

Ny MVA – Melding 2022

Infoteam 16. November 2021

Magne Skamfer

Solution Architect, ICS Consulting, Infor Norge

Frode Sollie

Senior Consultant, ICS Consulting, Infor Norge

November 2021



Agenda

01

Bakgrunn, hva innebærer ny MVA-Melding?

02

Hva må klargjøres før 1. januar 2022?

03

Hva kan vi i Infor Consulting Services tilby?

04

Utrulling

05

Spørsmål?

Bakgrunn

- Ny MVA-melding (RF-0002) tas i bruk fra 1. januar 2022. Dvs. fra og med første avgiftstermin 2022. Mva-meldinger som gjelder for terminer til og med 31. desember 2021, leveres på gammelt format. Det legges ikke opp til noen overgangsordning og heller ingen mulighet til å søke for dispensasjon
- Dagens MVA-melding har 19 poster til utfylling i Altinn, den nye MVA-meldingen har flere poster som kan fylles ut og vil være basert på 25 standard MVA-koder. I tillegg til rapportering av MVA-koder skal følgende også spesifiseres særskilt ved rapportering av merverdiavgift:
 - Tap på krav
 - Justeringer etter justeringsreglene
 - Tilbakeføring
 - Uttak
- Innlevering kan skje via et teknisk grensesnitt (API), opplasting av standard xml-fil, eller ved manuell inntasting

SAF-T vs Ny MVA – Melding

Pga. at rapporteringen baseres på standard mva-koder (SAF-T-koder), må regnskapet innrettes slik at nødvendige opplysninger kan hentes ut av regnskapssystemet.

Fra 1. januar 2020 ble bokføringspliktige pålagt å kunne sende inn en **gjengivelse av regnskapsdata** (transaksjonsnivå) på standardisert form (xml-fil). Denne plikten gjelder foreløpig kun i forbindelse **med etterkontroller**.

Det er beløp fra disse mva-kodene som skal rapporteres i den **nye mva-meldingen (termin fastede frister)**. Selv om de rapporteringspliktige opplysningene er basert på standard MVA-koder (SAF-T-koder), så er det ikke en fullstendig SAF-T-fil som skal sendes inn. Dette innebærer at opplysningene kun skal rapporteres på **aggregert nivå** (sammenslått), og ikke på transaksjonsnivå.

Fellesregistrering

- Fellesregistrerte enheter vil kunne rapportere samlet i portalen Min Merverdiavgift (Skatteetaten)
- Den fellesregistrerte enheten må konsolidere tallene for alle selskapene før innsending i den fellesregistrerte enheten enten ved manuell inntasting eller ved opplasting av xml-fil
- *** Løsning for Fellesregistrering i Infor M3 ligger på roadmap til Infor Product Development

Hva må klargjøres før 1.1?

