

# Føring av bilag etter «netto-metoden»

## Generelt om «netto-føring» av bilag

### Når kan det være smart å føre bilag etter «nettometoden»?

«Netto-føring» kan være et smart alternativ dersom du har en faktura eller et annet bilag som bokføres manuelt og som skal splittes på flere linjer på grunn av ulike hovedbokskontoer, ansvarsheter eller avgiftssatser innenfor samme bilag. Kostnad/inntekt/aktiveringsbeløpene skal da registreres ekskl. merverdiavgift med en eller flere føringer av merverdiavgiftsbeløp direkte mot mva-konti i balansen.

Normalt bokføres de enkelte bilagslinjene i Visma Business brutto inklusiv merverdiavgift. Dermed er det Visma Business som beregner grunnlag og avgift i forhold til valgt avgiftskode. Visma Business har imidlertid alltid hatt mulighet for å bokføre nettobeløp på bilagslinjen ved å registrere nettobeløpet i feltet **«Beløp ekskl. Mva»** i bilagsregistreringen i stedet for i feltet **«Beløp»**. Da må selvsagt riktig brutto avgiftskode legges inn på linjen. Systemet vil da gange opp verdien i dette feltet med mva-satsen fra avgiftskoden og fylle ut feltet «Beløp» med riktig bruttobeløp.

På den måten vil registrerte nettobeløp bli omgjort til bruttobeløp og avgiftsberegnet på samme måte som om du hadde registrert bruttobeløpene direkte. Ulempen med denne metoden er dog at du da ofte vil oppleve øredifferanse som må justeres manuelt på en av bilagslinjene for at bilaget skal gå i null.

En alternativ måte å gjøre dette på er derfor å bokføre alle bilagslinjene med nettobeløp eks. mva direkte i det ordinære feltet «Beløp» men da med en **netto** avgiftskode. Dette er en avgiftskode som ikke beregner merverdiavgift, men som ellers oppfører seg som en vanlig avgiftskode. Den er knyttet til riktig avgiftssats og fyller også ut grunnlagsfeltet for mva korrekt. Deretter må man manuelt føre avgiftsbeløpet direkte mot riktig mva-konto i balansen med riktig mva-beløp per avgiftssats fra faktura eller annet bilag.

Følgende standard avgiftskoder er definert som «nettokoder» i Visma Business Regnskapsbyrå (dette gjelder også for standard Visma Business der standard oppsett fra Visma Business Regnskapsbyrå er innført):

Avg.k. behandl. 2

Grunndata Regnskap Regskonto Ordre/AutoInvoice/Logistikk Time/CRM Integrasjoner

Regnskapsbehandl. Avg.koder- og bokf.regler Regnsk.perioder/term. Automatposter Periodisering Fordeling på ansvareenheter Avgrens.- og komb.grupper

Avg.oppgjør balansekonto 2740 Regnskapsførers navn  
 Avg.oppgjør leverandørkonto 20013 Regnskapsførers e-postadresse  
 Mva. reg.nr (=Org.nr.) Aut.gen.trans.beh. 2  
 AutoReport behandling Avg. periode lengde

Leverandørkonto skattemelding MVA  
 Lev.nr 20013  
 Navn Skatteetaten (betaling av MVA)  
 Hovedbk.konto lev. 2741

Avgiftskoder Merverdiavgift Avgifts- og bokføringsopplysninger Standard SAF-T avgiftskoder

| Avg.kode | Beskrivelse                                 | SAF-T avg.kode | Mva.nr. | Oms.-kl. | Avg.k. behandl. | Kostn. % | Tjeneste | Ikke oppg.pl. | MVA-sats type | Kilde skattesats | Avgiftsopplysn.       |
|----------|---------------------------------------------|----------------|---------|----------|-----------------|----------|----------|---------------|---------------|------------------|-----------------------|
| 17       | Utgående MVA - høy sats - nettometoden      | 3              | 1       | 1        | 2               |          |          |               |               |                  |                       |
| 18       | Utgående MVA - middels sats - nettometoden  | 31             | 2       | 1        | 2               |          |          |               |               |                  |                       |
| 19       | Utgående MVA - lav sats - nettometoden      | 33             | 4       | 1        | 2               |          |          |               |               |                  |                       |
| 20       | Inngående MVA - høy sats - nettometoden     | 1              | 1       | 4        | 2               |          |          |               |               |                  | Kun ved fullt fradrag |
| 21       | Inngående MVA - middels sats - nettometoden | 11             | 2       | 4        | 2               |          |          |               |               |                  | Kun ved fullt fradrag |
| 22       | Inngående MVA - lav sats - nettometoden     | 13             | 4       | 4        | 2               |          |          |               |               |                  | Kun ved fullt fradrag |

