

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©

Arkiv: **16.2.2**
 Ar: **2018**
 Termin: **1**

Kommune/enhet: **1260 Radøy kommune**

Organisasjonsnr.: **954 748 634**

Utarbeidet dato/sign.: **03.04.2018**

Emne: **Avstemming momskompensasjon**

Registrer avgiftskoder (AV) for din kommune / ditt foretak:

AV 801	i driftsregnskapet -	25 %	m.v.a. med refusjon
AV 802	i driftsregnskapet -	15 %	m.v.a. med refusjon
AV 803	i driftsregnskapet -	12 %	m.v.a. med refusjon
AV 801	i investeringsregnskapet -	25 %	m.v.a. med refusjon
AV 802	i investeringsregnskapet -	15 %	m.v.a. med refusjon
AV 803	i investeringsregnskapet -	12 %	m.v.a. med refusjon

Balanskonto for krav mot staten: **213640011**

Art **34290** i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget) **332 095,63**

Art **14290** i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget) **1 634 198,20**

Sum artene 429 refusjonsberettiget **1 966 293,83**

Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet) **-332 095,63**

Art 729 i driftsregnskapet viser **-1 634 198,20**

Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729 **0,00**

213640011 i balanseregnskapet viser en saldo på **1 966 293,83**

Fakturaer med mva.-satser fra 2017 i 2018:
 2017-satser:
 25% i drift MED refusjon
 15% i drift MED refusjon
 10% i drift MED refusjon
 25% i investering MED refusjon
 15% i investering MED refusjon
 10% i investering MED refusjon

Grunnlag:

Samsvar mellom art 729 og **213640011** **0,00**

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 01 OG 02:

AV 801	i driftsregnskapet -	25 %	m.v.a. med refusjon
AV 802	i driftsregnskapet -	15 %	m.v.a. med refusjon
AV 803	i driftsregnskapet -	12 %	m.v.a. med refusjon
AV 801	i investeringsregnskapet -	25 %	m.v.a. med refusjon
AV 802	i investeringsregnskapet -	15 %	m.v.a. med refusjon
AV 803	i investeringsregnskapet -	12 %	m.v.a. med refusjon

Grunnlag	Merverdiavgift
5 821 048,49	1 455 262,12
838 498,84	125 774,83
443 006,10	53 160,73
1 328 382,48	332 095,62
	0,00
	0,00
8 430 935,91	1 966 293,30

Differanse mellom art **14290** i driftsregnskap og AV: **801 802** og **803** **0,52**

Differanse mellom art **34290** i investeringsregnskap og AV: **801 802** og **803** **0,01**

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise:

	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift
Høy sats	7 149 430,00	1 787 357,00
Middels sats	838 498,00	125 774,00
Lav sats	443 006,00	53 160,00
Samlet	8 430 934,00	1 966 291,00

Stemmer balanskonto **213640011** med RF-0009? **JÅ (vesentlig avvik)** **2,83**

Uvesentlig avvik mellom RF-1009 og balanskonto

Plass for kommentarer: (1. linje overføres til Akkumulert-arket)

Ingen kommentarer for 1. termin

Dato:

underskrift

Husk å sende regnearket (inkl. alle ark) pr. e-post til revisjonen

Ajourført 23.10.17. Basert på forslag til statsbudsjett for 2018, hvor det foreslås å øke lav sats til 12 %.

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©			Arkiv: 16.2.2
Kommune/enhet: 1260 Radøy kommune	Organisasjonsnr.: 954 748 634	Utarbeidet dato/sign.:	År: 2018
Emne: Avstemming moms kompensasjon			Termin: 2

Art <input type="text" value="34290"/> i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget) <input style="width:100px;" type="text" value="602 350,55"/>	Fakturaer med mva.-satser fra 2017 i 2018: 2017-satser: 25% i drift MED refusjon 15% i drift MED refusjon 10% i drift MED refusjon 25% i investering MED refusjon 15% i investering MED refusjon 10% i investering MED refusjon						
Art <input type="text" value="14290"/> i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget) <input style="width:100px;" type="text" value="1 626 430,39"/>	Grunnlag: <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="height: 15px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 15px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 15px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 15px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 15px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 15px;"> </td></tr> </table>						
Sum artene 429 refusjonsberettiget <input style="width:100px;" type="text" value="2 228 780,94"/>							
Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet) <input style="width:100px;" type="text" value="-602 350,55"/>							
Art 729 i driftsregnskapet viser <input style="width:100px;" type="text" value="-1 626 430,39"/>							
Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729 <input style="width:100px;" type="text" value="0,00"/>							
<input type="text" value="213640011"/> i balanseregnskapet viser en saldo på <input style="width:100px;" type="text" value="2 228 780,94"/>	Differanse mellom 729 og <input type="text" value="213640011"/> <input style="width:100px;" type="text" value="0,00"/>						

