

# MVA – VERDT Å VITE

## HVORDAN GÅ FREM?

**Merverdiavgift (MVA)** er en avgift som betales til staten ved kjøp av varer eller tjenester. Arendal kommune må betale merverdiavgift på innkjøpene, men får som regel fradrag eller kompensasjon for denne avgiften.

Bruk de tre punktene nedenfor for å finne hvilken MVA-kode skal benyttes:

### 1. Hvilket område tilhører jeg?

- Kompensasjonsberettiget virksomhet (kommunal virksomhet) → **tabell 1 & 2**
- Avgiftspliktig virksomhet (vann, avløp, renovasjon, slam, parkering og maskinpark etc.) → **tabell 3**

### 2. Hvilken sats står på faktura?

- Finn %-satsen som står oppført på faktura, og finn tilhørende kode i tabell 1 til 3.
- En del fakturaer kan bestå av flere linjer med ulike MVA-satser. Da må linjene splittes ved attesting, slik at hver linje får korrekt sats.

### 3. Er dette en kostnad det er vanlig å få refusjon for?

- Utgangspunktet er at det foreligger fradrag for MVA (momskomp eller ordinært fradrag)
- Gjelder det kostnad knyttet til f. eks mat og servering, vil det ikke være fradrag for MVA. Flere vanlige unntak finner du her og på neste side.

## MVA-KODER I XLEDGER MED ELLER UTEN N

- N er forkortelse for netto
- EHF-fakturaer kommer alltid inn med momskode 50N, 1N etc. (N = Netto)
- Dersom faktura kommer inn uten momskode, er fakturabeløpet utfylt med bruttobeløp (inkl. MVA). Benytt da kode uten N.

Tabell 1: MOMSKOMPENSASJON

(kommunal virksomhet - drift)

KODE I XLEDGER	TEKST	SATS	EVENTUELLE EKSEMPLER
0	Avgiftsfri	0 %	Personbil, gaver, matinnkjøp til servering ansatte osv.
50	Momskomp. - høy sats - DRIFT	25 %	
51	Momskomp. - middel sats - DRIFT	15 %	SFO, barnehage, servering innen helse- og omsorgssenter
52	Momskomp. - lav sats - DRIFT	12 %	Persontransport (buss, tog, fly etc), overnatting

Tabell 2: MOMSKOMPENSASJON

(kommunal virksomhet - investering)

KODE I XLEDGER	TEKST	SATS	EVENTUELLE EKSEMPLER
0	Avgiftsfri	0 %	Personbil, gaver, matinnkjøp til servering ansatte osv.
57	Momskomp. - høy sats - INV.	25 %	

Tabell 3: ORDINÆR FRADRAGSRETT

(for eks. vann, avløp, renovasjon, slam, maskinpark og parkering )

KODE I XLEDGER	TEKST	SATS	EVENTUELLE EKSEMPLER
0	Avgiftsfri	0 %	Personbil, gaver, matinnkjøp til servering ansatte osv.
1	Inngående mva høy sats	25 %	
11	Inngående mva middel sats	15 %	
12	Inngående mva lav sats	12 %	Persontransport (buss, tog, fly etc), overnatting

## REISE- OG KURSKOSTNADER

### Fradrag for MVA på:

- Reisekostnader til bruk i avgiftspliktig virksomhet
- Eksempler: taxiregning, buss-, tog-, flybillett etc. (12 %)
- Kurs og konferanser hvor det er beregnet MVA (kun kursavgiften).
- Hotellovernatting ifb. med kurs/konferanse (12 %)

### Ikke fradrag for MVA på:

- Frokost (25 %) ifb. med hotellovernatting, kurs o.l.
- Servering i forbindelse med møter/kurs



## KUNDEPLEIE/REPRESENTASJON

- Ikke fradrag for MVA på kostnader til representasjon (mot ekstern aktør, typisk kunde/leverandør).
- Omfatter alle utgifter i forbindelse med representasjon både overfor kunder, leverandører, samarbeidspartnere og ansatte.
- Kundepleie/representasjon kan blant annet bestå i bevertning, gaver, reiser etc.

## KOSTNADER DRIFT OG VEDLIKEHOLD BIL

Det er ikke fradrag for MVA på personkjøretøy tilknyttet

- anskaffelse
- drift og drivstoff
- vedlikehold

Som personkjøretøy anses personbil, motorsykler/moped, buss under 6m, og varebil klasse 1.

### UNNTAK:

For andre typer kjøretøy enn personkjøretøy (varebil klasse 2, lastebil og buss) vil det foreligge fradragsrett for merverdiavgift på anskaffelse, drift og vedlikehold av kjøretøyet så lenge anskaffelsen er til bruk i avgiftspliktig virksomhet. Det er også egne regler for yrkesmessig utleievirksomhet.

## GAVER OG VARER/TJENESTER TIL UTDELING I REKLAMEØYEMED

Det er ikke fradrag for MVA på

- gaver
- varer og tjenester til utdeling i reklameøyemed

Fradragsnektelsen omfatter ikke varer eller tjenester av bagatellmessig verdi (100 kr inkl. MVA per enhet)

## VIDEREFAKTURERING

Smitteeffekt vil si at utlegg som hovedregel viderefaktureres med samme MVA-sats som hovedytelsen i leveransen.

### ORDINÆRT:

Er du MVA registrert og fakturerer ut med 25 % MVA, skal du også viderefakturere utlegg med 25 % MVA. Husk da at det er snakk om nettokostnaden. F. eks på reisekostnad (12 %) vil det si at du skal ta fradrag for 12 % inngående MVA og deretter viderefakturere utlegget med 25 % utgående MVA sammen med fakturaen du sender ut.

### MAT OG DRIKKE:

En annen variant som er verdt å være oppmerksom på, er viderefakturering av mat og drikke. Det er ikke fradrag for inngående MVA på kostnader til mat. Er man ordinært MVA-registrert, skal man likevel viderefakturere denne kostnaden med 25 % MVA i henhold til smitteeffekten.

### RENE UTLEGG:

Ved viderefakturering av rene utlegg skal det nemlig ikke beregnes merverdiavgift. Fordi dette ikke er å betrakte som omsetning i samme forstand som hvis utlegget oppstår i forbindelse med en leveranse av en tjeneste. Slike utlegg viderefaktureres uten påslag, som en fordring i balansen og ikke via inntektskonto.

## KUNST OG ANTIKVITETER

Det er ikke fradragsrett for merverdiavgift ved anskaffelser av kunst og antikviteter, selv om det dreier seg om kunst til utsmykning av arbeidsplassen.



## KOST OG VELFERDSTILTAK FOR LEDELSE, ANSATTE OG PENSJONISTER (OG INNLEID)

Det foreligger ikke fradrag for MVA på følgende

- Kafe/restaurantbesøk
- Leie av lokaler i forbindelse med servering
- Innkjøp mat/overtidsmat
- Servering møter og kurs mv.
- Velferdstiltak (diverse anskaffelser av sosial art)
- Eksempler velferdstiltak: restaurantbesøk, julebord, sommerfest, teambuilding, mat og drikke i forbindelse med slike tiltak