

Importmoms 2015

Från och med 2015-01-01 ska företag redovisa och betala importmoms till Skatteverket istället för till Tullverket. Detta innebär vissa förändringar i MONITOR och detta dokument förklarar hur man ska hantera detta fr.o.m. första januari 2015.

Dessa förändringar är tillgängliga fr.o.m. MONITOR version 07.05.13 och 08.00.03.

Nya standardkonton för redovisning av in- och utgående importmoms

I rutinen Kontoplan/Standardkonton har det tillkommit nya konton:

	Konto	Kst	Kb	Projekt
Moms				
Utgående moms, momskod 1	2610	K		
Utgående moms, momskod 2	2620	K		
Utgående moms, momskod 3	2630	K		
<input type="checkbox"/> Ingående moms, momskod 1	2640	K		
<input type="checkbox"/> Ingående moms, momskod 2	2640	K		
<input type="checkbox"/> Ingående moms, momskod 3	2640	K		
<input type="checkbox"/> Ingående moms på utlandsförvärv, momskod 1	2645	K		
<input type="checkbox"/> Ingående moms på utlandsförvärv, momskod 2	9999	K		
<input type="checkbox"/> Ingående moms på utlandsförvärv, momskod 3	9999	K		
<input type="checkbox"/> Utgående moms på utlandsförvärv, momskod 1	2615	K		
<input type="checkbox"/> Utgående moms på utlandsförvärv, momskod 2	2625	K		
<input type="checkbox"/> Utgående moms på utlandsförvärv, momskod 3	2635	K		
Ingående moms, omvänd bet. skyldighet	2647	K		
Utgående moms, omvänd bet. skyldighet, moms 1	2617	K		
Utgående moms, omvänd bet. skyldighet, moms 2	2627	K		
Utgående moms, omvänd bet. skyldighet, moms 3	2637	K		
Ingående moms, Import - Omvänd bet. skyldighet	9999	K		
Utgående moms, Import - Omvänd bet. skyldighet m	9999	K		
Utgående moms, Import - Omvänd bet. skyldighet m	9999	K		
Utgående moms, Import - Omvänd bet. skyldighet m	9999	K		
Vilande utgående moms	2618	K		
Vilande ingående moms	2648	K		
Momsavräkningskonto	2650	K		
Öresutjämning moms	3740	K		
Anläggningsregister				
Genomsnittskonto för ränta på anläggningsobjekt	8300			

Dessa rader ska uppdateras med de konton för in- och utgående moms som ska användas.

BAS-kontogruppen har fastställt vissa förändringar i kontoplanen för att hantera dessa nyheter fr.o.m. 2015 (Se bilaga – "Momskonton vid import m.m.").

Kontoplan

I rutinen kontoplan ska de nya kontona för in- och utgående moms samt kostnadskontot för tull- och speditonsavgifter ställas in så att de styr mot rätt momsrad i momsrapporten. Inköpskontot ska styras mot momsrad **50**. Ingående moms ska styras mot momsrad **48** och kontona för utgående moms ska styras mot momsrad **60-62** beroende på momssats.

Observera att för att man ska kunna förhandsgranska från momsrapporten vilken momsrad man anger på kontot så måste momsrapport **12 - Svensk momsrapport 2015** vara angiven som förvald rapport i rutinen Skapa momsrapport. Det går dock lika bra att bara skriva in t.ex. "50" i fältet för momsrad om man inte har momsrapport nr 12 angiven som förvald rapport.

Nytt utseende på momsrapporten

Det har lagts till en ny momsrapport som standard i MONITOR.

Denna momsrapport heter **12 Svensk momsrapport 2015** och finns att välja i rutinen Utskrift momsrapport:

Observera att denna rapport till en början inte kommer att vara förvald i MONITOR utan man måste aktivt välja denna rapport när man ska göra sin momsredovisning.

Denna momsrapport innehåller två nya block för att redovisa importmomsen. Block **H** och **I**:

Momsrapport		Period: 11
H. Import		
50	Beskattningsunderlag vid import	0,00
I. Utgående moms på import i ruta 50		
60	Utgående moms 25 %	0,00
61	Utgående moms 12 %	0,00
62	Utgående moms 6 %	0,00

Inställning på leverantör

På leverantören ska dessa fält vara satta:

Handelsområde ska vara **Import** och **Omvänd betalningsskyldighet** ska vara aktiverad.

