



Momshantering i Pyramid

Gäller från PBS 3.39A sp10 och 3.40A sp6
(26 januari 2012)

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 momsen i den svenska skattedeclarationen.

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 skattedeclarationen utgår Pyramid från inställningarna i rutin 960 Konto. Här kopplas berörda konton till rätt skatteruta på deklARATIONEN i boxen Skattedeclaration.

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 skattedeclarationen inte stämmer, kontrollera följande:	7

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	<p>Trepartsförvärv EG, av varor med momstyp 3.</p> <p>Ett intäktskonto måste finnas i rutin 831 Moms.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod 5 utlöses internkonton automatiskt. Kontot hämtas i första hand från momstabellen. Se avsnittet om EG-moms och omvänd skattskyldighet. Internkontot ska vara märkt med skatteruta 37 och det är detta saldo som sedan kommer att användas på skattedeklarationen. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skatteruta i kontoplanen. Detta för att inte beloppet ska deklarerats dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>En projekttyp bör registreras och märkas med momskod för trepartshandel. Försäljning på momskod 5 redovisas i kvartalsredovisningen.</p>	Inköp – ruta 37 Försäljning – ruta 38
Momskod 6	<p>Överföring EG, av varor med momstyp 4.</p> <p>Momskoden används t ex vid överföring till egen filial eller egen verksamhet i annat EG-land där företaget också är momsregistrerat.</p> <p>En projekttyp bör registreras och märkas med momskod för överföring EG. Försäljning på momskod 6 redovisas i kvartalsredovisningen.</p>	Försäljning – ruta 35

Momskod	Användning	I skattedeklarationen
Momskod 7	<p>Vinstmarginalmoms normal metod, momstyp 5.</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 eller på artikeltypen i rutin 784 Artikeltyper. Denna momskod har alltid högsta prioritet oavsett annat värde i orderhuvud, projektyp eller kundregister.</p> <p>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.</p>	<p>Beskattningsunderlag – ruta 07</p> <p>Utgående moms – ruta 10</p>
Momskod 8	<p>Tjänstehandel EG, momstyp 2.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod 8 utlöses internkonton automatiskt. Kontot hämtas i första hand från momstabellen. Se avsnittet om EG-moms och omvänd skattskyldighet. Internkontot ska vara märkt med skatteruta 21 och det är detta saldo som sedan kommer att föras in på skattedeklarationen. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skatteruta i kontoplanen. Detta för att inte beloppet ska deklarerats dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>Eftersom momsen är avdragsgill hämtas både ingående- och utgående moms. Momsbeloppet beräknas utifrån angivet värde i fältet Momssats% i rutin 310/312/313/314.</p> <p>I rutin 910 Registrera verifikat måste kontering av internkonto samt in- och utgående moms ske manuellt.</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>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod 9 utlöses internkonton automatiskt. Kontot hämtas i första hand från momstabellen. Se avsnittet om EG-moms och omvänd skattskyldighet. Internkontot ska vara märkt med skatteruta 20 och det är detta saldo som sedan kommer att föras in på skattedeklarationen. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skatteruta i kontoplanen för att inte beloppet ska deklarerats dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>Eftersom momsen är avdragsgill hämtas både ingående- och utgående moms. Momsbeloppet beräknas utifrån angivet värde i fältet Momssats% i rutin 310/312/313/314.</p> <p>I rutin 910 Registrera verifikat måste kontering av internkonto samt in- och utgående moms ske manuellt. Försäljning på momskod 9 redovisas i kvartalsredovisningen.</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	Användning	I skattedeklarationen
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 moms. 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 deklarerars dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>I rutin 910 Registrera verifikat måste kontering av internkonto samt in- och utgående moms ske manuellt.</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 T	<p>Tjänster Sverige omvänd 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. omvänd skattskyldighet. Du ska tillämpa omvänd 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 moms. Är du skattskyldig får momsen dras av som ingående moms.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod T utlöses internkonton automatiskt. Inköpsbelopp redovisas i ruta 24 "Inköp av tjänster i Sverige" på skattedeklarationen genom att internkonto 9470 är kopplat till skatterutan.</p> <p>Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skatteruta i kontoplanen för att beloppet inte ska deklarerars dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>I rutin 910 Registrera verifikat måste kontering av internkonto samt in- och utgående moms ske manuellt.</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	Användning	I skattedeklarationen
Momskod U	<p>Tjänstehandel utanför EG, momstyp 2.</p> <p>Vid registrering av leverantörsfaktura med momskod U utlöses internkonton automatiskt. Kontot hämtas i första hand från momstabellen. Se avsnittet om EG-moms och omvänd skattskyldighet. Internkontot ska vara märkt med skatteruta 22 och det är detta saldo som sedan kommer att föras in på skattedeklarationen. Eftersom momsens är avdragsgill hämtas både ingående- och utgående moms. Momsbeloppet beräknas utifrån angivet värde i fältet Momssats% i rutin 310/312/313/314. Observera att själva kostnadskontot inte ska vara kopplat till en skatteruta i kontoplanen. Detta för att inte beloppet ska deklarerats dubbelt på skattedeklarationen.</p> <p>I rutin 910 Registrera verifikat måste kontering av internkonto samt in- och utgående moms ske manuellt.</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>

