura

References : Quote 201701000010 / PM1712035  
Our invoice number : 201700007  
Your VAT Number : 08 24 36 76  
Subject : Equilibr ZF Series Precision Back Pressure Regulator

### Product details

Qty	Description	Price	Total
2,00	ZF1HNB-N5SP30007200H5WWW	€ 2.621,00	€ 5.242,00
Total amount excl. VAT			€ 5.242,00
Discount 10,00%			€ 524,20
Total amount excl. VAT incl. discount			€ 4.717,80
VAT 0% of € 4.717,80			€ 0,00
Total amount to pay			€ 4.717,80



uib.no

## Mva ved innførsel av varer

- Konteres: 01-6510-000000-122400-000000-00-000000 med mva-kode 62.

Firma	Art	Prosjekt	Sted	Analyse	Motpart	Aktivitet	Beløp i NOK	Mva	Leverandør/kundenavn	Linjebeskrivelse	Valuta beløp	Valuta
01	6510	000000	122400	000000	00	000000	10 542,28	62	PRESSURE CONTROL SOLUTIONS	NO-Tax - INNG MVA UIB	1 179,45	EUR
01	6510	000000	122400	000000	00	000000	42 169,11	62	PRESSURE CONTROL SOLUTIONS		4 717,80	EUR



uib.no



## Tolldeklarasjon

- Import:
  - Ordinær innførsel, kode 4.
  - Midlertidig innførsel, kode 5. Ref. kode 3.
  - Gjeninnførsel, kode 6. Ref. kode 2.
  - Innlegg på tollager, kode 7.
- Eksport:
  - Ordinær utførsel, kode 1.
  - Midlertidig utførsel, kode 2. Ref. kode 6.
  - Gjenuutførsel, kode 3. Ref. kode 5.
  - Direkte transitt, kode 8.
  - Varer til norsk kontinentalsokkel eller skip, kode 9
  - Proviant mv., kode 0
- [www.toll.no](http://www.toll.no)



## Mva på konferanser

- Konferanser kan etter merverdiavgiftsloven være både en merverdiavgiftspliktig tjeneste og en tjeneste unntatt fra merverdiavgiftsloven (undervisning) . I praksis kan det være vanskelig å vurdere en konferanses merverdiavgiftsstatus. Dette gjelder både om det skal beregnes utgående merverdiavgift og om det kan trekkes fra inngående merverdiavgift.
- For at merverdiavgift skal beregnes må det foreligge omsetning:
  - Deltakeravgift (omsetning).
  - Sponsormidler (kan være omsetning ved motytelse, f.eks. reklame).
  - Tilskudd uten motytelse (ikke omsetning).
  - Gave uten motytelse (ikke omsetning).
- Foreligger det omsetning vil det faglige formålet med arrangementet avgjøre konferansens merverdiavgiftsstatus.



## Mva på konferanser

- Momenter som taler for undervisning og dermed unntatt loven:
  - Obligatorisk del av et studium eller en utdanning.
  - Konferansen gir studiepoeng.
  - Det avholdes en avsluttende prøve/eksamen.
  - Foredragene kan sammenlignes med en foreleser – student situasjon.
  
- Definisjon av avgiftspliktig konferanser iht. Mva-håndboken:
  - «konferanser som har fora for informasjons- og erfaringsutveksling, og hvor deltakerne kan ta del i debatter og analyse av konkrete problemstillinger samt overvære fremleggelse av forskningsresultater.»
  - «en konferanse som beskrevet ovenfor, har som formål å legge forholdene til rette for meningsutveksling med gjensidig nytte.»
  
- Følgende vil anses som merverdiavgiftspliktige tjenester/aktiviteter:
  - Temadebatter.
  - Evalueringer og analyser.
  - Erfaringsutveksling.
  - «Livsstilsforedrag»/«Trendforedrag».
  - Messer.



## Mva på konferanser

- Arrangementets faglige ansvarlige bør så langt det er mulig vurdere merverdiavgiftsspørsmålet.
  
- I enkelte tilfeller kan konferansen inneholde både undervisningstjenester og merverdiavgiftspliktige tjenester. En del av vederlaget må da merverdiavgiftsberegnes. Der hvor det ikke er mulig å skille merverdiavgiftspliktige tjenester fra unntatte undervisningstjenester, må det foretas et skjønn.
  
