

Dato  
05.11.2014

Referanse  
AKAU

**Til**

Økonomitjenestekunder av DFØ som er omfattet av nettoføring av merverdiavgift

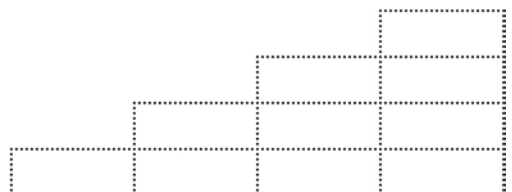
**Fra**

DFØ

## **Eksempelsamling for nettoføring av merverdiavgift i statsforvaltningen**

Dette notatet er rettet mot attestanter og godkjennerne i virksomheter som skal regnskapsføre merverdiavgift etter nettoføringsordningen fra 1. januar 2015. Notatet har også eksempel rettet mot ansatte som skal føre reiseregninger og utgiftsrefusjoner som omfattes av ordningen.

Eksemplene bygger på rundskriv R-116 fra Finansdepartementet, og Veiledningsnotat om nettoføringsordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift i statsforvaltningen fra DFØ. I disse dokumentene finnes det mer utfyllende informasjon.



**Endringslogg (etter første utgave datert 05.11.2014)**

1. 7.nov -14:  
Eksempelsamlingen kap 8.1 er oppdatert med korrekt beløp og korrekt bruk av mva-kode
2. 10.nov -14:  
Feil mva-beløp benyttet i kap 7.4. Oppdatert med korrekt beløp i eksempelet.
3. 18.nov -14:  
Eksempelsamlingens kap 9.3 Mva-kode; Teksten i siste avsnitt er omformulert for å tydeliggjøre konklusjonen.  
Eksempelsamlingens kap 9.4 Bokføring i Agresso; Slettet misvisende/feil tekst under tabell.
4. 17.des -14:  
Feil mva-konto benyttet i kap. 7.4 – tabellen er korrigert fra kto 2700 “Utgående merverdiavgift, høy sats” til kto 2703 – “Utgående merverdiavgift, kjøp av tjenester fra utlandet eller klimakvoter”.
5. 29.jan -15:  
Nytt eksempel – bruk av kode mva-kode 79 – Direkte postering av mva i staten - i Contempus/Basware.

## Innhold

<b>0. Innledning</b> .....	4
<b>1. Kontering av utgifter med lav mva sats, kode 7P</b> .....	6
<b>2. Kontering av utgifter med høy mva-sats kode 7</b> .....	9
<b>3. Kontering av utgifter med ingen mva, 0-sats</b> .....	11
<b>4. Kontering av utgifter der faktura inneholder ulike mva-satser</b> .....	13
<b>5. Kontering av utgifter som ikke omfattes av nettoføringsordningen, servering</b> .....	15
<b>6. Kontering av utgift som ikke omfattes av nettoføringsordningen, representasjon</b> .....	17
<b>7. Kontering av utgifter ved kjøp av fjernleverbare tjenester (kjøp fra utlandet)</b> .....	19
<b>8. Kontering av utgifter som skal viderefaktureres (begge virksomhetene er omfattet av nettoføringsordningen)</b> .....	21
<b>9. Kontering av utgifter som skal viderefaktureres (der bare èn – kjøper - er omfattet av nettoføringsordningen)</b> .....	23
<b>10. Kontering av utgifter ved import av varer – direktepostert mva - kode 79</b> .....	25
<b>11. Nettoføring av merverdiavgift ved reiseregning/utgiftsrefusjon i SAP</b> .....	27

## 0. Innledning

Fra 1.1.2015 legges det opp til å innføre en nettoføringsordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift for ordinære statlige forvaltningsorgan.

Ref rundskriv R-116 fra Finansdepartementet.

Nettoføringsordningen er en administrativ ordning innen statsforvaltningen og ikke en del av merverdiavgiftssystemet.

Eksempelsamlingen bygger på at det på forhånd er avklart at virksomheten er innenfor nettoføringsordningen. Ref DFØs Veiledningsnotat om nettoføringsordning for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift i statsforvaltningen, punkt 2.

Leverandører av varer og tjenester i Norge har en plikt til å påføre korrekt mva-behandling på sine utgående fakturaer. Når virksomheter mottar en leverandørfaktura med mva-spesifikasjon, vil det være denne informasjonen som i utgangspunktet er retningsgivende for hvilken mva-behandlingskode som skal benyttes ved attestasjon og godkjenning av inngående faktura i fakturabehandlingssystemet (Basware/Contempus).

I hovedtrekk gjelder dette alle utgifter som skal belastes post 01-49, og som er anskaffet til virksomhetens egen bruk. (Ref Veiledningsnotatet punkt 3.1)

Eksempel nr 1-4 i dette dokumentet illustrerer bruk av mva-kode for ordinær behandling - dvs at utgiften/kostnaden er innenfor nettoføringsordningen og at det ved attestasjon og ev. godkjenning skal benyttes den samme mva-spesifikasjonen som leverandøren har påført fakturaen.

Det er to grupper av tilfeller som avviker fra den ordinære behandlingen omtalt over. For det første gjelder det enkelte utgifter som ikke skal omfattes av ordningen. Dette til tross for at mva-spesifikasjon finnes på mottatte leverandørfaktura, og det ville være nærliggende å tro at kostnaden faller innenfor nettoføringsordningen.

Disse unntakene er:

- varer og tjenester som omtales i merverdiavgiftsloven §§8-3 og 8-4
- bygg, anlegg eller annen fast eiendom (som hovedregel)

Disse unntakene er beskrevet i Veiledningsnotatet, henholdsvis punkt 3.2.3 og 3.2.2.

Eksempel nr 5 og 6 i dette dokumentet illustrerer bruk av mva-kode for utgifter som ikke omfattes av ordningen.

Den andre gruppen av tilfeller som avviker fra den omtalte ordinære behandlingen, gjelder fjernleverbare tjenester fra utlandet, Svalbard og Jan Mayen (ref. Veiledningsnotatet punkt 3.1, siste strekpunkt, og punkt 4.2). For denne typen kjøp skal merverdiavgift som hovedregel være omfattet av nettoføringsordningen, men avgiften vil som regel ikke fremgå av den mottatte fakturaen. Eksempel nr 7 i dette dokumentet illustrerer bruk av mva-kode ved fjernleverbare tjenester fra utlandet, Svalbard og Jan Mayen.

