

# Förskottsbetald moms i bokföringen

Vitec Hyra





## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Inställningar.....	4
Avvikande inställning på ägarnivå.....	4
Kontovärden.....	5
Använd periodisering.....	5
Exempel bokföring.....	6
Skapa kontering för förskottsbetald moms.....	7
Exempel bokföring.....	7
Korrigera periodiserad omsättning.....	8
Exempel bokföring.....	9
'Använd periodisering' i kombination med 'Korrigera periodiserad omsättning' ...	9
Exempel bokföring.....	10

## INSTÄLLNINGAR

Inställningar för att hantera bokföring av moms vid förskottsbetalda hyror finns under Meny->Inställningar->Alternativ->Generellt. Inställningen gäller för alla ägare.

### Generella inställningar

Här kan du ställa in allmänna saker som gäller för Vitec Hyra.

**Visning av information**

Sökförslag i huvudfönstret Autokomplettera, Lista

Avgiftstypens namn först i dropplista över avgiftstyper (i)

Ägens namn först i dropplista över ägare

**Kontering**

Använd periodisering (i)       Periodisera enbart kvartalshyror (i)

Skapa kontering för förskottsbetald moms (i)

Korrigera periodiserad omsättning (i)

Tidigaste bokföringsdatum 2017-01-01 (i)

Boka förskottsbetalning som skuld (i)

## AVVIKANDE INSTÄLLNING PÅ ÄGARNIVÅ

Avvikande inställningar går att göra på ägarnivå för varje ägare.

Standard
Avancerat
Koddelevärden

Faktureringsätt PlusGiro

Fakturainställningar

Fakturamallar Faktura

Använd systemvald mall ...

Agamann på avi

Logotyp (i)

Ingen logotyp

Distributionssätt

Lokal utskrift    E-post    Fil för extern utskrift

Utskrift autogiro Vid förändrat belopp

Hantering av interkontrakt

Använd grundinställning (i)

Skapa fakturor på interkontrakt

Skapa fakturor samt betalningar på interkontrakt

Intern betalning  Förfallo- och bokföringsdatum första dagen i perioden

Skapa endast fakturaunderlag på interkontrakt

Använd utökad kontering på interkontrakt (i)

Avvikande autogiro

Kundnummer

Inkasso Intrum Justitia

Kundnummer

Avvikande direktfaktureringsinställningar

Rubrik

Textinnehåll

Dagar till förfallodatum  (i)

Avvikande inställningar fakturering

Rubrik

Avvikande inställning för små restbelopp i nästa avi

Inkludera små restbelopp i nästa avi (i)

Avvikande inställning för betalning vid kreditering

Skapa betalning vid kreditering (i)

Avvikande periodiseringsinställning

Använd periodisering (i)       Enbart kvartalshyror

Avvikande inställning kontering av förskottsbetald moms

Skapa kontering (i)

Avvikande inställning korrigera periodiserad omsättning

Skapa inte kontering (i)

Avvikande inställning boka förskottsbetalning som skuld

Skapa kontering (i)

Avvikande exportformat

SIE4

Avvikande datum      Stoppdatum

Bytdatum 2014-08-09

Avvikande namn på verifikationsserie i exportfil

Använd avvikande namn

Hyresfakturer VH

Hyresfakturer betalning VH

Direktfakturer VH

Direktfakturer betalning VH

Senaste verifikationsnummer (Devis, Agresso)

