



Momshantering i Pyramid

(29 januari 2007)

Momshantering i Pyramid

Hantering av moms i det dagliga arbetet i Pyramid styrs av momskoder. Momskoder används vid registrering av projekt, order, faktura eller inköpsorder.

Momskoder anges i rutin 831 Moms. För varje momskod anges ett konto för redovisning av utgående moms, ett konto för ingående moms, ett intäktskonto och ett kostnadskonto.

Vid start innehåller Pyramid 13 stycken momskoder med olika procentsatser för användning inom Sverige, EG och export. Ytterligare momskoder kan registreras.

Om ett företag är momsregistrerat i ett annat land och ska debitera moms på sin försäljning registreras en momskod med blank momstyp. Markera kryssrutan "Utländsk moms" för att inte få med moms i den svenska skattedeklarationen.

För att inte behöva ange momskod manuellt kan momskoder även anges som standardvärde per artikel, artikeltyp, konto i kontoplanen, per kund/leverantörspost och per projekttyp.

Vid sammanställning och utskrift av skattedeklarationen utgår Pyramid från inställningarna i rutin 960 Konto. Här kopplas berörda konton till rätt skatteruta på deklARATIONEN I BOXEN Skattedeklaration.

ÖVERSIKT

Momskoder	2
Momstyper - vid registrering av leverantörsfakturer	5
EG-moms och omvänd skattskyldighet	5
Prioritetsordning för Pyramids momskoder vid fakturering	6
Momsredovisning	6
Om skattedeklarationen inte stämmer, kontrollera följande:	6

Momskoder

Nedanstående tabell innehåller respektive momskod med hänvisning till skatterutan i Skatteverkets deklarationsblankett.

Momskod	Användning	I skattedeklarationen
Momskod 0	Momsfri export utanför EG.	Försäljning – ruta 36
Momskod 1	Normal moms, dvs fullt momspåslag (25 %)	Försäljning – ruta 05 Utgående moms – ruta 10
Momskod 2	Reducerad moms nivå 1 (12 %)	Försäljning – ruta 05 Utgående moms – ruta 11
Momskod 3	Reducerad moms nivå 2 (6 %)	Försäljning – ruta 05 Utgående moms – ruta 12
Momskod 4	Momsbefriad vara eller tjänst inom landet.	Försäljning – ruta 42
Momskod 5	Trepartsförvärv EG, av varor med momstyp 3. Ett intäkts- och kostnadskonto måste vara märkt med momskod 5 i rutin 960 Konto. Dessa konton måste finnas i rutin 831 Moms på samma momskod. En projekttyp bör registreras och märkas med momskod för trepartshandel. Försäljning på momskod 5 redovisas i kvartalsredovisningen.	Inköp – ruta 37 Försäljning – ruta 38
Momskod 6	Överföring EG, av varor med momstyp 4. Momskoden används t ex vid överföring till egen filial eller egen verksamhet i annat EG-land där företaget också är momsregistrerat.	Försäljning – ruta 35
Momskod 7	Vinstmarginalmoms normal metod, momstyp 5. För att momsen ska kunna beräknas korrekt, måste varje enstaka artikel registreras vid inköp och inköpskostnaden anges. Momskoden för vinstmarginalmoms anges på artikeln eller på artikeltypen i rutin 784 Artikeltyper. Denna momskod har alltid högsta prioritet oavsett annat värde i orderhuvud, projekttyp eller kundregister. Försäljningskontot 3054 (Försäljning varor vinstmarginal) ska vara märkt med kontotyp "Vinstmarginal omsättning" i kontoplanen. Kontot 3310 (Pos. vinstmarginal, normal) ska vara märkt med kontotyp "Vinstmarginal skatteunderlag" i kontoplanen.	Beskattningsunderlag – ruta 07