Det er også tatt inn to eksempler i dette dokumentet som illustrerer kontering av utgifter som skal viderefaktureres fra virksomheten, ref. eksempel nr 8 og 9.

I eksempel 10 beskrives kontering av utgifter ved import av varer – direktepostert mva - kode 79

Til slutt er det tatt inn eksempel på nettoføring av merverdiavgift ved reiseregning/utgiftsrefusjon, ref. eksempel nr 11.

I forkant av kontering kan sjekklister benyttes (se vedlegg) for vurdering av om utgiften skal følge nettoføringsordningen for merverdiavgift i statsforvaltningen.

Følgende merverdiavgiftskoder er satt opp for bruk av nettoføringsordningen:

- 7 Registrering av 25% mva i staten - generell sats
- 7M Registrering av 15% mva i staten - redusert sats
- 7P Registrering av 10% mva i staten - lav sats/personbefordring og NRK-lisens
- 7T Kjøp av tjenester fra utlandet – denne koden genererer automatisk 7G.
- 79 Registrering av direktepostert mva i staten (100%)

I tillegg er det kode:


- 0 Ingen avgiftsbehandling/Ikke avgiftspliktig

## 1. Kontering av utgifter med lav mva sats, kode 7P

### Eksempel

Virksomheten har leid minibuss i forbindelse med et jobbseminar. Faktura for bussleien blir mottatt av virksomheten, og er på kr 10 850,40 inkl 10 % mva (personbefordring). Mva-beløpet er spesifisert på faktura fra leverandør – kr 986,40,-.

### 1.1. Faktura-bilde og kontering i Basware/Contempus

Bislet Limousine AS Ringnesveien 7 0978 OSLO  Vår ref.: Herman	Telefon: 22 67 22 67  Org.nr.: 951 744 409 MVA Foretaksregisteret Bank: DnB Nor ASA Swift/BIC: DNBANOKKXXX Giro: 5005 05 36235	
--	--	---

DFØ fakturamottak pb 4351 2308 HAMAR  Referanse: Minibuss 12/5 Kontaktperson:	FAKTURA Fakturanr.: 91604 Side: 1/1 Ordrenr.: 101320 Kundenr.: .. Dato: 20.05.2016 Forfall: 30.05.2016
--	--

2305160003040	<table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Antall</th> <th style="text-align: left;">Beskrivelse</th> <th style="text-align: right;">Mva.</th> <th style="text-align: right;">Stykkpris</th> <th style="text-align: right;">Pris</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>12.05 Thon HTL Bristol - Til disposisjon</td> <td style="text-align: right;">10%</td> <td style="text-align: right;">9 768,00</td> <td style="text-align: right;">10 744,80</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Bompenger Oslo</td> <td style="text-align: right;">10%</td> <td style="text-align: right;">96,00</td> <td style="text-align: right;">105,60</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: right;">Sum eks. mva</td> <td style="text-align: right;">9 864,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: right;">Mva.</td> <td style="text-align: right;">986,40</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: right;">Å betale</td> <td style="text-align: right;">10 850,40</td> </tr> </tbody> </table>	Antall	Beskrivelse	Mva.	Stykkpris	Pris	1	12.05 Thon HTL Bristol - Til disposisjon	10%	9 768,00	10 744,80	1	Bompenger Oslo	10%	96,00	105,60				Sum eks. mva	9 864,00				Mva.	986,40				Å betale	10 850,40
Antall	Beskrivelse	Mva.	Stykkpris	Pris																											
1	12.05 Thon HTL Bristol - Til disposisjon	10%	9 768,00	10 744,80																											
1	Bompenger Oslo	10%	96,00	105,60																											
			Sum eks. mva	9 864,00																											
			Mva.	986,40																											
			Å betale	10 850,40																											

Velkommen	Søk	Søkeresultat	Oversikt	Rapporter	Mine innstillinger	Innstillinger
<b>Avsluttet</b>						
IDnr:	7254004	Bilagsnr:	716035385			
Kategori:	Faktura	Bilagsdato:	20.05.2016			
Leverandør:	606664	Bislet Limousine AS				
Fakturanr.:	91604	Fakturadato:	20.05.2016			
Deres ref.:		Forfallsdato:	30.05.2016			
Valuta:	Norske kroner (1,00)	Bruittobeløp:	10.850,40			
Ankomstdato:	24.05.2016	Mvabeløp:	,00			
Kode:		Nettobeløp:	10.850,40			
Mak. kode:		Beløp lokal valuta:	10.850,40			
KID:	00137240916049	Tolket bankgiro:	50050536235			
Bet.melding:		Trans.kost:				
Kryssreferanse:		Val.dok.:				

Beløp	Konto	Koststed	Prosjekt	Kappost	Ansattnummer	Avgiftskode	Tekst	Attestert av	Godkjent av
10.850,40	6460	8005020	6005			7P			

1.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

På mottatte faktura fra leverandør av transport-tjenester, fremgår det at omsetning av persontransporttjenester er merverdiavgiftspliktig med 10% mva. Dette er kostnader som er innenfor nettoføringsordningen.

## 1.3. MVA-kode

Ved attestering av faktura må denne fakturaen føres med **MVA-kode 7P**.

Valgt merverdiavgiftskode medfører at nettobeløpet bokføres på kontoen 6460 og belastes virksomhetens kap-post, mens merverdiavgiften blir automatisk beregnet (10%) og bokført på konto 1987 og belastes kapittel 1633 - post 01.

## 1.4. Bokføring i Agresso

Post	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Faktura fra Bislet Limousine AS	debet	6460	Leie av andre transportmidler	9 864,00
1	Faktura fra Bislet Limousine AS	debet	1987	Nettoføringsordning, mva	986,40
1	Faktura fra Bislet Limousine AS	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-
					10 850,40
2	Betaler faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	10 850,40
2	Betaler faktura	kredit	194x	Bank	-
					10 850,40



## 2. Kontering av utgifter med høy mva-sats kode 7

Eksempel:

Virksomheten har avtale med Staples Norway AS om leveranser av penner, blyanter osv. Faktura for leveransen blir mottatt av virksomheten, og er på kr 40 587,40,- inkl 25 % mva. Mva-beløpet vil være spesifisert på faktura fra leverandør – kr 8 117,48,-. Anskaffelsen er til eget bruk.

