

Ny momsdeklaration från 2022 (VC14 och Edge)

Bakgrund

Syftet med förändringen är att förenkla hanteringen av momsen inklusive omvänd betalningsskyldighet, EU-moms och importmoms. För att stödja detta har momsdeklaration i Visma Control uppdaterats med nytt fält.

Standard i VC14 och Edge.

Mer information om detta går att läsa på www.skatteverket.se, det finns även rekommendationer från BAS-kontogruppen ang. vilka konton som kan användas.

Momskoder

- 1 Utgående moms, försäljning 25%
- 2 Utgående moms, försäljning 12%
- 3 Utgående moms, försäljning 6%
- 4 Utgående moms, inköp 6%
- 5 Utgående moms, inköp 25%
- 6 Utgående moms, inköp 12%
- 7 Värde av varuleveranser till EG
- 8 Värde av varuförvärv från EG
- 9 Exportomsättning
- 10 Ingående moms
- 11 Ingående moms EG
- 12 Skattefri omsättning inom landet
- 13 Inköp av tjänster från annat EG-land
- 14 Oms marg.beskattning
- 15 Besk. underlag marg.beskattning
- 16 Utg moms uthyrn verksamhetslokal
- 17 Ing moms uthyrning verksamhetslokal
- 18 Momspl uttag fastighet
- 19 Överf varor EG
- 20 Trepartsförvärv
- 21 Export av varor utanför EG
- 22 Inköp av varor från annat EG-land
- 23 Inköp av tjänster från land utanför EG
- 24 Inköp av varor i Sverige
- 25 Inköp av tjänster i Sverige
- 26 Trepartsförsäljning
- 27 Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land
- 28 Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet
- 29 Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige
- 30 Utgående moms import av varor 25%
- 31 Utgående moms import av varor 12%
- 32 Utgående moms import av varor 6%
- 33 Ingående moms import

Utfärdat av:

Anna Helena Sjöström, Fredrik Kurki

Beskrivning av momsrapporten

MOMSDEKLARATION

A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms	
05 Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan	Verifikationsrader med momskod 1 till 3 (momskonto ej ibockat på kontot)
06 Momspliktiga uttag	Verifikationsrader med momskod 18 (momskonto ej ibockat på kontot)
07 Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	Verifikationsrader med momskod 14 till 15 (momskonto ej ibockat på kontot)
08 Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	Verifikationsrader med momskod 16 (momskonto ej ibockat på kontot)

B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 – 08	
10 Utgående moms 25%	Saldo på momskonto kopplat till momskod 1, 14,15, 16 och 18 (momskonto ibockat på kontot)
11 Utgående moms 12%	Saldo på momskonto kopplat till momskod 2 (momskonto ibockat på kontot)
12 Utgående moms 6%	Saldo på momskonto kopplat till momskod 3 (momskonto ibockat på kontot)

C. Momspliktiga inköp där köparen är skattskyldig	
20 Inköp av varor från annat EG-land	Verifikationsrader med momskod 22 (momskonto ej ibockat på kontot)
21 Inköp av tjänster från annat EG-land	Verifikationsrader med momskod 13 (momskonto ej ibockat på kontot)
22 Inköp av tjänster från land utanför EG	Verifikationsrader med momskod 23 (momskonto ej ibockat på kontot)
23 Inköp av varor i Sverige	Verifikationsrader med momskod 24 (momskonto ej ibockat på kontot)
24 Inköp av tjänster i Sverige	Verifikationsrader med momskod 25 (momskonto ej ibockat på kontot)

Utfärdat av:

Anna Helena Sjöström, Fredrik Kurki

D. Utgående moms på inköp i ruta 20 – 24	
30 Utgående moms 25%	Saldo på momskonto kopplat till momskod 5 (momskonto ibockat på kontot)
31 Utgående moms 12%	Saldo på momskonto kopplat till momskod 6 (momskonto ibockat på kontot)
32 Utgående moms 6%	Saldo på momskonto kopplat till momskod 4 (momskonto ibockat på kontot)

E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms	
35 Försäljning av varor till annat EG-land	Verifikationsrader med momskod 7 och 19 (momskonto ej ibockat på kontot)
36 Försäljning av varor utanför EG	Verifikationsrader med momskod 9 (momskonto ej ibockat på kontot)
37 Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	Verifikationsrader med momskod 20 (momskonto ej ibockat på kontot)
38 Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel	Verifikationsrader med momskod 26 (momskonto ej ibockat på kontot)
39 Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land	Verifikationsrader med momskod 27 (momskonto ej ibockat på kontot)
40 Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet	Verifikationsrader med momskod 28 (momskonto ej ibockat på kontot)
41 Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	Verifikationsrader med momskod 29 (momskonto ej ibockat på kontot)
42 Övrig försäljning m.m	Verifikationsrader med momskod 12 (momskonto ej ibockat på kontot)

H. Import	
50 Beskattningsunderlag vid import	Verifikationsrader med momskod 30, 31, 32 (momskonto ej ibockat på kontot)

I. Utgående moms på import i ruta 50	
60 Utgående moms 25 %	Saldo på momskonto kopplat till momskod 30 (momskonto ibockat på kontot)
61 Utgående moms 12 %	Saldo på momskonto kopplat till momskod 31 (momskonto ibockat på kontot)
62 Utgående moms 6 %	Saldo på momskonto kopplat till momskod 32 (momskonto ibockat på kontot)

Utfärdat av:

Anna Helena Sjöström, Fredrik Kurki

F. Ingående moms	
48 Ingående moms att dra av	Saldo på momskonto kopplat till momskod 10, 11,17, 33 (momskonto ibockat på kontot)
G. Moms att betala eller få tillbaka	
49 Moms att betala eller få tillbaka	Rutorna 10 + 11 + 12 + 30 + 31 + 32 + 60 + 61 + 62 + 48

Exempel Verifikationsrader med momskod 1 till 3 (momskonto ej ibockat på kontot): Bokning på konto 3011.

Exempel Saldo på momskonto kopplat till momskod 1, 14,15, 16 och 18 (momskonto ibockat på kontot): Bokning på momskonto 2611.