Avg.k. behandl. ? X

☐ Ikke oppgavepliktig  
☒ Ikke beregn mva-beløp  
☐ Unnta fra Master Data Management  
☐ Landbruket

OK Avbryt

Avgiftskoder Merverdiavgift Avgifts- og bokføringsopplysninger Standard SAF-T avgiftskoder

| Mva.nr. | Sats | Ny sats | Fom. dato | Inng.konto | Utg.konto | Utg. MVA konto kjøp varer/tjenester i utlandet | Inng. MVA-konto omvendt avgiftsplikt innland | Utg. MVA-konto omvendt avgiftsplikt innland | Kostn.-konto | Mva-behandl. | Tilb.ført mva kto. | Beskrivelse                         |
|---------|------|---------|-----------|------------|-----------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------|-------------------------------------|
| 1       | 25   |         |           | 2710       | 2700      |                                                |                                              |                                             |              |              |                    | Inngående/utgående MVA høy sats     |
| 2       | 15   |         |           | 2711       | 2701      |                                                |                                              |                                             |              |              |                    | Inngående/utgående MVA middels sats |
| 4       | 12   |         |           | 2713       | 2703      |                                                |                                              |                                             |              |              |                    | Inngående/utgående MVA lav sats     |

## Føring av vanlige innenlandske bilag etter nettometoden

Ved bokføring etter «nettometoden» splitter du altså konteringen slik at den gjøres med nettobeløp eks. merverdiavgift mot kostnad/inntekt/aktivering og deretter selve merverdiavgiftsbeløpet på egen linje mot riktig mva-konto i balansen.

Kostnad/inntekt/aktivering må alltid påføres riktig **netto** avgiftskode. Det er viktig å være klar over at dersom du skulle finne på å føre bilag etter «nettometoden» **uten** avgiftskode på kostnad/inntekt/aktivering så vil ikke disse transaksjonene bli knyttet opp mot riktig omsetningsklasse og de vil heller ikke bli koblet til noen SAF-T avgiftskode. Det vil igjen medføre at hverken MVA-meldingen, skjermbildene i Visma Business eller den periodiske SAF-T rapporteringen blir riktig for disse transaksjonene.

Nedenfor viser vi eksempler på bilagsføring av inngående merverdiavgift etter «nettometoden» både for høy, middels og lav sats.

Nettoføring av utgående merverdiavgift skjer på samme måte.

Vi har ikke laget netto avgiftskoder for særskatt for råfisk da det neppe vil være relevant i praksis.

Husk at det **aldri** skal påføres avgiftskode på den transaksjonen som føres mot mva-konto i balansen (mot 2710, 2711 og 2713)!

| Faktura  | Faktura valuta  | Bank 1               | Bank 2                 | Bank valuta       | Driftsmidler   | Mengde          | Periodisering   | Fordelingsnøkkel | Alternativ bank |           |          |          |          |
|----------|-----------------|----------------------|------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------|----------|----------|----------|
| Normal   | Kopimodus debet | Kopimodus kredit     | Kopimodus debet/kredit |                   |                |                 |                 |                  |                 |           |          |          |          |
| Bilagsnr | Bilagsdato      | Valuterings-<br>dato | Bilags-<br>art         | Tekst             | Debet<br>konto | Debet<br>avg.k. | Kredit<br>konto | Kredit<br>avg.k. | Beløp           | Fakturanr | KID-kode | Avdeling | Prosjekt |
| 30181    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura |                |                 | 20012           |                  | 25 000,00       | 1000819   |          |          |          |
| 30181    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura | 4300           | 20              |                 |                  | 13 000,00       |           |          | 100      |          |
| 30181    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura | 4300           | 20              |                 |                  | 7 000,00        |           |          | 200      |          |
| 30181    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura | 2710           |                 |                 |                  | 5 000,00        |           |          |          |          |
| 30183    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura |                |                 | 20012           |                  | 11 500,00       | 1000820   |          |          |          |
| 30183    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura | 4320           | 21              |                 |                  | 6 000,00        |           |          |          |          |
| 30183    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura | 4320           | 21              |                 |                  | 4 000,00        |           |          |          |          |
| 30183    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura | 2711           |                 |                 |                  | 1 500,00        |           |          |          |          |
| 30185    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura |                |                 | 20012           |                  | 5 600,00        | 1000822   |          |          |          |
| 30185    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura | 4330           | 22              |                 |                  | 4 000,00        |           |          | 100      |          |
| 30185    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Vare 2            | 4330           | 22              |                 |                  | 1 000,00        |           |          | 200      |          |
| 30185    | 28.02.2022      | 28.02.2022           | 21                     | Inngående faktura | 2713           |                 |                 |                  | 600,00          |           |          |          |          |

## Hvordan dokumenteres og kontrolleres føring via nettometoden?

Først av alt er det viktig å understreke at dersom du bokfører på riktig måte med riktige avgiftskoder både brutto og netto så skal det alltid være sammenheng mellom grunnlag og avgift på MVA-meldingen i skjermbildene i Visma Business. Dette gjelder både for utgående og inngående merverdiavgift selv om grunnlag inngående merverdiavgift ikke rapporteres på MVA-meldingen.