- Deltakeravgift på et avgiftspliktig arrangement regnes som en konferansetjeneste som skal avgiftsberegnes med høy sats (25 %). Kostnadene kan være avgiftsbelagt med ulike satser:
  - Overnatting, transport og leie konferanselokaler på hotell, 12 %.
  - Catering, 15 %
  - Servering, 25 %.
  
- Dvs. at det kan oppstå en merkostnad. 12 % og 15 % fradrag, mens det må beregnes 25 % på deltakeravgiften. Unngå at overnatting inkluderes i deltakeravgiften.



## Mva på konferanser

- Fradragsrett for inngående merverdiavgift på direkte kostnader tilknyttet arrangementet hvis konferansen mva-pliktig.
- Forholdsmessig fradrag hvis konferansen er finansiert av avg.plikt. deltakeravgift og tilskudd. Det samme gjelder hvis arrangementet består av en avg.plikt. tjeneste og en undervisningstjeneste (unntatt mva). Forholdsmessig fradrag beregnes med utgangspunkt i inntekt. Eks:

Avg.plikt. deltakeravgift	50 000	33 %
NFR	50 000	
UiB	50 000	
Sum inntekt	150 000	

- I eks. er det forholdsmessige fradraget 33 %. I Basware konteres:
  - En linje pr. fin.kilde uten mva-kode (67 % av fakturasum ink. mva).
  - En linje pr. fin.kilde med mva-kode (33 % av fakturasum ink. mva).
- Når inntektene først er kjent i etterkant kan man bruke budsjettall som grunnlag for beregning av forholdsmessig fradrag. Korrigert hvis det er stort avvik (10 %-poeng).



## Mva på konferanser

- Betaling av deltakeravgift
  - UiBs netthandelsløsning for påmelding og betaling med kort. Deltakerne får automatisk kvittering med spesifisering av eventuell merverdiavgift. Inntektene bokføres av Regnskap på annum. Anbefales at det benyttes analysenummer.
  - Sende faktura til deltakerne.
  - Kombinasjon av faktura og netthandelsløsning.
  - «Eventbyrå».
    - Samme vurderinger mht. mva må gjøres. Salgsdokumentasjon som utstedes av «eventbyrået» må spesifisere eventuell mva.
    - Deltakeravgiften skal registreres som inntekt i regnskapet til UiB. Dette gjøres ved å utstede faktura til «eventbyrået» for sum deltakeravgift (med eventuelt tillegg for mva). I praksis ofte en oppgjørskreditnota fra «eventbyrået». Lag da en fiktiv faktura.



## Mva på konferanser

- Klassifisering av inntekt
  - Deltakeravgift er i Boa-veilederen klassifisert som en salgsinntekt.
  - For konferanser tilknyttet et PA-prosjekt er det naturlig å legge konferansen på samme prosjekt med egne aktiviteter. Andre konferanser vurderes etter skjønn ut i fra omfang og ekstern finansiering.
    - For bidragsprosjekter gjelder samme regelverk mht. mva.
- Deltakeravgift innbetalt via netthandelsløsning eller faktura overføres fra annuum til PA ved å lage en fiktiv kreditnota på annuum og en fiktiv faktura i PA. Arbeidsdeling mellom økonomikonsulent og Seksjon for prosjektøkonomi, se egen rutine på hjemmesiden under arrangementsstøtte.
- Viktig at man har avklart mva-status før man budsjetterer og at det blir tatt hensyn til mva i budsjettet.



## Mva på EU prosjekt

- EU FP7 prosjekter:
  - Identifiserbare indirekte skatter, inkl. merverdiavgift, blir betraktet som ikke godkjente kostnader. De som attesterer og anviser faktura på de ulike institutt/avdelinger er ansvarlig for at merverdiavgift ( og evt. andre avgifter) ikke blir belastet prosjektene.
  - Per dags dato dekkes dette av UiB sentralt
  - Kun merverdiavgift som er spesifisert på regningen som skal trekkes ut.
  - Egne mva koder til EU FP7 prosjekt (3x)
- EU Horisont 2020 prosjekter
  - Ikke fradragsberettiget mva inngår i godkjente direkte kostnader og skal føres på prosjektene.