Momskod	Användning	I skattedeklarationen
Momskod 8	<p>Tjänstehandel EG, momstyp 2.</p> <p>Leverantören ska vara märkt med momskod 8 och vid registrering av leverantörsfaktura ska till exempel momskod 1 användas (alternativt motsvarande momskod för reducerad moms). Eftersom momsen är avdragsgill hämtas både ingående- och utgående moms. Vid bokning av leverantörsfaktura* med momskod 8 utlöses internkonton automatiskt om de finns registrerade i rutin 830 Standardkonton. I rutin 910 måste kontering av in- och utgående moms ske manuellt. Internkonto vid handel med tjänster har inte längre (efter januari 2007) någon praktisk funktion för skattedeklarationen eftersom dessa konton inte ska vara märkta med skattedeklarationskod i rutin 960 Konto.</p>	<p>Inköp - ruta 21</p> <p>Försäljning - ruta 39</p> <p>Utgående moms – ruta 30/31/32</p> <p>Ingående moms - ruta 48</p>
Momskod 9	<p>Varuhandel EG, momstyp 1.</p> <p>Leverantören ska vara märkt med momskod 9 och vid registrering av leverantörsfaktura ska till exempel momskod 1 användas (alternativt motsvarande för reducerad moms). Eftersom momsen är avdragsgill hämtas både ingående- och utgående moms. Avser fakturan både varor och tjänster fördelas beloppet manuellt. Med tangent F9 från fältet Momskod, sker detta på sidofliken Valuta. Internkonton behövs för skattedeklarationen. Vid bokning av leverantörsfaktura* med momskod 9 utlöses internkonton automatiskt om de finns registrerade i rutin 830 Standardkonton. I rutin 910 Registrera verifikat måste kontering av internkonto samt in- och utgående moms ske manuellt.</p> <p>Inköpsbelopp summeras i ruta 20 genom att internkonto 9410 Kostnad EU-förvärv är kopplat till skatterutan. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till skatteruta i kontoplanen. Detta för att inte beloppet ska deklarerar dubbelt på skattedeklarationen.</p>	<p>Inköp – ruta 20</p> <p>Försäljning - ruta 35</p> <p>Utgående moms – ruta 30/31/32</p> <p>Ingående moms - ruta 48</p>
Momskod F	<p>Förvärvsbeskattning varor, med momstyp 6.</p> <p>Denna momskod ska tillämpas vid inköp från utländska leverantörer som tillhandahåller en vara inom landet och som valt att inte vara skattskyldiga för försäljning till momsregistrerade köpare i Sverige. Då är det du som köpare som ska redovisa den utgående momsen. Är du skattskyldig får momsen dras av som ingående moms. Inköpsbelopp redovisas i ruta 23 "Inköp av varor i Sverige" på skattedeklarationen genom att internkonto 9480 "Kostnad förvärvsbeskattning" är kopplat till skatterutan.</p> <p>Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till skatteruta i kontoplanen för att beloppet inte ska deklarerar dubbelt på skattedeklarationen.</p>	<p>Inköp – ruta 23</p> <p>Försäljning - ruta 41</p> <p>Utgående moms – ruta 30/31/32</p> <p>Ingående moms - ruta 48</p>

* I Pyramid 2 samt PBS version 3.37 och 3.38A & B sker registrering i rutin 310. I PBS version 3.39A och 3.40A sker registrering i rutin 310/312/313/314.

Momskod	Användning	I skattedeklarationen
Momskod T	<p>Tjänster Sverige omvärd skattskyldighet, med momstyp 2.</p> <p>Denna momskod ska tillämpas vid inköp av tjänster inom byggsektorn där köparen ska redovisa och betala momsen, s.k. omvärd skattskyldighet. Du ska tillämpa omvärd skattskyldighet när du säljer byggtjänster till någon som i sin tur säljer tjänsterna vidare. Momskoden ska också användas vid inköp från utländska leverantörer som tillhandahåller en tjänst inom landet och som valt att inte vara skattskyldig för försäljning till momsregistrerade köpare i Sverige. Då är det du som köpare som ska redovisa den utgående momsen. Är du skattskyldig får momsen dras av som ingående moms.</p> <p>Vid bokning av leverantörsfaktura* med momskod T utlöses internkonton automatiskt om de finns registrerade i rutin 830 Standardkonton. I rutin 910 Registrera verifikat måste kontering av in- och utgående moms ske manuellt. Internkonto vid handel med tjänster har inte längre (efter januari 2007) någon praktisk funktion för skattedeklarationen eftersom dessa konton inte ska vara märkta med skattedeklarationskod i rutin 960 Konto.</p>	<p>Inköp - ruta 24 Försäljning - ruta 41 Utgående moms - ruta 30/31/32 Ingående moms - ruta 48</p>
Momskod U	<p>Tjänstehandel utanför EG, momstyp 2.</p> <p>Leverantören ska vara märkt med momskod U och vid registrering av leverantörsfaktura ska t.ex. momskod 1 användas (alternativt motsvarande momskod för reducerad moms). Eftersom momsen är avdragsgill hämtas både ingående- och utgående moms.</p> <p>Vid bokning av leverantörsfaktura* med momskod U utlöses internkonton automatiskt om de finns registrerade i rutin 830 Standardkonton. I rutin 910 Registrera verifikat måste kontering av in- och utgående moms ske manuellt. Internkonto vid handel med tjänster har inte längre (efter januari 2007) någon praktisk funktion för skattedeklarationen eftersom dessa konton inte ska vara märkta med skattedeklarationskod i rutin 960 Konto.</p>	<p>Inköp - ruta 22 Försäljning - ruta 40 Utgående moms - ruta 30/31/32 Ingående moms - ruta 48</p>

* I Pyramid 2 samt PBS version 3.37 och 3.38A & B sker registrering i rutin 310. I PBS version 3.39A och 3.40A sker registrering i rutin 310/312/313/314.

Momstyper - vid registrering av leverantörsfakturor

Med momstypen läggs speciella egenskaper till en momskod. Dessa egenskaper styr då momshanteringen vid registrering av leverantörsfaktura i modul Leverantörsreskontra.

