



Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn

Nya regler från 1 juli 2007
(2007-06-29)

Frågor kring omvänd skattskyldighet i Pyramid

Här ger vi dig svar på frågor som har ställts till Unikum support sedan vårt senaste Pyramid Info utskick om Skatteverkets nya skattedeklaration vid årsskiftet. Frågorna berör Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn, där de nya reglerna från skatteverket börjar gälla från och med den 1 juli 2007. Läs mer i [Skatteverkets broschyr SKV 561](#). Tidigare Pyramid Info hittar du på unikum.se under För Kund.

Detta får du svar på:

BYTE AV MOMSKOD PÅ BEFINTLIGA PÅGÅENDE PROJEKT

Så här går du tillväga för att byta momskod på befintliga pågående projekt.

INTÄKTS-/FÖRSÄLJNINGSKONTO FÖR ORDERRADER MED MOMSKOD T

Vid registrering av order/orderrad med momskod T hämtas inte det intäkts-/försäljningskonto som förväntas, varför?

PÅGÅENDE PROJEKT SOM ACONTOFAKTURERATS MED MOMS

Pågående projekt som registrerats med exempelvis momskod 1 (25 % utgående moms) och därefter har acontofakturerats med moms måste justeras. Detta för att följa den nya momsredovisningens regel om omvänd skattskyldighet som innebär att projekten nu ska faktureras utan moms. Vi beskriver hur du går tillväga för att justera tidigare fakturerade pågående projekt.

Byte av momskod på befintliga pågående projekt

Har du version 3.39A/3.40A installerad ska du packa upp en zipfil till Pyramids PROG-katalog. Välj 741-339a.zip respektive 741-340a.zip beroende på vilken version du har installerad. Zipfilen laddas ner via unikum.se/servicepack, under Tillägg till PBS.

Obs!

Filerna kräver att servicepack 9 för version 3.39A och servicepack 5 för version 3.40A har installerats. Installera zipfilerna ENDAST till ovanstående kombination av version/servicepack.

Vid uppackning av zipfilen, svara Ja på frågan om att ersätta befintliga filer.

Starta därefter om Pyramid.

När filerna är på plats ska du via rutin 741 Justera projekt, byta momskod på projektet. Byt till momskod "T" eller motsvarande. Kontrollera att korrekt momskod finns på orderhuvud/orderrad samt att korrekt försäljningskonto finns på orderraderna sedan byte av momskod genomförs.

The screenshot shows the '741 Justera projekt' window. At the top, there are buttons for 'Justera priser', 'Byt projekttyp', 'Byt prislista', and 'Byt momskod'. Below these is a table with columns: Ordernr, Radnr, Art.kod, Benämning, Normalpris före, and Normalpris efter. The table contains one row with data: P1000, 5, PRIS, Pris enligt offert, 1200000.00, 1200000.00. To the right of the table are buttons for 'Verkställ' and 'Töm'. Below the table is a section titled 'Prisjustera projekt' with various input fields: 'Sortering' (dropdown), 'Från' (text field with 'P1000'), 'Till' (text field with 'P1000'), 'Projektstatus' (text field), 'Projekttyp' (text field with 'A'), 'Prislista' (dropdown), 'Aktuell momskod' (dropdown with '1-25.00'), and 'Ny momskod' (dropdown with 'T-0.00'). To the right of these fields is a section titled 'Urval' with two checkboxes: 'Endast order med momskod 1' (unchecked) and 'Endast rader med momskod 1' (checked). At the bottom right is a 'Stäng' button. The status bar at the bottom left says 'Blankt = Första'.

Ordernr	Radnr	Art.kod	Benämning	Normalpris före	Normalpris efter
P1000	5	PRIS	Pris enligt offert	1200000.00	1200000.00

Intäkts-/försäljningskonto för orderrader med momskod T

I rutin 831 Moms är momskod T inställd med momstyp 2. I rutin 784 Artikeltyp, flik Konteringar anges försäljningskonto för momstyp 2 och det är härifrån orderraden i första hand får sitt försäljningskonto, om artikelkoden är registrerad med en artikeltyp.

Om ni enbart säljer tjänster inom byggsektorn (momskod T), anges försäljningskonto för momstyp 2 i rutin 784 Artikeltyp, flik Konteringar.

