

Forbundet for kommunal økonomiforvaltning
Postboks 1265, Vika

0111 OSLO

Deres ref

Vår ref
03/1310-15 TOC

Dato
19.12.2003

Generell momskompensasjon - utfyllende forklaringer

Vi viser til våre brev av 8. oktober og 21. november 2003 vedrørende føring av merverdiavgift i regnskapet for kompensasjonsberettiget virksomhet i kommunal sektor. Departementet har mottatt spørsmål vedrørende merverdiavgift hvor det ikke foreligger rett til fradrag (avgiftspliktig virksomhet) og heller ikke foreligger rett til kompensasjon. Departementet mottar videre fortsatt spørsmål om plassering av inntektspostene (kompensasjonen) i regnskapet.

Behandling av merverdiavgift

Departementet skrev i brev av 21. november slik :

*"MVA-sats "0" pst. -> *) Kode "h" Art 429 Inv.regnskap*

**) Ikke kompensasjonsberettigede anskaffelser uten rett til fradrag for inngående avgift. Bruk av ulike koder for å identifisere ulike MVA-satser for ikke-kompensasjonsberettigede anskaffelser må vurderes særskilt."*

Kommunal- og regionaldepartementet la her opp til at all moms på alle fakturaer skal identifiseres og dokumenteres ved grunnlagsregistrering. Foreslåtte koder a-f gjelder kjøp av varer og tjenester hvor kommunen har er kompensasjonskrav i henhold til 24, 12 og 6 prosent mva med føring av momsen på art 429 og inntektsføring på artene 728/729.

Det var videre angitt to koder, g og h for såkalt "nullprosent". I forklaringen sto det at dette gjelder "ikke kompensasjonsberettigede anskaffelser uten rett til fradrag for inngående avgift.". Dette gjelder kjøp til kompensasjonsberettiget virksomhet, men uten rett til kompensasjon for momsen. Ikke kompensasjonsberettiget moms skal kodes med g eller h og

føres på art 429 med grunnlagsregistrering, men ingen inntektsføring. Dette fører til at art 429 ikke kan avstemmes mot sum 728 og 729 totalt sett, men ved å ta hensyn til mva kodingen kan man likevel foreta en tilfredsstillende avstemming.

For kodene g og h vil det også kunne være 24, 12 og 6 prosent mva. Brevet stiller ikke krav til identifisering av de ulike momssatsene, men angir at dette bør vurderes særskilt. Det vil være en sak for dataleverandørene om det er teknisk mulig å føre 3 forskjellige momssatser på samme kode eller om det må lages en kode for hver sats. Isolert sett vil man kunne avstemme art 429 mot sum artene 728 og 729 for kodene a-f. Videre vil en, om ønskelig, ved hjelp av underarter kunne legge til rette for avstemming lokalt.

Ingen av de nevnte koder skal benyttes for anskaffelser hvor det er generelt fritak for moms. Her vil det være naturlig å opprette for eksempel kode 00 til slikt bruk og ingen grunnlagsregistrering.

Som departementet anga i brev av 21. november tar NARF sikte på å foreslå en standard for momskoder til bruk i økonomisystemer.

Inntektsføring av kompensasjon

Departementet skrev i brev av 8. oktober slik :

"Anskaffelsen utgiftsføres på den eller de virksomhetens kapitler eller kapitler (ansvarssted, tjeneste, kostnadssted eller funksjon) som anskaffelsen gjelder. Kompensasjonskrav skal samtidig med utgiftsføring føres til inntekt på virksomhetens eller virksomhetenes kapitler under kontoklasse 1."

At kompensasjonen tilføres den virksomhet som har generert kompensasjonen, dvs. den virksomhet som har foretatt anskaffelsen som utløser kompensasjonskrav, er en vesentlig forutsetning for nyordningen. Den administrative håndtering av dagens begrensede ordning, hvor inntektsføringen av kompensasjonen skjer sentralt, og hvor inntekten i praksis har fungert som en fri disponibel inntekt, er mye av forklaringen bak omlegningen til sterkere bindinger på dette tilskuddet (kompensasjonen) fra Finansdepartementets side.

Når det gjelder formuleringen i brev av 8. oktober vil vi i tillegg presisere følgende : Departementet har ikke søkt søker ikke å presse inn "nytt begrep" i kommunenes kontoplaner. Poenget er at en forutsetning for kompensasjonen er at den ikke håndteres som i dag (som en del av de frie inntekter som inntektsføres sentralt). Hvis vi tar utgangspunkt i dimensjonen "ansvar" som mange kommuner bruker, vil denne i praksis være et budsjettansvarsområde med en budsjettansvarlig. Budsjettansvarlig vil ha fullmakt til å foreta anskaffelser innenfor sitt ansvarområde, og anskaffelsene vil utgiftsføres på budsjettansvarliges ansvar(sområde). Det som sies fra KRD er at da skal kompensasjonen føres på samme ansvar(sområde) som anskaffelsen. Ved for eksempel et investeringsprosjekt hvor bygge- og eiendomssjef er beslutningstaker og har budsjettansvar, vil kompensasjonen måtte føres på bygge- og eiendomsavdelingens budsjett.

Med hilsen

Trond Ø. Christensen e.f.
underdirektør

Even Vaboen
Førstekonsulent