### 2.1. Faktura-bilde og kontering i Basware/Contempus

Totalt avg grunnlag		Total M.V.A		Fakturabeløp	
32469.92		8117.48 NOK		40587.40	
MVA %		Avg. grunnlag		MVA beløp	
25.00		32469.92		8117.48	

Varenr.	Antall	Varetekst	MVA %	Enh.pris	Rabatt	Beløp
768639	10	Binderskopp STAPLES med 150 stk binders Binderskopp STAPLES med 150 stk binders	25.000	3.85000		38.50
253013	36	Tørkerull KATRIN Plus S ulhylse 1L 110m Tørkerull KATRIN Plus S ulhylse 1L 110m	25.000	133.43000	2065.32	2738.16
130706	24	Trykkblyant PILOT Supergrip 0,7mm blå Trykkblyant PILOT Supergrip 0,7mm blå	25.000	45.43000	54.48	1035.84
768802	10	Linjal STAPLES plast 30 cm Linjal STAPLES plast 30 cm	25.000	1.25000		12.50
771233	10	Smalordner STAPLES A4 50mm rød Smalordner STAPLES A4 50mm rød	25.000	7.35000		73.50

Beløp	Konto	Koststed	Prosjekt	Aktivitet	Kappost	Fnr	AV (mva)kode	Tekst	Attestert av	Godkjent av
40.587,40	6800	2280			160501		7	Div	1000mofo	1000insp

### 2.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

På mottatte faktura fra leverandør av kontorrekvisita, fremgår det at omsetning av div kontorutstyr/tørkeruller er merverdiavgiftspliktig med 25 % mva. Dette er kostnader som er innenfor nettoføringsordningen.

### 2.3. MVA-kode

Ved attestering av faktura, må denne fakturaen føres med **MVA-kode 7**.

Valgt merverdiavgiftskode medfører at nettobeløpet bokføres på kontoen 6800 og belastes virksomhetens kap-post, mens merverdiavgiften blir automatisk beregnet (25%) og bokført på konto 1987 og belastes kapittel 1633 - post 01.

## 2.4. Bokføring i Agresso

Post	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Faktura fra Staples Norway AS	debet	6800	Kontorrekvisita	32 469,92
1	Faktura fra Staples Norway AS	debet	1987	Nettoføringsordning, mva	8 117,48
1	Faktura fra Staples Norway AS	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-40 587,40
2	Betaler faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	40 587,40
2	Betaler faktura	kredit	194x	Bank	-40 587,40

### 3. Kontering av utgifter med ingen mva, 0-sats


Eksempel:

Ansatte i virksomheten har vært på fagkurs og mottatt faktura for dette fra Unit4Agresso AS.

Virksomheten mottar en faktura fra Unit4 Agresso AS på kr 9 500,-.

Fakturaen vil ikke ha et beregnet merverdiavgiftsbeløp påført (se bilde av faktura), da undervisningstjenester er unntatt fra mva-plikt.

#### 3.1. Faktura-bilde og kontering i Basware/Contempus:

<b>UNIT4 Agresso AS</b> Postboks 4244 Nydalen 0401 OSLO Norway T +47 22 58 85 00 E fakturering@unit4.com W www.unit4agresso.no		 Side 1 / 1 <b>Faktura</b>		
		Fakturanr 20000000283 Fakturadato 26.09.2014 Forfallsdato 26.10.2014 Org. nr 961329310 MVA nr NO 961329310 MVA Kundenr 10264 Deres referanse 1000MOFO ØK3-24 Kontaktperson Aud-Katrin Sugar		
Agressokurs ØK3-24 Exceleator grunnkurs Økonomi 25-26/9-14. Peer Jose Jæger.				
Artikkel	Beskrivelse	Antall	Pris	Beløp
<b>Kurs</b>				
ØK3-24	Exceleator grunnkurs Økonomi	1,00	9.500,00	9.500,00

Belep	Konto	Koststed	Prosjekt	Aktivitet	Kappost	F	AV (mva)	Tekst	Attestert av	Godkjent av
9.500,00	6870	2050			160501		0	Exceleator	1000mof	1000goau

#### 3.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

På mottatte faktura fra leverandør av kurskostnader, fremgår det at kursavgift ikke er merverdiavgiftspliktig. Dette er kostnader som er innenfor nettoføringsordningen.

#### 3.3. MVA-kode

Siden det ikke er noen merverdiavgiftsberegning på faktura, så skal **mva-kode 0** benyttes ved kontering i Basware/Contempus. Valgt merverdiavgiftskode medfører at hele fakturabeløpet belastes virksomhetens kap-post og i dette tilfellet konto 6870. Det vil ikke bli noen bokføring av merverdiavgift i Agresso.

## 3.4. Bokføring i Agresso

Post	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Faktura fra Unit4 Agresso AS	debet	6870	Kurs og seminarer for egne ansatte	9 500
1	Faktura fra Unit4 Agresso AS	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-9 500
2	Betaler faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	9 500
2	Betaler faktura	kredit	194x	Bank	-9 500

#### 4. Kontering av utgifter der faktura inneholder ulike mva-satser

##### Eksempel

Ansatte i virksomheten har vært på fagkurs hos Gartner Norge AS, samt mottatt rådgivningstjenester i etterkant av kurset. Mottatt faktura fra Gartner Norge AS inneholder begge tjenestene.

Kurskostnaden er på kr 9 500,-. Rådgivningstjenesten er på kr 86 123,68,- inkl mva.

##### 4.1. Faktura-bilde og kontering i Basware/Contempus

<b>Gartner</b>	Gartner Norge AS Postboks 2484 Solli 0202 Oslo Norge	Telephone: +47 2308 5100 Fax: +47 2308 5101 E-mail: CFS.EMEA@gartner.com
	<b>Faktura</b>	
Fakturaadresse:	Leveringsadresse:	
Fakturanr.: 21704365 Fakturadato: 27-Apr-2011 Deres bestilling nr.: Organisasjonsnummer: NO 986252932	Kontraktsnr.: 2103594 Kundenr.: 2103594	Side 1 NOK
Beskrivelse	Pris	
Gartner Services: 224124910 Bistand Driftsanbud		
Professional Fees	68.898,94	
MVA beregnet med 25 % Foretaksregisteret: NO 951 456 306 MVA	17.224,74	
Januar timer: 53. Etablering og planlegging av prosjekt		
Fagkurs	9.500,00	

Belep	Konto	Koststed	Prosjekt	Aktivitet	Kappost	År	AV (mvakode)	Tekst	Attestert av	Godkjent av
9.500,00	6870	2050			160501		0	Excelerator	1000mofa	1000goau
86.123,68	6700	5010	93705				7	Bistand	1000lvha	1000roch

##### 4.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

På mottatte faktura fra leverandør, fremgår det at rådgivningstjenester er merverdigavgiftspliktig, og kursavgift ikke merverdiavgiftspliktig.