## Kjernefasiliteter

- Skattedirektoratet 28.06.2012:

«Skattedirektoratet kan ikke se at den virksomheten som skjer i en kjernefasilitet er sammenlignbar med nevnte fellesprosjekt (les: *NFR-samarbeidsprosjekt*). I prosjektet hadde partene et felles ansvar overfor Forskningsrådet mht innhold, resultater mv.. Forskningen ved kjernefasiliteten utføres ikke i fellesskap mellom vertsinstusjonen og forskere ved andre universiteter. Brukerne i en kjernefasilitet er i utgangspunktet heller ikke sidestilte samarbeidspartnere med felles ansvar for oppnådde resultater i et bestemt prosjekt. Direktoratet er av den oppfatning at når en kjernefasilitet leverer avgiftspliktige tjenester - utleie av personell og/eller utstyr - til forskere fra andre universiteter mv. mot en brukerbetaling, skjer det en omsetning i avgiftsmessig forstand.»



## Kjernefasiliteter

- Mao: I utgangspunktet skal omsetning av avgiftspliktige tjenester/utleie til eksterne avgiftsberegnes.
- KD veileder mva, Nasjonal infrastruktur:
- Midler til forskningsinfrastruktur tildelt gjennom Norges forskningsråd vil være rettet mot infrastruktur av *nasjonal* karakter. Dette er forskningsinfrastruktur som:
  - har bred nasjonal interesse
  - legger grunnlaget for å kunne utføre verdensledende forskning
  - forefinnes ett eller få steder i landet, som hovedregel
  - skal gjøres tilgjengelig for relevante forskningsmiljøer og næringer



## Kjernefasiliteter

- KD veileder mva, Nasjonal infrastruktur:
- Det er eksempler på at universiteter og private forskningsinstitusjoner går sammen om å søke på midler til infrastruktur av nasjonal karakter. Avgiftsmessig behandling av investeringene og driftskostnader knyttet til infrastrukturen vil avhenge av hvilken institusjon som skal ha eierskap til investeringene. Universiteter og statlige høyskoler har ikke fradrag for inngående merverdiavgift for investeringen, men kun for de løpende innsatsfaktorene som viderefaktureres og som kan knyttes direkte til leveransen eller ytelsen.
- Det er en forutsetning at slik forskningsinfrastruktur skal gjøres tilgjengelig for relevante forskningsmiljøer og -næringer. Dersom det skal betales et vederlag for bruk av nasjonal forskningsinfrastruktur, må det beregnes utgående merverdiavgift av brukerbetalingen.



## Kjernefasiliteter

- Fradragsrett inngående merverdiavgift
  - Kun fradrag for inngående merverdiavgift på varer (eventuelt forbruksvarer i produksjon) som videreselges med merverdiavgift.
    - Hvis det ikke er 1 til 1 forhold mellom kjøp og salg antas det at man kan bruke forholdsmessig tall. F.eks. avgiftspliktig omsetning i forhold til total omsetning (ink. internbruk). OBS! enten direkte fradrag eller forholdsmessig fradrag.



## Basware PM Bestillingssystem

- Generelle data – mva på produkt uavhengig av mva-fradragsrett.

Anmodning (Bestillingsnummer: PM1424880)

Forme


Status:  Utsattreturert      Faktureringsstatus:  Ikke fakturert  
 Bruttosum: 79 400,00 EUR (672 566,11 NOK)      Nettosum: 70 000,00 EUR (592 933,80 NOK)      Mva: 9 400,00 EUR (79 622,51 NOK)

Generelle data | Kontering | **Bestillingsrader** | Relasjoner | Vedlegg | Kommentarer | Historikk

Produkt	Produktkode	Antall	Mengdeenh	Bruttosum Art	Kostnadssted	Prosjekt	Analyse	Aktidlet	PA-prosjekttrinn	PA-aktivitet	PA-org
Test1		100	Måned	45200,00	4721	217011	700224	350913	100100		
Test2		1000	Dagn	34200,00					GANS	3.1 GEO StatoilHydro	125000_