Om ni förutom byggtjänster även säljer t.ex. Tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land (momskod 8), lämnas fältet försäljningskonto blankt för momstyp 2 i rutin 784 Artikeltyp. Det innebär att försäljningskonto alltid hämtas från rutin 831 Moms oavsett om det är en tjänst inom byggsektorn eller tjänst i annat EG-land. Samtliga orderrader får ett försäljningskonto oavsett artikeltyp.

Ett annat alternativ är att registrera en egen momskod för försäljning av byggtjänster där omvänd skattskyldighet gäller, försäljningskontot anges då i rutin 831 och samtliga orderrader får ett försäljningskonto oavsett artikeltyp för just denna tjänst.

The screenshot shows the '831 Moms' application window. At the top is a menu bar with 'Arkiv', 'Redigera', 'Visa', 'Register', 'Fönster', and 'Hjälp'. Below the menu is a toolbar with various icons. The main area contains a table with columns: 'Moms...', 'Beteckning', 'Pålägs-%', 'Avdrags-%', 'Utg.moms', 'Försäljning', 'Ing.moms', and 'Inköp'. The table lists several VAT codes, with code 'B' highlighted. Below the table is a 'Moms-koder' section with a form for editing code 'B'. The form includes fields for 'Pålägs-%' (0.00), 'Frakt' (empty), 'Acontofakturor' (1530), 'Utländsk moms' (checkbox), 'Exp.avgift' (empty), 'Vinstmarginal' (empty), 'Momstyp' (dropdown), 'Ing.moms' (2647), 'Omföring' (empty), 'Utg.moms' (2617), 'Inköp' (4420), and 'Försäljning' (3231). At the bottom are buttons for 'Spara', 'Ny', 'Ta bort', and 'Stäng'.

Moms...	Beteckning	Pålägs-%	Avdrags-%	Utg.moms	Försäljning	Ing.moms	Inköp
8	Tjänstehandel utland	0.00	0.00	2410	3046	1471	7666
9	Varuhandel EU	0.00	0.00	2415	3056	1471	4056
F	Förvärvsbeskattning	0.00	0.00	2410	3051	1471	4010
E	Engelsk moms	12.00	10.71				
B	Försälj. bygg omvänd...	0.00	0.00	2617	3213	2647	4420

Moms-koder

Momskod: Beteckning:

Pålägs-%: Frakt: Acontofakturor:

Utländsk moms: ☐ Exp.avgift: Vinstmarginal:

Momstyp: Ing.moms: Omföring:

Utg.moms: Inköp:

Försäljning:

Pågående projekt som acontofakturerats med moms

Vi har här nedan sammanställt hur du enklast justerar dina tidigare registrerade pågående projekt.

I vårt exempel har Projekt P4000 tidigare acontofakturerats med moms. När det är dags att slutfakturera projektet kommer tidigare aconto med moms att avräknas.

Eftersom vi nu ska fakturera utan moms, måste vi skapa artikelrader som justerar det som tidigare acontofakturerats med moms. Dessa korrigeringsrader ska rapporteras och finnas med på slutfakturan.

BYTE AV MOMSKOD

Byte av momskod från momskod 1 (25 % moms) till momskod T (omvänd skattskyldighet) har redan utförts på projekt P4000 i rutin 741 Prisjustera projekt (Beskrivs i avsnittet "Byte av momskod på befintliga pågående projekt").

ORDER MED TIDIGARE ACNTOFAKTURERADE RADER MED MOMS

Bild 1 nedan visar en order med tidigare acontofakturerade rader med moms.

Fakt.nr	Typ	Datum	Netto	Moms	Bruttobelopp	Rest
F21	Aconto	070430	100000.00	25000.00	125000.00	0.00
F22	Aconto	070515	50000.00	12500.00	62500.00	0.00
F23	Aconto	070531	100000.00	25000.00	125000.00	125000.00

250000.00 62500.00 312500.00 125000.00

Bild 1. Nederst i listkontrollen visas summeringar för kolumnerna. Denna funktion aktiverar du via verktygspaletten, Visa summer på/av.

HUR KORRIGERINGSRADER SKAPAS

Bild 2 visar hur korrigeringsrader kan skapas.

