

JRTaxi – innføring av merverdiavgift

Fra og med 1.mars 2004 innført 6% merverdiavgift på personbefordring. Dette innebærer at alle våre kunder fra samme dato må føre sine regnskaper med de regler som gjelder for moms-regnskaper. Det vil si at det på all inntekt som gjelder persontransport skal beregnes 6% utg. merverdiavgift. På pakkekjøring og/eller varetransport skal beregnes 24% mva. Dette vil si at for en tur som tidligere kostet 100,- kroner vil etter 1. mars koste 106,- kroner? En sannhet med store modifikasjoner!

Da drosjeeier etter 1. mars vil få fradrag for inngående mva på sine kjøp av drivstoff, reparasjoner, rekvisita, sentralavgift etc, gjør at de som er underlagt prisforskriften kun får lagt til 0,95% (så langt jeg har fått bekreftet) Dette tillegget i prisen skal utligne netto ekstra kostnader med innføringen av merverdiavgiften. Det vil si at en drosjeeier verken skal tjene eller tape noe på denne reformen.

Som programleverandør har dette gitt oss diverse utfordringer. Utfordringen ligger ikke minst i de automatiske rutiner vi har utviklet for å benytte regnskapsdata lest ut fra det enkelte taksameter.

Så langt vi er kjent med har ingen av leverandørene klart å oppgradere alle taksameter til ny versjon som gir riktig mva-behandling i taksameteret. Det er derfor lagt opp til mellomløsninger som gir riktig inntekt, men blandt annet lønnsberegning blir feil.

Vi har derfor laget en '**mellomversjon**' som skal benyttes ved innlesing av regnskapsdata fra skift kjørt fra og med 1.mars og inntil ny programvare er installert.

Altå:

Først leses inn alle skift til og med 29. februar med det programmet du har i dag.

Deretter legges programversjon pr 1.mars inn. Når programmet startes etter at dette er lagt inn vil det bli opprettet noen nye kontoer i felles kontoplan, mva-satser opprettes og det legges momskoder på alle aktuelle utgiftskontoer. (evt feilmeldinger under oppstart ignoreres)

Er det opprettet kontoer under 'Klientkontoer' må disse gjennomgås for å legge inn mva-koder der dette er aktuelt. Sjekk mot referanser i 'Felles kontoplan' om du tviler på føringen/oppsettet.

Når endelig program fra taksameterleverandør er lagt inn i taksameter må ny programversjon fra oss lastes ned og installeres for at innlesing skal bli riktig.

Føres skiftene inn manuelt, og for andre manuelt førte bilag betyr dette mindre. Du legger da inn programmet fra 1. mars som handterer mva, og du er i gang.

Vær spesielt oppmerksom på at alle drosjeeiere fra 1. mars 2004 må **registrere seg hos fylkesskattesjefen** i det fylket du driver næring. Skjema for utfylling og registrering finnes på skattedirektoratets hjemmeside www.skatteetaten.no

Under samme adresse finner du også en håndbok – Merverdiavgifts håndbok – som kan være nyttig å laste ned for oppslag om det er enkelte mva-spørsmål som du lur på.

Regnskapsføringen

Programmet er lagt opp med så mye automatikk rundt mva-behandlingen som vi har kunnet finne forsvarlig. Dette unntar imidlertid ikke den som fører regnskapet for nødvendigheten av kontroll av at det som blir bokført får den riktige mva-behandlingen i regnskapet.

I bilagbildet vil du se at det er kommet inn et nytt felt 'MK' Ved å trykke på 'pil ned' her finner du forhåndsinnlagde koder

Ved føring på eks konto 7020-Drivstoff vil det automatisk komme frem et 2-tall her. Det vil si mva-kode 2 som ved lagring av bilaget vil trekke fra 24% mva på registrert beløp og føre dette på 2710-Inng. Mva.

Det du da må kontrollere er at det virkelig er 24% mva på kvitteringen. Kvitteringen skal for å være gyldig inneholde selgers navn og adresse og selgeres organisasjonsnummer med 'halehenget' mva. eks. *NO-123456789-mva*. Uten dette kan du ikke trekke fra mva og må endre koden til 0 eller finne en annen konto der fradrag ikke gis.

Tilsvarende vil det ved føring på konto 3010-Kontantkjøring pl komme frem kode 11 som da beregner 6% mva.

Innsending/rapportering

Når du er ferdig med å føre alle bilagene for en termin – første aktuelle termin er 2.termin 04 som gjelder månedene mars/april – må du kjøre et mva-oppgjør som du finner under menyen Regnskap | Postere mva.

Du får da frem et bilde som viser hvilke konti som er mva-beregnet og hvilke beløp. Ved å trykke 'Lagre' på dette bildet og gi det et bilagsnummer vil kontoene 2700 og 2710 bli tømt og overført til oppgjørskonto 2740. Samtidig vil det bli skrevet ut et dokument som viser hvilke tall som skal overføres til den manuelle mva-oppgave eller registreres direkte på skattedirektoratets side 'Altinn'. Sistnevnte kan være fornuftig da du her får en automatisk kontroll på at oppgaven er teknisk riktig utfylt.

Ved betaling av skyldig mva bokføres dette D-2740 og K- kasse/bank og tekstes med hvilken termin dette gjelder. Tilsvarende føres mottatt til gode mva til D-bank/kasse og K-2740 med tilvarende teksting.

Til slutt ønsker jeg lykke til med de nye rutiner som må innføres. En trøst vil kanskje være at det nok kommer til å gå bra til slutt.

Kleppe 1. mars 2004

l.o.