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 03 OG 04:					
AV <input type="text" value="801"/>	i driftsregnskapet -	<input type="text" value="25 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input style="width:100px;" type="text" value="5 722 304,50"/>	<input style="width:100px;" type="text" value="1 430 576,13"/>
AV <input type="text" value="802"/>	i driftsregnskapet -	<input type="text" value="15 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input style="width:100px;" type="text" value="868 002,74"/>	<input style="width:100px;" type="text" value="130 200,41"/>
AV <input type="text" value="803"/>	i driftsregnskapet -	<input type="text" value="12 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input style="width:100px;" type="text" value="547 111,39"/>	<input style="width:100px;" type="text" value="65 653,37"/>
AV <input type="text" value="801"/>	i investeringsregnskapet -	<input type="text" value="25 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input style="width:100px;" type="text" value="2 409 402,15"/>	<input style="width:100px;" type="text" value="602 350,54"/>
AV <input type="text" value="802"/>	i investeringsregnskapet -	<input type="text" value="15 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input style="width:100px;" type="text" value="0,00"/>	<input style="width:100px;" type="text" value="0,00"/>
AV <input type="text" value="803"/>	i investeringsregnskapet -	<input type="text" value="12 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input style="width:100px;" type="text" value="0,00"/>	<input style="width:100px;" type="text" value="0,00"/>
				9 546 820,78	2 228 780,44

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise:				
Høy sats	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift		
Middels sats	<input style="width:100px;" type="text" value="8 131 706,00"/>	<input style="width:100px;" type="text" value="2 032 926,00"/>		
Lav sats	<input style="width:100px;" type="text" value="868 002,00"/>	<input style="width:100px;" type="text" value="130 200,00"/>		
Samlet	<input style="width:100px;" type="text" value="547 111,00"/>	<input style="width:100px;" type="text" value="65 653,00"/>		
	9 546 819,00	2 228 779,00		

Stemmer balansekonto <input type="text" value="213640011"/>	med RF-0009 ?	<input style="border: 2px dashed black; padding: 2px;"/> JA (uvesentlig avvik)	<input style="width:100px;" type="text" value="1,94"/>	Uvesentlig avvik mellom RF-1009 og balansekonto
---	---------------	---	--	---

Plass for kommentarer: (1. linje overføres til Akkumulert-arket)

Ingen kommentarer for 2. termin

Dato: <input style="width:100px;" type="text" value="06.06.2018"/>	<input style="width:100%; height: 30px;" type="text" value="Sveinung Kvamme"/> underskrift	Legg inn akkumulerte tall fra terminoppgavene på regnearket "Akkumulert" Husk å sende regnearket (inkl. alle ark) pr. e-post til revisjonen
--	---	--

Ajourført 23.10.17. Basert på forslag til statsbudsjett for 2018, hvor det foreslås å øke lav sats til 12 %.

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©			Arkiv: 16.2.2
Kommune/enhet: 1260 Radøy kommune	Organisasjonsnr.: 954 748 634	Utarbeidet dato/sign.:	År: 2018
Emne: Avstemming momskompensasjon			Termin: 3

Art <input type="text" value="34290"/> i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget) <input type="text" value="196 688,07"/>	Fakturaer med mva.-satser fra 2017 i 2018: 2017-satser: 25% i drift MED refusjon 15% i drift MED refusjon 10% i drift MED refusjon 25% i investering MED refusjon 15% i investering MED refusjon 10% i investering MED refusjon
Art <input type="text" value="14290"/> i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget) <input type="text" value="1 389 626,86"/>	Grunnlag: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Sum artene 429 refusjonsberettiget <input type="text" value="1 586 314,93"/>	
Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet) <input type="text" value="-196 688,07"/>	
Art 729 i driftsregnskapet viser <input type="text" value="-1 389 626,86"/>	
Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729 <input type="text" value="0,00"/>	
<input type="text" value="213640011"/> i balanseregnskapet viser en saldo på <input type="text" value="1 586 314,94"/>	Differanse mellom 729 og <input type="text" value="213640011"/> <input type="text" value="0,01"/>

