

Skattereduktion för grön teknik – genom fakturamodellen

Pyramid Business Studio, version 4.14A

2020-12-15



Innehåll

Innehåll	2
Fakturamodellen	3
Skattereduktion för grön teknik ges för:	3
Vad ska fakturan innehålla?	4
Fakturans beloppsmässiga innehåll	5
Inställningar i Pyramid	6
Begäran om utbetalning	11
Frågor och svar	13

Fakturamodellen

Från och med 1 januari 2021 kan du erbjuda dina kunder (köpare) skattereduktion för kostnaden för arbete och material när du installerar grön teknik. Det fungerar på liknande sätt som ROT och RUT, så att kunden får avdraget direkt på fakturan. Det är du som företagare som begär utbetalning från Skatteverket i tjänsten Grön teknik – företag. Skattereduktionen för grön teknik är högst 50 000 kr per person och år.

Skattereduktion för grön teknik ges för:

1. Installation av **nätanslutet solcellssystem**.
Skattereduktion ges med 15 procent av kostnaden för arbete och material.
2. Installation av **system för lagring av egenproducerad elenergi**. Skattereduktion ges med 50 procent av kostnaden för arbete och material.
3. Installation av **laddningspunkt till elfordon**.
Skattereduktion ges med 50 procent av kostnaden för arbete och material.

Läs mer på www.skatteverket.se

Då vi inte fått fördjupad information av skatteverket om filbeskrivning mm ska se ut så får detta inledningsvis hanteras manuellt med Fakturamodellen.
Här ger vi ETT förslag på arbetssätt i Pyramid.

Vad ska fakturan innehålla?

1. Fakturans totala belopp och skattereduktionens storlek. Räkna ut skattereduktionen inklusive moms.
2. Kostnad för arbetad tid och materialkostnader ger rätt till skattereduktion. Däremot så är övriga kostnader, till exempel för resor, maskiner och administration inte underlag för skattereduktion. Det är viktigt att hålla isär dessa eftersom skattereduktion endast ges för arbete och material.
3. Vilken typ av arbete företaget har utfört.
4. Uppgift om att företaget som utfört arbetet har F-skatt.
5. Kundens namn och personnummer.
6. Fastighetsbeteckningen eller bostadsrättsföreningens organisationsnummer och lägenhetsnummer (fyra siffror) för bostaden där arbetet utfördes.

SOL AB

FAKTURA

Fakturanr.
15

Fakturadatum
2021-01-28

Fakturaadress
Solbritt Solsken
Solenergivägen 1
123 45 Solstadström

Er referens

Solbritt Solsken

Vår referens

El Energi

Betalningsvillkor

30 dagar

Förfalldatum

2021-02-28

Dröjsmålsränta

Artnr	Beskrivning	Lev ant.	Enh	å-pris	Summa
Arbetskostnad					
101	Installation av solceller	160 tim		500 kr	80 000 kr
Materialkostnad					
102	Solpaneler och förbrukningsmaterial				120 000 kr
Övriga kostnader					
103	Hyra av ställning				6 000 kr
104	Resekostnad				1 400 kr
Fakturans totala belopp					207 400 kr
Ange skattereduktion					30 000 kr
Exl moms	Moms	Moms kr			
165 920 kr	25%	41 480 kr	Att betala		
					177 400 kr

Denna faktura avser skattereduktion för Grön teknik på fastigheten Solcell 1:1
 Köparens personnummer är 800101-0101
 Enligt dig som köpare finns det möjlighet till preliminär skattereduktion på 30 000 kr.
 Arbetet är utfört 2021-01-23 - 2021-01-27
 Skattereduktionen motsvarar 15% av arbets- och materialkostnad inklusive moms

Exempelfaktura från Skatteverket

Fakturans beloppsmässiga innehåll

Arbetstid	80 000 kr
Material	120 000 kr
Övriga kostnader (resor, hyra)	7 400 kr
Total ersättning, inkl. mervärdesskatt	207 400 kr

Kundens preliminära skattereduktion, 15 % av arbetskostnaden och material	30 000 kr
Nettobelopp att betala för kunden	177 400 kr
Mervärdesskatt ingår med 41 480 kr, 20 % av 207 400 kr	

Skattereduktionen, som du ska begära utbetalning för från skatteverket redovisas på ett separat konto:

151X Grön teknik skatteverket – delad faktura (där X = valfri siffra för att urskilja att det gäller "grön teknik"

Bokföring av fakturan ovan:

DEBET		KREDIT	
KONTO	BELOPP	KONTO	BELOPP
1510 Kundfordringar	177 400	3010 Försäljning	165 920
151X Grön teknik SKV – delad faktura	30 000	2610 Utgående moms	41 480