Momstyper - vid registrering av leverantörsfakturer

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

- Momstyp 1 Varuhandel inom EG, används på momskod 9.
- Momstyp 2 Tjänstehandel; används på momskod 8 för tjänstehandel med EG och momskod U för tjänstehandel utanför EG
- Momstyp 3 Treparsithandel inom EG.
- Momstyp 4 Överföring till EG.
- Momstyp 5 Vinstmarginalmoms; beräknas på artiklar med momskod 7.
- Momstyp 6 Förvärvsbeskattning, används på momskod F och momskod T för Tjänster Sverige omvänd skattskyldighet.

OBS!

Den utgående momsens 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.

EG-moms och omvänd skattskyldighet

Vid bokföring 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.
2. Från 830 Standardkonton
3. Slaskkontot i 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 medför att skattedeklarationsrapporten 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 EG-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 PBS, är internkontot och inte kostnadskontot märkt med skattedeklarationsruta i rutin 960 Konto.

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

MOMSFÖRDELNING - MOMSKOD 8 TJÄNSTEHANDEL EG OCH MOMSKOD 9 VARUHANDEL EG

Avser leverantörsfakturan både varor och tjänster fördelas beloppet under sidoinformationen, fliken Valuta. Här är det möjligt att fördela fakturabeloppet mellan olika EU-momskoder. Använd fälten för enkel fördelning mellan varor och tjänster. Använd knappen Momsfördelning för mer detaljerad fördelning mellan varor och tjänster och olika momssatser.

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, projektyp eller kundregister.
2. Orderhuvud. Exempelvis standardrutiner 110 Projekt, 210 Fakturering eller 410 Order.
3. Projektyp. 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. I version 3.40A kan standardvärde för momskod även anges för Leverantörsfakturaregistering via rutin 791 Egenskaper Leverantörsreskontra.

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 5, 8, 9,F, U och T inte är kopplade till skatteruta.
- Kontrollera att internkonto som används är kopplade till skatteruta. Notera att internkonto 9230 inte ska vara kopplat.
- Saknas något moms konto 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.

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket på
deklarationsdagen

SKATTEVERKET
SKATTEKONTOR STOCKHOLM 3
Telefon 0771-567 567

Bankgiro, plusgiro och referensnummer (OCR), se andra sidan.

Deklarationsadress

Skatteverkets inläsningscentral
Skattedeklarationer, moms/arb.giv
SE-839 85 ÖSTERSUND

Skattedeklaration

01 Deklarationsdag 2007-03-12	02 Person-/Organisationsnummer 556000-0092
----------------------------------	---

Momsregistreringsnummer (VAT-nummer) SE556000009201

SONJAS FRÖHANDEL AKTIEBOLAG

EDINSVÄGEN 22
131 47 NACKA

Moms att deklarera för januari 2007

Ange endast kronor, ej ören

A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan	05	
Momspliktiga uttag	06	
Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	07	
Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet	08	

C. Momspliktiga inköp där köparen är skattskyldig

Inköp av varor från annat EG-land	20	
Inköp av tjänster från annat EG-land	21	
Inköp av tjänster från land utanför EG	22	
Inköp av varor i Sverige	23	
Inköp av tjänster i Sverige	24	

E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms

Försäljning av varor till annat EG-land ¹	35	
Försäljning av varor utanför EG	36	
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37	
Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel ¹	38	
Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land	39	
Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet	40	
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41	
Övrig försäljning m.m.	42	

¹ Lämna även kvartalsredovisning

Underskrift

Underskrift (behörig firmatecknare)
Namnförtydligande
Kontaktperson
Telefonnummer

B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08

Utgående moms 25 %	10	+	
Utgående moms 12 %	11	+	
Utgående moms 6 %	12	+	

D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24

Utgående moms 25 %	30	+	
Utgående moms 12 %	31	+	
Utgående moms 6 %	32	+	

F. Ingående moms

Ingående moms att dra av	48	-	
--------------------------	----	---	--

G. Moms att betala eller få tillbaka

Moms att betala eller få tillbaka	49	+/-	
		=	

Beräkna din betalning (frivilliga uppgifter, registreras ej)	Moms att betala/återfå	_____
	Arbetsgivaravgift	_____
	Avdragen skatt	_____
	F- eller SA-skatt	_____
	Särsk sjukförs.avg	_____
	Att betala/få tillbaka	_____

Upplysningar (Du kan bara lämna upplysningar i rutan)

	03 Administrativ kod 22 0147
--	---------------------------------

Samråd enligt SFS 1982:688 har skett med Näringslivets Regelnämnd. Statistiska centralbyrån (SCB) använder uppgifterna i skattedeklarationen för framställning av statistik.

L 06-05
SKV 4700 04 03