

En guide

Så fungerar moms



Så fungerar moms

Moms, eller mervärdesskatt, är en statlig skatt som de flesta företag är skyldiga att redovisa.

Tanken är att varje led i värdekedjan ska betala en skatt på det mervärde som tillförs, en mervärdesskatt. Momsen adderas till ditt pris och summan blir pris inklusive moms. Summan får kunderna betala och momsbeloppet kallas utgående moms. Den ingående momsen, alltså sådan moms som betalas i samband med inköp gjorda till företaget, räknas i slutet av en period (en månad, ett kvartal eller ett år) ihop med den utgående momsen.

Utgående och ingående moms

Skillnaden mellan ingående och utgående moms är momsen på det värdetillägg som företaget tillförts och därmed det belopp som redovisas till Skatteverket. Med andra ord, utgående moms betalas till Skatteverket och ingående moms fås tillbaka.

Olika momssatser

En del företag redovisar inte alls moms. Det kan bero på att de i huvudsak säljer varor eller tjänster som inte är momspliktiga, till exempel utbildning.

Vissa varor och tjänster har lägre momssats, till exempel:



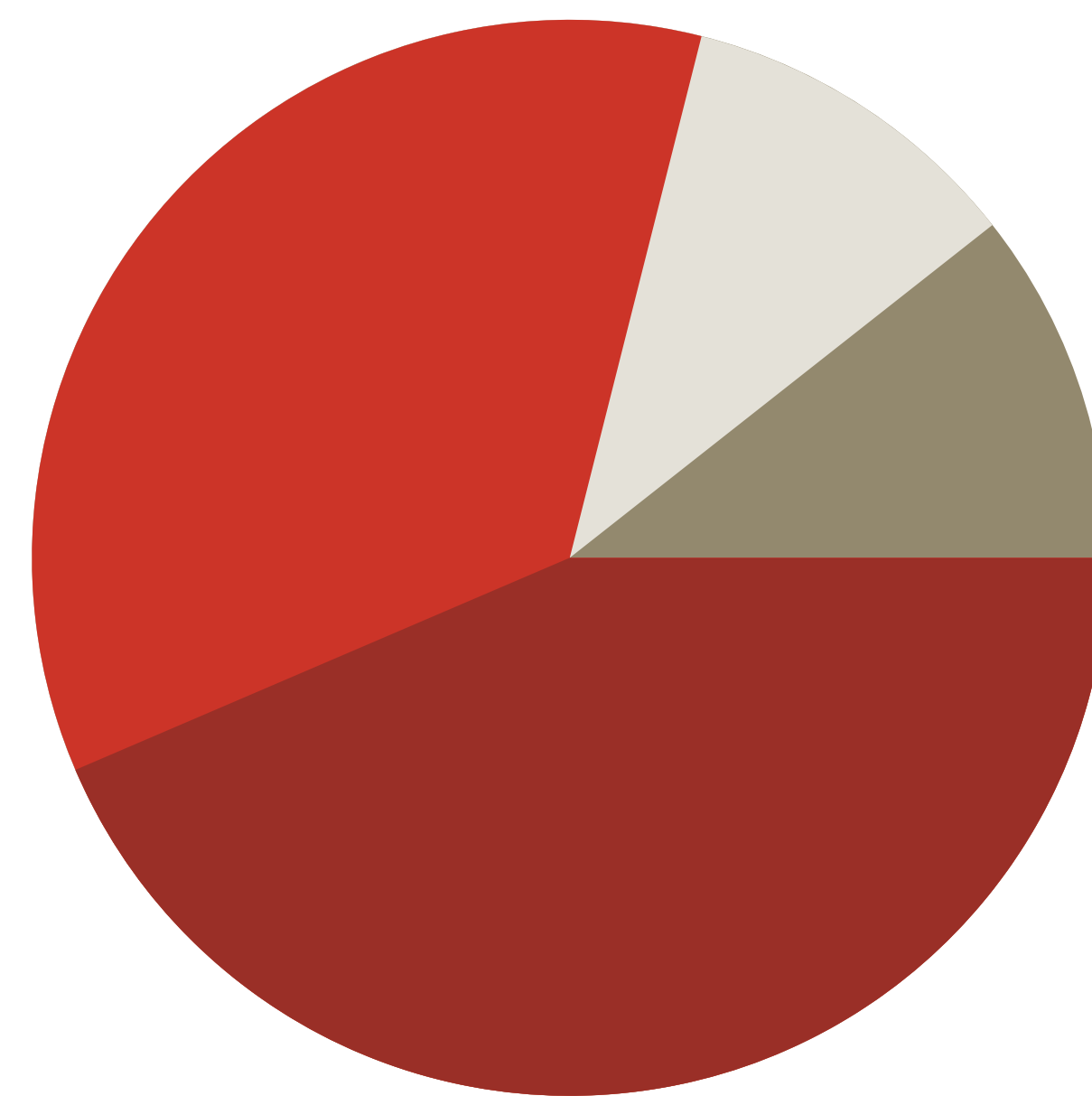
Hotell, camping, livsmedel har 12 % moms



Nyhetstidningar, kultur och idrott har 6 % moms

De flesta övriga varor och tjänster har momssatsen 25 %.





