

# Spørsmål og svar

Fagkafé Btb – onsdag 24. april 2024

Tema: Anlegg og MVA

## Hvor blir presentasjonene fra i dag lagt ut?

Presentasjoner og eventuelle opptak fra fagkafeer og spørretimer blir lagt ut på denne wikisiden – [NTNU økonomi og lønn forvaltning](#) - under «Siste nytt».

Opplæringsmateriell (presentasjoner og evt. opptak eller videoer) finner dere her: [Bott økonomi og lønn - Opplæring](#)

For oppdaterte brukerveiledninger, se:

- [Støtte til fagbrukere - Behov til betaling](#) (lokale rutiner)
- [DFØs opplæringsmateriell for BOTT](#)
- [BOTT-samarbeidet.no](#)

## Hva skjer dersom man har valgt feil MVA-kode på et kjøp på et prosjekt som er avsluttet? Må eventuelt den kostnaden dekkes av NTNU sentralt eller enheten selv?

Det må dekkes av enheten.

## Hvorfor er transport av varer fra utlandet til Norge fritatt MVA? Eksempelvis fakturaer fra DHL.

Når frakten står på samme faktura som varen du kjøpte, vil også frakten bli belastet MVA (forutsatt at varen er MVA-pliktig) fordi du velger en MVA-kode som tilsier at varen er MVA-pliktig.

Grunnlaget for beregning av merverdiavgift er hele prisen som er betalt for varen. Merverdiavgiften blir regnet ut fra den totale summen når du legger sammen:

- varens pris
- + eventuell tollavgift og andre avgifter enn MVA
- + frakt
- + eventuell forsikring
- + eventuelle gebyrer, provisjoner eller lignende.

[\(Tolletaten\)](#)

Se også [Skatteetaten](#) – om «smitteeffekten»:

«Bestemmelsen innebærer en «smitteeffekt» ved at ytelser som isolert sett er avgiftsfrie (0-sats) eller unntatt fra loven, men er å anse som en omkostning ved oppfyllelsen av avtalen mellom kjøper og selger, vil inngå i beregningsgrunnlaget for en avgiftspliktig ytelser. Det er sikker praksis at en ikke kan unngå avgift på slike omkostninger ved at de faktureres særskilt.»

MVA-kode(r) i Unit4 må velges basert på hva som står på fakturaen. Hvis fakturaen inneholder linjer både med og uten MVA, eller med ulike MVA-satser, må vi dele opp i tilsvarende linjer i Unit4 og bruke ulike MVA-koder.

**Hvis en leverandør betaler for en tjeneste som er momsfritatt (frakt på tvers av landegrenser) som de viderefakturerer oss for, er det da riktig at vi bruker MVA-kode med eller uten moms?**

Hovedregelen ved utenlandsk leverandør som leverer et instrument eller vare til NTNU, er at leverandøren tar seg betalt for frakten til Norge på faktura sammen med varen. Da får NTNU «smitteeffekt» slik at det skal beregnes innførselsmerverdiavgift på hele faktura.

MVA-kode(r) i Unit4 må velges basert på hva som står på fakturaen. Hvis fakturaen inneholder linjer både med og uten MVA, eller med ulike MVA-satser, må vi dele opp i tilsvarende linjer i Unit4 og bruke ulike MVA-koder.

**Skal vi betale MVA på faktura fra en leverandør som er samarbeidspartner på prosjektet?**

Hvis det foreligger en konsortieavtale skal det ikke beregnes MVA mellom partene i konsortiet.

Dersom leverandøren er en underleverandør til NTNU skal det beregnes MVA dersom leveransen ikke er særskilt unntatt i MVA-loven (Undervisningstjenester, biologisk materiale)

**Blir det riktig å anleggshåndtere småkjøp av utstyr (eksempel kamera på kr 5 000) når man kjøper 15 stykker?**

I dette tilfellet skal kameraene kostnadsføres.

Unntak fra hovedregel er poolaktivering som skal aktiveres som en gruppe. Dersom det kjøpes inn inventar for over kr 50 000 i et enkeltinnkjøp, skal dette aktiveres.

Kjøp av PC skal alltid aktiveres.

**Hva med småbestillinger til et anlegg som samlet vil koste over 50-100 000 kr. og som skal vare i over 3 år. Skal alle småbestillinger registreres som et anlegg?**

I dette spørsmålet har vi vært i kontakt med innsender, og det har blitt presisert at dette gjelder oppbygging av forsknings- og undervisningsanlegg. Det blir da rett å bruke "Maskiner anlegg under utførelse", konto 1210. Etter ferdigstillelse flyttes det til riktig balansekonto.

