

Norwegian SAF-T Standard VAT/Tax codes

Documentation - Dokumentasjon

SAF-T Working group

V1.11 – 26.01.2017

Definisjon av standardiserte mva-koder for bruk ved elektronisk overføring av regnskapsdata, for perioden 2012 - 2017.

English written documentation is present in the last chapters of this document.

<i>Version</i>	<i>Description</i>	<i>Date</i>
1.0	Initial version	29.04.2016
1.1	Clarifications, one change to the code list (23->20)	24.01.2017
1.11	Correction of writing errors	26.01.2017

Innhold

Innledning.....	3
Sammenheng mellom kodene og bokføringsforskriften.....	3
Plassering av kodene i SAF-T skjema.....	4
Beskrivelser av kodene.....	5
Satsene.....	15
Forenklet kodeliste.....	15
Use of standard tax/VAT codes.....	17
VAT Rates.....	17
VAT standard code list – simplified overview.....	17
Principle examples of representing VAT codes on transactions in SAF-T.....	19

Innledning

Dette er en revidering av kodestandard som ble oversendt Finansdepartementet 19.06.2014. Ny versjon tar høyde for nye innrapporteringsregler fra 1.1.2017, samt fjerner det som var relevant før 2012 og korrigerer enkelte feil.

Versjon 1.1 presiserer beskrivelsene av kodene, herunder hvilke som det ikke vil være pliktige å bruke og innplasserer de pliktige i forhold til bokføringsforskriften. **Kode 23 endres til kode 20** da den i likhet med kode 0 ikke viser noen behandling av mva. I tillegg er det gitt eksempler på innplassering av kodene i SAF-T Regnskap.

Skjema RF-0002 skifter navn og utforming pr. 1.1.2017 fra «Alminnelig omsetningsoppgave» til «Skattemelding merverdiavgift alminnelig næring», dette er hensyntatt i beskrivelsen av de enkelte kodene. Referanse til de enkelte postene er i utgangspunktet til skattemelding, med tilsvarende post(er) i omsetningsoppgave angitt i parentes. Teksten vil forklare evt. større avvik. Beskrivelsen til de ulike kodene er satt opp som å være veiledende fra 1.1.2017.

Dokumentet består av oppstilling av kodene med forklaring, og en forenklet kodeliste. Kodelisten er også tilgjengelig på <https://github.com/Skatteetaten/saf-t> som xml og csv filer.

Nærmere informasjon om de ulike skattemeldingene for merverdiavgift (mva-meldinger) fra 2017 finnes her:

<http://www.skatteetaten.no/no/Om-skatteetaten/Om-oss/Prosjekter/omsetningsoppgave-for-merverdiavgift-endres-fra-2017/>

Sammenheng mellom kodene og bokføringsforskriften

Det er valgfrihet mellom bruk av egne kontoer for ulike mva typer og satser, eller bruk av mva koder eller kombinasjoner av dette. Spesifikasjonskravene i bokføringsforskriften § 3-1 må uansett være ivarettatt, og det er disse som angir hvorvidt en kode er pliktig eller frivillig å bruke. I denne sammenhengen henvises det spesielt til bestemmelsene nedenfor.

Bokføringsforskriften §3-1 første ledd nr 2 – Kontospesifikasjon:

Inngående og utgående merverdiavgift skal kunne spesifiseres pr. transaksjon, og andre relevante behandlingkoder kan fremkomme som ved bruk av mva koder.

Dersom transaksjonsnivået kun er i kunde eller leverandørspefikasjonen, må mva spesifikasjonen vises ved disse i de tilfeller de ikke kan vises i kontospesifikasjonen fordi den består av batch totaler.

Bokføringsforskriften §3-1 første ledd nr 8 – Spesifikasjon av merverdiavgift:

Bestemmelsen er foreslått endret og det henvises til forslaget som har vært på høring. Følgende skal kunne vises:

Grunnlaget for:

- Utgående merverdiavgift (Koder: 3, 31, 32, 33)

- Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift (Koder: 1, 11, 12,13)
- Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift (Koder: 21, 22)

Fordelt på de forskjellige mva satser per mva termin, og for utgående mva skal grunnlaget kunne spesifiseres per transaksjon.

Videre skal det vises:

- Innenlands omsetning og uttak fritatt for mva (Kode: 5)
- Utførsel av varer og tjenester fritatt for mva (Kode: 52)
- Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt (Kode: 51)
- Omsetning og uttak som faller utenfor mva loven kapittel 3 (Kode: 6)
- Kjøp med omvendt avgiftsplikt, tjenester fra utlandet (Koder: 86, 87, 88, 89)
- Kjøp med omvendt avgiftsplikt, innenlandsk kjøp av varer og tjenester (Koder: 91, 92)

Spesifikasjonen skal vise beløp pr konto og totalt.