Dette ser vi ved at det fremkommer beregning av mva på rådgivningstjenesten, men ikke på fagkurs-avgiften på mottatte faktura. Dette er ordinære kostnader som er innenfor nettoføringsordningens hovedregel.

#### 4.3. MVA-kode

Fakturaen vil være splittet opp i avgiftsfri undervisningstjenester (0% mva) og avgiftspliktige rådgivningstjenester (25% mva) (se bilde av faktura). Konteringen i Basware/Contempus skal splittes opp på tilsvarende måte som faktura.

Undervisningstjenester - **mva-kode 0** benyttes ved kontering i Basware/Contempus.

Rådgivningstjenester – **mva-kode 7** (25%) benyttes ved kontering i Basware/Contempus.

#### Undervisningstjenester – mva-kode 0

Valgt merverdiavgiftskode 0 medfører at bruttobeløpet belastes virksomhetens kap-post og i dette tilfellet konto 6870. Det vil ikke bli noen bokføring av merverdiavgift i Agresso av dette beløpet.

#### Rådgivningstjenester – mva-kode 7:

Valgt merverdiavgiftskode medfører at nettobeløpet belastes virksomhetens kap-post og i dette tilfellet konto 6700, mens merverdiavgiften bokføres automatisk kapittel 1633 post 01, og konto 1987 “Nettoføringsordning mva”.

#### 4.4. Bokføring i Agresso

Post	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Faktura fra Gartner Norge AS	debet	6870	Kurs og seminarer egne ansatte	9 500,00
1	Faktura fra Gartner Norge AS	debet	6780	Kjøp av andre fremmede tjenester	68 898,94
1	Faktura fra Gartner Norge AS	debet	1987	Nettoføringsordning, mva	17 224,74
1	Faktura fra Gartner Norge AS	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-95 623,68
2	Betaler faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	95 623,68
2	Betaler faktura	kredit	194x	Bank	-95 623,68

## 5. Kontering av utgifter som ikke omfattes av nettoføringsordningen, servering

Eksempel:

Virksomheten har avtale med Gode Frukter AS om å få levert frukt 2 dager i uken. Faktura for leveransen blir mottatt av virksomheten, og er på kr 7 502,- inkl 15 % mva (reduisert sats). Mva-beløpet vil være spesifisert på faktura fra leverandør – kr 982,-.

### 5.1. Faktura-bilde og kontering i Basware/Contempus

		<b>Gode Frukter AS</b> Heggstadmoen 5 1 / 1 7080 HEIMDAL Organisasjonsnr. 986760997 MVA Bankgiro: 15032683948 IBAN SWIFT ☎ 95000550 📧 kontakt@godefrukter.no 🌐 www.godefrukter.no	
Kundenr.	103260		
Deres referanse			
<b>Fakturainformasjon</b>		<b>FAKTURA 5152</b>	
Fakturadato:	30.09.2014	Vår referanse:	
Leveringsdato:	30.09.2014	Bilagsnr:	1649
Forfallsdato:	15.10.2014	Sum å betale:	7 502,00
<b>KID</b>	<b>000515201032601</b>	<b>Bankgiro:</b>	<b>1503 26 83948</b>
<b>Varenr</b>	<b>Varetekst</b>	<b>Antall</b>	<b>Pris % Sum</b>
<b>Periode 01.09.2014-28.09.2014</b>			
10300	Frukt pr. kg 30,00	216,00	30,00 6480,00
9	Fakturagebyr	1,00	40,00 40,00
		Sum eks mva:	6 520,00
		+ 15% m.v.a. av kr 6480	972,00
		+ 25% m.v.a. av kr 40	10,00
		<b>Totalsum:</b>	<b>7 502,00</b>
		<b>Sum å betale:</b>	<b>7 502,00</b>

Beløp	Konto	Koststed	Prosjekt	Aktivitet	Kappost	Fr	AV (mvakode)	Tekst	Attestert av	Godkjent av
7.502,00	5990	2280			160501		0	Kontorfrukt	1000mofo	1000insp

### 5.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

På mottatte faktura fra leverandør av frukt, fremgår det at frukt er merverdiavgiftspliktig. Dette ser vi ved at det fremkommer beregning av 15% mva på mottatte faktura.

**MEN** - Frukt til ansatte på jobben betraktes som servering/kost/naturalavlønning. Denne kostnaden inngår dermed ikke i nettoføringsordningen.

### 5.3. MVA-kode

Ved attestering av faktura, må denne fakturaen føres med **MVA-kode 0**

Den koden vil ikke føre til noen mva-beregning, og ingen bokføring av mva til konto 1987 – kapittel 1633 – post 01.

## 5.4. Bokføring i Agresso

Post	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Faktura fra Gode Fruker AS	debet	5990	Velferdstiltak	7 502
1	Faktura fra Gode Fruker AS	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-7 502
2	Betaler faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	7 502
2	Betaler faktura	kredit	194x	Bank	-7 502



## 6. Kontering av utgift som ikke omfattes av nettoføringsordningen, representasjon

Eksempel:

Avdelingen har invitert sin revisor-kontakt med på årsoppgjørlunsj. Avdelingen mottar en faktura fra Deja Vu.

### 6.1. Fakturabilde og kontering i Basware/Contempus

Deja Vu Delikatesser Sør AS

Postadresse  
Sørmarkveien 18, Sørmarka  
Arena  
4019 Stavanger  
Norway

Org.nr: 995 726 483  
Foretaksregisteret  
Org.nr MVA: NO 995 726 483 MVA

www.dejavu.no

Faktura

Leveringsadresse:  
Karl Johans Gate 37  
0162 Oslo

Fakturanr: 11394  
Fakturadato: 25.08.2014  
Forfallsdato: 04.09.2014  
KID: 13920

Vår ref: Kjetil Skaret  
Deres ref: 1000asei  
Ordredato: 20.08.2014

Bet.betingelse: Netto 10 dager

Produkt	Beskrivelse	Enh	Ant	Enhetspris	Netto
101	Kyllingspyd	(M) Stk	30,00	20,00	521,74
101	Omelett	(M) Stk	1,00	800,00	695,65
101	Dipp	(M) Stk	1,00	100,00	86,96
108	Frakt/transport	(H) Stk	1,00	350,00	280,00
<b>Netto:</b>					<b>1 584,35</b>
<b>Brutto:</b>					<b>NOK 1 850,00</b>

MVA høy sats 25% (H): NOK 70,00 Grunnlag NOK 280,00 - MVA mid.sats 15%  
(M): NOK 195,65 Grunnlag NOK 1 304,35  
Merk: Betalingen må merkes med KID.