1. Varuhandel inom EG, används på momskod 9.
2. Tjänstehandel; används på momskod 8 för tjänstehandel med EG, momskod U för tjänstehandel utanför EG och momskod T för Tjänster Sverige omvänd skattskyldighet.
3. Treporthandel inom EG.
4. Överföring till EG.
5. Vinstmarginalmoms; beräknas på artiklar med momskod av typ 5.
6. Förvärvsbeskattning, används på momskod F.

OBS!

Den utgående momsen vid momskoder av momstyp 1, 2 eller 6 ska redovisas i ruta 30, 31 eller 32 på skattedeklarationen beroende på skattesats. För att beloppen automatiskt ska hamna på rätt moms-konto måste momskoder för reducerad moms 12 % och 6 % läggas upp i rutin 831 Moms och kopplas till respektive leverantör i rutin 725 Leverantör (rutin 370 i P2).

EG-moms och omvänd skattskyldighet

Vid bokföring av leverantörsfaktura i till exempel rutin 312 med momskod 8, 9, U, F eller T utlöses internkonton automatiskt efter vissa förutsättningar;

- leverantören är märkt med momskod 8, 9, U, F eller T
- internkonto 9410, 9460, 9480 och 9230 finns i rutin 830 Standardkonton

Internkontot för tjänstehandel används inte längre vid momsredovisningen (från januari 2007). Inköpsbeloppen till skattedeklarationen hämtas direkt från respektive kostnads-konto.

För varuhandel används internkonto 9410 och 9480 även fortsättningsvis för att kunna hantera redovisningen i de företag där lagerbokföring tillämpas, dvs då du bokför inköp av varor på ett lagerkonto. Då behöver Pyramid kunna särskilja vilka varor som köpts in från annat EG-land (momskod 9) eller köpts in då omvänd skattskyldighet för varor tillämpas (momskod F). För att skattedeklarationen ska bli rätt i PBS för inköp med momskod 9 och F är därför internkontot, men inte kostnads-kontot, märkt med skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto.

Vid tjänstehandel (momskod 8, U och T) är kostnads-kontot, men inte internkontot, märkt med skattedeklarationsruta.

Tillämpas inte lagerbokföring vid inköp av varor kan kostnads-kontot vara märkt med skatteruta istället för att motsvarande internkonto även för momskod 9 och F, det viktiga är dock att antingen kostnads-konto eller internkonto är märkt med skattedeklarationsruta annars kommer inköpsbeloppen att räknas dubbelt på skattedeklarationen.

I rutin 910 måste kontering av internkonton samt in- och utgående moms ske manuellt .

Vid fakturering till annat EU-land ska varor och tjänster inte blandas på samma faktura. Hela reskontraposten kommer att märkas med momskod 8 eller 9, vilket avgör om den kommer med i kvartalsrapporten eller inte.

Prioritetsordning för Pyramids momskoder vid fakturering

Fallande prioritetsordning, där standardvärdet har lägst prioritering. Standardvärdet hämtas alltid om inget annat angetts på högre prioritetsnivåer. Följande prioritering gäller:

1. Artiklar med momskod 7 (vinstmarginalmoms) oavsett annat värde i orderhuvud, projekttyp eller kundregister.
2. Orderhuvud. Exempelvis standardrutiner 110 Projekt, 210 Fakturering eller 410 Order.
3. Projekttyp. Rutin 781.
4. Kundregister. Rutin 720.
5. Artikelregister. Rutin 710.
6. Artikeltyp. Rutin 784.
7. Standardvärde för momskod vid försäljning, anges i rutin 791 Egenskaper Försäljning.

Momsredovisning

I rutin 931 Moms, hanteras skattedeklaration och uppbördsdeklaration.

Efter utskrift av Skattedeklarationen kan momsavräkning ske. Vid avräkning skapas ett verifikat, där balansen på konton för ingående och utgående moms blir nollställd.

Differensen, dvs aktuell momsskuld bokförs på ett avräkningskonto.

För kontroll och avstämning använd egenskapen ”Skriv enskilda konton”. Alla konton och saldon som ingår i respektive skatteruta skrivs då ut på Skattedeklarationen. Om något konto saknas eller har hamnat under fel ruta, gå in i 960 Konto och märk om kontot och skriv ut igen.

Om skattedeklarationen inte stämmer, kontrollera följande:

- Är alla konton märkta med rätt skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto.
- Kontrollera att kostnadskonto för momskoderna 9 och F inte är kopplade till skatteruta. Kontrollera att internkonto som används är kopplade till skatteruta. Motsatt kontroll görs om lagerbokföring inte tillämpas.
- Kontrollera att kostnadskontona för momskod 8, U och T är kopplade till skatteruta och att internkonto 9230 och 9460 inte är det.
- Saknas något momskonto för ingående/utgående moms på bokföringsordern och momsverifikatet, kontrollera att kontot finns angivet på någon momskod i rutin 831 Moms. Pyramid utgår från momstabellen när bokföringsorder och verifikat skapas.
- Om en acontofaktura med moms bokförs på ett tillgångskonto, kommer försäljningsbeloppet inte med i summeringen. Däremot räknas momsbeloppet in i utgående moms.
- Kontrollera att momsavräkningen verkligen utfördes föregående momsperiod.