Dermed kan du enkelt kontrollere dette i skjermbildet før rapportering av merverdiavgift. Stemmer grunnlag og avgift også for inngående merverdiavgift kan et av de kontrollpunkter du bør ha på din liste krysses av som OK.

I Visma Business Regnskapsbyrå har vi bygget opp en spesiell logikk for å kontrollere beregnet avgift ved å etterkalkulere grunnlag mot beregnet avgift på alle transaksjoner ut fra den avgiftssats som er brukt på bilagslinjen i hovedboken.

Skulle det være avvik her så vil avviket i beregnet avgift rapporteres i feltet «MVA-differanse». Dette er en såkalt «beregnet kolonne».

Nedenfor viser vi hvordan dette kommer frem i detaljvindueene bak sum-linjene per SAF-T avgiftskode i skjermbildet:

|                                                                                                                                                                                                                                         |            |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| Grunnlag                                                                                                                                                                                                                                |            | 374 000         |
| MVA-melding 2022                                                                                                                                                                                                                        |            |                 |
| Arkiv for MVA-melding levert via AutoReport                                                                                                                                                                                             |            |                 |
| Tilbakestilling av MVA-melding                                                                                                                                                                                                          |            |                 |
| Oppsett av AutoReport i Visma Business                                                                                                                                                                                                  |            |                 |
| Gå til Visma.net AutoReport                                                                                                                                                                                                             |            |                 |
| Velg avgiftstermin                                                                                                                                                                                                                      |            |                 |
| År                                                                                                                                                                                                                                      | Avg. term. | Fra dato        |
| 2022                                                                                                                                                                                                                                    | 2          | 01.03.2022      |
| 2022                                                                                                                                                                                                                                    | 1          | 01.01.2022      |
| MVA-melding på en side - velg avgiftstermin og trykk her                                                                                                                                                                                |            |                 |
| Oversikt over avsluttede avgiftstermin                                                                                                                                                                                                  |            |                 |
| Når en avgiftstermin avsluttes og nullstillingsbunt oppdateres blir også skjermbildet for MVA-melding nullstilt. For å se data for avsluttede terminer, velg ønsket avsluttet termin til venstre og trykk deretter på knappen nedenfor. |            |                 |
| Avsluttede avgiftstermin - velg avsluttet termin og trykk her                                                                                                                                                                           |            |                 |
| Totaler og forklaring                                                                                                                                                                                                                   |            |                 |
| SAF-T avgiftskode                                                                                                                                                                                                                       |            |                 |
| 1 Innenlands kjøp av varer og tjenester (høy sats)                                                                                                                                                                                      | Grunnlag   | Beregnet avgift |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavg. (unntatt mva-spesifikasjon)                                                                                                                                                                     | 374 000,00 | 93 500,00       |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavgift tap på krav                                                                                                                                                                                   | 40 000,00  | 10 000,00       |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavgift justering                                                                                                                                                                                     | 100 000,00 | 25 000,00       |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavgift tilbakeføring                                                                                                                                                                                 | -28 960,00 | -7 240,00       |
| 11 Innenlands kjøp av varer og tjenester (middels sats)                                                                                                                                                                                 |            |                 |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavgift (unntatt tap på krav)                                                                                                                                                                         | 248 800,00 | 37 320,00       |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavgift tap på krav                                                                                                                                                                                   | 30 000,00  | 4 500,00        |
| 12 Innenlands kjøp av fisk og andre marine vittlevende res.                                                                                                                                                                             |            |                 |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavgift (unntatt tap på krav)                                                                                                                                                                         | 100 000,00 | 11 110,00       |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavgift tap på krav                                                                                                                                                                                   | 20 000,00  | 2 222,00        |
| 13 Innenlands kjøp av varer og tjenester (lav sats)                                                                                                                                                                                     |            |                 |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavgift (unntatt tap på krav)                                                                                                                                                                         | 170 000,00 | 20 400,00       |
| - Fradragsrettet inngående merverdiavgift tap på krav                                                                                                                                                                                   | 10 000,00  | 1 200,00        |

I vårt eksempel ovenfor ser vi at grunnlaget og beregnet avgift for SAF-T kode 1 stemmer overens selv om vi har bokført flere bilagslinjer med «netto avgiftskoder». Det er et godt tegn.