Fakturer 167

Betalningar 167

Agresso

Företagskod DB

Mediadebitering

Använd ägarspecifika värden

Minsta fakturabelopp 10

Fakturakommentar

Tillåt direktfakturering

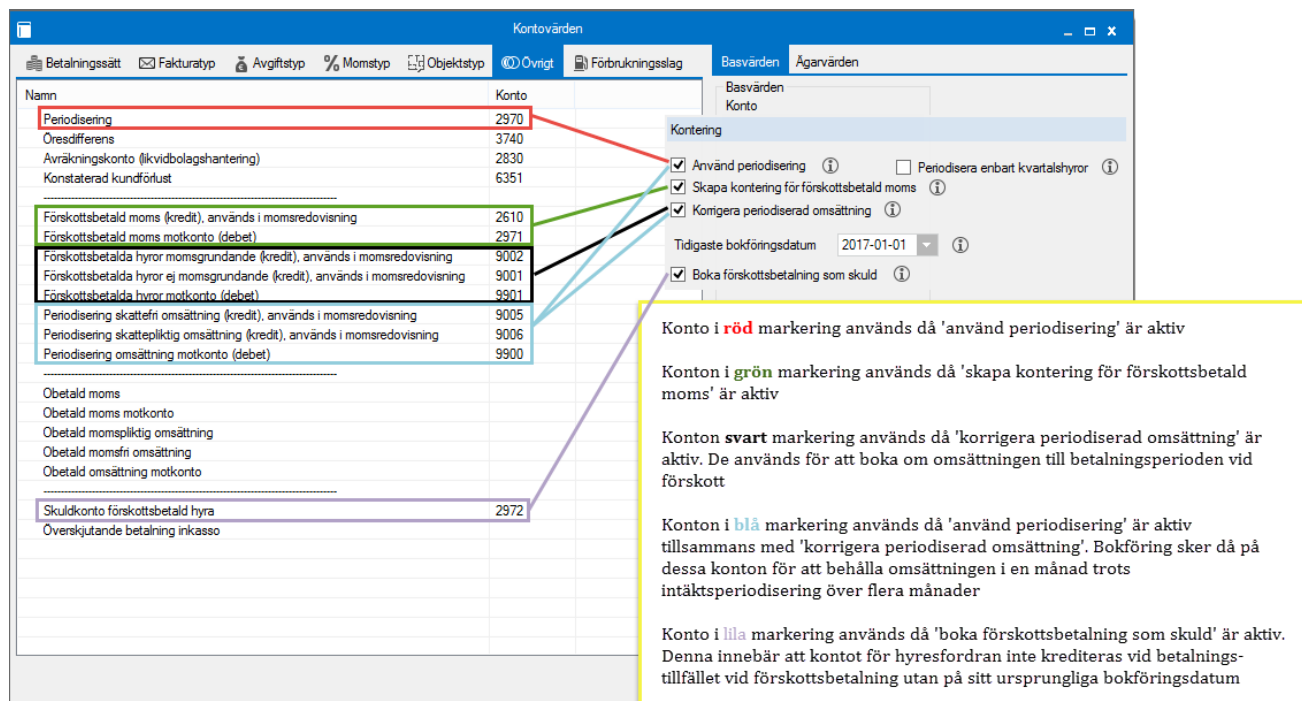
Skapa avgifter för interna kontrakt

Tillåt direktfakturering för interna kontrakt

4

## KONTOVÄRDEN

Under Meny->Grunddata->Kontering->Kontovärden->Övrigt anges de konton som behövs för att bokföringen ska bli korrekt. Här visas en översikt. De olika kontonas användning beskrivs närmare under respektive avsnitt.



Namn	Konto
Periodisering	2970
Öresdifferens	3740
Avräkningskonto (likvidbolagshandtering)	2830
Konstaterad kundförlust	6351
Förskottsbetald moms (kredit), används i momsredovisning	2610
Förskottsbetald moms motkonto (debit)	2971
Förskottsbetalda hyror momsgrundande (kredit), används i momsredovisning	9002
Förskottsbetalda hyror ej momsgrundande (kredit), används i momsredovisning	9001
Förskottsbetalda hyror motkonto (debit)	9901
Periodisering skattefri omsättning (kredit), används i momsredovisning	9005
Periodisering skattepliktig omsättning (kredit), används i momsredovisning	9006
Periodisering omsättning motkonto (debit)	9900
Obetald moms	
Obetald moms motkonto	
Obetald momspliktig omsättning	
Obetald momsfri omsättning	
Obetald omsättning motkonto	
Skuldkonto förskottsbetald hyra	2972
Överskjutande betalning inkasso	

**Kontering**

Använd periodisering *i*  Periodisera enbart kvartalshyror *i*

Skapa kontering för förskottsbetald moms *i*

Korrigera periodiserad omsättning *i*

Tidigaste bokföringsdatum 2017-01-01 *i*

Boka förskottsbetalning som skuld *i*

Konto i **röd** markering används då 'använd periodisering' är aktiv

Konton i **grön** markering används då 'skapa kontering för förskottsbetald moms' är aktiv