Eventuelle forskjeller mellom beregnet grunnlag i henhold til kontospesifikasjonen og innberettet avgiftsgrunnlag, skal spesifiseres pr. transaksjon for hver avgiftssats.

Videre skal grunnlaget for:

- Beregning av mva ved innførsel av varer, fordelt på de forskjellige mva satsene (Koder: 81, 82, 83 og 84)
- Innførsel av varer som det ikke skal beregnes mva av. (Kode: 85)

Plassering av kodene i SAF-T skjema

De faktisk benyttede (interne) mva koder kan benyttes på linjenivå i XML dokumentet **TaxCode**. Disse interne mva kodene listes opp i **TaxCodeDetails** i Masterfiles og knyttes der til **StandardTaxCode** i henhold til oversikten i dette dokumentet og på Github.

Dette blir samme prinsipp som for standard kontoplan.

Mva koder benyttes på de linjene som representerer grunnlaget for mva behandlingen, og inkluderes dermed ikke på transaksjonslinjer som representerer mva beløp (med unntak for kode 14 og 15). Forholdsmessig fradrag vises ved bruk av <BaseRate> som gis en verdi som tilsvarer prosent for fradrag. Se noen eksempler nederst i dokumentet for ulike måter å vise mva koder i SAF-T.

Beskrivelser av kodene

De følgende kodene skal benyttes på poster i transaksjonene som omhandler omsetning (kjøp/salg) og uttak av varer og tjenester samt innførsel av varer.

Kode	<i>Kjøp av varer og tjenester</i>	Gyldighetsperiode
0	Ingen merverdiavgiftsbehandling (anskaffelser)	1970-01-01 –
<p>Benyttes på anskaffelser hvor merverdiavgift ikke er anført i salgsdokumentet, ved avgiftsfrie anskaffelser eller hvor fradragsretten er avskåret etter Merverdiavgiftsloven § 8-3.</p> <p>Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden.</p>		
K0 ¹	Ingen merverdiavgiftsbehandling (anskaffelser)	2004-03-01 –
<p>Benyttes på anskaffelser til bruksområder med kompensasjonsrett, men hvor merverdiavgift ikke er anført i salgsdokumentet, ved avgiftsfrie anskaffelser eller hvor fradragsretten er avskåret etter Kompensasjonsloven § 4, jfr. Merverdiavgiftsloven § 8-3</p> <p>Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden.</p>		
1	Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, 25 %	1970-01-01 –
<p>Benyttes på anskaffelser når inngående merverdiavgift alminnelig sats 25 % skal føres til fradrag.</p> <p>Avgiftsbeløpet skal føres i post 14 (8) i Skattemelding merverdiavgift.</p>		
K1 ¹	Kompensasjon inngående merverdiavgift, 25 %	2004-03-01 –
<p>Benyttes på anskaffelser når inngående merverdiavgift alminnelig sats 25 % kreves kompensert. Både vederlag uten merverdiavgift og merverdiavgiften skal rapporteres i Skattemelding merverdikompensasjon.</p>		
11	Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, 15 %	2001-07-01 –
<p>Benyttes på anskaffelser når inngående merverdiavgift mellomomsats 15 % skal føres til fradrag.</p> <p>Avgiftsbeløpet skal føres i post 15 (9) i Skattemelding merverdiavgift.</p>		
K11 ¹	Kompensasjon inngående merverdiavgift, 15 %	2004-03-01 –
<p>Benyttes på anskaffelser når inngående merverdiavgift mellomomsats 15 % kreves kompensert. Både vederlag uten merverdiavgift og merverdiavgiften skal rapporteres i Skattemelding merverdikompensasjon.</p>		
12	Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, 11,11 %	
<p>Benyttes på anskaffelser når inngående merverdiavgift viltlevende marine ressurser 11,11 % skal føres til fradrag.</p> <p>Avgiftsbeløpet skal føres i post 15 (9) i Skattemelding merverdiavgift.</p>		