Ny MVA – Melding - Postene

MVAkode	Spesifikasj	MVAkode regnskap	Grunnlag	Sats	MVA	
1 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, alminnelig sats		25% inng mva			-2 500	
3 Utgående merverdiavgift, alminnelig sats		25% utgående mva	20 000	25 %	5 000	
5 Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift, fritak		Fritatt	20 000	0 %	0	
6 Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven		Unntatt for mva	20 000	0 %	0	
11 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, redusert sats, middels		15% inng mva			-1 500	
12 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, redusert sats, fisk		11,11% inng mva			-1 111	
13 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, redusert sats, lav		12% inng mva			-1 200	
14 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift, alminnelig sats		25% inng mva			-2 500	
15 Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift, redusert sats, middels		15% inng mva			-1 500	
31 Utgående merverdiavgift, redusert sats, middels		15% utgående mva	20 000	15 %	3 000	
32 Utgående merverdiavgift, redusert sats, fisk		11,11% utgående mva	20 000	11,11 %	2 222	
33 Utgående merverdiavgift, redusert sats, lav		12% utgående mva	20 000	12 %	2 400	
51 Innenlandsk omsetning med omvendt avgiftplikt, fritak		omsetning omvendt a	20 000	0 %	0	
52 Utførsel av varer og tjenester, utenfor avgiftsområdet		utførsel	20 000	0 %	0	
81 Grunnlag innførsel av varer med fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, alminnelig sats		25% utg mva	10 000	25 %	2 500	
81 Grunnlag innførsel av varer med fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, alminnelig sats		25% inng mva			-2 500	
82 Grunnlag innførsel av varer uten fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, alminnelig sats	no deduction	25% utg mva	10 000	25 %	2 500	
83 Grunnlag innførsel av varer med fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, redusert sats, middels		15% utg mva	10 000	15 %	1 500	
83 Grunnlag innførsel av varer med fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, redusert sats, middels		15% inng mva			-1 500	
84 Grunnlag innførsel av varer uten fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, redusert sats, middels	no deduction	15% utg mva	10 000	15 %	1 500	
85 Grunnlag innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av, ingen		0% utg mva	10 000	0 %	0	
86 Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragsrett for merverdiavgift, alminnelig sats		25% utg mva	10 000	25 %	2 500	
86 Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragsrett for merverdiavgift, alminnelig sats		25% inng mva			-2 500	
87 Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradragsrett for merverdiavgift, alminnelig sats		25% utg mva	10 000	25 %	2 500	
88 Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragsrett for merverdiavgift, redusert sats, lav		12% utg mva	10 000	12 %	1 200	
88 Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragsrett for merverdiavgift, redusert sats, lav		12% inng mva			-1 200	
89 Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradragsrett for merverdiavgift, redusert sats, lav		12% utg mva	10 000	12 %	1 200	
91 Kjøp av klimavoter eller gull med fradragsrett for merverdiavgift, alminnelig sats		25% utg mva	10 000	25 %	2 500	
91 Kjøp av klimavoter eller gull med fradragsrett for merverdiavgift, alminnelig sats		25% inng mva			-2 500	
92 Kjøp av klimavoter eller gull uten fradragsrett for merverdiavgift, alminnelig sats		25% inng mva	10 000	25 %	2 500	
1 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, alminnelig sats		Tilbakeføring	tilbakeføring		40 000	
1 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, alminnelig sats		Tap på krav	tap på krav		-100 000	
3 Utgående merverdiavgift, alminnelig sats		Uttak	uttak	100 000	25 %	25 000
1 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, alminnelig sats		Justering	justering		100 000	