Rad 10 är registrerad med den momskod som gällde före momskodsbytet. I vårt exempel är artikelraden registrerad med momskod 1. Beloppet för raden motsvarar det som tidigare acontofakturerats med moms, i vårt exempel 250 000 sek.

Därefter skapas ännu en artikelrad, rad 15, men med momskod T och negativt belopp d.v.s. med minustecken framför.

Rad	Moms...	Ack...	Artikelnkod	Benämning	Order ant	Lev.antal	Fakt.a...	Orderbelopp	Rapp deb.b...
5	T		PRIS.	Pris enligt offert	1	1		1200000.00	1200000.00
10	1		KORR.	Korr. p.g.a "Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn"	1	1		250000.00	250000.00
15	T		KORR.	Korr. p.g.a "Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn"	1	1		-250000.00	-250000.00

Bild 2.

SLUTFAKTURAN

Så här kommer slutfakturan att se ut:

Murgrönan AB**FAKTURA****Leveransadress**

Hegerfors Design AB
Springbrunnsgatan 5
123 45 Storstaden

Ordernr
P4000

Leveransvillkor
Fritt vårt lager

Transportsätt
Hämtas

Säljare
Annett Engström

Fakturanr F*****K002	Kundkod K002	Datum 070629
-------------------------	-----------------	-----------------

Hegerfors Design AB
Springbrunnsgatan 5
123 45 Storstaden

Er referens
Otto Hegerfors

Ert ordernr
1008

VAT-nr
SE551234567801

ARTIKELKOD SPECIFIKATION	ANTAL	ENHET	A-PRIS	BELOPP
PRIS. Pris enligt offert	1		1,200,000.00	1,200,000.00
KORR. Korr. p.g.a "Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn"	1		250,000.00	250,000.00
KORR. Korr. p.g.a "Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn"	1		-250,000.00	-250,000.00
A-conto				-250,000.00

BETALNINGSVILLKOR

30 dagar netto

FÖRFALLODAG *****Efter förfalldagen debiteras
dröjsmålsränta med 10.00 %

Momssats: "Omvänd skattskyldighet för byggtjänster gäller"

Netto: 950,000.00**Exp. avg:** 0.00**Frakt:** 0.00**Moms:** 0.00**Öresutjämning:** 0.00**ATT BETALA:** 950,000.00

Traktorvägen 14
226 60 LUND

Telefon
046-280 20 00

VAT-nr
SE556543279801

Bankgiro
999-9999

Plusgiro
999999-9

SLUTFAKTURAN MED ACK.RADER

Korrigeringsraderna, som du ser på föregående sidas faktura, kan döljas med hjälp av ack.rader. Då kommer slutfakturan att se ut så här:

Murgrönan AB**FAKTURA****Leveransadress**

Hegerfors Design AB
Springbrunnsgatan 5
123 45 Storstaden

Ordernr
P4000

Leveransvillkor
Fritt vårt lager

Transportsätt
Hämtas

Säljare
Annett Engström

Fakturanr F*****K002	Kundkod	Datum 070629
--------------------------------	----------------	------------------------

Hegerfors Design AB
Springbrunnsgatan 5
123 45 Storstaden

Er referens
Otto Hegerfors

Ert ordernr
1008

VAT-nr
SE551234567801

ARTIKELKOD SPECIFIKATION	ANTAL	ENHET	A-PRIS	BELOPP
PRIS. Pris enligt offert A-conto	1		1,200,000.00	1,200,000.00 -250,000.00
BETALNINGSVILLKOR 30 dagar netto FÖRFALLODAG ***** Efter förfalldagen debiteras dröjsmålsränta med 10.00 % Momssats: "Omvänd skattskyldighet för byggtjänster gäller"				
			Netto:	950,000.00
			Exp. avg:	0.00
			Frakt:	0.00
			Moms:	0.00
			Öresutjämning:	0.00
			ATT BETALA:	950,000.00
Traktorvägen 14 226 60 Lund	Telefon 046-280 20 00	VAT-nr SE556543279801	Bankgiro 999-9999	Plusgiro 999999-9

Så här registreras ack.raden i vårt exempel:

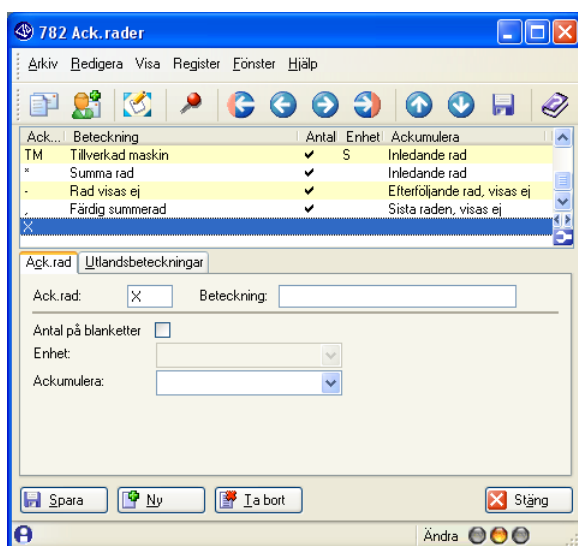


Bild 3. Rutin 782 Ack.rader.

På projekt P4000 ska kryssrutan för Ack.rader vara markerad.

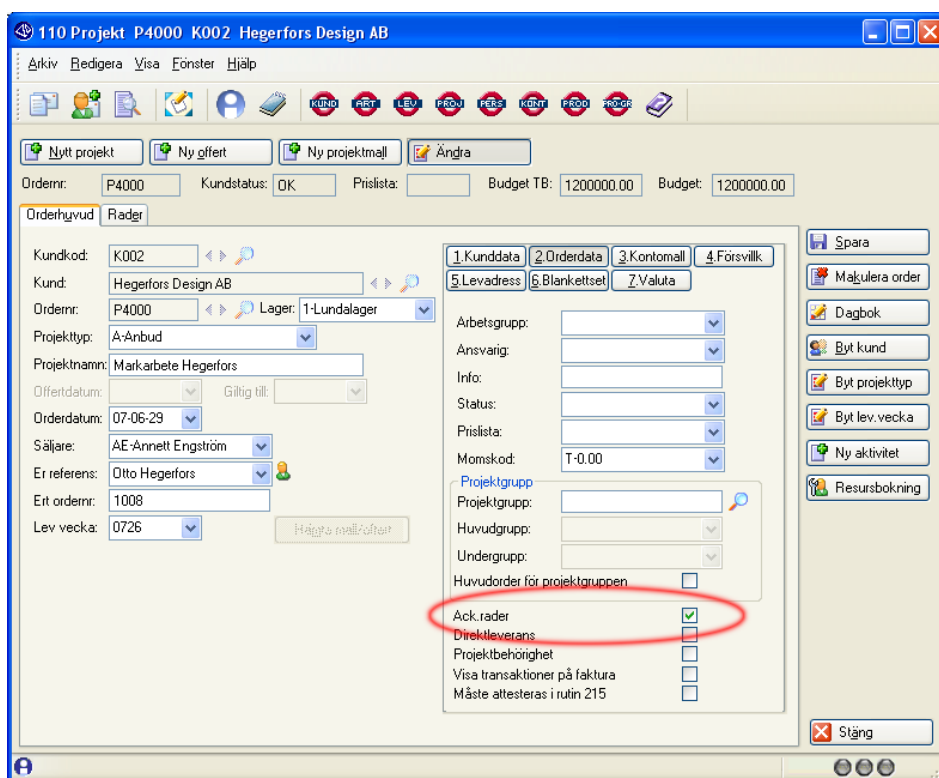


Bild 4. Kryssrutan Ack.rader finns under sidoinformationen Orderdata på Fliken Orderhuvud, se rödmarkering i bilden.

Ange ack.rad "X" på korrigeringsraderna.

Rad	Artikelkod	Benämning	Order	Levererat	Rabatt %	Belopp
5	PRIS.	Pris enligt offert	1	1		1200000.00
10	KORR.	Korr. p.g.a "Omvänd skattskyldighet inom b...	1	1		250000.00
15	KORR.	Korr. p.g.a "Omvänd skattskyldighet inom b...	1	1		-250000.00

Radnr	Lev.vecka	Kategori	Kalkyltyp	Momskod	Ack.rad	Lager
10	0726	2-Ej lagerför		1-25.00	X	1-Lundalager

Bild 5. I exemplet väljs Ack.rad X via sidoinformationen Radeqn för respektive rad, se rödmarkering i bilden.