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 05 OG 06:		Grunnlag	Merverdiavgift	
AV <input type="text" value="801"/> i driftsregnskapet - <input type="text" value="25 %"/> m.v.a. med refusjon		<input type="text" value="4 678 967,18"/>	<input type="text" value="1 169 741,80"/>	
AV <input type="text" value="802"/> i driftsregnskapet - <input type="text" value="15 %"/> m.v.a. med refusjon		<input type="text" value="842 184,67"/>	<input type="text" value="126 327,70"/>	
AV <input type="text" value="803"/> i driftsregnskapet - <input type="text" value="12 %"/> m.v.a. med refusjon		<input type="text" value="595 235,09"/>	<input type="text" value="71 428,21"/>	
AV <input type="text" value="801"/> i investeringsregnskapet - <input type="text" value="25 %"/> m.v.a. med refusjon		<input type="text" value="786 752,26"/>	<input type="text" value="196 688,07"/>	
AV <input type="text" value="802"/> i investeringsregnskapet - <input type="text" value="15 %"/> m.v.a. med refusjon		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="0,00"/>	
AV <input type="text" value="803"/> i investeringsregnskapet - <input type="text" value="12 %"/> m.v.a. med refusjon		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="0,00"/>	
		<input type="text" value="6 903 139,20"/>	<input type="text" value="1 564 185,77"/>	

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise: Høy sats Middels sats Lav sats Samlet	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift	
	<input type="text" value="5 465 719,00"/>	<input type="text" value="1 366 429,00"/>	
	<input type="text" value="842 184,00"/>	<input type="text" value="126 327,00"/>	
	<input type="text" value="595 235,00"/>	<input type="text" value="71 428,00"/>	
	<input type="text" value="6 903 138,00"/>	<input type="text" value="1 564 184,00"/>	

Stemmer balansekonto med RF-0009 ? RF-1009 viser MINDRE enn balansekonto

Plass for kommentarer: (1. linje overføres til Akumulert-arket)

Avvik er mva-komp på tenester kjøpt fra utlandet. Kjem ikke med på lista postar med kode 801.
Meldt support hos Visma.
Nyttar summene iht rapport søknad om mva-kompensasjon

Dato:
underskrift

Legg inn akkumulerte tall fra terminoppgavene på regnearket "Akumulert"
Husk å sende regnearket (inkl. alle ark) pr. e-post til revisjonen

Ajourført 23.10.17. Basert på forslag til statsbudsjett for 2018, hvor det foreslås å øke lav sats til 12 %.

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©			Arkiv: 16.2.2
Kommune/enhet: 1260 Radøy kommune	Organisasjonsnr.: 954 748 634	Utarbeidet dato/sign.:	År: 2018
Emne: Avstemming momskompensasjon			Termin: 4

Art <input type="text" value="34290"/> i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget) <input type="text" value="186 643,33"/>	Fakturaer med mva.-satser fra 2017 i 2018: 2017-satser: 25% i drift MED refusjon 15% i drift MED refusjon 10% i drift MED refusjon 25% i investering MED refusjon 15% i investering MED refusjon 10% i investering MED refusjon
Art <input type="text" value="14290"/> i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget) <input type="text" value="1 301 702,15"/>	Grunnlag: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Sum artene 429 refusjonsberettiget <input type="text" value="1 488 345,48"/>	
Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet) <input type="text" value="-186 643,33"/>	
Art 729 i driftsregnskapet viser <input type="text" value="-1 301 702,15"/>	
Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729 <input type="text" value="0,00"/>	
<input type="text" value="213640011"/> i balanseregnskapet viser en saldo på <input type="text" value="1 488 345,48"/>	Samsvar mellom art 729 og <input type="text" value="213640011"/> <input type="text" value="0,00"/>

