

Arkiv:			
Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©			16.2.2
Kommune/enhet:		Organisasjonsnr.:	Utarbeidet dato/sign.:
1260 Radøy kommune		954 748 634	03.04.2018
Emne:			År:
Avstemming momskompensasjon			2018
			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

Balansekonto 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

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

Stemmer balansekonto 213640011 med RF-0009? JA (uvesentlig avvik)

2,83 Uvesentlig avvik mellom RF-1009 og balansekonto

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

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:
Kommune/enhet:		Organisasjonsnr.:	Utarbeidet dato/sign.:	Ar:
1260 Radøy kommune		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)		
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	Differanse mellom 729 og 213640011 0,00

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 03 OG 04:		Grunnlag	Merverdiavgift		
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		
	5 722 304,50	1 430 576,13		
	868 002,74	130 200,41		
	547 111,39	65 653,37		
	2 409 402,15	602 350,54		
	0,00	0,00		
	0,00	0,00		
	9 546 820,78	2 228 780,44		

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise: Høy sats Middels sats Lav sats Samlet	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift		
	8 131 706,00	2 032 926,00		
	868 002,00	130 200,00		
	547 111,00	65 653,00		
	9 546 819,00	2 228 779,00		

Stemmer balansekonto	213640011	med RF-0009 ?	JA (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 %.

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

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	Differanse mellom 729 og 213640011 0,01

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 05 OG 06:		
	Grunnlag	Merverdiavgift
AV 801 i driftsregnskapet - 25 % m.v.a. med refusjon	4 678 967,18	1 169 741,80
AV 802 i driftsregnskapet - 15 % m.v.a. med refusjon	842 184,67	126 327,70
AV 803 i driftsregnskapet - 12 % m.v.a. med refusjon	595 235,09	71 428,21
AV 801 i investeringsregnskapet - 25 % m.v.a. med refusjon	786 752,26	196 688,07
AV 802 i investeringsregnskapet - 15 % m.v.a. med refusjon		0,00
AV 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: Høy sats Middels sats Lav sats Samlet	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift	
	5 465 719,00	1 366 429,00	
	842 184,00	126 327,00	
	595 235,00	71 428,00	
	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 Akkumulert-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 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 moms kompensasjon			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	Samsvar mellom art 729 og 213640011 0,00

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 07 OG 08:					
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	
	4 715 637,58	1 178 909,40	
	680 100,33	102 015,05	
	173 145,10	20 777,41	
	746 573,30	186 643,33	
	0,00	0,00	
	0,00	0,00	
	6 315 456,31	1 488 345,18	

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgifts kompensasjon" 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	213640011	med RF-0009 ?	JA (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 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:		Organisasjonsnr.:	Utarbeidet dato/sign.:
1260 Radøy kommune		954 748 634	Ar:
Emne:			Termin:
Avstemming moms kompensasjon			16.2.2 2018 5

Art 34290 i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget)	1 484 172,09		
Art 14290 i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget)	1 318 271,89		
Sum artene 429 refusjonsberettiget	2 802 443,98		
Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet)	-1 484 172,09		
Art 729 i driftsregnskapet viser	-1 318 271,89		
Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729	0,00		
213640011 i balanseregnskapet viser en saldo på	2 802 444,00	Differanse mellom 729 og 213640011	0,02

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 09 OG 10:		Grunnlag	Merverdiavgift		
AV 801 i driftsregnskapet -	25 % m.v.a. med refusjon	4 545 522,00	1 136 380,50		
AV 802 i driftsregnskapet -	15 % m.v.a. med refusjon	774 519,85	116 177,98		
AV 803 i driftsregnskapet -	12 % m.v.a. med refusjon	547 608,88	65 713,07	Differanse mellom art 14290 i driftsregnskap og AV: 801 802 og 803	0,35
AV 801 i investeringsregnskapet -	25 % m.v.a. med refusjon	5 936 688,38	1 484 172,10		
AV 802 i investeringsregnskapet -	15 % m.v.a. med refusjon		0,00	Differanse mellom art 34290 i investeringsregnskap og AV: 801 802 og 803	-0,00
AV 803 i investeringsregnskapet -	12 % m.v.a. med refusjon		0,00		
		11 804 339,11	2 802 443,64		

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise: Høy sats Middels sats Lav sats Samlet	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift	
	10 482 210,00	2 620 552,00	
	774 519,00	116 177,00	
	547 608,00	65 713,00	
	11 804 337,00	2 802 442,00	

Stemmer balansekonto	213640011	med RF-0009 ?	JA (uvesentlig avvik)	2,00	Uvesentlig avvik mellom RF-1009 og balansekonto
----------------------	-----------	---------------	---	------	---

Plass for kommentarer: (1. linje overføres til Akkumulert-arket)
 Ingen kommentarer for 5. termin

Dato: 30.11.2018

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:		Organisasjonsnr.:	Utarbeidet dato/sign.:	Ar:
1260 Radøy kommune		954 748 634		2018
Emne:				Termin:
Avstemming momskompensasjon				6

