



Momshantering i Pyramid

Gäller Pyramid Business Studio
(27 december 2017)

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, EU och vid 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 momsen i den svenska skattedeklarationen.

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

Vid sammanställning och utskrift av skattedeklarationen utgår Pyramid från inställningarna i rutin 960 Konto. Här kopplas berörda konton till rätt skattedeklarationsruta i fältet Skattedeklaration.

ÖVERSIKT

Momshantering i Pyramid	1
Momskoder	2
Momstyper i rutin 831 Moms	6
Följande momstyper finns i Pyramid	6
EU-moms och omvänd skattskyldighet	7
Olika momssatser för momstyp 1, 2 och 6	7
Momsfördelning av leverantörsfaktura som avser både varor och tjänster	7
Prioritetsordning för Pyramids momskoder vid fakturering	8
Momsredovisning i rutin 931 Skattedeklaration	8
Kontroll och avstämning	8
Övrigt att kontrollera	8
Exempel på Skattedeklaration – momsdel	9

Momskoder

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

Momskod	Användning	I skattedeklarationen
Momskod 0	Momsfri import och export utanför EU.	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	<p>Trepartsförvärv EU, av varor med momstyp 3.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod 5 utlöses internkonton automatiskt. Konton hämtas i första hand från rutin 831 Moms. Se avsnittet om EU-moms och omvänd skattskyldighet i detta dokument. Internkontot 9455 ska vara märkt med skattedeklarationsruta 37 i rutin 960 Konto och det är detta saldo som sedan kommer att användas på skattedeklarationen. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto. Detta för att inte beloppet ska deklarerar dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>Om manuellt verifikat, avseende leverantörsfaktura, registreras i rutin 910 Registrera verifikat, måste kontering av internkonton ske manuellt för att skattedeklarationen ska bli korrekt.</p> <p>En projekttyp bör registreras i rutin 781 Projekttyper och märkas med momskod för trepartshandel. Försäljning på momskod 5 redovisas även i periodisk sammanställning.</p>	Inköp – ruta 37 Försäljning – ruta 38

Momskod	Användning	I skattedeklarationen
Momskod 6	<p>Överföring EU, av varor med momstyp 4.</p> <p>Momskoden används t.ex. vid överföring till egen filial eller egen verksamhet i annat EU-land där företaget också är momsregistrerat.</p> <p>En projekttyp bör registreras i rutin 781 Projekttyper och märkas med momskod för överföring EU. Försäljning på momskod 6 redovisas även i periodisk sammanställning.</p>	Försäljning – ruta 35
Momskod 7	<p>Vinstmarginalmoms normal metod, momstyp 5.</p> <p>Momskod 7 används vid försäljning av exempelvis begagnad vara. Beskattningsunderlaget motsvarar 80% av vinstmarginalen. Därefter beräknas momsen 25% på beskattningsunderlaget.</p> <p>För att momsen ska kunna beräknas korrekt, måste det på varje enstaka orderrad anges en inköpskostnad. Momskoden för vinstmarginalmoms kan även anges på artikeln i rutin 710 Artiklar eller på artikeltypen i rutin 784 Artikeltyper. Denna momskod har alltid högsta prioritet oavsett annat värde i orderhuvud, projekttyp eller kundregister.</p> <p>Försäljningskontot 3054 (Försäljning varor vinstmarginal) ska vara märkt med kontotyp "Vinstmarginal omsättning" i kontoplanen i rutin 960 Konto. Kontot 3310 (Pos. vinstmarginal, normal) ska vara märkt med kontotyp "Vinstmarginal skatteunderlag" i kontoplanen samt vara märkt med skattedeklarationsruta 07.</p>	<p>Beskattningsunderlag – ruta 07</p> <p>Utgående moms – ruta 10</p>
Momskod 8	<p>Tjänstehandel EU, momstyp 2.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod 8 utlöses internkonton automatiskt. Konton hämtas i första hand från rutin 831 Moms. Se avsnittet om EU-moms och omvänd skattskyldighet i detta dokument. Internkontot 9460 ska vara märkt med skattedeklarationsruta 21 i rutin 960 Konto och det är detta saldo som sedan kommer att användas på skattedeklarationen. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto. Detta för att inte beloppet ska deklarerat dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>Både ingående och utgående moms ska redovisas. Momsbeloppet beräknas utifrån angivet värde i fältet Momssats% i rutin 310/312/313/314.</p> <p>Om manuellt verifikat, avseende leverantörsfaktura, registreras i rutin 910 Registrera verifikat, måste kontering av internkonton samt in- och utgående moms ske manuellt för att skattedeklarationen ska bli korrekt.</p> <p>Försäljning på momskod 8 redovisas även i periodisk sammanställning.</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	Användning	I skattedeklarationen
Momskod 9	<p>Varuhandel EU, momstyp 1.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod 9 utlöses internkonton automatiskt. Konton hämtas i första hand från rutin 831 Moms. Se avsnittet om EU-moms och omvänd skattskyldighet i detta dokument. Internkontot 9410 ska vara märkt med skattedeklarationsruta 20 i rutin 960 och det är detta saldo som sedan kommer att användas på skattedeklarationen. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto. Detta för att inte beloppet ska deklarerat dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>Både ingående och utgående moms ska redovisas. Momsbeloppet beräknas utifrån angivet värde i fältet Momssats% i rutin 310/312/313/314.</p> <p>Om manuellt verifikat, avseende leverantörsfaktura, registreras i rutin 910 Registrera verifikat, måste kontering av internkonton samt in- och utgående moms ske manuellt för att skattedeklarationen ska bli korrekt.</p> <p>Försäljning på momskod 9 redovisas även i periodisk sammanställning.</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.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod F utlöses internkonton automatiskt. Konton hämtas i första hand från rutin 831 Moms. Se avsnittet om EU-moms och omvänd skattskyldighet i detta dokument. Internkontot 9480 ska vara märkt med skattedeklarationsruta 23 i rutin 960 och det är detta saldo som sedan kommer att användas på skattedeklarationen. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto. Detta för att inte beloppet ska deklarerat dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>Både ingående och utgående moms ska redovisas. Momsbeloppet beräknas utifrån angivet värde i fältet Momssats% i rutin 310/312/313/314.</p> <p>Om manuellt verifikat, avseende leverantörsfaktura, registreras i rutin 910 Registrera verifikat, måste kontering av internkonton samt in- och utgående moms ske manuellt för att skattedeklarationen ska bli korrekt.</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>

