

# Ny momsdeklaration från 2015

## **Bakgrund**

Den 1 januari 2015 träder nya regler i kraft.

Från och med årsskiftet ska momsregistrerade företag redovisa och betala importmoms direkt till Skatteverket, istället för som tidigare, till Tullverket.

Företag och personer som inte är momsregistrerade kommer dock även i fortsättningen att betala importmoms till Tullverket.

Syftet med förändringen är att förenkla hanteringen av importmomsen och för att stödja detta har momsdeklaration i Visma Control uppdaterats med nya fält.

Mer information om detta går att läsa på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se), det finns även rekommendationer från BAS-kontogruppen ang. vilka konton som kan användas.

## **Momskoder**

För att täcka in förändringarna i momsdeklarationen har vi kompletterat standardmomskoderna som momsrapporten bygger på idag med tre nya koder, kod 30-32, för utgående moms 25,12 och 6%.

Det är även en ny momsrapport enligt utseendet på nya momsdeklarationen gällande beskattningsunderlag och utgående moms.

De momskoder som nu används är nedan:

- 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: Karin Grawsiö

## Beskrivning av momsrapporten

### MOMSDEKLARATION 2015

#### A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

- 05 Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan
- 06 Momspliktiga uttag
- 07 Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning
- 08 Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet

Verifikationsrader med momskod 1 till 3  
Verifikationsrader med momskod 18  
Verifikationsrader med momskod 14 till 15  
Verifikationsrader med momskod 16

#### B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 – 08

10 Utgående moms 25%

Saldo på moms konto kopplat till momskod 1, 14, 15, 16 och 18

11 Utgående moms 12%

Saldo på moms konto kopplat till momskod 2

12 Utgående moms 6%

Saldo på moms konto kopplat till momskod 3

#### C. Momspliktiga inköp där köparen är skattskyldig

- 20 Inköp av varor från annat EG-land
- 21 Inköp av tjänster från annat EG-land
- 22 Inköp av tjänster från land utanför EG
- 23 Inköp av varor i Sverige
- 24 Inköp av tjänster i Sverige

Verifikationsrader med momskod 22  
Verifikationsrader med momskod 13  
Verifikationsrader med momskod 23  
Verifikationsrader med momskod 24  
Verifikationsrader med momskod 25

#### D. Utgående moms på inköp i ruta 20 – 24

30 Utgående moms 25%

Saldo på moms konto kopplat till momskod 5

31 Utgående moms 12%

Saldo på moms konto kopplat till momskod 6

32 Utgående moms 6%

Saldo på moms konto kopplat till momskod 4

#### E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms

- 35 Försäljning av varor till annat EG-land
- 36 Försäljning av varor utanför EG
- 37 Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel
- 38 Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel
- 39 Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land
- 40 Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet
- 41 Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige
- 42 Övrig försäljning m.m

Verifikationsrader med momskod 7 och 19  
Verifikationsrader med momskod 9  
Verifikationsrader med momskod 20  
Verifikationsrader med momskod 26  
Verifikationsrader med momskod 27  
Verifikationsrader med momskod 28  
Verifikationsrader med momskod 29  
Verifikationsrader med momskod 12

#### H. Import

50 Beskattningsunderlag vid import

Verifikationsrader med momskod 30, 31, 32

#### I. Utgående moms på import i ruta 50

60 Utgående moms 25 %

Saldo på moms konto kopplat till momskod 30

61 Utgående moms 12 %

Saldo på moms konto kopplat till momskod 31

62 Utgående moms 6 %

Saldo på moms konto kopplat till momskod 32

#### F. Ingående moms

48 Ingående moms att dra av

Saldo på moms konto kopplat till momskod 10, 11, 17, 33

#### 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

## **Installation**

Beskrivningen utgår från att momsrapport 2007(vat2007.rpo) finns installerad i databasen sedan tidigare.

För att installera rapporten:

- 1.** Kopiera rapportfilen **vat2015.rpo** till rapportkatalogen där Visma Control är installerat, t.ex: *C:\ProgramData\Visma\Control\Reports*.
- 2.** Starta *Importen* i Visma Control och läs in filen **vat2015.xsq**  
Detta bör upprepas för samtliga Control-databaser.  
Installationsskriptet lägger till benämningar på de nya momskoderna samt nya rapporttexter till momsrapporten.
- 3.** För att undvika att radera befintliga rapportinställningar räcker det att i *Rapportinställningarna* peka om dagens momsrapport (filnamn VAT2007.rpo) mot VAT2015.rpo och klicka på Spara.
- 4.** Glöm inte att koppla önskade momskonton på de nya momskoderna.  
Se bifogad fil, *Momskonton vid import.pdf*, från BAS gruppen med kontoförslag.

För en helt ny databas, eller en som inte haft momsrapporten installerad, ska skriptet **vat2015\_nydb.xsq** läsas in för att få benämningarna på samtliga momskoder, inkl de nya.

### Exempel på bokföring vid import av varor

När leverantörsfakturan kommer bokförs den som vanligt, på konton utan någon momskod, så att ingen moms beräknas vid detta tillfälle.

<b>Debet</b> 40X1 Varuinköp	50 000 kr
<b>Debet</b> 40X2 Varuinköp (frakt, försäkring mm)	700 kr
<b>Kredit</b> 2440 Leverantörsskuld	50 700 kr

Sedan kommer tullräkningen, i efterhand, och då bokförs beskattningsunderlaget och momsen. Mao så bokförs beskattningsunderlaget och momsen i den period som tullräkningen kommer, vilket då kan skilja sig från själva fakturan.

