

# Momsrapport

## Specter Business Management

Detta dokument beskriver detaljerat vad varje ruta på momsrapporten beräknas på i systemet. Vissa avsnitt i momsrapporten beräknas ej och syns därmed endast under bokfört belopp.

Tänk på att skriva ut din momsrapport innan du genererar momsombokning då visningen av den bokförda momsen försvinner i samband med momsombokningen. För att kunna generera en momsombokning krävs att föregående perioders moms är ombokad.

Inkluderar inte länder för vilka det finns egen momsredovisning sk. momslander. Specter erbjuder en separat tjänst för detta ändamål som kallas ”Internationell momshantering”.

### A. Momspliktig försäljning eller uttag Exkl. moms

Ruta	Beskrivning
05	Momspliktig försäljning (MF1,MF2,MF3)
06	Momspliktiga egna uttag full moms (EUT)
07	Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning (UVMB)
08	Hysesinkomster, frivillig skattskyldighet (HIFS)

Ruta	Beskrivning	Beskrivning av ingående i beräknat belopp	Utökad hjälptext och felkällor
05	Momspliktig försäljning (MF1,MF2,MF3)	Beräknat belopp innefattar fakturor och kvitton inom vald period oavsett om beloppet är journalfört eller bokfört.  Beräknar summan av kvittorader och fakturarader till företag med leveransland Sverige, privatpersoner med leveransland Sverige eller EU, med 25%, 12% och 6% moms.	Felaktig eller ingen momskod på försäljningskonton. Felaktigt försäljningskonto på artikelkort. Felaktig momssats på artikelkort. Felaktigt leveransland på kundkort. Manuell justering av momssats på orderrad innan fakturering.
06	Momspliktiga egna uttag full moms (EUT)	Beräknas ej	
07	Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning (UVMB)	Beräknas ej	
08	Hysesinkomster, frivillig skattskyldighet (HIFS)	Beräknas ej	

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

10	Utgående moms full moms, 25% (MU1)
11	Utgående moms reducerad moms 1, 12% (MU2)
12	Utgående moms reducerad moms 2, 6% (MU3)

Ruta	Beskrivning	Beskrivning av ingående i beräknat belopp	Utökad hjälptext och felkällor
10	Utgående moms full moms, 25% (MU1)	<p>Utgående moms 25%. Summerat fakturarader+kvittorader som har 25% moms kopplat på artikeln.</p> <p>Företag med leveransland Sverige, privatpersoner med leveransland Sverige eller EU.</p>	<p>Felaktig eller ingen momskod på försäljningskonton.</p> <p>Felaktigt försäljningskonto på artikelkort.</p> <p>Felaktig momssats på artikelkort.</p> <p>Felaktigt leveransland på kundkort.</p> <p>Manuell justering av momssats på orderrad innan fakturering.</p>
11	Utgående moms reducerad moms 1, 12% (MU2)	<p>Utgående moms 12%. Summerat fakturarader+kvittorader som har 12% moms kopplat på artikeln.</p> <p>Företag med leveransland Sverige, privatpersoner med leveransland Sverige eller EU.</p>	Se ovan
12	Utgående moms reducerad moms 2, 6% (MU3)	<p>Utgående moms 6%. Summerat fakturarader+kvittorader som har 6% moms kopplat på artikeln.</p> <p>Företag med leveransland Sverige, privatpersoner med leveransland Sverige eller EU.</p>	Se ovan

### C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet

- 20 Inköp av varor från annat EG-land (IVEG)
- 21 Inköp av tjänster från annat EG-land (ITEG)
- 22 Inköp av tjänster från land utanför EG (ITUT)
- 23 Svenska varuinköp med förvärvsmoms (IVFM)
- 24 Inköp av tjänster med förvärvsmoms (ITFM)

Ruta	Beskrivning	Beskrivning av ingående i beräknat belopp	Utökad hjälptext och felkällor
20	Inköp av varor från annat EG-land (IVEG)	Summa inköp med inköpstyp "Vara" från leverantör i annat EU-land.	Leverantören måste ha rätt kontonummer för det skall bli rätt på det bokförda beloppet. Leverantören måste ha rätt land för det skall bli rätt på det beräknade beloppet. Felaktig eller ingen momskod på inköpskontot. Fel inköpstyp (vara-tjänst)
21	Inköp av tjänster från annat EG-land (ITEG)	Summa inköp med inköpstyp "Tjänst" från leverantör i annat EU-land.	Se ovan
22	Inköp av tjänster från land utanför EG (ITUT)	Summa inköp med inköpstyp "Tjänst" från leverantör utanför EU.	Se ovan
23	Svenska varuinköp med förvärvsmoms (IVFM)	Beräknas ej	
24	Inköp av tjänster med förvärvsmoms (ITFM)	Beräknas ej	