Hur ofta redovisas moms?

Moms redovisas varje **månad**, varje **kvartal** eller varje **år**.

När redovisas moms?

Momsen redovisas senast **den 12:e i andra månaden efter varje periodens utgång**. Momsen för januari redovisas den 12 mars, momsens för februari redovisas den 12 april osv.

I januari och augusti får man 5 dagar extra, det vill säga redovisning sker den 17:e. Datumet kan även skjutas fram om det sammanfaller med helgdag.

PS. Stora företag (omsättning över 40 miljoner kronor) redovisar moms tidigare; den 26:e i månaden efter periodens utgång.

Så redovisar du och betalar moms

- 1** Om du bokför med SpeedLedger e-bokföring tar du ut en momsrapport som innehåller de saldon som ska föras in på skattedeklarationen. Alla bokföringsprogram har inte denna funktion, så kontrollera vad du kan få ut ur ditt bokföringsprogram.
- 2** Beloppen förs över till skattedeklarationen med vanlig kulspetspenna. Du kan även deklarerat med Skatteverkets e-tjänst och där fylla i blanketten elektroniskt.
- 3** Om du deklarerar via pappersblanketten postar du den till ditt lokala Skatteverketkontor. Den behöver komma fram senast på momsdeklarationsdagen för just den perioden.
- 4** Det summerade totalbeloppet för moms, anställdas avdragna skatter samt arbetsgivaravgifter betalas in till myndigheten så att betalningen kommer fram senast på deklarationsdagen.
- 5** Momsredovisning och momsbetalning bokförs sedan i bokföringsprogrammet. I vissa program, till exempel i SpeedLedger e-bokföring, får du en färdig bokföringsorder när du gör din momsrapport.

Skatteverket är noga med att alla företag både skickar in sina skattedeklarationer och betalar aktuella belopp i tid.

Att få tillbaka moms från Skatteverket

Om du har köpt in mer än vad du har sålt under en momsperiod kommer du istället för att betala in moms, att få tillbaka momspengar från Skatteverket. Det skapas alltså en fordran på Skatteverket. Om fordran överstiger skulden för anställdas avdragna skatter och arbetsgivaravgifter den månaden, betalar Skatteverket ut mellanskillnaden. Ibland får du vara beredd på att skicka in kompletterande uppgifter som styrker stora inköp som gjorts under perioden. Speciellt om det visar sig att du fått momsfordran flera månader i rad.

Elektronisk deklaration - ESKD

Den som hellre redovisar elektroniskt kan göra det via Skatteverkets hemsida. Där kan du ansöka om **eSKD**.

Med hjälp av till exempel mobilt Bank-ID, som hämtas från internetbanken, loggar du in på Skatteverkets hemsida och lämnar skattedeklarationen.

eSKD är ett filformat och ett alternativt sätt att skicka in själva skattedeklarationen. Beloppet som företaget har som skuld betalas in som vanligt och påverkas inte av att redovisning skett via eSKD.

P.S. SpeedLedger e-bokföring stödjer eSKD och när du gör din momsredovisning i e-bokföringen sparar du en fil som du sedan laddar upp på Skatteverkets hemsida. Länk till inloggningen på Skatteverkets sida finns i momsrapporten inne i programmet.



Att bokföra moms

Här är några begrepp och termer som är bra att kunna när du ska bokföra moms:



Utgående moms är **moms på det du säljer**.



Utgående moms **betalas ut** till Skatteverket vid momsredovisningen.



Utgående moms redovisas löpande som en **skuld**.



Ingående moms är **momsen på det du köper in**.



Ingående moms **fås tillbaka** från Skatteverket, det vill säga den **betalas** in till dig.



Ingående moms redovisas löpande som en **fordran**.

Kort om hur ofta du redovisar moms

Du får inte välja helt själv hur ofta du redovisar din moms, men har du en mindre verksamhet får du alltid redovisa oftare. Driver du en medelstor eller stor verksamhet är du lite mer styrd.

Att ha årsmoms i början, om du har en liten verksamhet, är i princip normen. Om du efter ett år känner att du skulle vilja redovisa lite oftare för att ha koll på momsen, kan du alltid byta upp dig.

En tumregel du kan följa när du beslutar dig för hur ofta du ska redovisa moms (i de fall du inte faller under någon tvingande regel) är: **Ju större inköp du gör och ju större försäljning du har, desto oftare ska du redovisa moms.**

Lycka till med din momsredovisning...

...och kom ihåg att du som kund hos oss på SpeedLedger alltid kan slå oss en signal och fråga om moms i allmänhet, eller om momsrapporten i vår e-bokföring i synnerhet!