Vid bokföring av beskattningsunderlaget, samt momsen, rekommenderar vi att detta görs i en *separat verifikationsserie* för att lätt kunna följa och söka efter dessa bokningar.

I följande exempel så fastställs beskattningsunderlag enligt tullräkning 50 700 kr  
Överensstämmer i detta fall med själva inköpskostnaden, men det är inte alltid så.

Här föreslår vi då att man använder klass 9 konton(alt klass 4), för att kunna bokföra beskattningsunderlaget, eftersom själva inköpet redan bokförts.  
Det blir ett klass 9 konto för respektive momssats och momskod.  
Till dessa konton kopplar man också en transaktionsbaserad automatkontering så att utgående, samt ingående, moms bokförs samtidigt.  
Detta för att förenkla det hela för användaren, så det är mao inte nödvändigt att använda transaktionsbaserad automatkontering.

### Kontoexempel och kopplad momskod

9991 Import av varor 25%	Kopplas till momskod 30
9992 Import av varor 12%	Kopplas till momskod 31
9993 Import av varor 6%	Kopplas till momskod 32
9994 Motkto besk.underlag import	Ingen momskod

Vi har också fått ett förslag på konton för detta från BAS-gruppen, och här har de använt klass 4 konton för samma ändamål.

4545 Import av varor 25%	Kopplas till momskod 30
4546 Import av varor 12%	Kopplas till momskod 31
4547 Import av varor 6%	Kopplas till momskod 32
4549 Motkto besk.underlag import	Ingen momskod

### Transaktionsbaserad automatkontering

För att underlätta bokföring av beskattningsunderlaget, samt momsen, lägger man då upp transaktionsbaserad automatkontering till de tre olika klass 9(eller klass 4) kontona för att få den utgående och ingående momsen samt motbokning av beskattningsunderlaget föreslaget på en och samma gång.

Nedan är ett exempel för konto 9991, Import av varor 25%.

Både hur automatkonteringen ser ut, samt hur det blir när man sedan bokför beskattningsunderlaget på kontot 9991 när Tullräkningen kommer.

Samma sak görs för kontona för 12% och 6% moms.

Automatkonteringar

Automatkonterings-ID \* 9991 Automatkonteringsnamn \* Importmoms 25%

Grundinformation

Använd inte denna

Kategori: Transaktionsbaserad Konto Grupperas som:

Används för affärsenhet: Används för verkliga verifierationer  Skriv över utlösande rad

Saldobas

Typ: Verkliga värden Mortp: Alla

Affärsenhet: Konto: Alla Valuta: Alla Kst: Alla Ansv: Alla Proj: Alla  Använd originalbokföring

Affärsenhet	Konto	Valuta	Belopp/Procent	Antal/Procent	Kst	Ansv	Proj	Mortp	Fri text	Momskod	Bortkopplad	Fast belopp	Verifikationsrad 1	Verifikationsrad 2	Verifikationsrad 3
1	2615; Utg moms varuförv EU, 25%		25,00	0,0000							<input type="checkbox"/>				
2	2641; Debiterad ingående moms		-25,00	0,0000							<input type="checkbox"/>				
3	9994; Motkto besk underlag import		-100,00	0,0000							<input type="checkbox"/>				

Visar 3 av totalt 3 poster. 0 markerad rad

Radera... Fler åtgärder Spara Avbryt

Verifikationer

Överför verifikationsloggar (3) Redigera verifikationslogg Skapa verifikation

Ny verifikation Öppna/redigera verifikation

Grunduppgifter för verifikation

Affärsenhet \* AB1; Företag Malmö Fri text

Verifikationsserie \* KA1; Kassa Företag Malmö  Vänd automatiskt verikatet

Bokföringsdatum \* 2014-12-01

Verifikationsnummer 0

Buntnummer 0

Användare sa

Konto	Bokföringsdatum	Valuta	Kurs	Utlandskt belopp	Fri text	Kst	Ansv	Proj	Mortp	Antal	Debet	Kredit	Momskod	Extra belopp	Vi
1 9991; Varuinköp utanför EU 25%	2014-12-01		1,000000	50 700,00	Besk underlag					0,0000	50 700,00	0,00	30; Utg moms imp v 25%		
2 2615; Utg moms varuförv EU, 25%	2014-12-01		1,000000	12 675,00						0,0000	12 675,00	0,00			
3 2641; Debiterad ingående moms	2014-12-01		1,000000	-12 675,00						0,0000	0,00	12 675,00			
4 9994; Motkto besk underlag import	2014-12-01		1,000000	-50 700,00						0,0000	0,00	50 700,00			

Visar 4 av totalt 4 poster. 0 markerad rad

Bunt totalt 0,00 Antal Utlandskt belopp 0,00 Debet 63 375,00 Kredit 63 375,00 Differens 0,00

Spara Fler åtgärder Avbryt

Momsrapporten hämtar då sen vad som är bokad på 9991,9992 och 9993(alt klass 4 konton), via momskoderna 30, 31 och 32, så att det blir rätt belopp i ruta 50 i momsdeklarationen.

Momsbeloppen i rutan 60-62, utgående moms, hämtas från de faktiska momskontona som är kopplade till de nya momskoderna.

**H. Import**

50 Beskattningsunderlag vid import

Verifikationsrader med momskod 30, 31, 32

**I. Utgående moms på import i ruta 50**

60 Utgående moms 25 %

61 Utgående moms 12 %

62 Utgående moms 6 %

Saldo på momskonto kopplat till momskod 30

Saldo på momskonto kopplat till momskod 31

Saldo på momskonto kopplat till momskod 32