Beløp	Konto	Koststed	Prosjekt	Aktivitet	Kappost	Fnr	AV (mvakode)	Tekst	Attestert av	Godkjent av
1.850,00	7350	3080		30120	160501		0	19.08.14	1000asei	1000gule

### 6.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

På mottatte faktura fra leverandør, fremgår det beregning av merverdiavgift.

**MEN** – Kostnader til representasjon og servering er unntatt nettoføringsordningen. Det samme gjelder representasjon for ansatte – eksempel julebord og jubileer.

### 6.3. MVA-kode

Ved attestering av faktura, må denne fakturaen føres med **MVA-kode 0**

Den koden vil ikke føre til noen mva-beregning, og ingen bokføring av mva til konto 1987 – kapittel 1633 – post 01.

## 6.4. Bokføring i agresso:

Post	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Faktura fra DeJaVu	debet	7350	Representasjon	1 850
1	Faktura fra DeJa Vu	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-1 850
2	Betaler faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	1 850
2	Betaler faktura	kredit	194x	Bankinnskudd	-1 850

## 7. Kontering av utgifter ved kjøp av fjernleverbare tjenester (kjøp fra utlandet)

### Eksempel

Virksomheten har kjøpt en konsulenttjeneste fra utlandet til bruk i Norge og mottatt faktura for dette. Siden faktura kommer fra utlandet, vil den ikke være påført merverdiavgift.

### 7.1. Faktura-bilde og kontering i Basware/Contempus

The image shows a screenshot of a SWECO invoice and its corresponding accounting entry in Basware/Contempus. The invoice is for a GIS support service from Sweden. The accounting entry shows the breakdown of the invoice into a net amount and a VAT code '7T' (0% VAT), which is circled in red.

**SWECO**  
Gjörvellegatan 22, Box 34044  
100 26 Stockholm

Fakturamottagare

Faktura 2013001487

Bankgiro 5002-0198  
Fakturadatum 130418  
Förfallodatum 130517  
Er referens 2150 TOWA  
Ert referensnr  
Vår referens KALÉN VIKTOR  
Kund nr 667880  
VAT Norge

Kundadress

6603418000 GIS - support FMRO  
GIS - support FMRO

	Timmar	Timpris	Belopp
ARVODE T O M VECKA 1313			
KALÉN VIKTOR	19,00	1000,00	19.000,00
<b>SUMMA ARVODE</b>			<b>19.000,00</b>
<b>U T L Ä G G</b>			<b>Belopp</b>
RESEKOSTNADER			5.289,35
TRAKTAMENTER			1.717,75
<b>SUMMA UTLÄGG</b>			<b>7.007,10</b>

Summa exkl. moms 26.007,10  
Mervärdesskat. 0 % beräknat på 26.007,10 0,00  
Öresuföring 0,10-  
**ATT BETALA, SEK 26.007,00**  
Eventuella ändringar mot denna faktura skall göras inom 8 dagar

SVENSKA  
GJÖRVELLEGATAN 22  
BOKS 34044  
100 26 STOCKHOLM  
TELEFON 08-700 63 30  
TELEFAX 08-700 63 30

Beløp	Konto	Koststed	Prosjekt	Resomr	Kap-Post	Ansattnr	Kommune	AV (mva)	Tekst	Attestert av	Godkjent av
26.007,00	6710	1120	21002	950	151021			7T	Opplæring	2150towa	2150hath

### 7.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

På mottatte faktura fra utenlandsk leverandør, fremgår det ingen beregning av merverdiavgift.

#### Men:

Det skal betales utgående merverdiavgift ved kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet, Svalbard eller Jan Mayen. Forutsetningen for å beregne en såkalt "snudd avregning" er at tjenesten ville vært avgiftspliktig ved innenlands omsetning.

Merverdiavgift ved innførsel skal beregnes og betales av

- næringsdrivende hjemmehørende i Norge, og
- stat og kommune eller institusjon som eies eller drives av stat eller kommune.

Til tross for at faktura mangler mva-beregning, faller denne fakturaen innenfor nettoføringsordningen.

### 7.3. MVA-kode

Ved attestering av faktura, må denne fakturaen føres med **MVA-kode 7T**

Siden dette er innkjøp av fjernleverte tjenester fra utlandet, og det derfor ikke er noen merverdiavgiftsberegning på faktura, så skal mva-kode 7T benyttes ved kontering i Basware/Contempus. Denne koden generer kode 7G, som igjen skaper posteringer til mva-kontiene – dvs oppgjør av mva.

### 7.4. Bokføring i Agresso

Merverdiavgiftskode 7T beregner automatisk 25 % utgående merverdiavgift av bruttobeløpet på fakturaen og bokfører dette på kapittel 1633 post 01, og konto 1987 "Nettoføringsordning mva". Bruttobeløpet på fakturaen belastes virksomhetens kap-post og i dette tilfellet konto 6710.

	<b>Forklaring</b>	<b>Føring</b>	<b>Konto</b>	<b>Kontonavn</b>	<b>Beløp</b>
1	Faktura fra Sweco	debet	6710	Kjøp av tjenester til utvikling av programvare, IKT-løsninger osv	26 007
1	Faktura fra Sweco	kredit	2401	Leverandørgjeld utland	-26 007
1	Beregnet merverdiavgift for fjernleverbare tjenester	debet	1987	Nettoføringsordning, mva.	6 501
1	Beregnet merverdiavgift for fjernleverbare tjenester	kredit	2703	Utgående merverdiavgift, kjøp av tjenester fra utlandet eller klimakvoter	-6 501
2	Betale faktura til Sweco	debet	2401	Leverandørgjeld utland	26 007
2	Betale faktura til Sweco	kredit	194x	Bankinnskudd - ut	-26 007
3	Avgiftsoppgjør	debet	2703	Utgående merverdiavgift, kjøp av tjenester fra utlandet eller klimakvoter	6 501
3	Avgiftsoppgjør	kredit	2740	Oppgjørskonto merverdiavgift	-6 501
4	Betale mva til Skatteetaten	debet	2740	Oppgjørskonto merverdiavgift	6 501
4	Betale mva til Skatteetaten	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-6 501
4	Betale mva til Skatteetaten	debet	2400	Leverandørgjeld innland	6 501
4	Betale mva til Skatteetaten	kredit	194x	Bankinnskudd - ut	-6 501

## 8. Kontering av utgifter som skal viderefaktureres (begge virksomhetene er omfattet av nettoføringsordningen)

Eksempel:

A har sammen med B en avtale om å kjøpe IKT-tjenester fra firma Evry.

