

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©

Arkiv:

16.2.2

Kommune/enhet:

1260 Radøy kommune

Organisasjonsnr.:
954 748 634

Utarbeidet dato/sign.:
03.04.2018

År:

2018

Emne:

Avstemming momskompensasjon

Termin:

1

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

| |
|--------------|
| 5 821 048,49 |
| 838 498,84 |
| 443 006,10 |
| 1 328 382,48 |
| |
| |
| 8 430 935,91 |

Merverdiavgift

| |
|--------------|
| 1 455 262,12 |
| 125 774,83 |
| 53 160,73 |
| 332 095,62 |
| 0,00 |
| 0,00 |
| 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:

Høy sats
Middels sats
Lav sats
Samlet

Vederlag uten m.v.a.

| |
|--------------|
| 7 149 430,00 |
| 838 498,00 |
| 443 006,00 |
| 8 430 934,00 |

Merverdiavgift

| |
|--------------|
| 1 787 357,00 |
| 125 774,00 |
| 53 160,00 |
| 1 966 291,00 |

Stemmer balanskonto 213640011 med RF-0009?

JÅ (uvesentlig 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

Ajournert 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 momskompensasjon | | | 2 |

| | |
|---|---------------------|
| Art 34290 i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget) | 602 350,55 |
| Art 14290 i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget) | 1 626 430,39 |
| Sum artene 429 refusjonsberettiget | 2 228 780,94 |
| Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet) | -602 350,55 |
| Art 729 i driftsregnskapet viser | -1 626 430,39 |
| Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729 | 0,00 |
| 213640011 i balanseregnskapet viser en saldo på | 2 228 780,94 |

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:

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 03 OG 04:

| | | | Grunnlag | Merverdiavgift |
|--|---------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| AV 801 i driftsregnskapet - | 25 % m.v.a. med refusjon | | 5 722 304,50 | 1 430 576,13 |
| AV 802 i driftsregnskapet - | 15 % m.v.a. med refusjon | | 868 002,74 | 130 200,41 |
| AV 803 i driftsregnskapet - | 12 % m.v.a. med refusjon | | 547 111,39 | 65 653,37 |
| AV 801 i investeringsregnskapet - | 25 % m.v.a. med refusjon | | 2 409 402,15 | 602 350,54 |
| AV 802 i investeringsregnskapet - | 15 % m.v.a. med refusjon | | 0,00 | 0,00 |
| AV 803 i investeringsregnskapet - | 12 % m.v.a. med refusjon | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 9 546 820,78 | 2 228 780,44 |

Differanse mellom art **14290** i driftsregnskap og AV: **801 802** og **803** → **0,49**

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 | 8 131 706,00 | 2 032 926,00 |
| Middels sats | 868 002,00 | 130 200,00 |
| Lav sats | 547 111,00 | 65 653,00 |
| Samlet | 9 546 819,00 | 2 228 779,00 |

Stemmer balansekonto **213640011** med RF-0009 ? **JÅ (uvesentlig avvik)** **1,94**

Uvesentlig avvik mellom RF-1009 og balansekonto

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

Ingen kommentarer for 2. termin

Dato: **06.06.2018**

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 %.

| | |
|---|---------------------|
| Art 34290 i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget) | 196 688,07 |
| Art 14290 i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget) | 1 389 626,86 |
| Sum artene 429 refusjonsberettiget | 1 586 314,93 |
| Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet) | -196 688,07 |
| Art 729 i driftsregnskapet viser | -1 389 626,86 |
| Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729 | 0,00 |
| 213640011 i balanseregnskapet viser en saldo på | 1 586 314,94 |

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:

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 05 OG 06:

| | AV | | | Grunnlag | Merverdiavgift | | |
|--|------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---|------------------|
| | 801 | i driftsregnskapet - | 25% m.v.a. med refusjon | 4 678 967,18 | 1 169 741,80 | | |
| | 802 | i driftsregnskapet - | 15% m.v.a. med refusjon | 842 184,67 | 126 327,70 | Differanse mellom art 14290 i driftsregnskap og AV: 801 802 og 803 | 22 129,15 |
| | 803 | i driftsregnskapet - | 12% m.v.a. med refusjon | 595 235,09 | 71 428,21 | | |
| | 801 | i investeringsregnskapet - | 25% m.v.a. med refusjon | 786 752,26 | 196 688,07 | | |
| | 802 | i investeringsregnskapet - | 15% m.v.a. med refusjon | | 0,00 | Differanse mellom art 34290 i investeringsregnskap og AV: 801 802 og 803 | 0,01 |
| | 803 | i investeringsregnskapet - | 12% m.v.a. med refusjon | | 0,00 | | |
| | | | | 6 903 139,20 | 1 564 185,77 | | |