13	Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift, 10 %	2004-01-01 ² –
<p>Benyttes på anskaffelser når inngående merverdiavgift lav sats 10 % skal føres til fradrag.</p> <p>Avgiftsbeløpet skal føres i post 16 (10) i Skattemelding merverdiavgift.</p>		
K13 ¹	Kompensasjon inngående merverdiavgift, 10 %	2004-03-01 ² –
<p>Benyttes på anskaffelser når inngående merverdiavgift lav sats 10 % kreves kompensert. Både vederlag uten merverdiavgift og merverdiavgiften skal rapporteres i Skattemelding merverdikompensasjon.</p>		
14	Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift, 25%	2006-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift alminnelig sats 25 % skal føres til fradrag og er betalt ved innførsel (særliggende hvor innførselsmva er betalt til Toll og ikke innrapportert som utgående innførselsmerverdiavgift på Skattemelding merverdiavgift).</p> <p>Koden brukes ved direktepostering av innførselsdeklarasjonen (mva beløpet) på konto '2710 Inngående merverdiavgift, alminnelig sats' (eller tilsvarende konto).</p> <p>Avgiftsbeløpet skal føres i post 17 (8) i Skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Selve fakturaen fra leverandøren føres med kode 21.</p>		
K14 ¹	Kompensasjon for innførselsmerverdiavgift, 25 %	2006-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når merverdiavgift alminnelig sats 25 % kreves kompensert og avgiften er betalt ved innførsel eller beregnet utgående innførselsmerverdiavgift er ført i post 9 i skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Koden brukes ved direktepostering av innførselsdeklarasjonen på kapittel '2.13/5.13 Kortsiktige fordringer' (balansekonto for merverdiavgift).</p> <p>Både vederlag uten merverdiavgift og merverdiavgiften skal rapporteres i Skattemelding merverdikompensasjon, jf. kode K21.</p>		
15	Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift, 15 %	2006-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift mellomtsats 15 % føres til fradrag og er betalt ved innførsel (særliggende hvor innførselsmva er betalt til Toll og ikke innrapportert som utgående innførselsmerverdiavgift på Skattemelding merverdiavgift).</p> <p>Koden brukes ved direktepostering av innførselsdeklarasjonen (mva beløpet) på konto '2711 Inngående merverdiavgift, redusert sats, næringsmidler' (eller tilsvarende konto).</p> <p>Avgiftsbeløpet skal føres i post 18 (9) i Skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Selve fakturaen fra leverandøren føres med kode 22.</p>		
K15 ¹	Kompensasjon for innførselsmerverdiavgift, 15 %	2006-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når merverdiavgift mellomtsats 15 %, kreves kompensert og avgiften er betalt ved innførsel eller beregnet utgående innførselsmerverdiavgift er ført i post 10 i skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Koden brukes ved direktepostering av innførselsdeklarasjonen på kapittel '2.13/5.13 Kortsiktige fordringer' (balansekonto for merverdiavgift).</p>		

Både vederlag uten merverdiavgift og merverdiavgiften skal rapporteres i Skattemelding merverdikompensasjon, jf. kode K22.

Kjøp av varer fra utlandet

20	Kostnad ved innførsel av varer, ingen merverdiavgiftsbehandling	2017-01-01 –
----	---	--------------

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet fritatt for merverdiavgift. Benyttes også ved innførsel av varer fra utlandet der inngående innførselsmerverdiavgift ikke er fradragsberettiget.

Koden brukes på den aktuelle anskaffelsen (faktura) for å markere grunnlaget, føres ikke i skattemeldingen.

Jfr. mva-kode 82, 84 og 85.

Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden.

K20 ¹	Kostnad ved innførsel av varer, ingen merverdiavgiftsbehandling	2017-01-01 –
------------------	---	--------------

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet fritatt for merverdiavgift. Benyttes også ved innførsel av varer fra utlandet der inngående innførselsmerverdiavgift ikke kan kompenseres.

Koden brukes på den aktuelle anskaffelsen (faktura) for å markere grunnlaget, jfr. mva-kode K85.

Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden.

21	Kostnad ved innførsel av varer, 25 %	2006-01-01 –
----	--------------------------------------	--------------

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet med alminnelig sats 25 %, når det foreligger fradragsrett.

Koden brukes på den aktuelle anskaffelsen (faktura) for å markere grunnlaget for fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift med 25 %. Grunnlaget skal vises i spesifikasjonen, jf. bokføringsforskriften § 3-1 første ledd nr. 8.

Det skal ikke føres noe beløp i Skattemelding merverdiavgift.

Ved selve avgiftsberegningen benyttes kode 81 eller kode 14.

K21 ¹	Kostnad ved innførsel av varer, 25 %	2006-01-01 –
------------------	--------------------------------------	--------------

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet med alminnelig sats 25 %, når det foreligger kompensasjonsadgang.

Koden brukes på den aktuelle anskaffelsen (faktura) for å markere grunnlaget for kompensasjonsberettiget innførselsavgift med 25 %.

Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden.

Ved selve avgiftsberegningen benyttes kode 81 eller kode 14.

22	Kostnad ved innførsel av varer, 15 %	2006-01-01–
----	--------------------------------------	-------------

Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet med mellomomsats 15 %, når det foreligger fradragsrett.