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 07 OG 08:		Grunnlag	Merverdiavgift	
AV <input type="text" value="801"/>	i driftsregnskapet - <input type="text" value="25 %"/> m.v.a. med refusjon	4 715 637,58	1 178 909,40	
AV <input type="text" value="802"/>	i driftsregnskapet - <input type="text" value="15 %"/> m.v.a. med refusjon	680 100,33	102 015,05	
AV <input type="text" value="803"/>	i driftsregnskapet - <input type="text" value="12 %"/> m.v.a. med refusjon	173 145,10	20 777,41	
AV <input type="text" value="801"/>	i investeringsregnskapet - <input type="text" value="25 %"/> m.v.a. med refusjon	746 573,30	186 643,33	
AV <input type="text" value="802"/>	i investeringsregnskapet - <input type="text" value="15 %"/> m.v.a. med refusjon		0,00	
AV <input type="text" value="803"/>	i investeringsregnskapet - <input type="text" value="12 %"/> m.v.a. med refusjon		0,00	
		6 315 456,31	1 488 345,18	

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise: Høy sats Middels sats Lav sats Samlet	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift	
	5 462 210,00	1 365 552,00	
	680 100,00	102 015,00	
	173 145,00	20 777,00	
	6 315 455,00	1 488 344,00	

Stemmer balansekonto <input type="text" value="213640011"/> med RF-0009 ?	<input type="text" value="JA (uvesentlig avvik)"/>	<input type="text" value="1,48"/>	Uvesentlig avvik mellom RF-1009 og balansekonto
---	--	-----------------------------------	---

Plass for kommentarer: (1. linje overføres til Akkumulert-arket)

Ingen kommentarer for 4. termin

Dato: <input type="text" value="05.10.2018"/>	<input type="text" value="Sveinung Kvamme"/>	Legg inn akkumulerte tall fra terminoppgavene på regnearket "Akkumulert" Husk å sende regnearket (inkl. alle ark) pr. e-post til revisjonen
	underskrift	

Ajourført 23.10.17. Basert på forslag til statsbudsjett for 2018, hvor det foreslås å øke lav sats til 12 %.

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©			Arkiv:
Kommune/enhet:			16.2.2
1260 Radøy kommune	Organisasjonsnr.:	Utarbeidet dato/sign.:	Ar:
	954 748 634		2018
Emne:			Termin:
Avstemming moms kompensasjon			5
Art <input type="text" value="34290"/> i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget)	<input type="text" value="1 484 172,09"/>	Fakturaer med mva.-satser fra 2017 i 2018: 2017-satser: 25% i drift MED refusjon 15% i drift MED refusjon 10% i drift MED refusjon 25% i investering MED refusjon 15% i investering MED refusjon 10% i investering MED refusjon	Grunnlag:
Art <input type="text" value="14290"/> i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget)	<input type="text" value="1 318 271,89"/>		
Sum artene 429 refusjonsberettiget	<input type="text" value="2 802 443,98"/>		
Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet)	<input type="text" value="-1 484 172,09"/>		
Art 729 i driftsregnskapet viser	<input type="text" value="-1 318 271,89"/>		
Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729	<input type="text" value="0,00"/>		
<input type="text" value="213640011"/> i balanseregnskapet viser en saldo på	<input type="text" value="2 802 444,00"/>	Differanse mellom 729 og 213640011	<input type="text" value="0,02"/>
UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 09 OG 10:			
	Grunnlag	Merverdiavgift	
AV <input type="text" value="801"/> i driftsregnskapet - <input type="text" value="25"/> % m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="4 545 522,00"/>	<input type="text" value="1 136 380,50"/>	
AV <input type="text" value="802"/> i driftsregnskapet - <input type="text" value="15"/> % m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="774 519,85"/>	<input type="text" value="116 177,98"/>	Differanse mellom art <input type="text" value="14290"/> i driftsregnskap og AV: <input type="text" value="801"/> <input type="text" value="802"/> og <input type="text" value="803"/>
AV <input type="text" value="803"/> i driftsregnskapet - <input type="text" value="12"/> % m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="547 608,88"/>	<input type="text" value="65 713,07"/>	<input type="text" value="0,35"/>
AV <input type="text" value="801"/> i investeringsregnskapet - <input type="text" value="25"/> % m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="5 936 688,38"/>	<input type="text" value="1 484 172,10"/>	
AV <input type="text" value="802"/> i investeringsregnskapet - <input type="text" value="15"/> % m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	Differanse mellom art <input type="text" value="34290"/> i investeringsregnskap og AV: <input type="text" value="801"/> <input type="text" value="802"/> og <input type="text" value="803"/>
AV <input type="text" value="803"/> i investeringsregnskapet - <input type="text" value="12"/> % m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="-0,00"/>
	<input type="text" value="11 804 339,11"/>	<input type="text" value="2 802 443,64"/>	
RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise:	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift	
Høy sats	<input type="text" value="10 482 210,00"/>	<input type="text" value="2 620 552,00"/>	
Middels sats	<input type="text" value="774 519,00"/>	<input type="text" value="116 177,00"/>	
Lav sats	<input type="text" value="547 608,00"/>	<input type="text" value="65 713,00"/>	
Samlet	<input type="text" value="11 804 337,00"/>	<input type="text" value="2 802 442,00"/>	
Stemmer balansekonto <input type="text" value="213640011"/> med RF-0009 ? <input type="text" value="JA (uvesentlig avvik)"/>		<input type="text" value="2,00"/>	<i>Uvesentlig avvik mellom RF-1009 og balansekonto</i>
Plass for kommentarer: (1. linje overføres til Akkumulert-arket)			
Ingen kommentarer for 5. termin			
Dato: <input type="text" value="30.11.2018"/>	<input type="text" value="S. Kvamme"/> underskrift		Legg inn akkumulerte tall fra terminoppgavene på regnearket "Akkumulert" Husk å sende regnearket (inkl. alle ark) pr. e-post til revisjonen