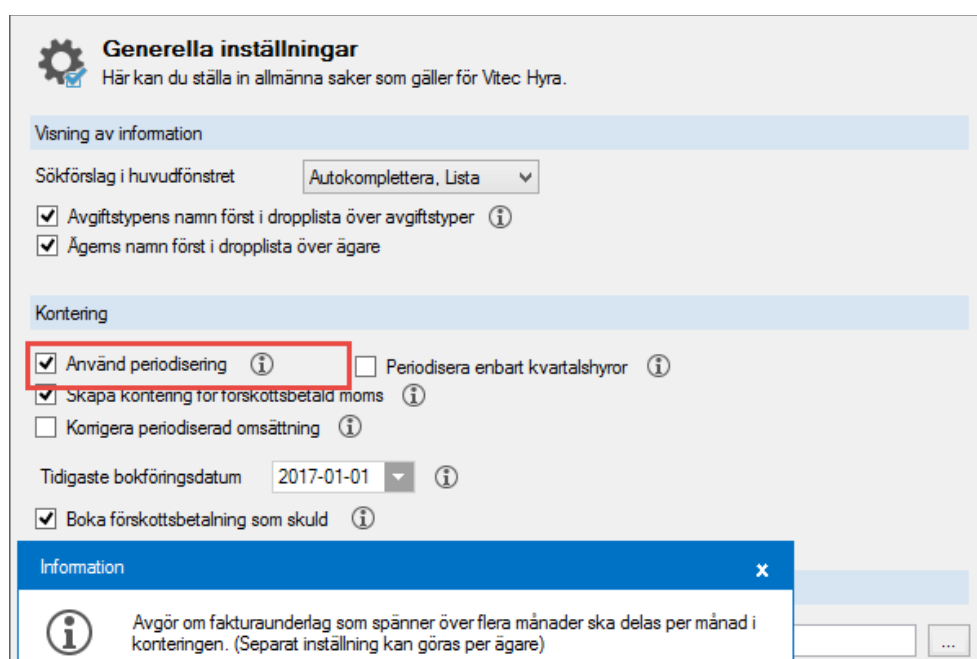
Konton **svart** markering används då 'korrigera periodiserad omsättning' är aktiv. De används för att boka om omsättningen till betalningsperioden vid förskott

Konton i **blå** markering används då 'använd periodisering' är aktiv tillsammans med 'korrigera periodiserad omsättning'. Bokföring sker då på dessa konton för att behålla omsättningen i en månad trots intäktsperiodisering över flera månader

Konto i **lila** markering används då 'boka förskottsbetalning som skuld' är aktiv. Denna innebär att kontot för hyresfordran inte krediteras vid betalningstillfället vid förskottsbetalning utan på sitt ursprungliga bokföringsdatum

## ANVÄND PERIODISERING

Den översta inställningen anger om man vill använda periodisering av intäkter för hyresfakturer. Avvikande inställning kan göras per ägare.



**Generella inställningar**  
Här kan du ställa in allmänna saker som gäller för Vitec Hyra.

Visning av information

Sökförslag i huvudfönstret Autokomplettera, Lista

Avgiftstypens namn först i dropplista över avgiftstyper *i*

Ägens namn först i dropplista över ägare

**Kontering**

Använd periodisering *i*  Periodisera enbart kvartalshyror *i*

Skapa kontering för förskottsbetald moms *i*

Korrigera periodiserad omsättning *i*

Tidigaste bokföringsdatum 2017-01-01 *i*

Boka förskottsbetalning som skuld *i*

**Information**

*i* Avgör om fakturaunderlag som spänner över flera månader ska delas per månad i konteringen. (Separat inställning kan göras per ägare)

Om denna funktion aktiveras fördelas intäkten över de månader som hyresfakturan avser. Vilket periodiseringskonto som ska användas anges på raden för 'Periodisering'. Momsen med tillhörande omsättning berörs bokföringsmässigt inte vid denna inställning utan momsrapporten i Vitec Hyra får användas då momsredovisningen ska göras.

Se **röd** markering i kontovärdesbilden.

## EXEMPEL BOKFÖRING

Här visas ett exempel på bokföringen av en kvartalsfaktura där periodisering skett. Med hjälp av konto 2970 fördelas intäkten ut på tre månader (konto 3012 hämtas från avgiftstypen).

