

MVA 2021

En kort innføring i MVA for medlemmer av

Norsk Massasjeforening



Innhold

1. MVA-endringer
2. MVA-loven
3. MVA-plikter
4. MVA-rettigheter
5. MVA-registrering
6. Overgangsperioden
7. MVA-rapportering
8. Forhåndsregistrering
9. Tilbakegående avgiftsoppgjør
10. Eksempel
11. Vanlige spørsmål
12. Oppfølging

MVA-endringer

Stortinget har vedtatt å fjerne unntaket for MVA (merverdiavgift) på alternativ behandling.

Det er søkt om autorisasjon for osteopater, naprapater og akupunktører. Disse behandlingsformene beholder derfor MVA-unntaket inntil videre.

Alle andre behandlingsformer blir MVA-pliktige fra 1. januar 2021.

Dette inkluderer alle typer massasje.



MVA-loven

I utgangspunktet er all omsetning av varer og tjenester i Norge MVA-pliktige. Helsetjenester som utføres av yrkesgrupper med autorisasjon eller lisens etter helsepersonelloven (fysioterapeuter, kiropraktorer m.m.) har MVA-unntak.

Alternativ behandling har også hatt MVA-unntak når utøveren er registrert i Alternativregisteret som medlem av en godkjent utøverorganisasjon.

Dette punktet (§3-3) blir opphevet fra 01.01.2021.

MVA følger tjenesten, det vil si at alternativ behandling som utføres av autorisert personell likevel er MVA-pliktig.



MVA-plikter

Når du selger en MVA-pliktig tjeneste må du registrere deg i MVA-registeret og kreve inn MVA på vegne av staten.

Omsetningen skal bokføres med MVA spesifisert, rapporteres jevnlig og skyldig MVA skal betales inn.

Alle salgsdokumenter (kvittering og fakturaer) skal påføres organisasjonsnummeret ditt etterfulgt av bokstavene MVA.

Du må ha et godkjent kassesystem som kan registrere MVA og skille mellom MVA-pliktig og ikke-pliktig omsetning.



MVA-rettigheter

Alle utgifter du har i forbindelse med den MVA-pliktige omsetningen gir deg rett til MVA-fradrag. Det betyr at du kan få tilbake MVA-delen av kostnadene.

Dette gjelder:

- faste utgifter (husleie, strøm, wifi, markedsføring)
- produksjonskostnader (benkpapir, massasjeolje, hygieneprodukter)
- investeringer (massasjebenk, PC, kasseapparat).

Hvis du selger både MVA-pliktige og ikke-pliktige tjenester må kostnadene fordeles i forhold til omsetningen. Du kan da ikke få fradrag for hele kostnaden.

MVA-registrering

Når du skal starte med å selge en MVA-pliktig tjeneste, må du forberede deg.

De første 50.000,- av omsetningen er MVA-frie. Du har da ikke lov til å selge tjenesten med MVA.

Med en gang du passerer 50.000,- har du MVA-plikt. Du må da registrere deg i MVA-registeret så raskt som mulig. Dette gjør du på **skatteetaten.no** eller **altinn.no**

Når du er registrert, kan og skal tjenestene selges med 25% MVA.

Du har ikke lov til å selge med MVA før du er registrert!



Overgangsperioden

Når du passerer 50.000,- og har søkt om registrering oppstår det et problem:

- Du er MVA-pliktig.
- Du har ikke lov til å selge med MVA (før du er registrert).

Dette løser du på følgende måte:

1. Legg på prisene med 25%.
2. Forklar kundene at prisøkningen skyldes MVA-plikt, at du har søkt om registrering og at MVA vil bli beregnet og betalt inn senere.
3. Når du blir registrert bokfører du omsetningen på nytt med MVA (og annullerer den første bokføringen). Snakk gjerne med en regnskapsfører om dette.



MVA-rapportering

Annenhver måned skal omsetning og kostnader rapporteres og skyldig MVA betales (eventuelt får du penger tilbake hvis kostnadene er større enn omsetningen).

Dette gjør du på **altinn.no**

Rapporteringen kan gjøres manuelt eller du kan overføre direkte fra et regnskapsprogram.