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise:

| | Vederlag uten m.v.a. | Merverdiavgift |
|--------------|----------------------|---------------------|
| Høy sats | 5 465 719,00 | 1 366 429,00 |
| Middels sats | 842 184,00 | 126 327,00 |
| Lav sats | 595 235,00 | 71 428,00 |
| Samlet | 6 903 138,00 | 1 564 184,00 |

Stemmer balansekonto **213640011** med RF-0009 ? **NEI** 22 130,94 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 ikkje med på lista postar med kode 801.
 Meldt support hos Visma.
 Nyttar summene iht rapport søknad om mva-kompensasjon

Dato: **21.08.2018** Sveinung Kvamme Legg inn akkumulerte tall fra terminoppgavene på regnearket "Akkumulert"
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 momskompensasjon | | | Termin: 4 |

| | |
|---|---------------------|
| Art 34290 i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget) | 186 643,33 |
| Art 14290 i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget) | 1 301 702,15 |
| Sum artene 429 refusjonsberettiget | 1 488 345,48 |
| Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet) | -186 643,33 |
| Art 729 i driftsregnskapet viser | -1 301 702,15 |
| Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729 | 0,00 |
| 213640011 i balanseregnskapet viser en saldo på | 1 488 345,48 |

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:

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 07 OG 08:

| | Grunnlag | Merverdiavgift | |
|---|---------------------|---------------------|---|
| AV 801 i driftsregnskapet - 25% m.v.a. med refusjon | 4 715 637,58 | 1 178 909,40 | Differanse mellom art 14290 i driftsregnskap og AV: 801 802 og 803 |
| AV 802 i driftsregnskapet - 15% m.v.a. med refusjon | 680 100,33 | 102 015,05 | |
| AV 803 i driftsregnskapet - 12% m.v.a. med refusjon | 173 145,10 | 20 777,41 | |
| AV 801 i investeringsregnskapet - 25% m.v.a. med refusjon | 746 573,30 | 186 643,33 | |
| AV 802 i investeringsregnskapet - 15% m.v.a. med refusjon | | 0,00 | Differanse mellom art 34290 i investeringsregnskap og AV: 801 802 og 803 |
| AV 803 i investeringsregnskapet - 12% m.v.a. med refusjon | | 0,00 | |
| | 6 315 456,31 | 1 488 345,18 | |

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise:

| | Vederlag uten m.v.a. | Merverdiavgift |
|--------------|----------------------|---------------------|
| Høy sats | 5 462 210,00 | 1 365 552,00 |
| Middels sats | 680 100,00 | 102 015,00 |
| Lav sats | 173 145,00 | 20 777,00 |
| Samlet | 6 315 455,00 | 1 488 344,00 |

Stemmer balansekonto **213640011** med RF-0009 ? **JÅ (uvesentlig avvik)** 1,48 Uvesentlig avvik mellom RF-1009 og balansekonto

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

Ingen kommentarer for 4. termin

Dato: **05.10.2018** Sveinung Kvamme Legg inn akkumulerte tall fra terminoppgavene på regnearket "Akkumulert"

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: |
| Kommune/enhet: | | | 16.2.2 |
| 1260 Radøy kommune | Organisasjonsnr.: | Utarbeidet dato/sign.: | År: |
| | 954 748 634 | | 2018 |
| Emne: | | | Termin: |
| Avstemming momskompensasjon | | | 5 |

Art i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget)

Art i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget)

Sum artene 429 refusjonsberettiget

Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet)

Art 729 i driftsregnskapet viser

Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729

i balanseregnskapet viser en saldo på

Fakturaer med mva.-satser fra 2017 i 2018:

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| 2017-satser: | Grunnlag: |
| 25% i drift MED refusjon | <input type="text"/> |
| 15% i drift MED refusjon | <input type="text"/> |
| 10% i drift MED refusjon | <input type="text"/> |
| 25% i investering MED refusjon | <input type="text"/> |
| 15% i investering MED refusjon | <input type="text"/> |
| 10% i investering MED refusjon | <input type="text"/> |

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 09 OG 10:

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

Samsvar mellom art 729 og

Differanse mellom art i driftsregnskap og AV: og

Differanse mellom art i investeringsregnskap og AV: og

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise:

| | Vederlag uten m.v.a. | Merverdiavgift |
|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Høy sats | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| Middels sats | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| Lav sats | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| Samlet | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |

Stemmer balansekonto med RF-0009 ? OK!