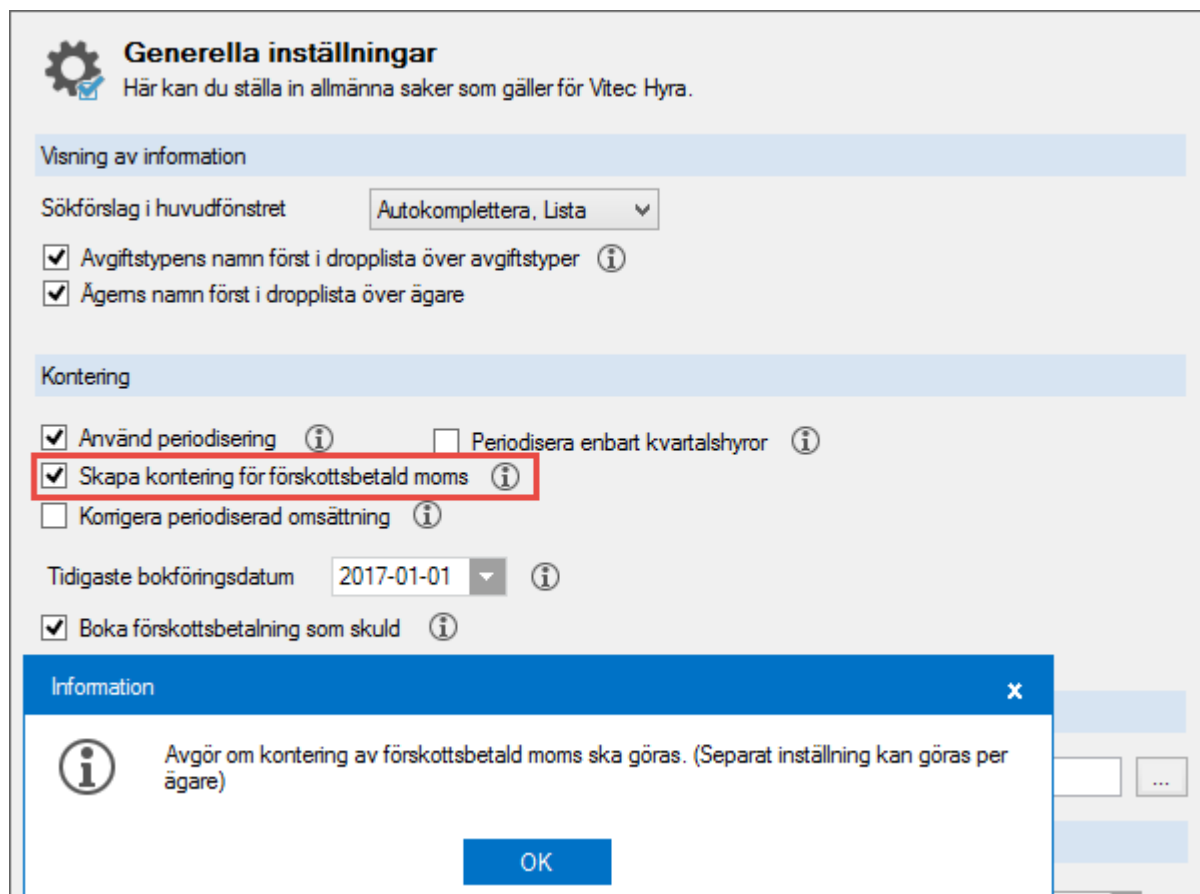
Kontonr	Konto	Belopp	Ansvar	Verksa...	Aktivitet	Objekt	Motpart	Katälle	Bokföri...	Bokföri...	Bok...	Skapad	Överförd	Objekt
Faktura 51000606														
1510	Hyresfordringar	37 500,00						51	51000281			2016-01-01	2016-05-30	
Underlag Lokal index el 1% moms														
2970	Periodisering hyror	-30 000,00						51	51000281			2016-01-01	2016-05-30	
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000281			2016-01-01	2016-05-30	
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000281			2016-01-01	2016-05-30	
2613	Utg moms hyror	-7 500,00						51	51000281			2016-01-01	2016-05-30	
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000281			2016-02-01	2016-05-30	
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000281			2016-02-01	2016-05-30	
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000281			2016-03-01	2016-05-30	
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000281			2016-03-01	2016-05-30	

Betalningen resulterar i denna bokföring.