Uppdatering leverantörer [TULLVERK]

Lev.kod: TULLVERK Namn: Tullverket Sökord: Tullverket

Adresser/Villkor Information Statistik Inköpsstöd Extra info

Postadress
 Namn: Tullverket
 Gata/Box: Tullgatan 3
 Postadress: 654 32 Tull
 Land:

Levansadress (1)
 Namn: Tullverket
 Gata/Box: Tullgatan 3
 Postadress: 654 32 Tull
 Land:

Webbadress
 Öppna

Villkor
 Bet.villkor: 1 30 DAGAR NETTO
 Lev.villk: 1 DAP
 Lev.sätt: 1 Schenker Apport
 Svarstid: 1 2 dagar
 Betal.plan:

Utbetalningar
 Bet.sätt: LB
 PlusGiro:
 Bankgiro: TULLVERK
 Bankkonto:
 Betala via: TULLVERK
 OCR:
 Bankavgift:
 Prioritet: 1 Utl.bet

Parametrar
 Omvänd bet.skyldighet
 Slutattest:
 Attestansvarig:
 Undantag fakturaunderlag:
 Behörighet EFH

Import
 Språk: SV
 Valuta: SEK
 Datum: YYYY-MM
 Handelsomr: Import

Diverse
 Vårt kundnr:
 Lev.grupp: 1 SVERIGE
 Momskod: 1 Momskod 1
 VAT-nummer: SE1234567890
 Landskod: SE
 Lev.kategori:
 Lev.kod faktura: TULLVERK
 Rabatt: 0,00 %
 Rab.kategori:
 Orderutskrift via:
 Mottagningskontroll:
 Ändrad av:
 Fritextgrupp:
 Priser... Kommentar

Observera! Denna inställning ska endast göras på leverantören **Tullverket**. Det är endast fakturor från tullverket som ska redovisas till skattemyndigheten. Vanliga importleverantörer ska inte ändras. Där ska det fortsatt vara inställt så här: **Handelsområde** ska vara **Import** och **Momskod** ska vara **Momsfritt**.

Registrera leverantörsfakturer

I Registrera leverantörsfakturer kommer in- och utgående moms att bokas på de angivna momskontona för Import.

Detta gäller även för rutinerna Uppdatera leverantörsreskontra och Import av leverantörsfaktura.

Observera! – Fakturabeloppet från tullverket är endast en del av det som ska redovisas i momsrapporten. Det är alltså endast en del av beskattningsunderlaget vid importmoms. Övriga delar som ska redovisas måste manuellt konteras, antingen på leverantörsfakturan från tullverket eller i ett manuellt verifikat.

Med övriga delar menar vi varans värde (som bestämts av tullverket), tull och andra statliga skatter och avgifter och övriga bikostnader (Mer om hur man beräknar beskattningsunderlaget vid importmoms kan du läsa på skatteverkets hemsida: www.skatteverket.se).

Dessa "övriga" delar av beskattningsunderlaget konteras förslagsvis på 9xxx-konton, om det inte är konton som är direkt kopplade till resultatet så att de bokas på ett resultatkonto. För att få lite automatik med den in- och utgående momsbokningen läggs förslagsvis en automatkontering på 9xxx-kontot/resultatkontot som avser importkostnader:

Automatkontering [Ordinarie år 2014]

Automatkontering Automatfördelning Fördelningsnycklar

Konto: 9001 Benämning: Beskattningsunderlag importmom

Typ: Direkt Inaktiv

Medkonto	Kost.ställe	Kost.bärare	Projekt	Motkonto	Kost.ställe	Kost.bärare	Projekt	Procent
1:a led	9990			9991				25,00
2:a led								

Här är ett exempel av registrering av faktura från tullverket. Fakturan avser import av varor och fakturabeloppet är 5000kr. På fakturan framgår ett monetärt tullvärde 15 000kr.

