

Horten kommune
Postboks 10
Apotekergt. 12
3191 HORTEN

Deres ref
Ole Kristian Grinde

Vår ref
03/1310-30 EVV

Dato
16.04.2004

Regnskapsmessig håndtering av momskompensasjon - føring av merverdiavgift på ett ansvarsområde

Vi viser til e-post av 25. mars 2004 med spørsmål vedrørende den regnskapsmessige organiseringen av den generelle momskompensasjonsordningen.

I e-posten skisseres en løsning hvor både inngående og kompensert merverdiavgift føres på et eget, felles ansvarsområde, og ikke på de respektive ansvarsområdene som har foretatt anskaffelsen. På sistnevnte utgiftsføres følgelig kun nettoverdien av anskaffelsen, dvs. kjøpssummen eksklusiv merverdiavgift.

Formålet med den generelle momskompensasjonsordningen er å motvirke de tidligere konkurransevridningene som fulgte av ulik skattelegging mellom kjøp fra andre og kommunal egenproduksjon og mellom ulike former for kommunalt samarbeid. Ved i utgangspunktet å kompensere all merverdiavgift som kommunene betaler, nøytraliseres merverdiavgiften slik at beslutningstakerne ikke vil oppfatte moms som en kostnad. I motsetning til den begrensede ordningen, hvor kompensert moms ble behandlet som en fri inntekt, skal kompensasjonen nå øremerkes det ansvarsområde som har hatt utgiften. Dette har vært en forutsetning fra finansdepartementets side og nødvendig for at ordningen skal fungere etter hensikten.

I de tilfeller hvor anskaffelseskost (altså inklusiv merverdiavgift) utgiftsføres på det aktuelle ansvarsområde, slik praksis virker å være i de fleste kommuner, skal derfor refundert moms føres til inntekt på samme område. Dersom refusjonen i dette tilfellet hadde blitt inntektsført sentralt og den beslutningsmyndige/budsjettansvarlige ikke kunne regne med å få tilbakeført kompensasjonen til sitt ansvarsområde, ville merverdiavgiften ha blitt oppfattet som en kostnad når beslutningen skulle tas. Dette ville igjen ha favorisert produksjon i kommunal regi og bidratt til å opprettholde konkurransevridningene ordningen er ment å skulle motvirke.

Ved den skisserte løsningen bokføres *både* inngående og kompensert merverdiavgift sentralt. Den beslutningsmyndige vil dermed ikke ta hensyn til merverdiavgiften i valget mellom kjøp fra andre og kommunal egenproduksjon, og intensjonen med ordningen vil være ivaretatt. Løsningen innebærer at anskaffelsen nettopføres på det enkelte ansvarsområde, men for kommunen som helhet vil kravet til bruttoføring være oppfylt. Kompensasjonen øremerkes i

Postadresse:
Postboks 8112 Dep
0032 OSLO

Kontoradresse:
Akersg. 59

Telefon *
22 24 90 90 / «Soa_Tlf»
Org. nr.:
972 417 858

«Soa_Navn»
Telefaks:
«Sse_Fax»

Saksbehandler:
«Sbr_Navn»
«Sbr_Tlf»

den forstand at den utelukkende føres mot betalt merverdiavgift og vil ikke kunne anvendes til andre formål. Regnskapsføringen vil heller ikke påvirke nøkkeltallsberegninger i KOSTRA, da løsningen ikke innebærer endringer i forhold til arter og funksjoner.

Departementet kan derfor ikke se at en regnskapsføring som skissert skulle være i strid med regelverket.

Med hilsen

Trond Ø. Christensen e.f.
underdirektør

Even Vaboen
førstekonsulent