### D. Utgående moms på inköp i ruta 20-24

- 30 Utgående förvärvsmoms full moms (UFM1,UTFM1)
- 31 Utgående förvärvsmoms reducerad moms 1 (UFM2,UTFM2)
- 32 Utgående förvärvsmoms reducerad moms 2 (UFM3,UTFM3)

Ruta	Beskrivning	Beskrivning av ingående i beräknat belopp	Utökad hjälptext och felkällor
30	Utgående förvärvsmoms full moms (UFM1,UTFM1)	Beräknad 25%-moms på utgifter utanför hemlandet (både EU och import).	<p>För att få korrekta uppgifter för den fiktiva momsen på skattedeklarationen måste följande inställningar vara rätt inställda på leverantören.</p> <p>Standardkonto inköp: <input type="text" value="4056"/> <input type="text" value="Inköp varor 25% EU"/> *</p> <p>Inköpstyp: <input type="text" value="Vara"/> ▾</p> <p>Moms: <input type="text" value="25% Standard"/> ▾</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p><b>Beräknad moms</b></p> <p>För att förvärvsmoms ska beräknas korrekt ska momssatsen ställas in på dina leverantörer utifrån den momssats det skulle varit på dina inköpta produkter/tjänster om de köpts in i Sverige. Det vill säga, om de varor du köpt är full moms på vid försäljning inom Sverige ska momssatsen på dina leverantörer ställas in på full moms. Då kommer förvärvsmoms att beräknas och konteras utifrån detta. Detta gäller för varuleverantörer inom EU och tjänsteleverantörer över hela världen.</p> </div> <p>Rätt land på leverantören.</p>
31	Utgående förvärvsmoms reducerad moms 1 (UFM2,UTFM2)	Beräknad 12%-moms på utgifter utanför hemlandet (både EU och import).	Se ovan
32	Utgående förvärvsmoms reducerad moms 2 (UFM3,UTFM3)	Beräknad 6%-moms på utgifter utanför hemlandet (både EU och import).	Se ovan

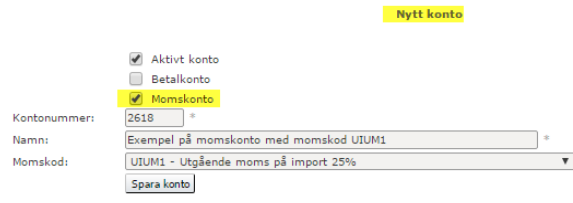
## H. Import

50 Beskattningsunderlag vid import (UI)

Ruta	Beskrivning	Beskrivning av ingående i beräknat belopp	Utökad hjälptext och felkällor															
50	Beskattningsunderlag vid import (UI)	Beräknas ej	<p>Tullunderlag utan avgifter: Vi rekommenderar att boka ert Tullunderlag och dess moms i ett manuellt verifikat istället för genom utgiftsfunktionen.</p> <p>Tullunderlag bokas debet mot ett kostnadskonto med momskod UI, motbokas mot ett annat kostnads-konto utan momskod (här:4649). Dessa konton skapar ni själva.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kontonamn</th> <th>Debet</th> <th>Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4545 Tullunderlag</td> <td>50000.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>4549 Tullunderlag motkonto</td> <td>0.00</td> <td>50000.00</td> </tr> <tr> <td>2645 Beräknad ingående moms utl.</td> <td>12500.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2616 Moms på tullvärde 25%</td> <td>0.00</td> <td>12500.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Tullunderlag med avgifter: Skapas som leverantörsfaktura precis som vanligt.</p> <p>Lägg in extra rader på leverantörsfakturan med konto 4545 debet och motkonto 4549 kredit för att få till samma kontering som i exemplet med tullunderlag utan avgifter.</p>	Kontonamn	Debet	Kredit	4545 Tullunderlag	50000.00	0.00	4549 Tullunderlag motkonto	0.00	50000.00	2645 Beräknad ingående moms utl.	12500.00	0.00	2616 Moms på tullvärde 25%	0.00	12500.00
Kontonamn	Debet	Kredit																
4545 Tullunderlag	50000.00	0.00																
4549 Tullunderlag motkonto	0.00	50000.00																
2645 Beräknad ingående moms utl.	12500.00	0.00																
2616 Moms på tullvärde 25%	0.00	12500.00																

**I. Utgående moms på import i ruta 50**

- 60 Utgående moms 25% (UIUM1)
- 61 Utgående moms 12% (UIUM2)
- 62 Utgående moms 6% (UIUM3)