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

Ingen kommentarer for 5. termin

Dato:

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:

6

Art i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget)

Art i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget)

Sum artene 429 refusjonsberettiget

Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet)

Art 729 i driftsregnskapet viser

Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729

i balanseregnskapet viser en saldo på

Samsvar mellom art 729 og

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

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

| | Grunnlag | Merverdiavgift |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | <input type="text"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| | <input type="text"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| | <input type="text"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| | <input type="text"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| | <input type="text"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| | <input type="text"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |

Differanse mellom art i driftsregnskap og AV: og

Differanse mellom art i investeringsregnskap og AV: og

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise:

| | Vederlag uten m.v.a. | Merverdiavgift |
|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Høy sats | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| Middels sats | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| Lav sats | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| Samlet | <input type="text" value="0,00"/> | <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 "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 %.

Disse 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 spørring 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) | 1 317 777,58 | 1 317 777,58 | 0,00 | 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) | 5 951 957,60 | 5 951 957,60 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sum artene 429 refusjonsberettiget | 7 269 735,18 | 7 269 735,18 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet) | -1 317 777,58 | -1 317 777,58 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Art 729 i driftsregnskapet viser | -5 951 957,60 | -5 951 957,60 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bokført refusjon tidl. terminer i år - kreditert balansekonto <input type="text" value="213640011"/> i balanseregnskapet viser | | Differanse mellom art 729 minus mottatt refusjon og | 213640011 -7 269 735,18 | <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: right;">Grunnlag:</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">25% i drift MED refusjon</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">15% i drift MED refusjon</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">10% i drift MED refusjon</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">25% i investering MED refusjon</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">15% i investering MED refusjon</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">10% i investering MED refusjon</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> </table> | Grunnlag: | 0,00 | 25% i drift MED refusjon | 0,00 | 15% i drift MED refusjon | 0,00 | 10% i drift MED refusjon | 0,00 | 25% i investering MED refusjon | 0,00 | 15% i investering MED refusjon | 0,00 | 10% i investering MED refusjon | 0,00 |
| Grunnlag: | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25% i drift MED refusjon | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15% i drift MED refusjon | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10% i drift MED refusjon | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25% i investering MED refusjon | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15% i investering MED refusjon | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10% i investering MED refusjon | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

| AV | Art | Refusjon | m.v.a. | med refusjon |
|------------------------|----------------------------|----------|--------|--------------|
| 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 |
| SUM HITTIL I ÅR | | | | |

| Akkumulerte tall fra regneark hittil i år | | Søk i regnskap gir følgende resultat | |
|---|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
| Grunnlag | Merverdiavgift | Grunnlag | Merverdiavgift |
| 20 937 957,75 | 5 234 489,44 | 20 937 957,75 | 5 234 489,44 |
| 3 228 786,58 | 484 317,99 | 3 228 786,58 | 484 317,99 |
| 1 758 497,68 | 211 019,72 | 1 758 497,67 | 211 019,72 |
| 5 271 110,19 | 1 317 777,55 | 5 271 110,19 | 1 317 777,55 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 196 352,20 | 7 247 604,69 | 31 196 352,19 | 7 247 604,69 |

| Differanse grunnlag | Differanse merverdiavgift |
|---------------------|---------------------------|
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,01 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,01 | 0,00 |

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

| | Akkumulerte tall fra regneark hittil i år | | Sum av innleverte oppgaver | | |
|--------------|---|---------------------|----------------------------|----------------|-----------------------------------|
| | Vederlag uten m.v.a. | Merverdiavgift | Grunnlag | Merverdiavgift | |
| Høy sats | 26 209 065,00 | 6 552 266,00 | | | 26 209 065,00 6 552 266,00 |
| Middels sats | 3 228 784,00 | 484 317,00 | | | 3 228 784,00 484 317,00 |
| Lav sats | 1 758 497,00 | 211 019,00 | | | 1 758 497,00 211 019,00 |
| Samlet | 31 196 346,00 | 7 247 602,00 | 0,00 | 0,00 | 31 196 346,00 7 247 602,00 |

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 tenester 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

| | | |
|--|------------------------|----------------------|
| 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 debiteret med kr 100.000,- og art 429 blir debiteret med kr 25.000,-.

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