Ajourført 23.10.17. Basert på forslag til statsbudsjett for 2018, hvor det foreslås å øke lav sats til 12 %.

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©			Arkiv:
Kommune/enhet: 1260 Radøy kommune			16.2.2
Organisasjonsnr.: 954 748 634		Utarbeidet dato/sign.:	År: 2018
Emne: Avstemming momskompensasjon			Termin: 6

Art <input type="text" value="34290"/> i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget) <input type="text"/>	Fakturaer med mva.-satser fra 2017 i 2018: 2017-satser: 25% i drift MED refusjon 15% i drift MED refusjon 10% i drift MED refusjon 25% i investering MED refusjon 15% i investering MED refusjon 10% i investering MED refusjon
Art <input type="text" value="14290"/> i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget) <input type="text"/>	Grunnlag: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Sum artene 429 refusjonsberettiget <input type="text" value="0,00"/>	
Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet) <input type="text"/> Art 729 i driftsregnskapet viser <input type="text"/>	
Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729 <input type="text" value="0,00"/>	
<input type="text" value="213640011"/> i balanseregnskapet viser en saldo på <input type="text"/>	Samsvar mellom art 729 og 213640011 <input type="text" value="0,00"/>

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 11 OG 12 (evt. 13):

		Grunnlag	Merverdiavgift		
AV <input type="text" value="801"/> i driftsregnskapet -	<input type="text" value="25 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="0,00"/>		
AV <input type="text" value="802"/> i driftsregnskapet -	<input type="text" value="15 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="0,00"/>		
AV <input type="text" value="803"/> i driftsregnskapet -	<input type="text" value="12 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="0,00"/>		
AV <input type="text" value="801"/> i investeringsregnskapet -	<input type="text" value="25 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="0,00"/>		
AV <input type="text" value="802"/> i investeringsregnskapet -	<input type="text" value="15 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="0,00"/>		
AV <input type="text" value="803"/> i investeringsregnskapet -	<input type="text" value="12 %"/>	m.v.a. med refusjon	<input type="text" value="0,00"/>		
		0,00	0,00		

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise: Høy sats Middels sats Lav sats Samlet	Vederlag uten m.v.a. <input type="text" value="0,00"/> <input type="text" value="0,00"/> <input type="text" value="0,00"/> <input type="text" value="0,00"/>	Merverdiavgift <input type="text" value="0,00"/> <input type="text" value="0,00"/> <input type="text" value="0,00"/> <input type="text" value="0,00"/>	Differanse mellom art <input type="text" value="14290"/> i driftsregnskap og AV: <input type="text" value="801"/> <input type="text" value="802"/> og <input type="text" value="803"/> <input type="text" value="0,00"/> Differanse mellom art <input type="text" value="34290"/> i investeringsregnskap og AV: <input type="text" value="801"/> <input type="text" value="802"/> og <input type="text" value="803"/> <input type="text" value="0,00"/>
---	--	--	--

Stemmer balansekonto med RF-0009 ? OK!