Koden brukes på den aktuelle anskaffelsen (faktura) for å markere grunnlaget for fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift med 15 %. Grunnlaget skal vises i spesifikasjonen, jf. bokføringsforskriften § 3-1

<p>første ledd nr. 8.</p> <p>Det skal ikke føres noe beløp i Skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Ved selve avgiftsberegningen benyttes kode 83 eller kode 15.</p>		
K22 ¹	Kostnad ved innførsel av varer, 15 %	2006-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet med mellomsats 15 %, når det foreligger kompensasjonsadgang.</p> <p>Koden brukes på den aktuelle anskaffelsen (faktura) for å markere grunnlaget for kompensasjonsberettiget innførselsavgift med 15%.</p> <p>Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden.</p> <p>Ved selve avgiftsberegningen benyttes kode 83 eller kode 15.</p>		
<i>Omsetning og uttak av varer og tjenester</i>		
3	Utgående merverdiavgift, 25 %	1970-01-01 –
<p>Benyttes når det skal beregnes utgående merverdiavgift med alminnelig sats 25 %.</p> <p>Både grunnlaget og beregnet utgående merverdiavgift skal føres i post 3 (4) i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 (1 og 2).</p>		
31	Utgående merverdiavgift, 15 %	2001-07-01 –
<p>Benyttes når det skal beregnes utgående merverdiavgift med mellomsats 15 %.</p> <p>Både grunnlaget og beregnet utgående merverdiavgift skal føres i post 4 (5) i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 (1 og 2).</p> <p>Hva som kan omsettes med mellomsats 15 % er regulert i Merverdiavgiftsloven § 5-2.</p>		
32	Utgående merverdiavgift, 11,11 %	1970-01-01 –
<p>Benyttes når det skal beregnes utgående merverdiavgift for viltlevende marine ressurser med 11,11%.</p> <p>Både grunnlaget og beregnet utgående merverdiavgift skal føres i post 4 (5) i Skattemelding merverdiavgift, sammen med (annen) omsetning med mellomsats 15 %. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 (1 og 2).</p> <p>Hva som kan omsettes som viltlevende marine ressurser med 11,11 % er regulert i Merverdiavgiftsloven § 5-8.</p>		
33	Utgående merverdiavgift, 10 %	2004-03-01 ² –
<p>Benyttes når det skal beregnes utgående merverdiavgift med lav sats 10 %.</p> <p>Både grunnlaget og beregnet utgående merverdiavgift skal føres i post 5 (6) i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 (1 og 2).</p> <p>Hva som kan omsettes med lav sats 10 % er regulert i Merverdiavgiftsloven §§ 5-3 til 5-7 og §§ 5-9 til 5-11.</p>		

5	Innenlands omsetning og uttak fritatt for merverdiavgift, 0 %	1970-01-01 –
<p>Benyttes når innenlands omsetning og uttak er fritatt fra avgiftsplikt, dvs. avgiftspliktig innenfor merverdiavgiftsloven med 0 % utgående merverdiavgift.</p> <p>Grunnlaget føres i post 6 (1, 2 og 3) i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 (1 og 2).</p> <p>Før 1.1.2017 ble mva-koden også benyttet ved utførsel, jfr. mva-kode 52, og for selgers omsetning av klimavoter og gull til næringsdrivende og offentlig virksomhet med omvendt avgiftsplikt, jfr. mva-kode 51.</p> <p>Merverdiavgiftsloven §§ 6-1 til 6-20 og §§ 6-30 til 6-32 regulerer hva som omsettes med 0 % mva og kode 5.</p>		
51	Innenlands omsetning med omvendt avgiftsplikt, 0 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innenlands omsetning av klimavoter og gull til næringsdrivende når kjøper skal beregne utgående merverdiavgift.</p> <p>Grunnlaget føres i post 7 i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 (1 og 2).</p> <p>Dette er regulert i Merverdiavgiftsloven § 11-1 annet og tredje ledd.</p>		
52	Utførsel av varer og tjenester, 0 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes når utførsel av varer og tjenester er fritatt fra avgiftsplikt, dvs. avgiftspliktig innenfor merverdiavgiftsloven med 0 % utgående merverdiavgift.</p> <p>Grunnlaget føres i post 8 i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 (1 og 2).</p> <p>Merverdiavgiftsloven §§ 6-21 til 6-29 og §§ 6-33 til 6-34 regulerer hva som skal omsettes med 0 % og kode 52.</p>		
6	Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven	1970-01-01 –
<p>Benyttes når omsetningen faller utenfor merverdiavgiftsloven.</p> <p>Grunnlaget føres i post 1 i Skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Unntak fra avgiftsplikt er regulert i Merverdiavgiftsloven §§ 3-2 til 3-20.</p>		
7	Ingen mva-behandling (inntekter)	
<p>Benyttes på inntekter som ikke anses som omsetning etter Merverdiavgiftsloven § 1-3.</p> <p>Dette kan omfatte tilskudd som ikke er omsetning, gevinster av kapital, finansielle inntekter, renter og utbytte av aksjer, og omsetning i utlandet.</p> <p>Slike inntekter skal ikke medtas i Skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden.</p>		

