



Skattedeklaration 2007

i Pyramid 2.55 och 2.56

Ny momsdel i skattedeklarationen från 2007

(28 februari 2007)

Till årsskiftet införs en ny skattedeklaration för momsredovisning. För dig som bara säljer momspliktiga varor eller tjänster i Sverige innebär den nya blanketten i de flesta fall bara att de rutor du nu använder får nya nummer. Handlar du med andra länder eller tillämpar omvänd skattskyldighet är ändringarna större.

För att i Pyramid 2.55 och 2.56 göra momsrapporteringen mer flexibel har en direkt koppling mellan skattedeklarationens rutor och kontoplan EU-bas införts. Som användare kan du enkelt själv gå in och ändra inställningarna på kontot för att styra redovisningen till rätt ruta på skattedeklarationen.

Detta dokument är indelat i avsnitten "Förändringar" och "Steg för steg".

- I "Förändringar" beskrivs förändringar och nytillkomna fält, baserat på hur Pyramid kommer att se ut efter att tillägget installerats och manuella justeringar gjorts.
- I "Steg för steg" beskrivs vilka åtgärder som måste göras vid installation av tillägget. Du får också instruktioner om vad du kan göra **före** respektive **efter** installation av tillägget. Du avgör själv om du behöver vidta åtgärder före årsskiftet.

Innehållsförteckning

Förändringar	3
Förändrat arbetssätt	3
Att göra inför årsskiftet 2006/2007	3
Nya Momskoder i version 2.56	3
Kontoplan	3
931 Skattedeklaration	3
960 Konto	3
Momskoder i rutin 831 Moms	4
Internkonto – Momskod 9 och F	4
Steg för steg	5
Följande åtgärder kan du göra redan nu:	5
1. Uppdatera/registrera nya konton i rutin 960 Kontoplan.	5
2. Registrera de nya momskoderna i rutin 831 Moms (gäller version 2.56).	5
3. Vid behov (gäller version 2.56):	5
Följande åtgärder ska ske omkring den 1 januari 2007	
– men först då faktureringen för år 2006 är avslutad	5
1. Uppdatera momskoder i rutin 831 Moms med nya konton	5
2. Uppdatera Leverantörer med ny momskod (Gäller 2.56).	5
3. Uppdatera Kunder med ny momskod (Gäller 2.56).	6
Följande åtgärder ska ske efter installation av tillägget	
- men före momsredovisningen för januari 2007	6
Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn gäller från den 1 juli 2007	6
Appendix	7
Följande konton kan behövas för nya skattedeklarationen:	7
Koppling mellan skattedeklarationen och kontoplan E7:	8
Uppdaterad momstabell:	9

Förändringar

Förändrat arbetssätt

En ny rapport har tagits fram för att göra utskriften av skattedeklarationen mer flexibel. Den nya rapporten utgår från kontoplanen när den hämtar uppgifter till skattedeklarationens rutor.

När kontoplanen, och i version 2.56 även momstabellen, uppdaterats med nya koder och konton kommer arbetet i Pyramid att fungera som tidigare. Skattedeklarationen skrivs fortfarande ut i rutin 931 där även momsavräkning sker.

Avstämningen av skattedeklarationen har underlättats och genom att markera egenskapen "Skriv enskilda konton" vid utskrift kan du se exakt vilka konton och saldon som ingår i respektive ruta. Läs mer om detta under avsnittet "931 Skattedeklaration".

Att göra inför årsskiftet 2006/2007

NYA MOMSKODER I VERSION 2.56

Två nya momskoder, vilka beskrivs i avsnittet "Momskoder i rutin 831" har tagits fram för att du ska kunna hantera de nya uppgifterna som ska anges på den nya skattedeklarationen. Några av de gamla momskoderna har fått nya kontoinställningar. Momstabellen kompletteras i rutin 831 Moms och du avgör själv när det passar bäst att göra detta. Så mycket som möjligt bör avslutas för december 2006 före uppdateringen, läs mer i avsnitten under "Steg för steg".

KONTOPLAN

BAS-gruppen har tagit fram ett antal nya konton med anledning av den nya skattedeklarationen. I appendixet sist i dokumentet finns en tabell med konton som kan behöva registreras i rutin 960 Kontoplan.