Momskod	Användning	I skattedeklarationen
Momskod T	<p>Tjänster Sverige omvärd skattskyldighet, med momstyp 6.</p> <p>Denna momskod ska tillämpas vid inköp av tjänster inom byggsektorn där köparen ska redovisa och betala momsen, s.k. omvärd skattskyldighet. 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.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod T utlöses internkonton automatiskt. Konton hämtas i första hand från rutin 831 Moms. Se avsnittet om EU-moms och omvärd skattskyldighet i detta dokument. Internkontot 9470 ska vara märkt med skattedeklarationsruta 24 i rutin 960 och det är detta saldo som sedan kommer att användas på skattedeklarationen. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto. Detta för att inte beloppet ska deklarerar dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>Både ingående och utgående moms ska redovisas. Momsbeloppet beräknas utifrån angivet värde i fältet Momssats% i rutin 310/312/313/314.</p> <p>Om manuellt verifikat, avseende leverantörsfaktura, registreras i rutin 910 Registrera verifikat, måste kontering av internkonton samt in- och utgående moms ske manuellt för att skattedeklarationen ska bli korrekt.</p>	<p>Inköp – ruta 24</p> <p>Försäljning – ruta 41</p> <p>Utgående moms – ruta 30/31/32</p> <p>Ingående moms – ruta 48</p>
Momskod U	<p>Tjänstehandel utanför EU, momstyp 2.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod U utlöses internkonton automatiskt. Konton hämtas i första hand från rutin 831 Moms. Se avsnittet om EU-moms och omvärd skattskyldighet i detta dokument. Internkontot 9465 ska vara märkt med skattedeklarationsruta 22 i rutin 960 och det är detta saldo som sedan kommer att användas på skattedeklarationen. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto. Detta för att inte beloppet ska deklarerar dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>Både ingående och utgående moms ska redovisas. Momsbeloppet beräknas utifrån angivet värde i fältet Momssats% i rutin 310/312/313/314.</p> <p>Om manuellt verifikat, avseende leverantörsfaktura, registreras i rutin 910 Registrera verifikat, måste kontering av internkonton samt in- och utgående moms ske manuellt för att skattedeklarationen ska bli korrekt.</p>	<p>Inköp – ruta 22</p> <p>Försäljning – ruta 40</p> <p>Utgående moms – ruta 30/31/32</p> <p>Ingående moms – ruta 48</p>

Momskod	Användning	I skattedeklarationen
Momskod I	<p>Importmoms, utanför EU</p> <p>Momskoden är enbart registrerad för att få med momskonton till Skattedeklarationens bokföringsdel.</p> <p>Då beloppet som betalas till Tullverket inte omfattar hela beskattningsunderlaget, kan momskoden inte användas för automatisk uträkning av momsen vid registrering av leverantörsfaktura.</p> <p>In- och utgående moms samt det framräknade beskattningsunderlaget registreras antingen som ett manuellt verifikat i rutin 910 Registrera verifikat eller som komplettering till konteringen i samband med registrering av leverantörsfakturan från Tullverket.</p> <p>Internkonto 9490 ska vara kopplat till skattedeklarationsruta 50 i rutin 960 Konto. In- och utgående momskonton ska kopplas till rätt skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto.</p>	<p>Beskattningsunderlag – ruta 50</p> <p>Utgående moms – ruta 60/61/62</p> <p>Ingående moms – ruta 48</p>