Inställningar i Pyramid

1. Registrera följande konto i rutin 960 Konto.

1513 Kundf, delad faktura

Konto	Benämning	Info	Mom.	Momsavskn.	Ans.	Avreg	Inmatn.Objekt	Inmatn.Avslutning	T.
1490	Förändring varulager						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1510	Kundfordringar						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1512	Factoring						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1513	Kundf, delad faktura						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1514	Utl. kundfordringar						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1515	Osäkra kundfordringar						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1519	Nedsk kundfordringar						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1520	Aconto-fakturer						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1521	Warefordringar						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1529	Nedsk växelfordringar						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1530	Acontofakt momsfritt						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1531	Kontraktfordringar						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1539	Nedsk kontraktfordr						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1580	Fdr kontokort, kupong						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F
1590	Osäkra fordringar						Hoppas över, kan inmatas	Hoppas över, kan inmatas	F

Konto Utländsbenämningar Anteckningar

Konto: 1513 Info:

Benämning: Kundf, delad faktura Debet/kredit: Valfritt

Lång text: Kundf, delad faktura

Rapportkoder

Skattedeclaration: Momsavskning:

Periodisk sammanst: SRU-kod: 7251

Momskod: Arbgiv. avgiftskod:

2. Registrera följande momskod i rutin 831 Moms.

Skattereduktion/Grön teknik

Momskod	Beteckning	Påläggs-%	Utgå.moms	Försäljning	Ing.moms	Inköp
4	Momsfritt inom landet	0.00	3040	3040	4010	4010
5	Trepartsförvärv EU	0.00	3006	3006	4512	4512
6	Överföring EU	0.00	3058	3058		
7	Vinstmarginalmoms normal me...	25.00	2616	3054	2645	4054
8	Tjänstehandel EU	0.00	2614	3308	2641	4525
9	Varuhandel EU	0.00	2615	3008	2645	4515
F	Förvärvskattning	0.00	2617	3233	2647	4410
T	Tjänster Sv omvärd skattskyld	0.00	2617	3231	2647	4420
U	Tjänstehandel utanför EU	0.00	2614	3305	2645	4531
I	Importmoms 25%	0.00	2619	3050	2640	4010
DE	Handel EU	24.00	2615	3008	2645	4515
R	Skattereduktion/Grön teknik	25.00	1513	1513		4010

Momskod

Momskod: R Momland:

Beteckning: Skattereduktion/Grön teknik Momstyp:

Påläggsprocent: 25.00 Momsstb %:

Utländsk moms:

Konton

Utgående moms: 1513 - Kundf, delad faktura Exp.avgift:

Försäljning: 1513 - Kundf, delad faktura Ingående moms:

Kryssrutan Utländsk moms ska vara markerad så att fakturaraden "Preliminär skattereduktion för husarbeten" INTE belastar Skattedeclarationen.

3. Registrera artikeln "Skattereduktion" i rutin 710 Artiklar

The screenshot shows the '710 Artiklar' application window with the 'Skattereduktion' article form. The form is organized into three main sections: 'Artikel', 'Pris', and 'Konto'. The 'Artikel' section includes fields for 'Artikelkod' (SR), 'Benämning' (Skattereduktion), 'EAN-kod', and 'Bild'. The 'Pris' section contains a 'Debiteras' checkbox (checked), 'Baspris', 'Inköpsrabatt %', 'Inköpspris' (0.00), 'Kalkylpris' (0.00), and several price-related fields: 'Grundpris', 'Butikspris', 'Lagerpris', 'Jämförpris', 'Prisjusterad', and 'Inkurans %'. The 'Konto' section features a 'Momskod' dropdown (R-25.00) and several account selection fields: 'Inköpskonto', 'Försäljningskonto', 'Förv. lev.konto', 'Kostnadskonto', 'Lagerkonto', and 'Periodiseringskonto'. A search bar is visible at the top left, and a sidebar on the left contains navigation options like 'Ny artikel', 'Spara artikel', and 'Anteckningar'.

Notera att fältet Grundpris ska lämnas blankt.

På artikeln anges också momsod R på sektionen Konto samt försäljnings-, kostnads- och lagerkonto lämnas blankt.

4. För att underlätta hanteringen vid orderradsregistrering kan följande Set-artikel registreras i rutin 711 Set-artiklar.

Radnummer	Typ
5	Textrad. Denna används för att skapa luft mellan fakturaraderna och de fakturarader som utgör den Preliminära skattereduktionen.
10	Textrad. \$-tecknet gör att markören kommer att stanna till vid denna position. Då är det möjligt att ange beloppet för arbetskostnaden inklusive moms.
15	Artikelrad med "Antal" 1 och kryssrutan "Inmata normalpris" markerad.