931 Skattedeklaration

Pyramids skattedeklarationsrapport följer de block (A-G) och rutor (05-49) som finns på Skatteverkets nya skattedeklaration. För perioder fram till och med december 2006 skrivs Pyramids gamla skattedeklarationsrapport, därefter skrivs alltid den nya rapporten med automatik. Det nya formatet heter VEMS Skattedekl. (ny).

Procentberäkningen (Kontroll) på skattedeklarationsrapporten i Pyramid har utgått.

Avstämningen av momsrapporten har underlättats. Egenskapen "Skriv ensk." (Skriv enskilda konton) ska vara "J" vid utskrift. Då skrivs alla konton och saldon som ingår i respektive ruta ut. Om något konto saknas eller har hamnat under fel skatteruta, öppna rutin 960 Kontoplan, märk om kontot och skriv ut igen.

960 Konto

Ett nytt fält "Skattedekl" har tillkommit i rutinen. Det ska innehålla koden för skatterutan där kontots saldo ska rapporteras på momsredovisningen. Valbara koder visas i infofönstret. Utskriften av skattedeklarationen styrs helt av denna märkning.

Momskoder i rutin 831 Moms

Momskoderna har inte spelat ut sin roll utan används fortfarande vid skapandet av momsverifikatet och vid registrering av projekt, order, faktura och inköpsorder.

På nya momsdeklarationen måste redovisningen av inköp av tjänster från annat EG-land och land utanför EG separeras. I **version 2.56** är det möjligt att registrera egna momskoder och vi rekommenderar därför att du som har behov av detta registrerar en ny momskod U=Tjänstehandel utanför EG. Den gamla momskoden 8=Tjänstehandel utland används för tjänstehandel i EG. Du som har **version 2.55** får göra ombokningarna manuellt.

Vid omvänd skattskyldighet måste man numera skilja på inköp av varor och tjänster. I **version 2.56** finns sedan tidigare momskoden F, den ska bara användas vid förvärvsbeskattning av **varor**. För att ta hand om förvärvsbeskattning av **tjänster** (sk Omvänd skattskyldighet i byggsektorn) rekommenderar vi att en ny momskod T=Tjänster Sv omvänd skattskyldighet registreras. En fullständig tabell med momskoder och konton finns i appendixet sist i dokumentet.

De nya reglerna för omvänd skattskyldighet i byggsektorn kommer att träda i kraft den 1 juli. Mer information om ikraftträdandet hittar du på www.skatteverket.se.

På nya skattedeklarationen ska utgående moms på inköp där köparen är skattskyldig specificeras till 25, 12 och 6 procent. Det levereras inte med några momskoder för detta, men vid behov är det enkelt att registrera egna momskoder. Använd momskod 8, 9, F, T eller U som mall vid skapandet av nya momskoder och använd motsvarande 12 % - eller 6 % -konto för utgående moms.

INTERNKONTO – MOMSKOD 9 OCH F

Internkonto 9410 Kostnad EU-förvärv och 9480 Kostnad förvärvsbeskattning (i version 2.56) används hos företag som tillämpar lagerbokföring vid registreringen av leverantörsfakturer, dvs bokför kostnader för varor på lagerkonto (exempelvis 1400). Då behöver Pyramid kunna särskilja vilka varor som köpts in från annat EG-land, dvs momskod 9 och internkonto 9410, eller köpts in där omvänd skattskyldighet tillämpas, momskod F och internkonto 9480. För företag som inte tillämpar lagerbokföring är det valfritt om kostnadskonto eller motsvarande internkonto ska vara kopplat till skatteruta.

Obs!

För att konteringar med momskod 9 eller F inte ska räknas dubbelt på skattedeklarationen får inte kostnadskonton med momskod 9 eller F vara kopplade till skattedeklarationens rutor. Istället används saldon på internkonto 9410 eller 9480 som är kopplade till ruta 20 respektive 23.

Steg för steg

Obs!

Alla kontorekommendationer utgår från kontoplan E7 – Kontoplan EU-bas. Om äldre baskontoplaner används behöver du skapa egna konton. Basgruppen ger inte några kontorekommendationer för dessa äldre kontoplaner.

Nedanstående information gäller för kalenderår och brutet räkenskapsår.

