

Magenta Bokföring: Momsnyheter 1 januari 2015

Skattedeklarationens momsdel

Skattedeklarationens momsdel har fått nytt utseende inför 2015 eftersom Skatteverket tar över hanteringen av moms på import från Tullverket.

I Magenta Bokföring berörs du om ditt företag importerar varor från land utanför EU eftersom momsen nu ska deklarerars direkt av den skattskyldiga. Den nya momsdeklarationen har fyra nya rutor, 50, 60, 61 och 62.

Förvärv av varor från land utanför EU

Om du importerar varor från land utanför EU ska du från 1 januari 2015 deklarerar momsen (dvs lägga på och dra av) ungefär som vid EU-handel. Dock ska denna moms redovisas i egna rutor i momsdeklarationen och behöver därför egna konton i bokföringen.

För att lämna plats för dessa nya momskonton (26xx) har BAS-gruppen beslutat att slå ihop de gamla 2614, 2615 och 2617 till 2614 (samt 2624, 2625 och 2627 till 2624; samt 2634, 2635 och 2637 till 2634). *Risk för övergångsproblem med andra ord!*

På så sätt har man skapat plats för följande nya momskonton:

- 2615 Utgående moms import varor utanför EU, ored (25%)
- 2625 Utgående moms import varor utanför EU, red 1 (12%)
- 2635 Utgående moms import varor utanför EU, red 2 (6%)

Konsekvens: I Magenta Leverantörsreskontra måste du för en sådan faktura - om du vill ha den konteringsautomatik programmet erbjuder - ange:

Momskod = P [Import]

Importkod = VE [Varor från land utanför EU]

Moms omvänd skattskyldighet = 1, 2, 3 eller N.

Extrakonteringen styrs av de konton som är angivna i Arkiv, Grundinställningar under fliken "Import varor".

En typisk extrakontering (vid import från land utanför EU) blir:

0471 Inköp varor från land utanför EU, ored	1000,00	
0469 Fördelade förvärv		1000,00
2645 Beräknad ing moms	250,00	
2615 Utgående moms import varor utanför EU		250,00

Saldot på 0471 ska in i ruta 50 på den nya momsdeklarationen. Saldot på 2615 ska in på den nya rutan 60 och till sist ska saldot på 2645 in på den befintliga rutan 48.

Om man inte är bekväm med nollkonton (dvs konton som avsiktligt har lagts i kontoklass 0 för att inte i onödan synas i den vanliga bokföringens resultat- och balansräkning) kan man välja följande konton:

4521 Inköp varor från land utanför EU, ored	1000,00	
4519 Fördelade förvärv		1000,00
2645 Beräknad ing moms	250,00	
2615 Utgående moms import varor utanför EU		250,00

Resultatet blir i slutändan detsamma. Det viktiga är att konto 0471 alternativt 4521 i ovanstående exempel är märkta med rätt momskod i Magenta Bokföring. (Momskoden - i Magenta Bokföring - för ett konto syns under "Momsrapport: Redovisad omsättning", se fliken "Bearbetningsinfo" i läge "Visa konto".) Momskoderna för 0471 alternativt 4521 ska vara "Förvärv: Varor utanför EU".

När ska konverteringen ske?

Magenta Leverantörsreskontra: Ingen hänsyn till löpande registrering eller verkligt datum, konvertering görs tidigast när bokföringsunderlag för december 2014 är klara men ej

senare än då det är dags att skriva ut bokföringsunderlag för januari 2015.

Magenta Bokföring: Ingen hänsyn till löpande registrering eller verkligt datum, konvertering görs tidigast när december 2014 är bokfört och klart och momsrapporten t.o.m december 2014 är utskriven och klar men ej senare än när man är i färd med att börja bokföra januari 2015.

Arbetsgången januari 2015

När bokföringsunderlagen som avser t.o.m. december 2014 är skapade och klara i Magenta Leverantörsreskontra, gör så här: Gå till Arkiv, Grundinställningar, fliken "Import varor". Klicka "Standardvärden (26xx enligt 2015)". Gå sedan till fliken "Omvänd skattskyldighet" och gör samma sak, dvs klicka "Standardvärden (26xx enligt 2015)". Avsluta med Spara. Magenta Leverantörsreskontra är nu klart för 2015 års momshantering.

Här i Magenta Bokföring behöver man göra motsvarande i Arkiv, Grundinställningar under momsflikarna samt döpa om dina 26xx-konton till de nya benämningarna samt till sist lägga upp och momsmärka konto 0471 (alternativ 4521).

Nedan: "Rad MR" står för "Rad i momsrapporten".

Konto	Kontonamn t.o.m. 31 dec 2014	Rad MR	Kontonamn från 1 jan 2015	Rad MR
2614	Beräkn utg moms på tjänsteförvärv från utlandet, 25%	30	Utgående moms omvärd skattskyldighet, 25% (f.d. 2614-2617)	30
2615	Beräkn utg moms på varuförvärv från annat EU-land, 25%	30	Ny användning: Utgående moms import av varor utanför EU, 25%	60
2617	Utg moms omvärd skattsk varor och tjänster i Sverige, 25%	30	Används ej	
2624	Beräkn utg moms på tjänsteförvärv från utlandet, 12%	31	Utgående moms omvärd skattskyldighet, 12% (f.d. 2624-2627)	31
2625	Beräkn utg moms på varuförvärv från annat EU-land, 12%	31	Ny användning: Utgående moms import av varor utanför EU, 12%	61
2627	Utg moms omvärd skattsk varor och tjänster i Sverige, 12%	31	Används ej	
2634	Beräkn utg moms på tjänsteförvärv från utlandet, 6%	32	Utgående moms omvärd skattskyldighet, 6% (f.d. 2634-2637)	32
2635	Beräkn utg moms på varuförvärv fr annat EU-land, 6%	32	Ny användning: Utgående moms import av varor utanför EU, 6%	62
2637	Utg moms omvärd skattsk varor och tjänster i Sverige, 6%	32	Används ej	

Källa: <http://www.bas.se/documents/2015/Importmoms.pdf>