Momstyper i rutin 831 Moms

Momstypen anges på momskoden i rutin 831 Moms. Med momstypen läggs speciella egenskaper till en momskod. Dessa egenskaper styr momshanteringen vid registrering av leverantörsfaktura och vid registrering av vinstmarginalmoms vid försäljning av begagnade varor.

Exempelvis aktiveras ingående och utgående momskonton samt internkonton för momstyp 1 vid registrering av leverantörsfaktura.

Vid försäljning av begagnad vara och momstyp 5 aktiveras utgående momskonto, konto omföring (vinstmarginalen) och konto vinstmarginal (beskattningsunderlaget).

Om momstyp 1 eller 2 är angivet på aktuell momskod i rutin 831, finns också möjlighet att ange en specifik momssats i samma rutin.

FÖLJANDE MOMSTYPER FINNS I PYRAMID

Momstyp 1	Varuförvärv EU, används vid momskod 9.
Momstyp 2	Tjänsteförvärv; används på momskod 8 för tjänstehandel inom EU och momskod U för tjänstehandel utanför EU
Momstyp 3	Trepartsförvärv EU. Används vid momskod 5.
Momstyp 4	Överföring inom EU. Används vid momskod 6.
Momstyp 5	Vinstmarginalmoms, beräknas på artiklar med momskod 7.
Momstyp 6	Förvärvsbeskattning, används på momskod F för Förvärvsbeskattning varor och momskod T för Tjänster Sverige omvänd skattskyldighet.

EU-moms och omvänd skattskyldighet

Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod som har momstyp 1,2,3 eller 6 utlöses internkonton automatiskt. Prioritetsordning för hämtning av internkonto:

1. Från momstabellen i rutin 831 Moms
2. Från rutin 830 Standardkonton.
3. Slaskkontot i rutin 830 Standardkonton.

Internkonton behövs för att fakturabeloppet ska bokas rätt redan vid ankomstregistreringen av leverantörsfakturan. Används inte internkonton för momskoder med momstyp 1,2,3 eller 6 hamnar inte konteringsbeloppet på rätt konto förrän vid slutkonteringen. Det kan medföra att skattedeklarationen misstämmer.

För varuhandel används internkonto 9410 och 9480 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 EU-land (momskod 9) eller köpts in då förvärvsbeskattning för varor tillämpas (momskod F). För att skattedeklarationen för inköp med momskoder som har internkonton ska bli korrekt i Pyramid, är internkontot och inte kostnadskontot märkt med skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto.

Om manuellt verifikat, avseende leverantörsfaktura, registreras i rutin 910 Registrera verifikat, måste kontering av internkonton samt in- och utgående moms ske manuellt för att skattedeklarationen ska bli korrekt.

OLIKA MOMSSATSER FÖR MOMSTYP 1, 2 OCH 6

Den utgående momsen vid momskoder med momstyp 1, 2 eller 6 ska redovisas i skattedeklarationsruta 30, 31 eller 32 på skattedeklarationen beroende på momssats. För att korrekt belopp automatiskt ska hamna på rätt momskonto krävs att både momskod och momssats är angivna vid registrering av leverantörsfakturan. Det är möjligt att lägga upp egna momskoder i rutin 831 Moms med valfri momssats och sedan ange momskoden på leverantören i rutin 725 Leverantörer. Om momssats inte är angiven på momskoden i rutin 831 Moms, väljs momssatsen från momskoden i rutin 791 Leverantörsreskontra – flik Fakturaregistrering, vid registrering av leverantörsfakturan.

Momsfördelning av leverantörsfaktura som avser både varor och tjänster

Fakturan registreras med den momskod som har det högsta beloppet. Därefter fördelas fakturabeloppet under sidoinformationen, fliken Valuta.

Ange beloppen i fälten Varor respektive Tjänster. Konteringar på momskonton och internkonton skapas med automatik enligt fördelningen. Konton hämtas från rutin 831 Moms.

Använd knappen Momsfördelning för mer detaljerad fördelning mellan varor och tjänster och olika momssatser.

Prioritetsordning för Pyramids momskoder vid fakturering

Fallande prioritetsordning gäller, 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 Fakturaunderlag eller 410 Order.
3. Rutin 781 Projekttyp.
4. Rutin 720 Kunder.
5. Rutin 710 Artiklar.
6. Rutin 784 Artikeltyp.
7. Standardvärde för momskod vid försäljning, anges i rutin 791 Egenskaper Försäljning.