Registrera leverantörsfakturor [Ankomstregistrering/Preliminärbokning]

Löpnummer: ***Nytt*** Föreg: Definitivbokad

Leverantörskod: TULLVERK Tullverket EFH

Bankgironr: TULLVERK Vårt kundnr Betala via: TULLVERK

PlusGironr:

Lev.fakt.nr: 123456 Internfaktura

Fakturatyp: 1 Debet

Fakturadatum: 2014-11-12

Verifikationsdatum: 2014-11-12

Bet.villkor: 30 DAGAR NETTO 30

Förfalldatum: 2014-12-12

Fakturabelopp: 5 000,00 SEK

Restbelopp: 5 000,00

Momskod: Momskod 1 Omvänd betalningsskyldighet

Konteringsruta

Konto	Benämning	Kst	Kb	Proj	Spec.	Kvant	Debet	Kredit	Atte
2440	Leverantörsskulder				0		0,00	5 000,00	
9991	Utgående Importmoms 25%						0,00	1 250,00	
9990	Ingående Importmoms						1 250,00	0,00	
5720	Tull- och speditjonskostn						5 000,00	0,00	
							0,00	0,00	

Diff: 0,00

OK Avbryt Rest/Diff Radera rad

Denna bokning sker per automatik med hjälp av inställningarna på leverantör och standardkontoplanen.

Sedan tillkommer den "manuella" bokningen på 15000kr av varans värde enligt tullräkningen:

Konteringsruta

Konto	Benämning	Kst	Kb	Proj	Spec.	Kvant	Ordernr	Debet	Kredit	Attest
2440	Leverantörsskulder				102			0,00	5 000,00	
9991	Utgående Importmoms 25%							0,00	1 250,00	
9990	Ingående importmoms							1 250,00	0,00	
5720	Tull- och speditjonskostn							5 000,00	0,00	
9001	Beskattningsunderlag importmoms							15 000,00	0,00	
9990	Ingående importmoms							3 750,00	0,00	
9991	Utgående Importmoms 25%							0,00	3 750,00	
9002	Motkonto Beskattningsunderlag Importmom							0,00	15 000,00	
								0,00	0,00	

Diff: 0,00

Leverantörsskulder

Observera att denna manuella kontering ska avslutas med en manuell motbokning (kontering på konto 9002 i detta exempel) av Beskattningsunderlaget för importmoms för att verifikatet ska balansera.

Bilaga ”momskonton vid import m.m.”

BAS kommer i kontoplanen för 2015 att lägga in nya konton för bokföring av utgående moms vid import av varor. Det blir kontona 2615, 2625 och 2635 för skattesatserna 25 %, 12 %, och 6 %.

BAS har i samband med arbetet att ta fram nya momskonton för import av varor sett över vilka konton som i övrigt behövs för redovisning av moms vid omvänd skattskyldighet. I momsdeklarationen finns, utöver rutor för moms vid import av varor, endast en ruta för varje skattesats för utgående moms vid omvänd skattskyldighet. Det innebär att det bara behövs ett konto för varje sådan ruta. Det blir kontona 2614, 2624 och 2634 för skattesatserna 25 %, 12 %, och 6 %.

Förändringarna framgår av följande sammanställning:

Hittillsvarande konton och kopplingar till SKD			Nya konton och kopplingar till SKD		
Underkonto	Kontobenämning	Rad i MD	Underkonto	Kontobenämning	Rad i MD
2614	Beräknad utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet, 25 %	30	2614	Utgående moms omvänd skattskyldighet, 25 %	30
2615	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land, 25 %	30	2615	Utgående moms import av varor, 25 %	60
2617	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, 25 %	30			
2624	Beräknad utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet, 12 %	31	2624	Utgående moms omvänd skattskyldighet, 12 %	31
2625	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land, 12 %	31	2625	Utgående moms import av varor, 12 %	61
2627	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, 12 %	31			
2634	Beräknad utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet, 6 %	32	2634	Utgående moms omvänd skattskyldighet, 6 %	32
2635	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land, 6 %	32	2635	Utgående moms import av varor, 6 %	62
2637	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, 6 %	32			