Ny MVA – Melding som XML

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<mvaMeldingDto xmlns="no:skatteetaten:fastsetting:avgift:mva:skattemeldingformerverdiavgift:v1.0">
  <innsending>
    <regnskapssystemreferanse>10000</regnskapssystemreferanse>
    <regnskapssystem>
      <systemnavn>zxx</systemnavn>
      <systemversjon>4.34.3</systemversjon>
    </regnskapssystem>
  </innsending>
  <skattegrunnlagOgBeregnetSkatt>
    <skattleggingsperiode>
      <periode>
        <skattleggingsperiodeToMaaneder>mars-april</skattleggingsperiodeToMaaneder>
      </periode>
      <aar>2021</aar>
    </skattleggingsperiode>
    <fastsattMerverdiavgift>77511</fastsattMerverdiavgift>
    <mvaSpesifikasjonslinje>
      <mvaKode>1</mvaKode>
      <mvaKodeRegnskapsystem>25 inng mva</mvaKodeRegnskapsystem>
      <merverdiavgift>-2500</merverdiavgift>
    </mvaSpesifikasjonslinje>
    <mvaSpesifikasjonslinje>
      <mvaKode>3</mvaKode>
      <mvaKodeRegnskapsystem>25 utgående mva</mvaKodeRegnskapsystem>
      <grunnlag>20000</grunnlag>
      <sats>25</sats>
      <merverdiavgift>5000</merverdiavgift>
    </mvaSpesifikasjonslinje>
    <mvaSpesifikasjonslinje>
      <mvaKode>5</mvaKode>
      <mvaKodeRegnskapsystem>Fritatt</mvaKodeRegnskapsystem>
      <grunnlag>20000</grunnlag>
      <sats>0</sats>
      <merverdiavgift>0</merverdiavgift>
    </mvaSpesifikasjonslinje>
    <mvaSpesifikasjonslinje>
      <mvaKode>6</mvaKode>
      <mvaKodeRegnskapsystem>Unntatt for mva</mvaKodeRegnskapsystem>
      <grunnlag>20000</grunnlag>
      <sats>0</sats>
      <merverdiavgift>0</merverdiavgift>
    </mvaSpesifikasjonslinje>
    <mvaSpesifikasjonslinje>
      <mvaKode>11</mvaKode>
      <mvaKodeRegnskapsystem>15 inng mva</mvaKodeRegnskapsystem>
      <merverdiavgift>-1500</merverdiavgift>
    </mvaSpesifikasjonslinje>
    <mvaSpesifikasjonslinje>
      <mvaKode>12</mvaKode>
      <mvaKodeRegnskapsystem>11,11 inng mva</mvaKodeRegnskapsystem>
      <merverdiavgift>-1111</merverdiavgift>
    </mvaSpesifikasjonslinje>
    <mvaSpesifikasjonslinje>
      <mvaKode>13</mvaKode>
      <mvaKodeRegnskapsystem>12 inng mva</mvaKodeRegnskapsystem>
      <merverdiavgift>-1200</merverdiavgift>
    </mvaSpesifikasjonslinje>
  </skattegrunnlagOgBeregnetSkatt>
  <betalingsinformasjon>
    <kundeIdentifikasjonsnummer>3400000932456870</kundeIdentifikasjonsnummer>
  </betalingsinformasjon>
  <skattepliktig>
    <organisasjonsnummer>913238254</organisasjonsnummer>
  </skattepliktig>
  <meldingskategori>alminnelig</meldingskategori>
  <merknad>
    <beskrivelse>eksempel med alle tilfeller</beskrivelse>
  </merknad>
</mvaMeldingDto>
```