Generelle data | Kontering | Kostnadsfordeling | Kommentarer | Historikk

Produktgruppe	Produktkode	Produkt	Antall
		Test1	100
* Mengdeenh	Nettopris	Rabatt %	Rabattsum
Måned	1 000,00	60	60 000,00
MVA ktlak	Mva %	Mva-sum	Bruttopris
	13	5 200,00	1 130,00
Nettosum	Bruttosum	* Ønsket leveringsdato	Teikst ID/RI
40 000,00	45 200,00	14.11.2014	25% mva, E



uib.no

## Basware PM Bestillingssystem

- Kontering – mva-kode inngående merverdiavgift/snudd avregning. Feilkilde, bestiller konterer med mva-fradrag ved bestilling av avg.pliktig vare/tjeneste.

Anmodning (Bestillingsnummer: PM1424880)

Forme


Status:  Utsattreturert      Faktureringsstatus:  Ikke fakturert  
 Bruttosum: 79 400,00 EUR (672 566,11 NOK)      Nettosum: 70 000,00 EUR (592 933,80 NOK)      Mva: 9 400,00 EUR (79 622,51 NOK)

Generelle data | Kontering | **Bestillingsrader** | Relasjoner | Vedlegg | Kommentarer | Historikk

Produkt	Produktkode	Antall	Mengdeenh	Bruttosum Art	Kostnadssted	Prosjekt	Analyse	Aktidlet	PA-prosjekttrinn	PA-aktivitet	PA-org
Test1		100	Måned	45200,00	4721	217011	700224	350913	100100		
Test2		1000	Dagn	34200,00					GANS	3.1 GEO StatoilHydro	125000

Generelle data | Kontering | Kostnadsfordeling | Kommentarer | Historikk

MVA	Art	Artsum	Prosjekt
01	4721	Costatidtyr. type	700224
Kostnadssted	Analyse	Molpart	Aktivitet
217011	350913	01	100100
PA-Prosjekt	PA-Prosjekttrinn	PA-Aktivitet	PA-Organ
PA-Utgr	PA-Utgrtype	FA-Utstysgruppe	FA-Utst
		01135	SKJER



uib.no

## Basware IP Fakturabehandlingssystem



## Mva-koder inngående mva

Kode	Tekst	Forklaring	Art
00	Ingen mva-behandling	Benyttes som standard kode da det vesentligste av utgifter og inntekter som UiB har ikke skal mva-behandles.	Artsgruppe 32 - 39 Artsgruppe 4,6 og 7
01	Fradrag inng. mva 25%	Benyttes ved kjøp av varer og tjenester som er anskaffet for bruk i den avgiftspliktige virksomheten.	Div arter
02	Fradrag inng.mva 12%	Benyttes ved kjøp av persontransport-tjenester som er anskaffet for bruk i den avgiftspliktige virksomheten.	Div arter
08	Fradrag inng.mva på matvarer 15%	Benyttes ved kjøp av matvarer som skal brukes til avgiftspliktig omsetning.	Art 4307
31	EU-prosjekt.belastes sentralt 25%	Skal benyttes ved kontering av vare- og tjenestekjøp fra norsk leverandører, der UiB blir fakturert med mva. Gjelder EU-prosjekter hvor mva skal belastes sentralt (FP7).	Div arter
32	EU-prosjekt mva 12% belastes sentralt.	Skal benyttes ved kontering av vare- og tjenestekjøp fra norsk leverandører, der UiB blir fakturert med mva. Gjelder EU-prosjekter hvor mva skal belastes sentralt (FP7).	Div arter
38	EU-prosjekt. mva 15% belastes sentralt.	Skal benyttes ved kontering av vare og tjenestekjøp fra norsk leverandører, der UiB blir fakturert med mva. Gjelder EU-prosjekter hvor mva skal belastes sentralt (FP7).	Div arter