Plass for kommentarer: (1. linje overføres til Akumulert-arket)

Ingen kommentarer for 6. termin

Dato: underskrift

Legg inn akkumulerte tall fra terminoppgavene på regnearket "Akumulert"
Husk å sende regnearket (inkl. alle ark) pr. e-post til revisjonen

Dette regnearket akkumulerer tall fra regnearkene 1. term, 2. term, 3. term, 4. term, 5. term og 6. term etter hvert som de fylles ut. Du må her foreta sporing t.o.m. siste periode i hver termin du fyller ut. [For eksempel f.o.m. periode 01 t.o.m. periode 06 for 3. termin.](#)

	Akkumulerte tall fra regneark hittil i år	Søk i regnskap t.o.m. siste periode for terminen gir følgende resultat	Differanse mellom akkumulerte tall og søk t.o.m. siste periode	
Art <input type="text" value="34290"/> i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget)	2 801 949,67	1 317 777,58	1 484 172,09	Fakturaer med mva.-satser fra 2017 i 2018: 2017-satser: 25% i drift MED refusjon 15% i drift MED refusjon 10% i drift MED refusjon 25% i investering MED refusjon 15% i investering MED refusjon 10% i investering MED refusjon
Art <input type="text" value="14290"/> i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget)	7 270 229,49	5 951 957,60	1 318 271,89	
Sum artene 429 refusjonsberettiget	10 072 179,16	7 269 735,18	2 802 443,98	
Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet)	-2 801 949,67	-1 317 777,58	-1 484 172,09	
Art 729 i driftsregnskapet viser	-7 270 229,49	-5 951 957,60	-1 318 271,89	
Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729	0,00			

Bokført refusjon tidl. terminer i år - kreditert balansekonto i balanseregnskapet viser **Differanse mellom art 729 minus mottatt refusjon og** **-10 072 179,16**

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET T.O.M. SISTE PERIODE:

	Akkumulerte tall fra regneark hittil i år		Søk i regnskap gir følgende resultat		Differanse grunnlag	Differanse merverdiavgift	
	Grunnlag	Merverdiavgift	Grunnlag	Merverdiavgift			
AV <input type="text" value="801"/> i driftsregnskapet - 25 % m.v.a. med refusjon	25 483 479,75	6 370 869,94	20 937 957,75	5 234 489,44	4 545 522,00	1 136 380,50	Differansen må oppklares / forklares!!
AV <input type="text" value="802"/> i driftsregnskapet - 15 % m.v.a. med refusjon	4 003 306,43	600 495,96	3 228 786,58	484 317,99	774 519,85	116 177,98	Differansen må oppklares / forklares!!
AV <input type="text" value="803"/> i driftsregnskapet - 12 % m.v.a. med refusjon	2 306 106,56	276 732,79	1 758 497,67	211 019,72	547 608,89	65 713,07	Differansen må oppklares / forklares!!
AV <input type="text" value="801"/> i investeringsregnskapet - 25 % m.v.a. med refusjon	11 207 798,57	2 801 949,64	5 271 110,19	1 317 777,55	5 936 688,38	1 484 172,10	Differansen må oppklares / forklares!!
AV <input type="text" value="802"/> i investeringsregnskapet - 15 % m.v.a. med refusjon	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
AV <input type="text" value="803"/> i investeringsregnskapet - 12 % m.v.a. med refusjon	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
SUM HITTEL I ÅR	43 000 691,31	10 050 048,33	31 196 352,19	7 247 604,69	11 804 339,12	2 802 443,64	

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise: - hittil i år:

	Akkumulerte tall fra regneark hittil i år		Sum av innleverte oppgaver		Tast inn sum m.v.a. 'Høy sats' fra terminoppgavene	Tast inn sum m.v.a. 'Middels sats' fra terminoppgavene	Tast inn sum m.v.a. 'Lav sats' fra terminoppgavene
	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift	Grunnlag	Merverdiavgift			
Høy sats	36 691 275,00	9 172 819,00			36 691 275,00	9 172 819,00	
Middels sats	4 003 303,00	600 495,00			4 003 303,00	600 495,00	
Lav sats	2 306 105,00	276 732,00			2 306 105,00	276 732,00	
Samlet	43 000 683,00	10 050 046,00	0,00	0,00	43 000 683,00	10 050 046,00	

Tast inn sum grunnlag 'Høy sats' fra terminoppgavene hittil i år i celle O47
 Tast inn sum grunnlag 'Middels sats' fra terminoppgavene hittil i år i celle O48
 Tast inn sum grunnlag 'Lav sats' fra terminoppgavene hittil i år i celle O49

Kommentarer overført fra termin 1 - termin 6 (1. linje hver termin):

1. termin:	Ingen kommentarer for 1. termin
2. termin:	Ingen kommentarer for 2. termin
3. termin:	Avvik er mva-komp. på tjenester kjøpt fra utlandet. Kjem ikke med på lista postar med kode 801.
4. termin:	Ingen kommentarer for 4. termin
5. termin:	Ingen kommentarer for 5. termin
6. termin:	Ingen kommentarer for 6. termin

Plass til kommentarer:

Mindre differanser kan oppstå p.g.a. øreavrundinger i regnearkene for hver termin.