5. Förslag på kundinställningar i rutin 720 Kunder

The screenshot shows the '720 Kunder' software interface. The main window title is '720 Kunder'. The customer name 'Sven Andersson' is displayed at the top right, along with the number '999'. Below the name are tabs for 'Kund', 'Leveransadresser', 'Artiklar', 'Tilläggsavtal', and 'Anteckningar'. A search bar on the left contains 'Sök kund'. The left sidebar has several menu items: 'Ny kund', 'Spara kund', 'Spara och stäng', 'Ta bort kund', 'Anteckningar', 'Kundcentral', 'Kundeticket', 'Karta', 'Favorit', and 'Hjälp'. The main content area is divided into sections: 'Företagskod: 999', 'Företag: Sven Andersson', 'Organisationsnr: 620101-1001', 'VAT-nummer:', 'GLN/id:', 'OVT:', 'Bild:', 'Söknamn: SVEN ANDERSSON', 'Kundinfo 1:', 'Kundinfo 2:', 'Adressuppgifter', 'Referens:', 'Landskod:', 'Getuadress: Solgatan 123', 'Gatupostadress: 227 30 Lund', 'Utdelningsadress: Solgatan 123', 'Postadress: 227 30 Lund', 'Extra adress: Solvallen 4:78', 'Land:', 'Telefon:', 'Telefon 2:', 'Fax:', 'E-post:', 'Hemsida:', 'Län:', and 'Kommun:'. The 'Adressuppgifter' section is expanded, showing the address details. The 'Gruppering' section is also visible at the bottom.

Personnummer krävs av skatteverket, som förslag kan man lägga det i fältet Organisationsnummer och fastighetsbeteckning exempelvis i fältet för Extra adress.

Redigera Fakturablanketten i rutin 840 Rapportgenerator

Följande datafält har redigerats fram på fakturablanketten via rutin 840 Rapportgenerator.

	Fakturanr F78	Kundkod 999	Datum 201214
--	-------------------------	-----------------------	------------------------

Leveransadress

Sven Andersson
Solgatan 123
227 30 Lund

Fastighetsbeteckning
Solvallen 4:78

Personnr
620101-1001

Register: Företag
Namn: Extra adress
Nr: 2034

Ordernr
95

Register: Företag
Namn: Organisationsnr
Nr: 2075

Transportsätt
Lastbil

SPECIFIKATION	ANTAL	ENHET	A-PRIS	PRIS EXKL.MOMS	
Installation av solcellspaket på Sven Anderssons egenägda villa Arbetet utfördes 201201-201214					
Solcellspaket 1	1	Sty	39 996.00	39 996.00	49 995.00
Arbetstid	40	Tim	1 000.00	40 000.00	50 000.00
Preliminär skattereduktion för grön teknik 15% av 99 995 kr.					
Skattereduktion	-1		12 000.00	-12 000.00	-15 000.00

Register: Specialfält
Namn: Belopp inkl moms
Nr: 10002

Register: Specialfält Namn: Summa moms 1 Nr: 12802	Register: Specialfält Namn: Försäljning moms 1 Nr: 12811
---	---

Momsunderlag 79996.00	Momsbelopp 25% 19999.00
---------------------------------	-----------------------------------

BETALNINGSVILLKOR
30 dagar netto
FÖRFALLODAG 210113
Efter förfalldagen debiteras
dröjsmåsränta med 10.00 %

ATT BETALA: 84 995.00

Arkitektgatan 12 227 30 Lund	Telefon 012-345678	VAT-nr SE556223479801	Bankgiro 555-5555	Plusgiro 333 333-3
---------------------------------	------------------------------	---------------------------------	-----------------------------	------------------------------

Ordern är registrerad med följande information

210 Fakturaunderlag 95 999 Sven Andersson

Fakturaunderlag 95
Sven Andersson

TB: 41996.00 SEK | Belopp inkl. moms: 84995.00 SEK
TG: 62% | Belopp exkl. moms: 67996.00 SEK
Prislista:

Huvud Rader

Ny artikelrad Ny textrad Setartikel Ta bort Spara

Artikel: SR
Benämning: Skattereduktion
Antal: -1.00 Rabatt %: Enhet:
Kostnad/enh: 0.00 Kostnad: 0.00 Restnoterat:
Normalpris: 12 000.00 Belopp: -12 000.00 Inkl. moms: -15 000.00

Radegenskaper

Radnummer: 35 Ack.rad: Visa transaktioner på faktura
Kategori: 2-Ej lagerförda artikla Kalkyltyp: Debiterbart
Momskod: R-25.00

Rad	Artikelkod	Benämning	Budget antal	Antal	Rab %	Belopp
5		Installation av solcellspaket på Sven Anderssons egenägd...				
10		Arbetet utfördes 201201-201214				
12						
15	SP1	Solcellspaket 1		1		39 996.00
20	T1	Arbetstid		40		40 000.00
25						
30		Preliminär skattereduktion för grön teknik 15% av 99 995 ...				
35	SR	Skattereduktion		-1		-12 000.00

Radnummer	Typ
5-12	Textrader.
15-20	Artikelrader med moms kod 1.
25-30	Textrader (setartikel registrerad under punkt 4 ovan har använts.
35	Artikelrad med moms kod R (också ingående i ovan set-artikel.