Ruta	Beskrivning	Beskrivning av ingående i beräknat belopp	Utökad hjälptext och felkällor
60	Utgående moms 25% (UIUM1)	Beräknas ej	<p>Manuell uträkning av import-momsen, 25% av tullvärdet, redovisat i ruta 50, bokas kredit mot ett momskonto med momskod UIUM1, debet konto med momskod IM (beräknad ing. moms utland).</p> <p>Skapa ett separat momskonto med momskonto ibockad. Se bild</p> 
61	Utgående moms 12% (UIUM2)	Beräknas ej	<p>Manuell uträkning av importmomsen, 12% av tullvärdet, redovisat i ruta 50, bokas kredit mot ett momskonto med momskod UIUM2, debet konto med momskod IM (beräknad ing. moms utland)</p> <p>Se bild ovan.</p>
62	Utgående moms 6% (UIUM3)	Beräknas ej	<p>Manuell uträkning av importmomsen, 6% av tullvärdet, redovisat i ruta 50, bokas kredit mot ett momskonto med momskod UIUM3, debet konto med momskod IM (beräknad ing. moms utland)</p> <p>Se bild ovan.</p>

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

- 35 Försäljning av varor till EG-land (VFEG)
- 36 Försäljning, varuexport utanför EG (EXP)
- 37 Mellanmans varuinköp, trepartshandel (3IVEG)
- 38 Mellanmans varuförsäljning, trepartshandel (3FEG)
- 39 Försäljning, tjänster till EG-land (FTEG)
- 40 Övrig försäljning tjänster omsatta utom landet (OFTU)
- 41 Försäljning, köparen skattskyldig i Sverige (OTTS)
- 42 Momsfri försäljning (MFF)

Ruta	Beskrivning	Beskrivning av ingående i beräknat belopp	Utökad hjälptext och felkällor
35	Försäljning av varor till EG-land (VFEG)	Summa fakturarader med artikeltyp "Vara lagerförd"/"Vara ej lagerförd" och textartiklar till företag i annat EU-land.	Klicka i rutan "Export/EU kund" för företag med leveransland inom EU. Rutan "Momsregistrerings nr" skall vara ifyllt med VAT-nummer. Privatpersoner inom EU - inget ifyllt i dessa fält.
36	Försäljning, varuexport utanför EG (EXP)	Summa fakturarader med artikeltyp "Vara lagerförd"/"Vara ej lagerförd" och textartiklar till företag och privatpersoner utanför EU.	Klicka i rutan "Export/EU kund" för både företag och privatpersoner med leveransland utanför EU.
37	Mellanmans varuinköp, trepartshandel (3IVEG)	Beräknas ej	
38	Mellanmans varuförsäljning, trepartshandel (3FEG)	Beräknas ej	
39	Försäljning, tjänster till EG-land (FTEG)	Summa fakturarader med artikeltyp "Tjänst"/"Tjänst ej planerbar" till företag och privatpersoner i annat EU-land.	Kundkortet styr leveransland, hjälper inte att ändra på ordern.
40	Övrig försäljning tjänster omsatta utom landet (OFTU)	Summa fakturarader med artikeltyp "Tjänst"/"Tjänst ej planerbar" till företag och privatpersoner utanför EU.	
41	Försäljning, köparen skattskyldig i Sverige (OTTS)	Beräknas ej	Försäljningskonto skall ha moms kod OTTS.  OBS! särskilda informationskrav på faktura
42	Momsfri försäljning (MFF)	Summa fakturarader och kvittorader med momsfri försäljning, alla artikeltyper, inom Sverige och EU.	Försäljningskonto skall ha moms kod MFF.

**F. Ingående moms**

48 Ingående moms (IM)

Ruta	Beskrivning	Beskrivning av ingående i beräknat belopp	Utökad hjälptext och felkällor
48	Ingående moms (IM)	Moms på alla utgifter + även förvärvsmomsen. Tar ej hänsyn till motkonto till moms redovisad i ruta 60-62	Förutom svensk ingående moms och förvärvsmoms EU bokförs här även motkonto till moms redovisad i ruta 60-62 (moms på tull)

**G. Moms att betala eller få tillbaka**

49 Moms, att betala eller återfå

Ruta	Beskrivning	Beskrivning av ingående i beräknat belopp	Utökad hjälptext och felkällor
49	Moms, att betala eller återfå	Beräknas ej	



### Övriga felkällor

Felmeddelande på momsrapporten vid önskad momsombokning:

**- Kan ej generera momsombokning då saldo finns på momskonto i tidigare perioder.**

- Systemet kräver att momsen är ombokad på föregående period för att den automatiska momsombokningen skall kunna skapas. Kontrollera att konto 2611, 2641, 2614, 2615, 2645 har noll i utgående balans på balansrapporten.
- Bokföringskonton felaktigt märkta som momskonton i kontoplanen.