Dato:

underskrift

Husk å sende regnearket (inkl. alle ark) pr. e-post til revisjonen

Ajourført 23.10.17. Basert på forslag til statsbudsjett for 2018, hvor det foreslås å øke lav sats til 12 %.

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©		Arkiv: 16.2.2
Kommune/enhet: 1260 Radøy kommune	Utarbeidet dato/sign.:	År: 2018
Emne: Veiledning til bruk av skjemaet		

På regnearket "**1. term**" registrerer du kommune-/ foretaksnavn, organisasjonsnummer, AV-kodene for din kommune/foretak og hvilken balansekonto du bruker for krav om refusjon m.v.a.-kompordningen. AV-kodene kan bestå av tall eller bokstaver.

Disse opplysningene blir automatisk hentet til de andre regnearkene (2. term, 3. term o.s.v.)

For 1. termin utfylles kun regnearket "**1. term**"

For 2. termin utfylles regnearket "**2.term**". I tillegg fyller du ut regnearket "**Akkumulert**"

For 3. termin utfylles regnearket "**3.term**". I tillegg fyller du ut regnearket "**Akkumulert**"

For 4. termin utfylles regnearket "**4.term**". I tillegg fyller du ut regnearket "**Akkumulert**"

For 5. termin utfylles regnearket "**5.term**". I tillegg fyller du ut regnearket "**Akkumulert**"

For 6. termin utfylles regnearket "**6.term**". I tillegg fyller du ut regnearket "**Akkumulert**"

I regnearket "**Akkumulert**" foretar du søk på de forskjellige AV-kodene for **periode 01-04** for **2. termin**, AV-kodene for periode 01-08 for 4. termin o.s.v.

Du må også summere grunnlag fra og med 1. termin t.o.m. den terminen du holder på med for alle satser, og likeså summere m.v.a. alle satser som er krevd i samme tidsrom. (innsendte m.v.a.-kompkrav)

Regnearket oversendes pr. e-post til revisjonen innen den frist revisjonen har satt for hver termin.

Det er forutsatt at man bruker samme AV-kode både for gammel og ny m.v.a.-sats og at % m.v.a. bestemmes ut fra bilagsdato/fakturadato. Dersom noen har forskjellige AV-koder kan man på regnearket for 1. termin skrive inn for eksempel 21/88.

Man må da søke opp summen av disse to AV-kodene og taste inn i regnearket.

Fra 2018 øker merverdiavgiftssatsen på persontransport, hotellovernattinger mv. fra 10 % til 12 %

Dette hensyntas i avstemmingen ved å registrere fakturagrunnlag med mva-satser fra 2017 som er bokført i 2018 i rubrikken "Fakturaer med mva.-satser fra 2017 i 2018".

Det er lagt inn kontroll på om balansekonto for krav momskompensasjon stemmer med RF-1009 for hver termin.

Er avviket større enn -5 eller +5 pr. termin får man "NEI" som svar på spørsmål om balansekonto stemmer med RF-1009.

I tilfeller hvor man skal betale merverdiavgift av varer som innføres fra utlandet foreslås følgende løsning:

Faktura fra leverandør	100 000,00
Faktura på norsk moms	25 000,00

Faktura på selve varen (kr 100.000,-) debiteres korrekt ansvar og art med avgiftskode 0 (uten momskompensasjon)

Når faktura på norsk moms skal betales summeres faktura på vare og faktura på norsk moms og posteres slik:

Tilbakefør (krediter) kr 100.000,- på samme ansvar og art med avgiftskode 0 (uten momskompensasjon)

Debiter kr 125.000,- på korrekt ansvar og art med avgiftskode for momskompensasjon. Ansvar og art blir da debitert med kr 100.000,- og art 429 blir debitert med kr 25.000,-.

(Øvrige posteringer på art 729 og balansekonto blir som for "vanlige" fakturaer)