Ved å gå inn på vinduet bak knappen «Detaljer» på denne linjen ser du alle transaksjoner som er grunnlaget for totalsummene.

1 - Fradr.berett. innenl. inng. mva høy sats

| Avg-år | Avg-term | Bilags-jahr | Bilagsnr | Bilagsdato | Bilags-art | Kontonr | Navn                                    | SAF-T avg.k. | Oms-kt. | Mva Mva.n sats | Avg-kode | Kostn. % | Avdeling | Grunnlag   | Mva-belap (eks. direkteført MVA) | MVA-differanse | Mva-meld.nr. |
|--------|----------|-------------|----------|------------|------------|---------|-----------------------------------------|--------------|---------|----------------|----------|----------|----------|------------|----------------------------------|----------------|--------------|
| 2022   | 1        | 1           | 11727    | 28.02.2022 | 21         | 4300    | Innkjøp varer for videregående høy sats | 1            | 4       | 25             | 1        | 1        |          | 314 000,00 | 78 500,00                        |                |              |
| 2022   | 1        | 1           | 11738    | 28.02.2022 | 21         | 4300    | Innkjøp varer for videregående høy sats | 1            | 4       | 25             | 1        | 20       |          | 20 000,00  |                                  | 5 000,00       |              |
| 2022   | 1        | 2           | 30181    | 28.02.2022 | 21         | 4300    | Innkjøp varer for videregående høy sats | 1            | 4       | 25             | 1        | 20       |          | 20 000,00  |                                  | 5 000,00       |              |
| 2022   | 1        | 7           | 30181    | 28.02.2022 | 21         | 4300    | Innkjøp varer for videregående høy sats | 1            | 4       | 25             | 1        | 20       | 100      | 13 000,00  |                                  | 3 250,00       |              |
| 2022   | 1        | 7           | 30181    | 28.02.2022 | 21         | 4300    | Innkjøp varer for videregående høy sats | 1            | 4       | 25             | 1        | 20       | 200      | 7 000,00   |                                  | 1 750,00       |              |
|        |          |             |          |            |            |         |                                         |              |         |                |          |          |          | 374 000,00 | 78 500,00                        | 15 000,00      |              |

**Bilagsspesifikasjon** Direkteført avgift på inng. mva-konto høy sats

| Bilagsnr | Bilagsdato | Bilags-art | Kontonr | Navn                   | Bokført belap | Opprinnelse            | Mva-meld.nr. |
|----------|------------|------------|---------|------------------------|---------------|------------------------|--------------|
| 11738    | 28.02.2022 | 21         | 2710    | Inngående MVA høy sats | 5 000,00      | 1 (Manuelt registrert) |              |
| 30181    | 28.02.2022 | 21         | 2710    | Inngående MVA høy sats | 5 000,00      | 27 (Dokumenter gjenkj) |              |
| 30181    | 28.02.2022 | 21         | 2710    | Inngående MVA høy sats | 5 000,00      | 14 (Tidligere bunt)    |              |
|          |            |            |         |                        | 15 000,00     |                        |              |

**Hva er MVA-differanse?**  
Et avvik mellom grunnlag og avgift som må kontrolleres.

**Totalsummer:**

|                                                    |           |
|----------------------------------------------------|-----------|
| Sum avgift fra spesifikasjon øverst til venstre :  | 78 500,00 |
| + Sum direkteført avgift på MVA-konto i balansen : | 15 000,00 |
| = Sum avgift SAF-T kode 1 :                        | 93 500,00 |

Startvindu byrå | 24115. MVA-melding 2022 | 94111.1. Fradr.berett. innenl. inng...

I øverste del av vinduet fremkommer alle transaksjoner som gir grunnlaget for aktuell SAF-T avgiftskode. Her vises og summeres alle systemberegnet merverdiavgift for aktuell SAF-T avgiftskode samt de transaksjoner som er ført etter «nettometoden» med en netto avgiftskode. Her vises også eventuell MVA-differanse. MVA-differanse skal aldri oppstå med mindre bilaget er ført etter «nettometoden».

Sjekk deretter at summen av kolonnen «Mva-differanse» stemmer med summen av de transaksjoner som fremkommer under mappen «**Direkteført avgift på inng. mva-konto høy sats**» nederst til venstre i bildet.

Summene nederst til høyre skal gi den totale summen av systemberegnet avgift og direkteført avgift for aktuell SAF-T avgiftskode og stemme både med hovedbildet og med selve MVA-meldingen.