

Røros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2017201E

Dato: 12.10.2017

Kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift

Vi viser til tidligere brev av 10.02.2017, 20.04.2017, 13.06.2017 og 31.08.2017 vedrørende kommunens behandling av merverdiavgift.

Vedlagt følger en oversikt over feil behandling av merverdiavgift som er avdekt ved revisjon av kommunens kompensasjonskrav for 4. termin. Merverdiavgift er fortsatt behandlet feil på mange fakturaer.

Kommunen ble varslet om feilene før signering av kompensasjonskravet og alle feilene er rettet i det endelige kravet for 4. termin.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

Vedlegg: Bilagsoversikt

Oversikt over bilag med feil i krav på mva. kompensasjon 4. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
10082	1004	125 000,00	25,00 %	25 000,00	0,00	ingen mva på faktura
107582	2300	560,00	25,00 %	112,00	50,91	lav sats
106811	2610	4 500,00	25,00 %	900,00	0,00	ingen mva på faktura
107475	2610	771,03	25,00 %	154,21	0,00	personbil
107195	2610	587,66	25,00 %	117,53	0,00	personbil
107569	3003	10 704,18	25,00 %	2 140,84	0,00	ingen mva på faktura
106597	3003	11 858,39	25,00 %	2 371,68	0,00	ingen mva på faktura
106887	3600	5 937,00	25,00 %	1 187,40	0,00	personbil
106144	5005	2 500,00	25,00 %	500,00	0,00	ingen mva på faktura
107118	5100	1 296,88	25,00 %	259,38	0,00	ingen mva på faktura
106069	6150	4 246,00	25,00 %	849,20	0,00	ingen mva på faktura
106585	6151	11 652,00	25,00 %	2 330,40	0,00	personbil
107115	6151	2 663,10	25,00 %	532,62	0,00	personbil
106546	6151	2 178,82	25,00 %	435,76	0,00	personbil
106546	6152	1 740,66	25,00 %	348,13	0,00	ordinær mva
106488	6400	5 750,00	25,00 %	1 150,00	0,00	ingen mva på faktura
106326	6501	29 875,00	25,00 %	5 975,00	0,00	utleiebygg
105487	3001	608,85	15,00 %	79,42	0,00	servering
107128	3700	2 607,00	25,00 %	0,00	511,25	kompensasjon ikke registrert
106968	3700	2 608,00	25,00 %	0,00	511,25	kompensasjon ikke registrert
106837	1100	930,00	10,00 %	0,00	84,54	feil kode
105835	9000	223 664,00	25,00 %	0,00	44 732,80	dobbel tilbakeføring
106566	1305	6 531,00	25,00 %	0,00	1 306,20	registrert ordinær mva
106308	2120	141,28	25,00 %	0,00	28,26	registrert ordinær mva
106979	3001	192,30	25,00 %	0,00	38,46	registrert ordinær mva
106979	3403	149,43	25,00 %	0,00	29,89	registrert ordinær mva
107312	3407	568,50	25,00 %	0,00	113,70	registrert ordinær mva
106453	3600	3 625,00	25,00 %	0,00	725,00	registrert ordinær mva
Sum				44 443,56	48 132,26	

Oversikt over bilag med feil behandling av inngående mva. 4. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva.</u> <u>sats</u>	<u>Urettmessig</u> <u>registrert</u> <u>inng. mva.</u>		<u>Kommentar</u>
106738	9000	2 000,00	25,00 %	400,00	0,00	ingen mva på faktura
106378	9000	2 000,00	25,00 %	400,00	0,00	Ingen mva på faktura
106566	1305	6 531,00	25,00 %	1 306,20	0,00	ingen fradragsrett
106308	2120	141,28	25,00 %	28,26	0,00	ingen fradragsrett
300010	2300	200,00	25,00 %	40,00	0,00	ingen mva
106979	3001	192,30	25,00 %	38,46	0,00	ingen fradragsrett
300010	3400	2 250,00	25,00 %	450,00	0,00	ingen mva
106979	3403	149,43	25,00 %	29,89	0,00	ingen mva
300010	3405	1 350,00	25,00 %	270,00	0,00	ingen mva
107312	3407	568,50	25,00 %	113,70	0,00	ingen fradragsrett
106453	3600	3 625,00	25,00 %	725,00	0,00	ingen fradragsrett
300010	3700	886,28	25,00 %	177,26	0,00	ingen mva
300010	3706	691,00	25,00 %	138,20	0,00	ingen mva
106837	1100	930,00	10,00 %	84,54	0,00	ingen fradragsrett
Sum				4 201,50		