<i>Innførsel av varer</i>		
81	Grunnlag innførsel av varer med fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, 25 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift alminnelig sats 25 % skal beregnes og føres til fradrag. Beregningsgrunnlaget er normalt varens tollverdi med tillegg for toll og andre avgifter.</p> <p>Grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 9, mens fradragsberettiget inngående innførselsmerverdiavgift føres i post 17 i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2.</p> <p>Selve fakturaen fra leverandøren føres med kode 21.</p>		
K81 ¹	Grunnlag innførsel av varer med kompensasjon for innførselsmerverdiavgift, 25 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift alminnelig sats 25 % skal beregnes og kreves kompensert. Beregningsgrunnlaget er normalt varens tollverdi med tillegg for toll og andre avgifter.</p> <p>Grunnlag og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 9 i skattemelding merverdiavgift, mens kompensasjon føres i Skattemelding merverdiavgiftskompensasjon. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 i Skattemelding merverdiavgift.</p>		
82	Grunnlag innførsel av varer uten fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, 25 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift alminnelig sats 25 % skal beregnes uten fradrag. Beregningsgrunnlaget er normalt varens tollverdi med tillegg for toll og andre avgifter.</p> <p>Grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 9 i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2.</p> <p>Selve fakturaen fra leverandøren føres med kode 20.</p>		
K82 ¹	Innførsel av varer uten kompensasjon for innførselsmva Alminnelig sats (25 %)	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, alminnelig sats, skal beregnes. Koden benyttes på beregnet tollverdi med tillegg for toll og andre avgifter.</p> <p>Både grunnlag og beregnet avgift føres i post 9 i Skattemelding for merverdiavgift (RF-0002)</p> <p>Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden. Alternativt må kode 82 benyttes.</p>		
83	Grunnlag innførsel av varer med fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, 15 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgiftmellomsats 15 % skal beregnes og føres til fradrag. Beregningsgrunnlaget er normalt varens tollverdi med tillegg for toll og andre avgifter.</p> <p>Grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 10, mens fradragsberettiget inngående innførselsmerverdiavgift føres i post 18 i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2.</p> <p>Selve fakturaen fra leverandøren føres med kode 22.</p>		

K83 ¹	Grunnlag innførsel av varer med kompensasjon for innførselsmerverdiavgift, 15 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgiftmellomsats 15 % skal beregnes og kreves kompensert. Beregningsgrunnlaget er normalt varens tollverdi med tillegg for toll og andre avgifter.</p> <p>Grunnlag og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 10 i Skattemelding merverdiavgift, mens kompensasjon føres i Skattemelding merverdiavgiftskompensasjon). I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 i Skattemelding merverdiavgift.</p>		
84	Grunnlag innførsel av varer uten fradragsrett for innførselsmerverdiavgift, 15 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgiftmellomsats 15 % skal beregnes uten fradrag. Beregningsgrunnlaget er normalt varens tollverdi med tillegg for toll og andre avgifter.</p> <p>Grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 10 i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2.</p> <p>Selve fakturaen fra leverandøren føres med kode 20.</p>		
K84 ¹	Innførsel av vare uten kompensasjon for innførselsmva Redusert sats (15 %)	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, redusert sats, næringsmidler, skal beregnes. Koden benyttes på beregnet tollverdi med tillegg for toll og andre avgifter.</p> <p>Både grunnlag og beregnet avgift føres i post 10 i Skattemelding for merverdiavgift (RF-0002).</p> <p>Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden. Alternativt må kode 84 benyttes.</p>		
85	Grunnlag innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av, 0 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift 0 % skal beregnes. Beregningsgrunnlaget er normalt varens tollverdi med tillegg for toll og andre avgifter.</p> <p>Grunnlaget føres i post 11 i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2.</p> <p>Selve fakturaen fra leverandøren føres med kode 20.</p>		
K85 ¹	Innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av Nullsats (0 %)	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved innførsel av varer fra utlandet når innførselsmerverdiavgift, nullsats, skal beregnes. Koden benyttes på beregnet tollverdi.</p> <p>Grunnlag utgående mva (0 %) føres i post 11 i skattemelding for merverdiavgift (RF-0002).</p> <p>Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden. Alternativt må kode 85 benyttes.</p>		