Momsredovisning i rutin 931 Skattedeklaration

I rutin 931 Skattedeklaration, hanteras Skattedeklaration och Arbetsgivardel.

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 eller momsfordran, bokförs på ett avräkningskonto.

KONTROLL OCH AVSTÄMNING

Vid utskrift av Skattedeklarationen kan egenskapen ”Skriv enskilda konton” markeras. Då skrivs alla konton samt saldon som ingår i respektive skattedeklarationsruta ut. Om något konto saknas eller har hamnat under fel skattedeklarationsruta, gå in i rutin 960 Konto och märk om kontot. Skriv ut skattedeklarationen igen.

Knappen Momskontroll kan användas för att kontrollera den momspliktiga försäljningen. Felaktiga verifikat visas i listkontrollen. Belopp i fältet Omsättning består av bokfört belopp på konton som är märkta med skattedeklarationsruta 05-08 i rutin 960 Konto. Det ska dessutom finnas en momskod på kontot som används vid försäljning inom Sverige.

ÖVRIGT ATT KONTROLLERA

Kontrollera att momsavräkningen verkligen utfördes föregående momsperiod och att ingående balans därmed är noll för aktuellt moms konto i aktuell period.

Kontrollera att inte både kostnadskonto och internkonto för momskoderna 5, 8, 9, F, T och U är kopplade till någon skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto.

Om en acontofaktura med moms bokförs på ett tillgångskonto, kommer försäljningsbeloppet inte med i summeringen, om kontot inte är märkt med skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto. Däremot räknas momsbeloppet in i utgående moms. För att få rätt försäljningsbelopp på skattedeklarationen krävs att tillgångskontot märkts som kreditkonto i rutin 960 Konto.

Saknas något moms konto för ingående/utgående moms på skattedeklarationen bokföringsorder och momsverifikatet, kontrollera att kontot finns angivet på någon momskod i rutin 831 Moms. Pyramid utgår från momstabellen när bokföringsorder och verifikat skapas.

Exempel på Skattedeclaration – momsdel

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket senast på deklaraionsdagen

Mervärdesskattedeclaration

01 Deklarationsdag 2015-05-12	02 Person-/Organisationsnummer 578001-6530
----------------------------------	---

Momsregistreringsnummer (VAT-nummer) SE578001653001

Bankgiro och referensnummer (OCR), se andra sidan

Skickas till
Skatteverket
Skattedeclarationer, moms/arb.giv
SE-105 80 Stockholm
Sweden

KIOSK PRODUKTER AKTIEBOLAG
ESPLANADEN 256
172 31 SUNDBYBERG

Röd text i skatterutorna = De momskoder i Pyramid Business Studio som styrs till respektive skatteruta.

Moms att deklarerera för januari - mars 2015

Ange endast kronor, ej ören

Samråd enligt SFS 1992:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd, Statistiska centralbyrån (SCB) använder uppgifterna i skattedeclarationen för framställning av statistik.	A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms		B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08		
	Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05	Momskod 1, 2 och 3	Utgående moms 25 %	10
	Momspliktiga uttag	06	Egendefinierad momskod	Utgående moms 12 %	11
	Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	07	Momskod 7	Utgående moms 6 %	12
	Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet	08	Egendefinierad momskod		
	C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet		D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24		
	Inköp av varor från ett annat EU-land	20	Momskod 9	Utgående moms 25 %	30
	Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln ¹	21	Momskod 8	Utgående moms 12 %	31
	Inköp av tjänster från ett land utanför EU ²	22	Momskod U	Utgående moms 6 %	32
	Inköp av varor i Sverige som köparen är skattskyldig för ³	23	Momskod F		
Övriga inköp av tjänster i Sverige som köparen är skattskyldig för	24	Momskod T			
H. Import		I. Utgående moms på import i ruta 50			
Beskattningsunderlag vid import	50	Egendefinierad momskod	Utgående moms	60	
E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms		F. Ingående moms			
Försäljning av varor till ett annat EU-land ⁴	35	Momskod 9 och 6	Ingående moms att dra av	48	
Försäljning av varor utanför EU	36	Momskod 0			
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37	Momskod 5			
Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel ⁴	38	Momskod 5			
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln ^{1,4}	39	Momskod 8			
Övrig försäljning av tjänster omsätta utanför Sverige	40	Momskod U			
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41	Momskod F och T			
Övrig försäljning m.m.	42	Momskod 4			
G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)		F. Ingående moms			
		Moms att betala eller få tillbaka		49	

Skriv under på andra sidan.

Upplysningar (Upplysningar kan bara lämnas i rutan)

	03 Administrativ kod
--	----------------------