Följande åtgärder kan du göra redan nu:

1. UPPDATERA/REGISTRERA NYA KONTON I RUTIN 960 KONTOPLAN.

Enligt Basgruppens rekommendationer, se tabellen i appendixet sist i dokumentet. Registrera alla uppgifter, utom vilken Skattedeklarationsruta som ska gälla. Skattedeklarationsrutan blir tillgänglig sedan tillägget installerats.

2. REGISTRERA DE NYA MOMSKODERNA I RUTIN 831 MOMS (GÄLLER VERSION 2.56).

Enligt följande tabell:

Kod	Beteckning	Påläggs-%	Avdrags-%	Typ	Utg. moms	Försälj.	Ing. moms	Inköp
T	Tjänster Sv omvänd skattskyld	0	0	2	2617	3231	2647	4420
U	Tjänstehandel utanför EG	0	0	2	2614	3305	2645	4531

3. VID BEHOV (GÄLLER VERSION 2.56):

Registrera momskoder för att hantera reducerad moms på inköp där köparen är skattskyldig, se avsnitt ”Momskoder i rutin 831 Moms”.

Följande åtgärder ska ske omkring den 1 januari 2007 – men först då faktureringen för år 2006 är avslutad

1. UPPDATERA MOMSKODER I RUTIN 831 MOMS MED NYA KONTON

Gäller momskonton, försäljningskonton och inköpskonton. För uppdaterad momstabell, se appendixet sist i dokumentet.

2. UPPDATERA LEVERANTÖRER MED NY MOMSKOD (GÄLLER 2.56).

I rutin 370 Leverantörer:

- Ange **momskod U** på leverantörer vars leverantörsfakturer oftast avser **Inköp av tjänster från land utanför EG**. Du som köpare är skattskyldig och ska redovisa inköp av tjänster i ruta 22 på nya skattedeklarationen.
- Ange **momskod T** på leverantörer vars leverantörsfakturer oftast avser **Inköp av tjänster i Sverige**. Du som köpare är skattskyldig och ska redovisa inköp av tjänster i ruta 24 på nya skattedeklarationen.

3. UPPDATERA KUNDER MED NY MOMSKOD (GÄLLER 2.56).

I rutin 720 Kunder:

- Ange **momskod F** på kunder som du oftast fakturerar **Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige**. Försäljning ska då redovisas i ruta 41 på nya skattedeklarationen.
- Ange momskod U på kunder som du oftast fakturerar **Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet**. Försäljning ska då redovisas i ruta 40 på nya skattedeklarationen.

Obs!

Om det finns pågående order med momskod 8 ska momskoden på dessa order ändras till momskod U. Byt momskod via kommando 4 i rutin 715 Prisjustera projekt. Kontrollera i orderregistreringsrutinerna att orderraderna märkts med korrekt momskod och försäljningskonto.

Följande åtgärder ska ske efter installation av tillägget - men före momsredovisningen för januari 2007

Momsredovisningen ska lämnas in den 12 mars 2007. Först till dess måste du kompletterat konton med rätt Skattedeklarationsruta i rutin 960 Kontoplan enligt tabellen i appendixet sist i dokumentet.

Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn gäller från den 1 juli 2007

Omvänd skattskyldighet innebär i praktiken att företag som utför och säljer byggtjänster ska betala momsen för sina underentreprenörer.

När faktureringen för juni år 2007 är avslutad, ska du tillämpa omvänd skattskyldighet om du säljer tjänster som omfattas av förslaget. Om du som underentreprenör ska skicka fakturor som omfattas av detta ska momskod T anges på kunderna i rutin 720 Kunder.

Appendix

Följande konton kan behövas för nya skattedeklarationen:

Obs!

Konton märkta med en stjärna (*) används i momstabeller och bör därför finnas i kontoplanen.

