

Nya BAS-konton med anledning av ny skattedeklaration och nya regler för omvänd skattskyldighet

Ny skattedeklaration

Skatteverket har tagit fram en ny skattedeklaration som ska användas från och med 2007. Vad avser momsredovisningen innehåller den väsentliga förändringar i förhållande till dagens uppgiftslämnade. Den nya skattedeklarationen och information om hur den ska fyllas i finns på www.skatteverket.se (sök på ”momsuppgifter ruta för ruta”).

Uppgiftslämnandet i block C rutor 23-24 kräver nya inköpskonton och ett antal nya konton för att redovisa utgående moms.

En viktig nyhet i block D är att vid inköp där köparen är skattskyldig ska utgående moms specificeras till 25, 12 och 6 procent (i dagens SKD görs inte denna uppdelning). Ett antal befintliga konton måste därför kompletteras med konton för reducerad moms 1 och 2.

Uppgiftslämnandet i block E, Försäljning m.m. som är undantagen från moms, kräver ett antal nya försäljningskonton för ruta 41 i SKD. För uppgiftslämnandet i ruta 42 är det dock tveksamt om det är meningsfullt att ta fram några nya försäljningskonton.

Nya konton

För att det ska vara möjligt att maskinellt föra över uppgifterna från bokföringen till skattedeklarationen krävs det nya konton med anledning av de föreslagna reglerna för omvänd skattskyldighet för moms inom byggsektorn. Eftersom skattedeklarationen får ett helt nytt utseende måste det också ske en del kompletteringar för vissa momskonton avseende reducerad moms 1 och 2.

Nya momskonton

Kontoplanen utökas därför med följande nya konton för omvänd skattskyldighet, dvs. där köparen är skattskyldig, vid köp av tjänster och varor inom Sverige

- 2617 Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, oreducerad moms
- 2627 Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, reducerad moms 1
- 2637 Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, reducerad moms 2
- 2647 Ingående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige

För att kunna redovisa olika momssatser för övriga inköp där köparen är skattskyldig görs följande kompletteringar för konton med reducerad moms.

- 2623 Utgående moms för uthyrning, reducerad moms 1
- 2633 Utgående moms för uthyrning, reducerad moms 2
- 2624 Beräknad utgående moms på tjänstförvärv från utlandet, reducerad 1¹⁾
- 2634 Beräknad utgående moms på tjänstförvärv från utlandet, reducerad 2¹⁾
- 2625 Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EG-land, reducerad 1
- 2635 Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EG-land, reducerad 2

¹⁾ Gäller både tjänsteförvärv inom och utom EG.

Exempel på nya inköps- och försäljningskonton

I BAS-boken, som innehåller den kompletta BAS-kontoplanen med bl.a. kontotabell och utförliga konteringsinstruktioner, finns i Bilaga 1 ett stort antal exempel på konton som kan användas i kontoklass 3 och 4. Bilaga 1 kompletteras mot bakgrund av ovanstående med exempel på konton för inköp av varor och tjänster i Sverige där köparen är skattskyldig (ruta 23 och 24 i SKD). Kontogrupp 44 är ledig och kan därför användas för detta. Inom kontogrupp 45 läggs det till konton för inköp av tjänster utanför EG till reducerad moms (ruta 22 i SKD).

Bilaga 1 kompletteras också med exempel på ett antal försäljningskonton för redovisning i ruta 41. Dessa läggs i kontogrupp 32. I denna kontogrupp kan också läggas in försäljningskonton för redovisning i ruta 42.