**Hvordan registrere rom i anlegg, for f.eks. innkjøp av PC?**

NTNU har kun bygg og etasje tilgjengelig som plassering. Rom registreres ikke.

### **Hvordan skal anlegg som delvis forhåndsbetales konteres? Eksempelvis ved 30% forhåndsbetaling.**

Det føres på konto 1210 «Maskiner anlegg under utførelse» frem til det er ferdigstilt/fullt levert. Da endres det, av anleggshåndterer lokalt.

### **Hva er det anleggshåndterer skal gjøre når anlegget er ferdig betalt og fakturaene er belastet 1210?**

Dette spørsmålet ble håndtert i eget møte på fredag 26.04.2024 for rollen Anleggshåndterer.

### **Vil vi manuelt måtte lukket innkjøpsordre når man kun tar mottak 1 linje pr MVA-sats?**

Hvis man legger til linje(r) i varemottaket, så vil ordren måtte lukkes manuelt.

### **Kan dere forklare mer om disse: Er leverandøren selvstendig næringsdrivende? \* Har leverandøren et fast forretningssted? \***

NTNU er pliktig til å rapportere til skattemyndighetene alle kjøp av tjenester fra selvstendig næringsdrivende *uten fast forretningssted (såkalte «SNU»)*.

Rapporteringen gjøres av Økonomiavdelingen sentralt, i samarbeid med DFØ. Dette er ikke noe den enkelte innkjøper/fagrekvirent skal gjøre, men dere vil bli bedt om opplysninger om leverandøren er en «SNU» eller ikke, der dette mangler, slik at vi får registrert leverandøren riktig i Unit4 så den kommer med på rapportene som skal til Skatteetaten.

Hva som regnes som «fast forretningssted», kan man lese mer om [hos DFØ](#).

### **For selvstendig næringsdrivende: Er det markert i UNIT4 at leverandøren ER det? Må jo være en grunn til at det blir mange feil. Uvitenhet?**

Det blir rett om man alltid bruker rett MVA-koder, uavhengig av leverandørens selskapsform. MVA-kodene er de samme for innkjøpsordre til/faktura fra selvstendig næringsdrivende som for andre leverandører. Vi antar de mange feilene kom av at kodene 0 og 00 er så like, og at det nok har vært uklart for mange hva som skal brukes når. Dette er en av grunnene til at vi så behovet for å ha en fagkafe med MVA som tema.

### **Hva er EDB-tjenester?**

Jfr. [Store Norske Leksikon](#), så er «EDB en forkortelse for elektronisk databehandling, altså databehandling i hovedsak utført ved hjelp av elektronisk utstyr.

EDB er et utdatert begrep, i dag brukes IT (i noen sammenhenger også IKT).»

I vår presentasjon var dette nevnt som ett av flere eksempler på fjernleverbare tjenester som skal avgiftsberegnes.

**Hvis man bestiller en vare fra utlandet og med incoterm DDP (=Delivered duty paid), altså er MVA lagt ut for på forhånd. Skal man da bruke MVA-kode 20 (da blir det vel dobbelt MVA), eller skal man bruke MVA-kode 0?**

Det skal ikke være dobbel MVA, så her legger du på kode 0. Så dersom det kommer fortolling via Skatteetaten så må vi rydde opp i dette.

Standard i NTNU sine kontrakter er DDP eller DAP (Incoterms 2020). Du kan lese mer om Incoterms 2020 hos [Tolletaten](#). Se også Fagkafe btb fra oktober 2023 under Siste nytt på siden [NTNU økonomi og lønn forvaltning](#), der innkjøpsbetingelser var ett av temaene.

Vi bruker ikke DDP til utenlandske leverandører. Vi bruker i stedet DAP til disse, det blir noenlunde det samme, men uten "duty paid".

Unit4 er for NTNU satt opp slik at standard leveringsbetingelse er DDP, så lenge ikke noe annet velges enten på leverandørnivå (kan kun velges av rollen leverandørvedlikeholder), eller på ordrenivå (kan velges av innkjøper/fagrekvirent, men vi anbefaler ikke å endre fra standard).

For alle utenlandske leverandører, setter vi på DAP som standard, slik at det er den som gjelder, så lenge ikke noe annet velges på ordrenivå (kan velges av innkjøper/fagrekvirent, men vi anbefaler ikke å endre fra standard).

#### **Vedr. fritak for MVA ved kjøp av biologisk materiale:**

MH har et fritak, som gjelder biologisk materiale til bruk i medisinske laboratorier. Dette fritaket er søkt til og godkjent av Skatteetaten. Fritaket gjelder kun MH, ikke hele NTNU.

Biologisk materiale kan for eksempel være blod-, urin-, avførings- og spyttprøver, celle- eller vevsprøver fra ulike organer, eller hele organer.