```
<mvaSpesifikasjonslinje>
  <mvaKode>1</mvaKode>
  <spesifikasjon>tilbakefoeringAvInngaaendeMerverdiavgift</spesifikasjon>
  <mvaKodeRegnskapsystem>tilbakefoering</mvaKodeRegnskapsystem>
  <merverdiavgift>40000</merverdiavgift>
</mvaSpesifikasjonslinje>
<mvaSpesifikasjonslinje>
  <mvaKode>1</mvaKode>
  <spesifikasjon>tapPåKrav</spesifikasjon>
  <mvaKodeRegnskapsystem>tapPåKrav</mvaKodeRegnskapsystem>
  <merverdiavgift>-100000</merverdiavgift>
</mvaSpesifikasjonslinje>
<mvaSpesifikasjonslinje>
  <mvaKode>1</mvaKode>
  <spesifikasjon>justering</spesifikasjon>
  <mvaKodeRegnskapsystem>justering</mvaKodeRegnskapsystem>
  <merverdiavgift>100000</merverdiavgift>
</mvaSpesifikasjonslinje>
<mvaSpesifikasjonslinje>
  <mvaKode>3</mvaKode>
  <spesifikasjon>uttak</spesifikasjon>
  <mvaKodeRegnskapsystem>uttak</mvaKodeRegnskapsystem>
  <grunnlag>100000</grunnlag>
  <sats>25</sats>
  <merverdiavgift>25000</merverdiavgift>
</mvaSpesifikasjonslinje>
</skattegrunnlagOgBeregnetSkatt>
<betalingsinformasjon>
  <kundeIdentifikasjonsnummer>3400000932456870</kundeIdentifikasjonsnummer>
</betalingsinformasjon>
<skattepliktig>
  <organisasjonsnummer>913238254</organisasjonsnummer>
</skattepliktig>
<meldingskategori>alminnelig</meldingskategori>
<merknad>
  <beskrivelse>eksempel med alle tilfeller</beskrivelse>
</merknad>
</mvaMeldingDto>
```


Omvendt avgiftsplikt – endre MVA metode i CRS030

MVA - Melding

MVAkode	MVAkode regnskap	Grunnlag	Sats	MVA
86 Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragsrett for merverdiavgift, alminnelig sats	25% utg mva	10 000	25 %	2 500
86 Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragsrett for merverdiavgift, alminnelig sats	25% inng mva			-2 500

Kontering i M3

Debet	MVA Kto type	MKD	Kredit	MVA Kto type	MKD	Beløp	Beskrivelse
7321 Reklamekostnad fra utlandet	4	86	2400 Leverandørkonto	0	0	10 000	Kjøp av annonnetjeneste fra Sverige
2714 Inngående MVA ved kjøp av tjenester fra utlandet, 25%	2	86				2 500	Inngående merverdiavgift ved kjøp av tjenester fra utlandet
2727 Motkonto grunnlag utgående innførselsavgift ved kjøp av tjenester fra utlandet, 25%	4	0	2726 Grunnlag utgående innførselsavgift ved kjøp av tjenester fra utlandet, 25%	3	86	10 000	Spesifikasjon av grunnlaget for utgående merverdiavgift