Konto	Benämning	Ruta	Moms kod	Anmärkning
2616 *	Utgående moms, VMB 25 %	10		Obs! Bytt plats med 2617
2617 *	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, 25 %	30		Obs! Bytt plats med 2616
2624	Beräknad utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet, 12 %	31		
2625	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EG-land, 12 %	31		
2626	Utgående moms, VMB 12 %	11		
2627	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, 12 %	31		
2634	Beräknad utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet, 6 %	32		
2635	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EG-land, 6 %	32		
2636	Utgående moms, VMB 6 %	12		
2637	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, 6 %	32		
2647 *	Ingående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige	48		
3005 *	Försäljning av varor utanför EG	36	0	
3006 *	Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel	38	5	
3008 *	Försäljning av varor till annat EG-land, momsfri	35	9	
3231 *	Försäljning inom byggsektorn, omvänd skattskyldighet moms	41	T	
3233 *	Utländsk företagens försäljning, omvänd skattskyldighet moms	41	F	
3300	Pos. vinstmarginal omfördelad		7	Obs! Tidigare konto 3308
3305 *	Försäljning tjänster till land utanför EG	40	U	
3308 *	Försäljning tjänster till annat EG-land	39	8	Obs! Ny benämning, se konto 3300
4410 *	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet (ofördelad)	**)	F	***) Se nedan
4415	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet 25 %	**)	F	***) Se nedan
4416	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet 12 %	**)	F	***) Se nedan
4417	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet 6 %	**)	F	***) Se nedan

Konto	Benämning	Ruta	Moms kod	Anmärkning
4420 *	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet (ofördelat)	24	T	
4425	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 25 %	24	T	
4426	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 12 %	24	T	
4427	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 6 %	24	T	
4512 *	Förvärv varor, trepartsförvärv från annat EG-land, mellanman	37	5	
4515 *	Inköp av varor från annat EG-land, 25 %	**)	9	** Se nedan
4516	Inköp av varor från annat EG-land, 12 %	**)	9	** Se nedan
4517	Inköp av varor från annat EG-land, 6 %	**)	9	** Se nedan
4531 *	Import tjänster land utanför EG, 25 %	22	U	
4532	Import tjänster land utanför EG, 12 %	22	U	
4533	Import tjänster land utanför EG, 6 %	22	U	
4535 *	Förvärv av tjänster från annat EG-land, 25 %	21	8	
4536	Förvärv av tjänster från annat EG-land, 12 %	21	8	
4537	Förvärv av tjänster från annat EG-land, 6 %	21	8	

***) Är kontot kopplat till en skatteruta kommer saldot med dubbelt, eftersom inköp med momskod F och 9 lägger saldon på internkonto 9410 och 9480. Dessa är i sin tur är kopplade till en skatteruta i 960 Konto. Läs mer om internkonto under "Nya momskoder i rutin 831 Moms".*

Koppling mellan skattedeklarationen och kontoplan E7:

Skatteruta	Konton
05	3010, 3041, 3042, 3043, 3051, 3052, 3053, 3510, 3520, 3540, 3550, 3950
07	3310
10	2610, 2616
11	2620, 2626
12	2630, 2636
20	9410
21	4046, 4535, 4536, 4537
22	4531, 4532, 4533
23	9480
24	4420, 4425, 4426, 4427
30	2614, 2615, 2617
31	2624, 2625, 2627
32	2634, 2635, 2637
35	3008, 3056, 3058
36	3005, 3050
37	4055, 4512
38	3006, 3057

Skatteruta	Konton
39	3046, 3308
40	3305
41	3231, 3233
42	3040, 3545
48	2640, 2641, 2645, 2647

Uppdaterad momstabell:

Kod	Beteckning	Typ	Utg. moms	Försälj.	Ing. moms	Inköp	Konto vinst-marg	Konto omför.
0	Momsfritt export			3005		4010		
1	Normalmoms		2610	3051	2641	4010		
2	Reducerad moms 60 %		2620	3052	2641	4010		
3	Reducerad moms 20 %		2630	3053	2641	4010		
4	Momsfritt inom landet			3040		4010		
5	Trepartsförvärv EG	3		3006		4512		
6	Överföring EG	4		3058				
7	Vinstmarginalmoms normal metod	5	2616	3054		4054	3310	3300
8	Tjänstehandel EG	2	2614	3308	2641	4535		
9	Varuhandel EG	1	2615	3008	2645	4515		
F	Förvärvsbeskattning	6	2617	3233	2647	4410		
T	Tjänster Sv omvänd skattskyld	2	2617	3231	2647	4420		
U	Tjänstehandel utanför EG	2	2614	3305	2645	4531		