Omvendt avgiftsplikt ved innførsel av tjenester

86	Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragsrett for merverdiavgift, 25 %	2001-07-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet ved omvendt avgiftsplikt når innførselsmerverdiavgift alminnelig sats 25 % skal beregnes og føres til fradrag.</p> <p>Grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 12 (7), mens fradragsberettiget inngående innførselsmerverdiavgift føres i post 17 (8) i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2.</p> <p>Før 1.1.2017 ble koden også benyttet for kjøp av innenlandske klimavoter og gull, jfr. kode 91.</p> <p>Se Merverdiavgiftsloven § 3-30.</p>		
K86 ¹	Tjenester kjøpt fra utlandet med kompensasjon for merverdiavgift, 25 %	2004-03-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet ved omvendt avgiftsplikt når innførselsmerverdiavgift alminnelig sats 25 % skal beregnes og kreves kompensert.</p> <p>Grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 12 (7) i Skattemelding merverdiavgift, mens kompensasjon føres i Skattemelding merverdiavgiftskompensasjon. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 i Skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Virksomheter som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret skal føre grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift i post 1 i Skattemelding merverdiavgift omvendt avgiftsplikt (RF-0005). Kompensasjon føres i Skattemelding merverdiavgiftskompensasjon.</p> <p>Før 1.1.2017 ble koden også benyttet for kjøp av innenlandske klimavoter og gull, jfr. kode K91.</p> <p>Se Merverdiavgiftsloven § 3-30.</p>		
87	Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradragsrett for merverdiavgift, 25 %	2001-07-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet ved omvendt avgiftsplikt når innførselsmerverdiavgift alminnelig sats 25 %, skal beregnes.</p> <p>Grunnlag og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 12 (7) i Skattemelding merverdiavgift . I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2.</p> <p>Virksomheter som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret skal føre grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift i post 1 i Skattemelding merverdiavgift omvendt avgiftsplikt (RF-0005).</p> <p>Før 1.1.2017 ble mva-koden også benyttet for kjøp av innenlandske klimavoter og gull, jfr. Mva-kode 92.</p> <p>Se Merverdiavgiftsloven § 3-30.</p>		
K87 ¹	Tjenester kjøpt fra utlandet uten kompensasjon for merverdiavgift, 25 %	2004-03-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet ved omvendt avgiftsplikt når innførselsmerverdiavgift alminnelig sats 25 % skal beregnes.</p>		

<p>Grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 12 (7) i Skattemelding merverdiavgift. Ev. post 1 i egen oppgave for virksomheter som ikke er mva-registrert (RF-0005). Før 1.1.2017 ble mva-koden også benyttet for kjøp av innenlandske klimakvoter og gull, jfr. Mva-kode K92.</p> <p>Se Merverdiavgiftsloven § 3-30.</p> <p>Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden. Alternativt må kode 87 benyttes.</p>		
88	Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragsrett for merverdiavgift, 10 %	2001-07-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet ved omvendt avgiftsplikt når innførselsmerverdiavgiftlav sats 10% skal beregnes og føres til fradrag. Er aktuell når for eksempel utenlandsk formidler benyttes for reiser i Norge.</p> <p>Grunnlag og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 12 (7), mens fradragsberettiget inngående innførselsmerverdiavgift føres i post 17 (8) i skattemeldingen. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 .</p> <p>I merknadsfeltet opplyses at avgift er beregnet med 10 % av grunnlaget.</p> <p>Se Merverdiavgiftsloven § 3-30.</p>		
K88 ¹	Tjenester kjøpt fra utlandet med kompensasjon for merverdiavgift, 10 %	2004-03-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet ved omvendt avgiftsplikt når merverdiavgift lav sats 10 % skal beregnes og kreves kompensert. Er aktuell når for eksempel utenlandsk formidler benyttes for reiser i Norge.</p> <p>Grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift føres i post 12 (7) i Skattemelding merverdiavgift, mens kompensasjon føres i Skattemelding merverdiavgiftskompensasjon. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2 i Skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Virksomheter som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret skal føre grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift i post 1 i Skattemelding merverdiavgift omvendt avgiftsplikt (RF-0005). Kompensasjon føres i Skattemelding merverdiavgiftskompensasjon.</p> <p>I merknadsfeltet opplyses at avgift er beregnet med 10 % av grunnlaget.</p> <p>Se Merverdiavgiftsloven § 3-30.</p>		
89	Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradragsrett for merverdiavgift, 10 %	2001-07-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet ved omvendt avgiftsplikt når innførselsmerverdiavgift lav sats 10 % skal beregnes. Er aktuell når for eksempel utenlandsk formidler benyttes for reiser i Norge.</p> <p>Grunnlaget og beregnet avgift føres i post 12 (7) i Skattemelding merverdiavgift. I tillegg skal grunnlaget inngå i post 2.</p> <p>Virksomheter som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret skal føre grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift i post 1 i Skattemelding merverdiavgift omvendt avgiftsplikt (RF-0005).</p> <p>I merknadsfeltet opplyses at avgift er beregnet med 10 % av grunnlaget. Se Merverdiavgiftsloven § 3-30.</p>		