## Mva - koder

- Se vedlegg for mva koder v UiB
- D-22 bilagsdetaljer

Firma	Art	Prosjekt	Sted	Analyse	Motpart	Aktivitet	Beleg i NOK	Mva	Leverandørkodenavn	AP-bilagsnummer	Linjebeskrivelse	Hovedboknr
01	3027	F10028	151700	256544	00	000000	5 405,4003		Netthandel UIB	-	Inntekt konto for kredittnota 345204	80321020
01	3027	F00275	E12000	E15015	00	000000	1 500,0003		Netthandel UIB	-	Inntekt konto for kredittnota 584163	80321020
01	3081	800000	842020	880293	00	000000	15,6003			-	LKE 39 BANKKORT 25.09.12 DNS	11201819
01	3089	800000	821000	000000	00	000000	-179 886,0903		Silkesen Bergen Spilartsmuseum	-	Inntekt konto for faktura 420927	80320907
01	8550	100005	126000	000000	00	000000	2 232,0501		VWR INTERNATIONAL AS	E12053462	Kreditt PM1218709	80327293
01	8550	100005	126000	000000	00	000000	524,0001		AHISELL NORGE AS	E12053379	Kredit faktura 81507258	80327293
01	8550	100005	126000	000000	00	000000	610,4001		BO-RAD LABORATORIES AB NUF	E12051823	Stemmemøter	80327298
01	8550	100005	126000	000000	00	000000	5 134,4001		AHISELL NORGE AS	E12052524	Hanne PP gjen PVC kappe divers	80327293
01	8550	800000	131600	232063	00	000000	4 079,4401		PULS AS	E12011903	Refusjon husdyr	80327260
01	8550	100005	131700	600000	00	000000	2 720,0901		SARSTEDT AS	E12053508	Ø	80327241
01	8553	100005	126000	000000	00	000000	168,8001		YARA PRAXAIR AS	E12053463	Temis	80327293
01	8553	100005	126000	000000	00	000000	565,8801		SIGMA-ALDRICH NORWAY AS	E12051078	Gyrl: collagenase	80327290
01	8553	100005	126000	000000	00	000000	2 552,8901		BO-RAD LABORATORIES AB NUF	E12052932	Selvtarge	80327311
01	8553	100005	126000	000000	00	000000	2 846,4001		NERLENS MESZANSKY AS	E12053866	Feilmøvt til Sline	80327311
01	8553	100005	126000	000000	00	000000	7 669,1801		LIFE TECHNOLOGIES AS (APPLIED BIOSYSTEMS)	E12052833	FacMan, reaction plate	80327311
01	8553	100005	126000	000000	00	000000	8 685,0001		LIFE TECHNOLOGIES AS (APPLIED BIOSYSTEMS)	E12052913	Kongsberg, probe	80327311
01	8569	840068	841000	880106	00	000000	3 429,2001		JAPAN PHOTO HOLDING NORGE AS	E12051204	Ø	80327293
01	8569	800000	842020	880203	00	000000	39,2001		BOE BRITT MARIE	E12051535	Ø	80327281
01	8569	800000	842020	880291	00	000000	163,0001		STAPLES NORWAY AS	E12051974	880	80327288



uib.no

## Korrigerings av feil mva kode

- Send til Regnskap via Issuetracker
  - Legg ved discoverer rapport (D-22) som viser KUN føringer som skal korrigeres.
  - Merkes "MVA"
- Må rettes i leverandørmodulen
  - (kan ikke rettes i e-omp.)



uib.no

## Merverdiavgiftsoppgjør

- Periodens omsetning, utgående avgift og inngående avgift rapporteres til Skatteetaten i merverdiavgiftsoppgaven.
- Håndteres av økonomiavdelingen.
- 2-månedlig merverdiavgiftsoppgave.



## Når skal man tenke merverdiavgift?

- Når det foreligger omsetning iht. mva-loven.
- Når det kjøpes fjernleverbare tjenester fra utlandet.
- Når det innføres varer til merverdiavgiftsområdet.



## Aktuelle kilder

- Merverdiavgiftsloven
  - <http://lovdata.no/dokument/NL/lov/2009-06-19-58>
- Merverdiavgiftsforskriften
  - <http://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2009-12-15-1540>
- Merverdiavgiftshåndboken
  - <http://www.skatteetaten.no/no/radgiver/rettskilder/handboker/merverdiavgiftshandboken/>
- Hjemmeside UiB
  - Merverdiavgift
  - Arrangementsstøtte



## UiBs økonomimodell – Virksomhetsområder

