

Här är ett förslag på vilka konton som kan väljas om man fortfarande kör BAS 95 eller BAS 96.

Anm: Detta är den ENKLA varianten (som INTE försöker efterlikna BAS-2015-upplägget).

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 deklarerar direkt av den skattskyldiga. Den nya momsdeklarationen har fyra nya rutor, 50, 60, 61 och 62.

TIPS: Om du 1) **inte** alls importerar varor från land utanför EU **och** 2) arbetar enligt BAS 95/96 kan du helt enkelt göra så här: Gå till Arkiv, Grundinställningar i den nya versionen och markera kryssrutorna "Inställningar gjorda för 2015". Det finns en sådan kryssruta på fliken "Moms (sida 3)" och två sådana kryssrutor på fliken "Moms (sida 5)". Nu vet programmet att inställningarna i Magenta är korrekta.

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. Eftersom det saknas officiella rekommendationer visar vi här på en enkel, framkomlig väg:

In- och utgående moms ligger typisk som 147x respektive 241x. Vi behöver hitta en slutsiffra som ger två lediga konton. Antag att 1478 och 2418 är lediga. Nya konton för importmoms utanför EU får då bli.

- 1478 Ingående moms import varor utanför EU
- 2418 Utgående moms import varor utanför EU, ored (25%)
- 2428 Utgående moms import varor utanför EU, red 1 (12%)
- 2438 Utgående moms import varor utanför EU, red 2 (6%)
- 4521 Import varor från land utanför EU (kontonumret godtyckligt med ledigt)

Åtgärd 1: Lägg upp ovanstående konton (klicka Nytt i kontoplansfönstret).

Åtgärd 2: Gå till Arkiv, Grundinställningar, fliken "Moms (sida 4)" och lägg till 1478 i "Ruta 48b" (dvs om det står "1475" ändra till "1475, 1478").

Gå sedan till fliken "Moms (sida 5)" och ange 2418 i ruta 60 (samt 2428 i ruta 61 och 2438 i ruta 62). Markera de två kryssrutorna "Inställningar gjorda för 2015 (namnbyte)" och "Inställningar gjorda för 2015".

Gå sidan till fliken "Moms (sida 3)" och markera kryssrutan "Inställningar gjorda för 2015". Avsluta med Spara.

Nu återstår bara att märka den nya kontot "4521 Import varor från land utanför EU" så att det pekar på momsrapportens rad 50. Sök upp konto i läge "Visa konto 4521" (detta är ett konto som du alltså precis lade upp under "Åtgärd 1" ovan). Gå till fliken 2 "Bearbetningsinfo", klicka Ändra och ange längst ner "Utgående moms" lika med "Förvärv: Varor utanför EU". Avsluta med Spara. Inställningarna för momsdeklarationen är nu klara.

Om du direktbokat dina leverantörsfakturor i bokföringen utan att använda t.ex. Magenta Leverantörsreskontra ska en typisk importfaktura från land utanför EU konteras så här:

4521 Inköp varor från land utanför EU, ored	1000,00	
1510 Kundfordringar		1000,00
1478 Beräknad ing moms	250,00	
2418 Utgående moms import varor utanför EU		250,00

Om du använder Magenta Leverantörsreskontra räcker det att du för en importfaktura från land utanför EU vid registrering anger:

**Momskod = P [Import]
 Importkod = VE [Varor från land utanför EU]
 Moms omvärd 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:

4521 Inköp varor från land utanför EU, ored	1000,00	
4519 Fördelade förvärv		1000,00
1478 Beräknad ing moms	250,00	
2418 Utgående moms import varor utanför EU		250,00

Saldot på 4521 kommer då in i ruta 50 på den nya momsdeklarationen. Saldot på 2418 kommer då in på den nya rutan 60 och till sist kommer saldot på 1478 in på den befintliga rutan 48.

Det är alltså viktigt att konto 4521 ovanstående exempel är märkt 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 4521 ska vara "Förvärv: Varor utanför EU".

Kontot "4519 Fördelade förvärv" är/kan vara samma konto som vid import från land inom EU och ska vara märkt "[E] med i momsrapport]"

När ska konverteringen ske?

Magenta Leverantörsreskontra: 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: Konvertering görs tidigast när december 2014 är bokfört och klart och momsrapporten december 2014 är utskrivna och klar men ej senare än när man är i färd med att börja bokföra januari 2015.

Bakgrund

OBS! Nedanstående är BAS-gruppens rekommendation för BAS 2015. Resonemanget i detta blad om BAS 96 bygger delvis på att läsa 26xx som 24xx. ("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	