A og B er enige om at A skal motta fakturaen fra firma Evry, og at A viderefakturerer B for deres andel, som er på kr 120 000,- inkl mva.

Faktura fra IT AS lyder på totalt kr 472 897,50 inkl mva.

A mottar faktura i Basware/Contempus. Siden IKT-tjenester er innenfor nettoføringsordningen, må attestant vurdere hvilken mva-kode som skal benyttes.

Regelen for viderefakturering – i nettoføringsordningen – er at det er faktura-mottaker, som her er innenfor ordningen, som bokfører mva i sin helhet.

Ved utstedelse av faktura til B for deres andel, vil den kun beløpe seg på kr 96 000,- , da mva allerede er bokført av A.

### 8.1. Faktura-bilde og kontering i Basware/Contempus

#### Faktura

Fakturanr CD404181336	Kunde Innkjøpsordnr -
Fakturadato 02.10.2014	Avdeling/forretningsområde EVRY
Forfallsdato 31.10.2014	Kundens system/oppg.nr
KID-referanse 67684041813362	Vår referanse

Ordrenr	M172073
Avtalenr	-
Kontrakt	RD32001159 Driftsavtale
Kunde ref	3150rbj
Autorisert bestiller	

Tekst	Antall	Enhet	Pris	Nettobeløp
Driftstjenester / Operation PT-2 Produksjonsplattform for sensitiv informasjon Periode: 01.09.2014 - 30.09.2014	0,60	STK	244 200,00	146 520,00
Driftstjenester / Operation PT-4 Testplattform for ytelsestesting - inklusive 2 testmiljøer Periode: 01.09.2014 - 30.09.2014	0,60	STK	209 463,00	125 677,80
Driftstjenester / Operation PT-5 Testplattform for teknisk testing - inklusive 1 stagemiljø Periode: 01.09.2014 - 30.09.2014	0,60	STK	59 084,00	35 450,40
Driftstjenester / Operation PT-3 Testplattform for funksjonelle testmiljø - inklusive 3 testmiljøer Periode: 01.09.2014 - 30.09.2014	0,60	STK	99 441,00	59 664,80
Driftstjenester / Operation PT-1 Produksjonsplattform for åpen informasjon Periode: 01.09.2014 - 30.09.2014	0,60	STK	18 342,00	11 005,20
				<b>378 318,00</b>
			<b>Tot.bel ekskl. avgift</b>	<b>378 318,00</b>
			<b>MVA/VAT 25 %</b>	<b>378 318,00</b>
			<b>Endelig beløp</b>	<b>472 897,50</b>

Beløp	Konto	Koststed	Prosjekt	Saksnummer	Kappost	Ansatt nr	AV (mva)	Tekst	Attestert av	Godkjent av
352 897	6720	603	404104	14/00148	054023		7	EVRY -	3150rbj	3150fda
120 000	4300	603	404104	14/00148	054023		7	EVRY -	3150rbj	3150fda

## 8.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

På mottatte faktura fra leverandør, fremgår det beregning av 25% merverdiavgift. Dette er ordinære kostnader, kjøp av IT-tjenester, som er innenfor nettoføringsordningen.

## 8.3. MVA-kode

Ved attestering av faktura, må denne fakturaen føres med **MVA-kode 7**

Den koden vil føre til mva-beregning, og bokføring av mva til konto 1987 – kapittel 1633 – post 01.

## 8.4. Bokføring i Agresso

Merverdiavgiftskode 7 beregner automatisk 25 % utgående merverdiavgift av bruttobeløpet på fakturaen og bokfører dette på konto 1987 “Nettoføringsordning mva” og belaster kapittel 1633 post 01. Bruttobeløpet på fakturaen bokføres på konto 6720 og belastes virksomhetens kap-post.

A sitt regnskap					
Post	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Faktura fra Evry	debet	6720	Kjøp av tjenester til løpende driftstjenester	282 318,00
1	Faktura fra Evry	debet	4300	Forbruk av innkjøpte varer og tjenester	96 000,00
1	Faktura fra Evry	debet	1987	Nettoføringsordning, mva	94 579,50
1	Faktura fra Evry	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-472 897,50
2	Betaler faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	472 897,50
2	Betaler faktura	kredit	194x	Bankinnskudd - ut	-472 897,50
3	Faktura til B	kredit	3670	Annen driftsrelatert inntekt	-96 000,00
3	Faktura til B	debet	1500	Kundefordringer	96 000,00
4	Innbetaling av faktura	kredit	1500	Kundefordringer	-96 000,00
4	Innbetaling av faktura	debet	193x	Bankinnskudd inn	96 000,00
B i sitt regnskap					
Post	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Faktura fra A	debet	6720	Kjøp av tjenester til løpende driftsoppgaver, IKT	96 000,00
1	Faktura fra A	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-96 000,00
2	Betaling av faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	96 000,00
2	Betaling av faktura	kredit	194x	Bankinnskudd ut	-96 000,00

## 9. Kontering av utgifter som skal viderefaktureres (der bare èn – kjøper - er omfattet av nettoføringsordningen)

### Eksempel

Samme eksempel som ovenfor, men nå er kun virksomhet A er omfattet av nettoføringsordningen, B er ikke omfattet.

A har sammen med B en avtale om å kjøpe IKT-tjenester fra firma Evry.

A og B er enige om at A skal motta fakturaen fra firma Evry, og at A viderefakturerer B for deres andel, som er på kr 120 000,- inkl mva.

Faktura fra IT AS lyder på totalt kr 472 897,50 inkl mva.

A mottar faktura i Basware/Contempus. Kjøp av IKT-tjenester vil være innenfor nettoføringsordningen, men attestant må vurdere hvilken mva-kode som skal benyttes.

Regelen for viderefakturering til virksomheter som ikke er omfattet av nettoføringsordningen, er at fakturamottaker kun skal føre sin mva-andel som er innenfor ordningen. Bs andel skal viderefaktureres med mva.