			2704 Utgående merverdiavgift ved kjøp av tjenester fra utlandet, 25%	1	86	2 500	Utgående merverdiavgift ved kjøp av tjenester fra utlandet

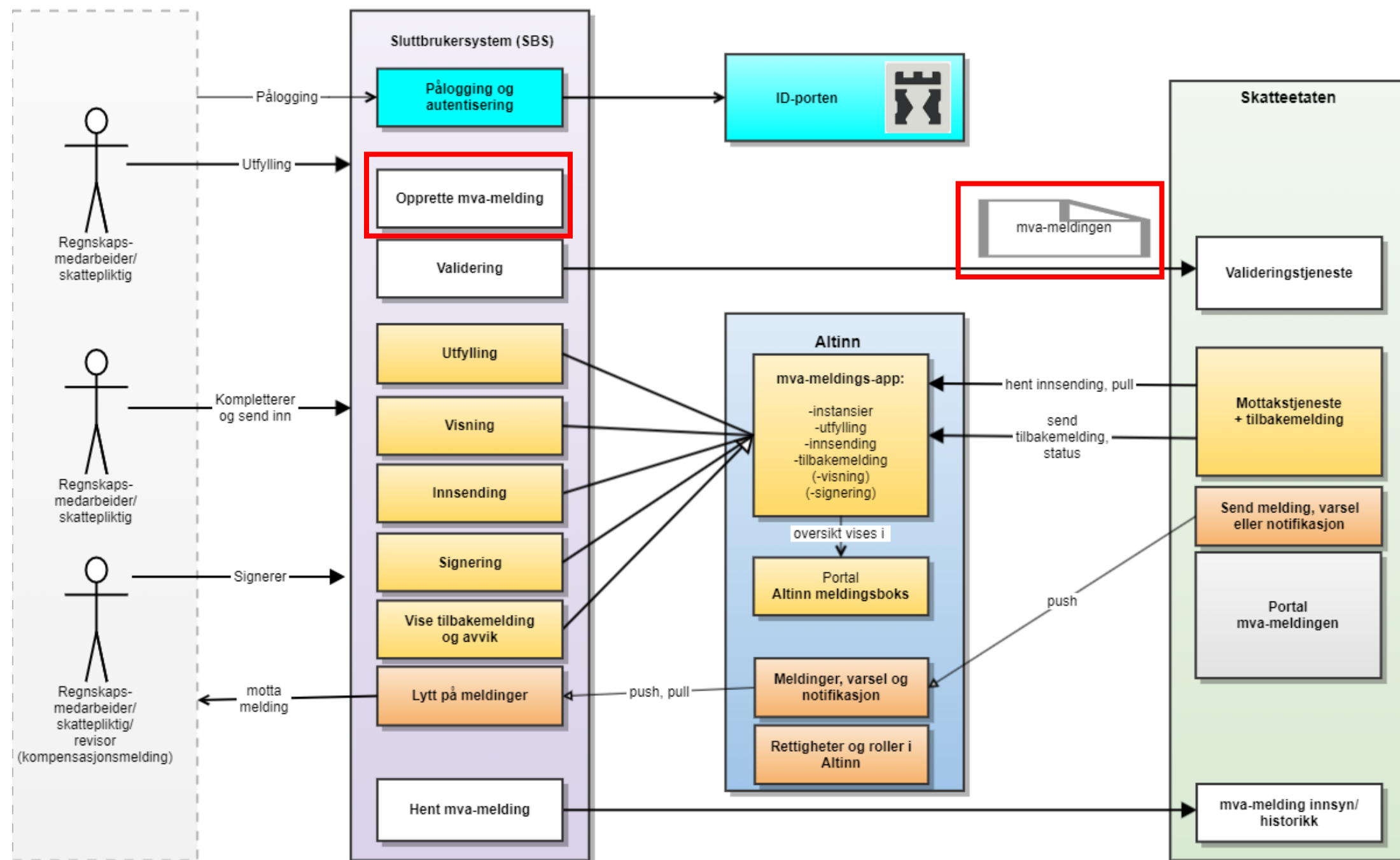
CRS030: VAT Method – 1-Single VAT

Behov for nye MVA – koder

MVAkode	Spesifikasjon	MVAkode regnskap	Grunnlag	Sats	MVA
1 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, alminnelig sats	Tilbakeføring	tilbakeføring			40 000
1 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, alminnelig sats	Tap på krav	tap på krav			-100 000
3 Utgående merverdiavgift, alminnelig sats	Uttak	uttak	100 000	25 %	25 000
1 Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, alminnelig sats	Justering	justering			100 000

Hva kan Infor Consulting Services tilby?

Overordnet løsningsoversikt - komponenter, API og meldinger. Kilde Skatteetaten



Infor M3

Leveranse fra Infor Consulting Services

- Det settes opp et team
 - Finanskonsulent
 - Integrasjonskonsulent
- Oppstartsmøte med kunden
 - I samarbeid med kunden designe ny MVA Rapport til TXS100
- Oppsett og konfigurering av M3
- Konfigurasjon av MEC/ION (Cloud)
- Test og godkjenning av test
- Produksjonssetting
- Support ved oppstart
- Dokumentasjon for kjøring av MVA Rapport

Faktisk resultat av leveransen

- Ny MVA – Rapport i TXS100
- Xml-fil klar for manuell opplasting i portalen (Skatteetaten)
- Dokumentasjon for kjøring av MVA-Rapport/Melding
- Support ved oppstart

Utrulling

- Utsendelse av tilbud
- FIFO metoden for leveranser
- Særskilte behov vil hensyntas
- Konsulenter har mottatt opplæring og er booket x antall timer pr uke ut 1. kvartal
- Leveranser fra nå og fram til 10. april neste år.

Dokumentasjon av konfigurasjonen finnes her:

Funksjonelt oppsett:

M3 Country Version for Norway Configuration Guide

Integrasjon:

On-prem:

Norway VAT Return SAFT 2022 User Guide

Cloud:

Infor M3 CE Core Administration Guide

Spørsmål?

Spørsmål og kontraktuelle avklaringer kan sendes til:

Tuire Takamäki | Inside Client Partner
tuire.takamaki@infor.com

NEXT 



Takk for oss!

Infor is a global leader in business cloud software specialized by industry.

Infor.com