K89 ¹	Tjenester kjøpt fra utlandet uten kompensasjon for mva Redusert sats (10 %)	2004-03-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av tjenester fra utlandet ved omvendt avgiftsplikt når innførselsmerverdiavgift, alminnelig sats, skal beregnes.</p> <p>Både grunnlag og beregnet avgift føres i post 12 (7) i Skattemelding for merverdiavgift (RF-0002). Ev. post 1 i egen oppgave for virksomheter som ikke er mva-registrert (RF-0005).</p> <p>Se Merverdiavgiftsloven § 3-30.</p> <p>Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden. Alternativt må kode 89 benyttes.</p>		
<i>Omvendt avgiftsplikt innenlands (klimavoter eller gull)</i>		
91	Kjøp av klimavoter eller gull med fradragsrett for merverdiavgift, 25 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av klimavoter og gull med omvendt avgiftsplikt når merverdiavgift alminnelig sats 25 % skal beregnes og føres til fradrag.</p> <p>Grunnlaget og beregnet utgående merverdiavgift føres i post 13, mens fradragsberettiget merverdiavgift føres i post 14 i Skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Se Merverdiavgiftsloven § 11-1 annet og tredje ledd.</p>		
K91 ¹	Kjøp av klimavoter eller gull med kompensasjon for merverdiavgift, 25 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av klimavoter og gull med omvendt avgiftsplikt når merverdiavgift alminnelig sats 25 % skal beregnes og kompenseres.</p> <p>Grunnlaget og beregnet utgående merverdiavgift føres i post 13 i Skattemelding merverdiavgift .</p> <p>Virksomheter som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret skal føre grunnlaget og beregnet utgående innførselsmerverdiavgift i post 2 i Skattemelding merverdiavgift omvendt avgiftsplikt (RF-0005). Kompensasjon kreves i Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon.</p>		
92	Kjøp av klimavoter eller gull uten fradrag for merverdiavgift, 25 %	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av klimavoter og gull med omvendt avgiftsplikt når merverdiavgift alminnelig sats 25 % skal beregnes.</p> <p>Grunnlag og beregnet utgående merverdiavgift føres i post 13 i Skattemelding merverdiavgift.</p> <p>Virksomheter som ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret skal føre grunnlaget og beregnet utgående merverdiavgift i post 2 i Skattemelding merverdiavgift omvendt avgiftsplikt (RF-0005).</p>		
K92 ¹	Kjøp av klimavoter eller gull uten kompensasjon for mva Alminnelig sats (25 %)	2017-01-01 –
<p>Benyttes ved kjøp av klimavoter og gull med omvendt avgiftsplikt når merverdiavgift skal beregnes.</p> <p>Både grunnlag og beregnet avgift føres i post 13 i Skattemelding for merverdiavgift (RF-0002). Ev. post 2 i egen oppgave for virksomheter som ikke er mva-registrert (RF-0005).</p>		

Det er ikke obligatorisk å benytte denne koden. Alternativt må kode 92 benyttes.

¹ Koden brukes i regnskap for virksomheter som kommer inn under reglene om kompensasjon for merverdiavgift, ref. **Kompensasjonsloven**.

² Inngangsbilletter til museer, gallerier, fornøyelsesparker, opplevelsessentra og større idrettsarrangement fra 2010-07-01.

Satsene

De aktuelle historiske satsene (dvs. gyldige fra 2012 til d.d.) for merverdiavgift er som følger:

Sats	Prosent	Tidsrom
Alminnelig sats	25	2005-01-01 –
Redusert sats, næringsmiddel	15	2012-01-01 –
Redusert sats, råfisk	11,11	1970 –
Redusert sats	8	2006-01-01 – 2015-12-31
Redusert sats	10	2016-01-01 –
Nullsats	0	

Forenklet kodeliste

En forenklet oversikt over mva-kodene og henvisning til Skattemelding merverdiavgift

Kode	Tekst	Sats	Skatte- melding merverdi- avgift	Kan være aktuelle for kompensasjon avhengig av de konkrete forhold
0	Ingen merverdiavgifts- behandling (anskaffelser)		-	X
1	Fradragsberettiget innenlands inngående merverdiavgift	Alminnelig sats, 25 %	14	X
11	«	Redusert sats, 15 %	15	X
12	«	Redusert sats, 11,11	15	
13	«	Redusert sats, 10 %	16	X
14	Fradragsberettiget innførselsmerverdiavgift	Alminnelig sats, 25 %	17	X
15	«	Redusert sats, 15 %	18	X
20	Kostnad ved innførsel av varer, ingen merverdiavgiftsbehandling			X
21	Kostnad ved innførsel av varer	Alminnelig sats, 25 %	-	X
22	«	Redusert sats, 15 %		X
3	Utgående merverdiavgift	Alminnelig sats, 25 %	3, 2	
31	«	Redusert sats, 15 %	4, 2	
32	«	Redusert sats, 11,11 %	4, 2	
33	«	Redusert sats, 10 %	5, 2	
5	Innenlands omsetning og	Nullsats	6, 2	