44 Momspliktiga inköp i Sverige där köparen är skattskyldig

För redovisning i ruta 23 i SKD

- 4410 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet (ofördelat)
- 4415 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, oreducerad moms
- 4416 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 1
- 4417 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 2

För redovisning i ruta 24 i SKD

- 4420 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet (ofördelat)
- 4425 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, oreducerad moms
- 4426 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 1
- 4427 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 2

45 Material- och varukostnader (import inkl. land inom EU)

För redovisning i ruta 22 i SKD

- 4531 Import av tjänster från land utanför EU, oreducerad moms [ny kontobenämning]
- 4532 Import av tjänster från land utanför EU, reducerad moms 1
- 4533 Import av tjänster från land utanför EU, reducerad moms 2

32 Försäljning av vinstmarginalbeskattade (VMB) varor samt försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige

För redovisning i ruta 41 i SKD

- 3231 Försäljning inom byggsektorn, omvänd skattskyldighet moms
- 3232 Försäljning av investeringsguld, omvänd skattskyldighet moms
- 3233 Utländsk företagares försäljning, omvänd skattskyldighet moms

Övrig försäljning som är undantagen från moms och som ska redovisas i ruta 42 i SKD kan bokföras på kontona 324x

Koppling SKD och BAS

Ruta	Benämning	Från konto	Konto för utg. moms	Anmärkning
	A. Momspliktig försäljning eller uttag exkl. moms			
05	Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan	3xxx	2611, 2621, 2631	
06	Momspliktigt uttag	A)	2612, 2622, 2632	
07	Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	321x, 322x, 421x, 422x	2616, 2626, 2636	
08	Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet	3910	2613, 2623, 2633	2623, 2633 nya
	C. Momspliktiga <u>inköp</u> där köparen är skattskyldig			
20	Inköp varor från annat EG-land	4515-4517	2615, 2625, 2635	2625, 2635 nya
21	Inköp av tjänster från annat EG-land	4535-4537	2614, 2624, 2634	2624, 2634 nya
22	Inköp av tjänster från land utanför EG	4531-4533	2614, 2624, 2634	2624, 2634, 4532, 4533 nya
23	Inköp av varor i Sverige	4415-4417	2617, 2627, 2637	Nya konton
24	Inköp av tjänster i Sverige	4425-4427	2617, 2627, 2637	Nya konton
	E. <u>Försäljning</u> m.m. som är undantagen från moms			
35	Försäljning av varor till annat EG-land	3106		
36	Försäljning av varor utanför EG	3105		
37	Mellanmans inköp av varor vid treparts-handel	4512		
38	Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel	3107		
39	Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EG-land	3308		
40	Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet	3305		
41	Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	3231, 3232, 3233		Nya konton
42	Övrig försäljning	B)		

A) Uttagsbeskattning kan bli aktuell vid uttag av vara som används för privat bruk, som ges bort eller förs över till en verksamhet som inte är momspliktig. Uttagsbeskattning ska också ske om den skattskyldige utför en tjänst, t.ex. för en anställd eller en för verksamhet som inte är momspliktig. Antal konton som kan bli berörda är så omfattande att det inte är meningsfullt att specificera dem.

B) Till exempel försäljning av flygbensin, försäljning av skepp för yrkesmässig sjöfart och fiske, hyresinkomst eller inkomst vid försäljning av tillgångar där det vid inköpstillfället inte förelåg rätt till avdrag (t.ex. bil). Här redovisas även bidrag som mottagits utan motprestation, t.ex. försäkringsersättningar och EU-bidrag. Antal konton som kan bli berörda är så omfattande att det inte är meningsfullt att specificera dem.