Obs!

I rutin 720 Kund och i rutin 781 Projekttyp får inte moms kod finnas angiven. Detta för att skattereduktionsraden på ordern ska få korrekt moms kod (R).

Begäran om utbetalning

När kunden har betalt sin del av fakturan ska du skicka in din ansökan till skatteverket. Detta för att få betalt för den del av fakturan som utgör skattereduktionen.

Sök via rutin 8125 Fakturaarkivstudion

För att underlätta för dig när du ska fylla i blanketten kan rutin 8125 Fakturaarkivstudion användas. För att få tillgång till rutinen krävs att tillvalsmodulen Fakturaarkiv installerats.

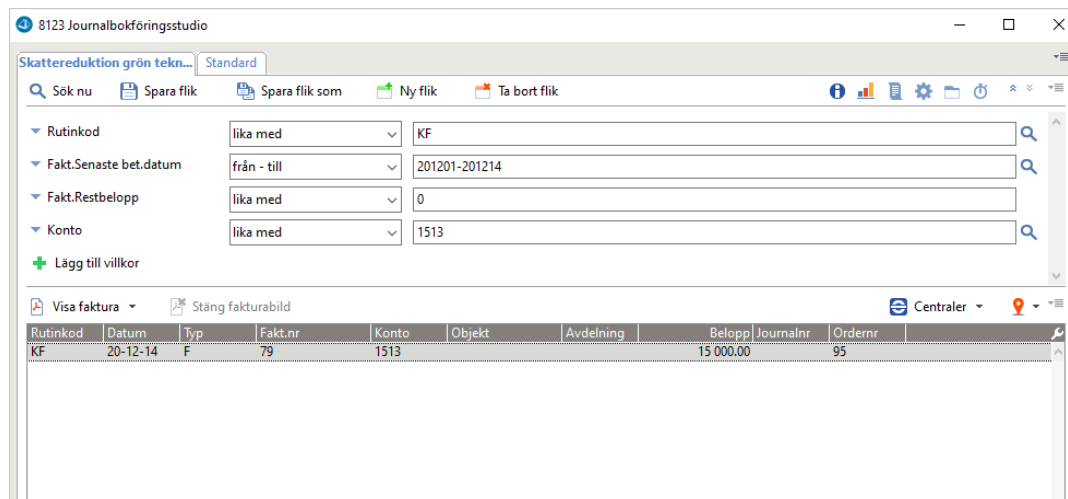
I detta exemplet har vi förutsatt att Extra adress på företagsposten bara används vid skattereduktion för grön teknik.

Klicka sedan på knappen "Visa" och du får all information du behöver när fakturan visas.

Välj "Anpassa listkontrollen" via verktygspaletten. Infoga fält för Personnr, Senaste bet.datum och Fastighetsbeteckning.

Eller via rutin 8123 Bokföringsstudion

Om tillvalsmodul Fakturaarkiv inte finns installerad kan rutin 8123 Bokföringsstudion användas. Skillnaden är att här kan du endast få information om vilka fakturanummer du ska begära utbetalning för. Information om personnummer, pris för arbetet med mera får du utläsa från era manuellt arkiverade fakturakopior.



Inbetalningen ifrån Skatteverket

Registrera inbetalningen från Skatteverket som ett verifikat i rutin 910 Registrera verifikat.

Frågor och svar

Hur gör jag för att kunna ha reskontrabevakning och registrera inbetalningen från Skatteverket i rutin 220 Inbetalning.

1. Registrera Skatteverket som kund i rutin 720 Kunder och ange kundkonto t.ex 1514 om du vill särskilja denna bokföring ifrån övriga, annars kan kundkonto 1510 användas.
2. I rutin 210 Fakturaunderlag registreras en faktura med artikel SR. Den här gången ska artikelraden registreras med positivt antal och belopp. Den totalsumma som Skatteverket ska återbetala registreras på fakturan . Skriv ut fakturan och behåll den som en internfaktura.

Bokföringen blir enligt följande:

1514	15 000
1513	-15 000

När sedan inbetalning kommer från skatteverket, registreras den i rutin 220 Inbetalning. Då har du en bevakning på om hela eller endast en del av ansökningen blev betald.