	uttak fritatt for merverdiavgift			
51	Innenlandsk omsetning med omvendt avgiftplikt	Nullsats	7, 2	
52	Utførsel av varer og tjenester	Nullsats	8, 2	
6	Omsetning utenfor merverdiavgiftsloven		1	
7	Ingen merverdiavgiftsbehandling (inntekter)		-	
81	Grunnlag innførsel av varer med fradragrett for innførselsmerverdiavgift	Alminnelig sats, 25 %	9, 17	X
82	Grunnlag innførsel av varer uten fradragrett for innførselsmerverdiavgift	Alminnelig sats, 25 %	9	X
83	Grunnlag innførsel av varer med fradragrett for innførselsmerverdiavgift	Redusert sats, 15 %	10, 18	X
84	Grunnlag innførsel av varer uten fradragrett for innførselsmerverdiavgift	Redusert sats, 15 %	10	X
85	Grunnlag innførsel av varer som det ikke skal beregnes merverdiavgift av	Nullsats	11	X
86	Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragrett for merverdiavgift	Alminnelig sats, 25 %	12, 17	X
87	Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradragrett for merverdiavgift	Alminnelig sats, 25 %	12	X
88	Tjenester kjøpt fra utlandet med fradragrett for merverdiavgift	Redusert sats, 10 %	12, 17	X
89	Tjenester kjøpt fra utlandet uten fradragrett for merverdiavgift	Redusert sats, 10 %	12	X
91	Kjøp av klimakvoter eller gull med fradragrett for merverdiavgift	Alminnelig sats, 25 %	13, 14	X
92	Kjøp av klimakvoter eller gull uten fradragrett for merverdiavgift	Alminnelig sats, 25 %	13	X

Use of standard tax/VAT codes

The listing of rates and the code list are found here. Files in XML and CSV format as well as a schema are available on www.github.com/skatteetaten/saf-t folder name Standard Tax Codes

VAT Rates

The rates applicable for the Norwegian SAF-T Standard VAT codes are:

Rate	Percent	Period
Regular rate	25	2005-01-01 –
Reduced rate, middle	15	2012-01-01 –
Reduced rate, raw fish	11,11	1970 –
Reduced rate, low	8	2006-01-01 – 2015-12-31
Reduced rate, low	10	2016-01-01 –
Zero rate	0	

VAT standard code list – simplified overview

Overview for the element <Masterfiles>,<TaxTable>,<TaxTableEntry>,<TaxCodeDetails>:

StandardTaxCode

Code	Description	Rates	VAT return	Appropriate for compensation, depending on the specific conditions
<ID>	<Description>	<TaxRate>		<Compensation>
0	No VAT treatment		-	X
1	Input VAT deductible (domestic)	Regular rate	14	X
11	«	Reduced rate, middle	15	X
12	«	Reduced rate, raw fish	15	
13	«	Reduced rate, low	16	X
14	Input VAT deductible (payed on import)	Regular rate	17	X
15	«	Reduced rate, middle	18	X
20	No VAT treatment		-	X
21	Basis on import of goods	Regular rate	-	X
22	«	Reduced rate, middle	-	X
3	Output VAT	Regular rate	3, 2	
31	«	Reduced rate, middle	4, 2	
32	«	Reduced rate, raw fish	4, 2	
33	«	Reduced rate, low	5, 2	
5	No output VAT	Zero rate	6, 2	
51	Domestic sales of reverse charge /VAT obligation	Zero rate	7, 2	

52	Export of goods and services	Zero rate	8, 2	
6	Not liable to VAT treatment, turnover outside the scope of the VAT legislation		1	
7	No VAT treatment - no turnover according to the VAT legislation		-	
81	Importation of goods, VAT deductible	Regular rate	9, 17	X
82	Importation of goods, without deduction of VAT	Regular rate	9	X
83	Importation of goods, VAT deductible	Reduced rate, middle	10, 18	X
84	Importation of goods, without deduction of VAT	Reduced rate, middle	10	X
85	Importation of goods, not applicable for VAT	Zero rate	11	X
86	Services purchased from abroad, VAT deductible	Regular rate	12,17	X
87	Services purchased from abroad, without deduction of VAT	Regular rate	12	X
88	Services purchased from abroad, VAT deductible	Reduced rate, low	12, 17	X
89	Services purchased from abroad, without deduction of VAT	Reduced rate, low	12	X
91	Purchase of emissions trading or gold, VAT deductible	Regular rate	13, 14	X
92	Purchase of emissions trading or gold, without deduction of VAT	Regular rate	13	X