### 9.1. Faktura-bilde (se over) og kontering i Basware/Contempus

Kontering av mottatt faktura – dette gjøres av virksomhet A:

Belep	Konto	Koststed	Prosjekt	Saksnummer	Kappost	Ansatt	AV (mva)	Tekst	Attestert av	Godkjent av
352 897	6720	603	404104	14/00148	054023		7	EVRY -	3150rbj	3150fda
120 000	4300	603	404104	14/00148	054023		0	EVRY -	3150rbj	3150fda

### 9.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

Se eksempel 8

### 9.3. MVA-kode

Ved kontering i Basware/Contempus må virksomhet A, som mottar fakturaen, registrere sin del av fakturaen med **mva-kode 7**, som vil beregne 25 % fradragsberettiget mva av A's andel av fakturaen. Ved å benytte denne koden, vil mva-andelen til A bli bokført på konto 1987, og belastet kapittel 1633, post 01.

B's andel må registreres i Basware/Contempus med **mva-kode 0**. B, som er utenfor ordningen, blir viderefakturert sin andel av beløp inklusive mva. Siden mva ikke er spesifisert på faktura fra A til B, vil ikke B få fradrag for inngående mva.

## 9.4. Bokføring i Agresso

<b>A sitt regnskap – som er innenfor Nettoførings-ordningen</b>					
	<b>Forklaring</b>	<b>Føring</b>	<b>Konto</b>	<b>Kontonavn</b>	<b>Beløp</b>
1	Faktura fra Evry – A's andel	debet	6720	Kjøp av tjenester til løpende driftsoppgaver, IKT	282 317,50
1	Faktura fra Evry – B's andel	debet	4300	Forbruk av innkjøpte varer og tjenester	120 000,00
1	Faktura fra Evry – A's andel	debet	1987	Nettoføringsordning, mva	70 579,50
1	Faktura fra Evry	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-472 897,50
2	Betaler faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	472 897,50
2	Betaler faktura	kredit	194x	Bankinnskudd – ut	-472 897,50
3	Faktura til virksomhet B	debet	1500	Kundefordringer	120 000,00
3	Faktura til virksomhet B	kredit	367x*	Annen driftsrelatert inntekt	-120 000,00
4	Innbetaling av faktura fra B	debet	193x	Bankinnskudd – inn	120 000,00
4	Innbetaling av faktura fra B	kredit	1500	Kundefordringer	-120 000,00
<b>B sitt regnskap – som <u>ikke</u> er innenfor Nettoførings-ordningen</b>					
	<b>Forklaring</b>	<b>Føring</b>	<b>Konto</b>	<b>Kontonavn</b>	<b>Beløp</b>
1	Faktura fra A	debet	6720	Kjøp av tjenester til løpende driftsoppgaver, IKT	120 000,00
1	Faktura fra A	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-120 000,00
2	Betaling av faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	120 000,00
2	Betaling av faktura	kredit	194x	Bankinnskudd – ut	-120 000,00

\*Se evt tildelingsbrev.



## 10. Kontering av utgifter ved import av varer – direktepostert mva - kode 79

Eksempel:

**Varer kjøpt fra utenlandsk leverandør, hvor varen er fortollet inn via Speditør eller Tollvesenet.**

Virksomheten har kjøpt inn arbeidstøy til sine ansatte. Dette er bestilt og mottatt fra en utenlandsk leverandør. Faktura for mottatte varer er tidligere bokført og betalt til leverandør ex mva, siden det er utenlandsk leverandør. Importavgift/fortolling må/skal derfor betales til speditør i tillegg. Virksomheten har derfor mottatt faktura for fortolling av varene fra Postnord.

### 10.1. Faktura-bilde og kontering i Basware/Contempus

The screenshot displays the Contempus Invoice 3.8 interface. On the left, there is a metadata table for the invoice:

Dir:	6075210	Slappnr:	41401325
Kategori:	Faktura	Slappdato:	04.12.2014
Leverandør:	302	Tollpost Gløbe:	
Fakturanr:	7404864	Fakturadato:	04.12.2014
Deres ref.:		Forfallsdato:	11.12.2014
Valuta:	Norske kroner (1:00)	Endrbeløp:	0 946,00
Ankomstdato:	09.12.2014	Mvobeløp:	0 00
Kode:	A-Rha	Nettobeløp:	0 946,00
Mat. kode:		Skatte total vekt:	0 946,00
KD:	114847307040048	Tollert betragts:	30461123955
Selvsending:		Trans.kode:	
Kjøperreferanse:		Valutakode:	

Below the metadata is a comment section with two entries:

- 10.12.2014 10:15 (SYSTEM) - Contempus Invoice Administration
- 09.12.2014 14:43 (SYSTEM) - Contempus Invoice Administration

The main part of the screenshot shows a Postnord invoice. The header includes Postnord AS contact information. The body contains the following details:

**postnord** PostNörd AS Tlf: 09300  
 Avd. DPD Fax: 71 22 66 01  
 Postboks 6441 Etterstad Bank: 9046 11 25955  
 Alfaset, 3. Industrivei 25 SWIFT: HANNOGK  
 0605 Oslo IBAN: NO1190461125955  
 E-post: faktura.no@postnord.com

**FAKTURA**

Kundes orgnr: NO881143712 Fakturanummer.: 7404864  
 Avsender: TAIGA AB Kundennummer.: 1145473  
 Mottager: HAVARIKOMMISJONEN FOR CIVIL LU Fakturadato.: 4.12.14  
 Losssted: TO ALFASET-TERM. Vår ref.: 1431/0130347/DIP  
 Agentref.: AL61788676 Oppdragsdato.: 24.11.14  
 Med.: DHB819 SE Tr.måte.: 30 Turnummer.: 14316500  
 Frankatur.: DAP FORTOLLET EKSKL.TOLL/MVA Fra-til.: 43221SE01 -NO01 2003  
 Container.nr: 0 Godsnnummer.: 201401087328065  
 Antall Vareslag: 3 M Vekt: 27 Fr.vkt: Godsmøking  
 3 PK CLOTHES 27 ,000 27

**INFORMASJONER**

Kollid-id : 03015043797027 BELØP  
 : 03015043797028  
 UTLEGGSPROVISJON 303,00  
 INNFØRSELS MERV.AVG 8.643,00

At the bottom of the screenshot, a table shows the accounting entry:

Beløp	Konto	Kostnadssted	Prosjekt	Fødselsnummer	Mva	tekst	Attestert av	Godkjent av
8.946,00	6570	6000			79	postnord;	1140kh	1140km

### 10.2. Er kostnaden innenfor nettoføringsordningen?

Mottatte faktura gjelder fortolling av varer som virksomheten har kjøpt fra utenlandsk leverandør. Varene som er anskaffet er arbeidstøy av typen verne- og beskyttelsesklær til de ansatte i virksomheten. Dette gis det fradragsrett for i henhold til mva-loven §8-1, og er dermed innenfor Nettoføringsordningen.