MVA-periodene er to kalendermåneder om gangen, og du rapporterer en drøy måned på etterskudd (10. april for januar-februar).



Forhåndsregistrering

For å unngå overgangsperioden kan du søke om forhåndsregistrering. Du vil da kunne bli MVA-registrert før du har passert 50.000,- å slippe ekstrajobben med å bokføre to ganger.

Forhåndsregistrering krever imidlertid at du kan dokumentere at du vil passere 50.000,- innen tre uker fra du søker.

Dette er derfor mest aktuelt for større klinikker som har en godt etablert kundemasse og kan vise til solide regnskapstall.



Tilbakegående avgiftsoppgjør

Når du starter en ny virksomhet som skal selge MVA-pliktige tjenester er det mulig å få tilbake MVA for kostnader fra inntil tre år tilbake (når kostnadene er direkte knyttet til MVA-omsetningen).

NB! Dette gjelder ikke ved lovendring!

Du bør derfor vente med alle større innkjøp til etter at du er MVA-registrert, slik at du kan få tilbake så mye MVA som mulig.



Eksempel

Du selger massasje til 1.000,- per behandling. I perioden 01.01 - 15.02 selger du 50 behandlinger (totalt 50.000,-). **Du er nå MVA-pliktig!**

Du må søke om MVA-registrering så raskt som mulig, med en regnskapsrapport som dokumentasjon. Registreringen tar normalt 1-3 uker.

Mens du venter på registreringen, legger du på prisene med 25% til 1.250,-
Omsetningen i denne perioden bokføres på vanlig måte **uten MVA**.

Når du blir registrert endrer du bokføringen **med MVA**. Deretter selger du massasje for 1.250,- med MVA inkludert og fører MVA-regnskap.



Vanlige spørsmål

Jeg har solgt gavekort uten MVA. Kan jeg da gi massasje uten MVA?

Nei, MVA beregnes når tjenesten utføres, ikke når pengene ble overført. Kunden må enten betale MVA i tillegg, eller du må gi rabatt på behandlingen slik at beløpet kunden har betalt inkluderer MVA.

Jeg er fysioterapeut/osteopat/naprapat. Har jeg da MVA-unntak for massasje?

Hvis massasje er en integrert og liten del av behandlingen, har du MVA-unntak. Hvis du selger ren massasje, har du MVA-plikt som alle andre massører.



Jeg bruker både akupunktur og massasje. Hva gjør jeg med MVA da?

Hvis tjenestene er delt opp (f.eks. 30 minutter hver) fører du to varelinjer på kvitteringen - en med MVA og en uten. Hvis tjenestene er integrerte og den ene metoden er dominerende vil den normalt være avgjørende for MVA-beregningen.

Jeg driver med treningsveiledning ved siden av massasjen. Kan jeg si at det er undervisning og dermed MVA-fritt?

Veiledning som holdes for grupper og personlig oppfølging som ikke er veldig individuelt tilrettelagt kan regnes som MVA-fri undervisning. Individuell veiledning som mer er omfattende og personlig vil kunne regnes som en konsulenttjeneste og dermed MVA-pliktig. Undervisning skal formidle ny kunnskap, mens for eksempel coaching handler om å tilpasse kunnskap til klienten (og er MVA-pliktig).



Oppfølging

Vi anbefaler å bruke en autorisert regnskapsfører i forbindelse med overgangen til MVA-plikt. Det kan spare deg for mye arbeid og kritiske feil. Du kan gi alt arbeidet til regnskapsføreren, eller bare bruke hen som konsulent i en periode.

Norsk Massasjeforening vil holde nettmøter om MVA og annet fremover. Følg med på Facebook og på nettsiden vår. Vi kan også kontaktes på e-post og på Messenger.

Norsk Massasjeskole tilbyr full massasjeutdanning på 3 nivåer. Nivå 3 passer for profesjonelle massører som ønsker påfyll og videreutdanning. Vi har også enkeltkurs i ulike behandlingsteknikker, og forretningskurs som hjelper deg med den daglige driften og markedsføringen. Se norskmassasjeskole.no



Lykke til!

:-)