



Skattedeklaration 2007

Ny momsdel i skattedeklarationen från 2007 (20 juni 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 Business Studio (PBS) version 3.37B, 3.38B, 3.39A och 3.40A 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 Business Studio kommer att se ut efter att servicepack installerats och manuella justeringar gjorts.
- I "Steg för steg" beskrivs vilka åtgärder som måste göras vid installation av servicepack. Du får också instruktioner om vad du kan göra **före** respektive **efter** installation av servicepack. Du avgör själv om du behöver vidta åtgärder före årsskiftet.

Obs!

Informationen i detta dokument berör inte dig som arbetar i Pyramid 2. (2.55 & 2.56)

Innehållsförteckning

Förändringar	3
Förändrat arbetssätt	3
Att göra inför årsskiftet 2006/2007	3
Momskoder	3
Kontoplan	3
Specialprogrammet sevevat	3
931 Skattedeklaration	3
960 Konto	4
Nya momskoder i rutin 831 Moms	4
Internkonto - momskod 9 och F	5
Steg för steg	6
Följande åtgärder kan du göra redan nu:	6
1. Uppdatera/registrera nya konton i rutin 960 Kontoplan.	6
2. Registrera de nya momskoderna i rutin 831 Moms.	6
3. Vid behov:	6
Följande åtgärder ska ske omkring den 1 januari 2007	
– men först då faktureringen för år 2006 är avslutad	6
1. Uppdatera momskoder i rutin 831 Moms med nya konton	6
2. Uppdatera Leverantörer med ny momskod.	7
3. Uppdatera Kunder med ny momskod.	7
Följande åtgärder ska ske efter servicepack installation	
- men före momsredovisningen för januari 2007	7
Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn gäller från den 1 juli 2007	7
Appendix	8
Följande konton har lagts till i PBS:	8
Koppling mellan skattedeklarationen och kontoplanen i PBS:	9
Uppdaterad momstabell i PBS:	10

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.

Sedan momstabellen och kontoplanen 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

MOMSKODER

Två nya momskoder, vilka beskrivs i avsnittet "Nya momskoder i rutin 831" har registrerats 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 måste återställas manuellt 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

Utifrån BAS-gruppens rekommendationer har ett antal nya konton registrerats i PBS inför övergången till den nya skattedeklarationen. Du kan själv välja om du vill återställa kontoplanen till grundinställningen, dvs den som levereras med i PBS (se hur du gör i avsnittet "[Uppdatera momskoder i rutin 831 Moms med nya konton](#)" under "Steg för steg") eller komplettera manuellt i rutin 960 Kontoplan. Vi rekommenderar att du kompletterar dina konton manuellt i rutin 960 Kontoplan, eftersom konton du själv registrerat försvinner efter val av Återställ kontoplan. Vid manuell komplettering är det viktigt att alla berörda konton märks med korrekt skattedeklarationskod. För att underlätta vid kompletteringen finns ett specialprogram.

SPECIALPROGRAMMET SEVEVAT

Specialprogrammet SEVEVAT märker konton som är kopplade till en momskod med korrekt skatteruta.

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.

När skattedeklarationen inte stämde, fanns tidigare möjlighet att skriva ut listan "Moms-avstämning" för kontroll av konton och saldon. Efter januari 2007 sker kontrollen istället vid utskrift av skattedeklarationen, genom att kryssrutan "Skriv enskilda konton" markeras. Alla konton och saldon som ingår i respektive ruta skrivs då ut.

Om något konto saknas eller har hamnat under fel skatteruta, öppna rutin 960 Konto, märk om kontot och skriv ut igen.

960 Konto

Då det delvis är nya uppgifter som ska lämnas på nya skattedeklarationen har baskonto-planen (EU-bas) anpassats. Tabell över nya och ändrade konton finns i appendixet sist i dokumentet.

En ny listbox ”Skattedeklaration” har tillkommit.