Art 34290 i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget)	2 983 652,20	
Art 14290 i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget)	1 318 482,03	
Sum artene 429 refusjonsberettiget	4 302 134,23	
Art 729 i investeringsregnskapet viser (fra 2014 skal dette inntektsføres direkte i investeringsregnskapet)	-2 983 652,20	
Art 729 i driftsregnskapet viser	-1 318 482,03	
Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729	0,00	
213640011 i balanseregnskapet viser en saldo på	4 302 134,00	Differanse mellom 729 og 213640011
		-0,23

UTFØR FØLGENDE SØK I REGNSKAPET PERIODE 11 OG 12 (evt. 13):		Grunnlag	Merverdiavgift	
AV 801 i driftsregnskapet -	25 % m.v.a. med refusjon	4 435 249,10	1 108 812,28	
AV 802 i driftsregnskapet -	15 % m.v.a. med refusjon	805 941,61	120 891,24	
AV 803 i driftsregnskapet -	12 % m.v.a. med refusjon	739 817,17	88 778,06	
AV 801 i investeringsregnskapet -	25 % m.v.a. med refusjon	11 934 608,67	2 983 652,17	
AV 802 i investeringsregnskapet -	15 % m.v.a. med refusjon		0,00	
AV 803 i investeringsregnskapet -	12 % m.v.a. med refusjon		0,00	
		17 915 616,55	4 302 133,74	

RF-0009 "Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon" skal vise: Høy sats Middels sats Lav sats Samlet	Vederlag uten m.v.a.	Merverdiavgift	
	16 369 857,00	4 092 464,00	
	805 941,00	120 891,00	
	739 817,00	88 778,00	
	17 915 615,00	4 302 133,00	

Stemmer balansekonto	213640011	med RF-0009 ?	JA (uvesentlig avvik)	1,00	Uvesentlig avvik mellom RF-1009 og balansekonto
----------------------	-----------	---------------	------------------------------	------	---

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

Ingen kommentarer for 6. termin

Dato: 04.02.2119	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 ©

Kommune/enhet:
1260 Radøy kommune

Organisasjonsnr.:
954 748 634

Utarbeidet dato/sign.:

Arkiv:
16.2.2

År:
2018

Termin:
Hittil i år

Emne:
Avstemming momskompensasjon

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 sparring 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.](#)

Art

34290

i investeringsregnskapet viser (refusjonsberettiget)

Akkumulerte tall fra regneark hittil i år

5 785 601,87

Søk i regnskap t.o.m. siste periode for terminen gir følgende resultat

5 785 601,87

Differanse mellom akkumulerte tall og søk t.o.m. siste periode

0,00

Art

14290

i driftsregnskapet viser (refusjonsberettiget)

8 588 711,52

8 588 711,52

0,00

Sum artene 429 refusjonsberettiget

14 374 313,39

14 374 313,39

0,00

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

-5 785 601,87

-5 785 601,87

0,00

Art 729 i driftsregnskapet viser

-8 588 711,52

-8 588 711,52

0,00

Differanse mellom refusjonsberettiget på art 429 og art 729

0,00

Bokført refusjon tidl. terminer i år - kreditert balansekonto

213640011

-10 072 176,00

Differanse mellom art 729 minus mottatt refusjon og

213640011

3,61

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

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

Grunnlag

Merverdiavgift

29 918 728,85

7 479 682,21

4 809 248,04

721 387,21

3 045 923,73

365 510,85

23 142 407,24

5 785 601,81

0,00

0,00

0,00

0,00

60 916 307,86

14 352 182,08

Søk i regnskap gir følgende resultat

Grunnlag

Merverdiavgift

29 918 728,85

7 479 682,21

4 809 248,04

721 387,21

3 045 923,73

365 510,85

23 142 407,24

5 785 601,81

0,00

0,00

60 916 307,86

14 352 182,08

Differanse grunnlag

0,00

Differanse merverdiavgift

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

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

Høy sats

Middels sats

Lav sats

Samlet

Akkumulerte tall fra regneark hittil i år

Vederlag uten m.v.a.

Merverdiavgift

53 061 132,00

13 265 284,00

4 809 244,00

721 387,00

3 045 922,00

365 510,00

60 916 298,00

14 352 181,00

Sum av innleverte oppgaver

Grunnlag

Merverdiavgift

53 149 650,00

13 287 415,00

4 809 247,00

721 387,00

3 045 923,00

365 510,00

61 004 820,00

14 374 312,00

Differansen på m.v.a. *Høy sats må oppklares!!

-88 518,00

-22 131,00

-3,00

0,00

-1,00

0,00

-88 522,00

-22 131,00

Differansen på grunnlag *Høy sats* må oppklares!!

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 poster 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:

Sjå kommentar tredje termin

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

Dato: 04.02.2019

Sveinung Kvamme 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 ©

Side 7 av 9

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©		Arkiv: 16.2.2
Kommune/enhet: 1260 Radøy kommune	Utarbeidet dato/sign.: 2018	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)