Koppling konto och SKD**Sorterade efter kontonummer**

Konto nr	Kontobeteckning	Ruta SKD	Anmärkning
2617	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, oreducerad moms	30	nytt konto
2624	Beräknad utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet, reducerad moms 1	31	nytt konto
2625	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land, reducerad moms 1	31	nytt konto
2627	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, reducerad moms 1	31	nytt konto
2634	Beräknad utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet, reducerad moms 2	32	nytt konto
2635	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land, reducerad moms 2	32	nytt konto
2637	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, reducerad moms 2	32	nytt konto
2647	Ingående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige	48	nytt konto
3005	Försäljning produkter till land utanför EG	36	
3006	Försäljning produkter till annat EG land, trepartsförsäljning mellanman	38	
3008	Försäljning produkter till annat EG land, momsfri	35	
3305	Försäljning tjänster till land utanför EG	40	
3308	Försäljning tjänster till annat EG-land	39	
3231	Försäljning inom byggsektorn, omvänd skattskyldighet moms	41	nytt konto
3232	Försäljning av investeringsguld, omvänd skattskyldighet moms	41	nytt konto
3233	Utländsk företagares försäljning, omvänd skattskyldighet moms	41	nytt konto
4410	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet (ofördelat)	23	nytt konto
4415	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, oreducerad moms	23	nytt konto
4416	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 1	23	nytt konto
4417	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 2	23	nytt konto
4420	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet (ofördelat)	24	nytt konto
4425	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, oreducerad moms	24	nytt konto
4426	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 1	24	nytt konto
4427	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 2	24	nytt konto
4512	Förvärv varor, trepartsförvärv från annat EG-land, mellanman	37	
4515	Förvärv varor från annat EG-land, oreducerad moms	20	
4516	Förvärv varor från annat EG-land, reducerad moms 1	20	
4517	Förvärv varor från annat EG-land, reducerad moms 2	20	
4531	Import tjänster land utanför EG, oreducerad moms	22	ny beteckning
4532	Import tjänster land utanför EG, reducerad moms 1	22	nytt konto
4533	Import tjänster land utanför EG, reducerad moms 2	22	nytt konto
4535	Förvärv av tjänster från annat EG-land, oreducerad moms	21	
4536	Förvärv av tjänster från annat EG-land, reducerad moms 1	21	
4537	Förvärv av tjänster från annat EG-land, reducerad moms 1	21	

Sorterade efter ruta SKD

Ruta SKD	Kontobeteckning	Konto nr	Anmärkning
20	Förvärv varor från annat EG-land, oreducerad moms	4515	
20	Förvärv varor från annat EG-land, reducerad moms 1	4516	
20	Förvärv varor från annat EG-land, reducerad moms 2	4517	
21	Förvärv av tjänster från annat EG-land, oreducerad moms	4535	
21	Förvärv av tjänster från annat EG-land, reducerad moms 1	4536	
21	Förvärv av tjänster från annat EG-land, reducerad moms 1	4537	
22	Import tjänster land utanför EG, oreducerad moms	4531	ny beteckning
22	Import tjänster land utanför EG, reducerad moms 1	4532	nytt konto
22	Import tjänster land utanför EG, reducerad moms 2	4533	nytt konto
23	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet (ofördelat)	4410	nytt konto
23	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, oreducerad moms	4415	nytt konto
23	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 1	4416	nytt konto
23	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 2	4417	nytt konto
24	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet (ofördelat)	4420	nytt konto
24	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, oreducerad moms	4425	nytt konto
24	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 1	4426	nytt konto
24	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, reducerad moms 2	4427	nytt konto
30	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, oreducerad moms	2617	nytt konto
31	Beräknad utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet, reducerad moms 1	2624	nytt konto
31	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land, reducerad moms 1	2625	nytt konto
31	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, reducerad moms 1	2627	nytt konto
32	Beräknad utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet, reducerad moms 2	2634	nytt konto
32	Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land, reducerad moms 2	2635	nytt konto
32	Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige, reducerad moms 2	2637	nytt konto
35	Försäljning produkter till annat EG land, momsfri	3008	
36	Försäljning produkter till land utanför EG	3005	
37	Förvärv varor, trepartsförvärv från annat EG-land, mellan man	4512	
38	Försäljning produkter till annat EG land, trepartsförsäljning mellanman	3006	
39	Försäljning tjänster till annat EG-land	3308	
40	Försäljning tjänster till land utanför EG	3305	
41	Försäljning inom byggsektorn, omvänd skattskyldighet moms	3231	nytt konto
41	Försäljning av investeringsguld, omvänd skattskyldighet moms	3232	nytt konto
41	Utländsk företagares försäljning, omvänd skattskyldighet moms	3233	nytt konto
48	Ingående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige	2647	nytt konto