Skattedeklaration: ▼

Ruta	Beteckning
05	Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan
06	Momspliktiga uttag
07	Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning
08	Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet
10	Utgående moms 25%
11	Utgående moms 12%
12	Utgående moms 6%
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
30	Utgående moms 25%
31	Utgående moms 12%
32	Utgående moms 6%
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.
48	Ingående moms att dra av
49	Moms att betala eller få tillbaka
[Tomt]	

Den innehåller koden för skatterutan där kontots saldo ska rapporteras på momsredovisningen. Utskriften av skattedeklarationen styrs helt av denna märkning. En nyhet är att du som användare kan styra vilka kontosaldon som ska hamna i vilken skatteruta på den nya skattedeklarationen. Från och med version 3.40A kan du även registrera nya koder (i rutin 965 Skattedeklarationskoder)

Nya 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 . Vi har därför infört den nya momskoden U=Tjänsterhandel utanför EG. Den gamla momskoden 8=Tjänstehandel utland har bytt namn till 8=Tjänstehandel EG.

Vid omvänd skattskyldighet måste man numera skilja på inköp av varor och tjänster. Sedan tidigare har PBS momskoden F, den ska bara användas vid förvärvsbeskattning av **varor**. För att ta hand om förvärvsbeskattning av **tjänster** (sek Omvänd skattskyldighet i byggsektorn) använd den nya momskoden T=Tjänster Sv omvänd skattskyldighet.

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 och 9480 används hos företag som tillämpar lagerbokföring vid registreringen av leverantörsfakturor, 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. Enda undantaget för dig som arbetar i brutet räkenskapsår är att kontoplanen inte ska återställas. Gör manuell justering av konton.

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 servicepaketet installerats.

2. REGISTRERA DE NYA MOMSKODERNA I RUTIN 831 MOMS.

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:

Registrera momskoder för att hantera reducerad moms på inköp där köparen är skattskyldig, se avsnitt "Nya 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.

Tips!

Om servicepaketet installerats kan du, istället för att registrera in momskoderna manuellt, uppdatera momstabellen på följande sätt:

- Skriv först ut dina gamla momskoder i rutin 860 Tabell-listor.
- Återställ sedan registret för momskoder i rutin 870 Systemuppläggning.
 - Klicka på Registervård och markera "Momstabell" i listkontrollen.
 - Återställ registret genom att klicka på knappen Återställ register.
- Komplettera vid behov i rutin 831 Moms, med uppgifter från utskriften av den gamla tabellen.

Motsvarande gäller om du vill återställa kontoplanen. Välj då register Kontoplan (LU 210).

2. UPPDATERA LEVERANTÖRER MED NY MOMSKOD.

I rutin 725 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.

I rutin 720 Kunder:

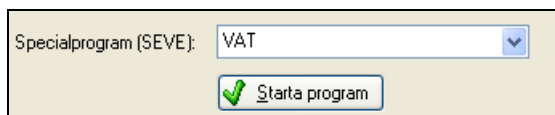
- Ange **momskod F** på kunder som du oftast fakturerar **Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige**. Försäljning ska då redovisas i ruta 41 på nya skattedeklarationen.
- Ange momskod U på kunder som du oftast fakturerar **Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet**. Försäljning ska 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 i rutin 741 Justera projekt. Kontrollera i orderregistreringsrutinerna att orderraderna märkts med korrekt momskod och försäljningskonto.

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

Momsredovisningen ska lämnas in den 12 mars 2007. Först till dess måste du ha kört Specialprogram SEVEVAT (se bild nedan). Kontrollera och komplettera konton med rätt Skattedeklarationsruta i rutin 960 Kontoplan enligt tabellen i appendixet sist i dokumentet.



Kör severutinen via rutin 870 Systemuppläggning, knappen Specialprogram. I den dialog som öppnas, skriv in VAT i listboxen och klicka på Starta program.

Obs!

Eftersom severutinen inte kan hitta alla konton som ska med på skatterapporten måste kontoplanen även kompletteras manuellt med skatteruta.

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.

Om du som underentreprenör ska skicka fakturer som omfattas av detta ska **momskod T** anges på kunderna i **rutin 720 Kunder**.

Om du tar emot leverantörsfakturer som omfattas av detta du ange **momskod T** på leverantörerna i **rutin 725 Leverantörer**.

Appendix

Följande konton har lagts till i PBS:

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
4420 *	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet (ofördelat)	24	T	

Konto	Benämning	Ruta	Moms kod	Anmärkning
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 kontoplanen i PBS:

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
39	3046, 3308
40	3305

Skatteruta	Konton
41	3231, 3233
42	3040, 3545
48	2640, 2641, 2645, 2647

Uppdaterad momstabell i PBS:

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		