## 10.3. MVA-kode

Ved kontering i Basware/Contempus må virksomheten som mottar denne type faktura, registrere fakturaen på kostnadskonto som ble med benyttet ved bokføring av den opprinnelige leverandør-fakturaen – men nå med **mva-kode 79**. Faktura-beløpet vil da bli bokført i sin helhet på konto 1987, og belastet 1633, post 01.

## 10.4. Bokføring i Agresso

Merverdiavgiftskode **79** gjør at hele det registrerte fakturabeløpet blir bokført på konto 1987 «Nettoføringsordning mva» og belaster kapittel 1633 post 01, uavhengig av hvilken kostnadskonto som benyttes ved registrering i Contempus/Basware.

	<b>Forklaring</b>	<b>Føring</b>	<b>Konto</b>	<b>Kontonavn</b>	<b>Beløp</b>
1	Faktura fra Postnord	debet	6570	Arbeidsklær og verneutstyr	0,00
1	Automatisk postering i Agresso	debet	1987	Nettoføringsordning, mva	8 946,00
1	Faktura fra Postnord	kredit	2400	Leverandørgjeld innland	-8 946,00
2	Betaler faktura	debet	2400	Leverandørgjeld innland	8 946,00
2	Betaler faktura	kredit	194x	Bankinnskudd – ut	-8 946,00

## 11. Nettoføring av merverdiavgift ved reiseregning/utgiftsrefusjon i SAP

Nettoføringsordningen vil kun påvirke utlegg som det kreves refusjon for. Dette betyr at ordningen ikke omfatter godtgjørelse knyttet til statens reiseregulativ (særavtalen), slik som f.eks. diettgodtgjørelser, nattillegg, bilgodtgjørelse og bruspenger.

Det er opprettet egne utgiftstyper i reise som er koblet mot aktuelle mva-koder. Navn/benevnelse på utgiftstypen skal vise hvilken mva-behandling som ligger til utgiftstypen. Det er den reisende som ved utfylling av reiseregningen må vurdere om aktuelt utlegg skal omfattes av nettoføringsordningen eller ikke, og deretter velge utleggstype. Det er derfor viktig at virksomheten informerer sine ansatte om hvilke utgiftstyper som skal benyttes.

Den videre bokføring og mva-behandling vil følge utgiftstypen. (mva-koden kan ses, men ikke endres av utfyller)

Eksempel:

Kreves refusjon for utgifter til transport innenlands;  
velg utleggstype *Transport med 8% inng mva*

### 11.1. Skjerm bilde fra utfylling av reiseregning i selvbetjeningsportalen:

Nummer	Status	Utgiftstype	Bilagsbeløp	Bilagsvaluta
001	<span style="color: green;">■</span>	Transport med 8% inng.MVA	150	Norske kroner

Avgiftskode: Registrering av 8 % i Staten - lav sats

Beskrivelse: \* buss x2

Godkjenn Godkjenn og ny post Endre kostnadstilordning Registrer Detaljinformasjon Kontroller Kopier Slett

Her ser vi at avgiftskoden er synlig både i teksten på utgiftstypen, og i feltet som heter Avgiftskode.

### 11.2. Hva skal attestant av reiseregninger/utlegg gjøre?

Attestant skal kontrollere at riktig utgiftstype er benyttet, slik at virksomheten får merverdiavgiften med i nettoføringsordningen. Dette gjøres ved å åpne reiseregningen i innkurv.

### 11.3. Skjerm bilde for reiseregning (synlig for attestant):

Rammedata				Refusjon etter faste satser				
Start	05.10.2014	:00	Årsak	teste mva	Km	0	KjTyp	C
Slutt	05.10.2014	23:00	Sted	testreise	<input type="checkbox"/>	Kostgodtgjørelse		
			Land	NO	<input type="checkbox"/>	Natttillegg		
			Region		Reg.	B		

Kostnadstilordning som avviker fra kontering til hovedkostnadssted for hele reisen

Kostnadsfordeling

Blag    Andre reise mål    Strekninger    Fradrag    Forskudd    Kommentarer

Nr	K...	Utg.t	Betegnelse	P...	Beløp	Valuta	Kurs	Avr...	Avgifts...	Dato
001	ZMOM		Transport med 8% i.	<input checked="" type="checkbox"/>	150,00	NOK	1,00000	NOK	7P	05.10.
002				<input type="checkbox"/>	0,00	NOK		NOK		05.10.
003				<input type="checkbox"/>	0,00	NOK		NOK		05.10.

#### 11.4. Kontering av mva i SAP

På grunn av tilpassing til Agresso, skilles ikke mva på egen konto i SAP, men posteres brutto (beløp inkl mva) i SAP. Ved overføring av transaksjons-fil fra SAP til Agresso, blir transaksjonene bokført på riktig konto. Dette blir styrt av hvilken avgiftskode som er benyttet ved godkjenning av refusjoner i SAP.

Eksempel på postering i SAP:

Reiseoverføringsbilag: Opprinnelse					
Ansattnr	Reise	Lønnart	Σ	Beløp	Val.
100601	20191	5041		150,00	NOK
		5041		150,00	NOK
				150,00	NOK

Regnskapsbilag i SAP:

Pos	KN	Konto	Korttekst konto	Tilordning	AK	Beløp
1	31	10000104		0000020191	7P	150,00-
2	40	2312	Tjenestereiser Oslo-	0000020191	7P	150,00

#### 11.5. Bokføring i Agresso:

Post	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	SAP-transaksjon	debet	7130	Reiseutgifter	138
1	SAP-transaksjon	debet	1987	Nettoføringsordning, mva.	12
1	SAP-transaksjon	kredit	2409	Remitteringskonto lønn	-150
2	SAP-transaksjon	debet	2409	Remitteringskonto lønn	150
2	SAP-transaksjon	kredit	194x	Bankinnskudd	-150

Ovennevnte eksempel har også diett, men den bokføringen blir ikke berørt av Nettoføringsordningen, derfor er den ikke visualisert i Agresso-posteringene. Diett ville blitt belastet Agresso-konto 7150 i sin helhet – ingen fradrag for mva.

Det er kun utlegg for tog/fly/buss/hotell som vil falle innenfor nettoføringsordningen – ikke statens satser for diett.