Kontonr	Konto	Belopp	Ansvar	Verksa...	Aktivitet	Objekt	Motpart	Katälle	Bokföri...	Bokföri...	Bokföri...	Skapad
Faktura 51000606												
1510	Hyresfordringar	37 500,00						51	51000281			2016-01-01 2016-05-30
Betalning 51000047												
1940	bank	37 500,00						51	51000282			2015-12-30 2016-05-30
1510	Hyresfordringar	-37 500,00						51	51000282			2015-12-30 2016-05-30
Underlag Lokal index el 1% moms												
2970	Periodisering hyror	-30 000,00						51	51000281			2016-01-01 2016-05-30
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000281			2016-01-01 2016-05-30
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000281			2016-01-01 2016-05-30
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000281			2016-02-01 2016-05-30
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000281			2016-02-01 2016-05-30
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000281			2016-03-01 2016-05-30
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000281			2016-03-01 2016-05-30
2613	Utg moms hyror	-7 500,00						51	51000281			2016-01-01 2016-05-30

## SKAPA KONTERING FÖR FÖRSKOTTSBETALD MOMS

Om denna funktion aktiveras bokar systemet om momsen vid förskottsbetalning, men omsättningen berörs inte. Denna får man hämta via momsrapporten då momsredovisningen ska göras. Ombokningen av momsen sker då betalningen bokförs. Avvikande inställning kan göras per ägare.



**Generella inställningar**  
Här kan du ställa in allmänna saker som gäller för Vitec Hyra.

**Visning av information**

Sökförslag i huvudfönstret Autokomplettera, Lista

Avgiftstypens namn först i dropplista över avgiftstyper

Ägarnamn först i dropplista över ägare

**Kontering**

Använd periodisering

Periodisera enbart kvartalshyror

Skapa kontering för förskottsbetald moms

Komigera periodiserad omsättning

Tidigaste bokföringsdatum 2017-01-01

Boka förskottsbetalning som skuld

**Information**

Avgör om kontering av förskottsbetald moms ska göras. (Separat inställning kan göras per ägare)

OK

De konton som används för att flytta momsen till den period den är förskottsbetald är de som benämns 'Förskottsbetald moms', se **grön** markering under kontovärden.

## EXEMPEL BOKFÖRING

Då hyresfakturan bokförs konteras momsen på bokföringsdatum, dvs 1 oktober i detta fall.

Kontonr	Konto	Belopp	Ansvar	Verksa...	Aktivitet	Objekt	Motpart	Katälle	Bokförm...	Bokförm...	Bokförm...	Skapad	Överförd
Faktura 51000609													
1510	Hyresfordringar	37 500,00						51	51000287			2016-10-01	2016-05-30
Underlag Lokal index el 1% moms													
3012	Intäkter lokaler momspl	-30 000,00						51	51000287			2016-10-01	2016-05-30
2613	Utg moms hyror	-7 500,00						51	51000287			2016-10-01	2016-05-30

Då betalningen inkommer flyttas momsen från oktober till betalningsperioden (september i detta fall) med hjälp av ovanstående konton. Konto 2611 knyts till momsredovisningen i ekonomisystemet och ser tillsammans med 2613 (som också är knuten till momsredovisningen) till att momsen är bokförd i september.

Kontonr	Konto	Belopp	Ansvär	Verksa...	Aktivitet	Objekt	Motpart	Katalla	Bokförn...	Bokförrn...	Bok...	Skapad	Overförr
Faktura 51000609													
1510	Hysesfordingar	37 500,00						51	51000287		2016-10-01	2016-05-30	
Betaling 51000050													
1940	bank	37 500,00						51	51000288		2016-09-30	2016-05-30	
2971	Motkonto förskottsbatad moms	7 500,00						51	51000288		2016-09-30	2016-05-30	
2611	Utg moms	-7 500,00						51	51000288		2016-09-30	2016-05-30	
1510	Hysesfordingar	-37 500,00						51	51000288		2016-09-30	2016-05-30	
2971	Motkonto förskottsbatad moms	-7 500,00						51	51000288		2016-10-01	2016-05-30	
2611	Utg moms	7 500,00						51	51000288		2016-10-01	2016-05-30	
Underlag Lokal index el 1% moms													
3012	Intäkter lokaler momspl	-30 000,00						51	51000287		2016-10-01	2016-05-30	
2613	Utg moms hyror	-7 500,00						51	51000287		2016-10-01	2016-05-30	

## KORRIGERA PERIODISERAD OMSÄTTNING

Om denna funktion aktiveras (aktiveras endast tillsammans med 'Skapa kontering för förskottsbatad moms') flyttas även den momsgrundande omsättningen till betalningsperioden vid förskottsbatning. Avvikande inställning kan göras per ägare.

### Generella inställningar

Här kan du ställa in allmänna saker som gäller för Vitec Hyra.

Visning av information

Sökförslag i huvudfönstret Autokomplettera, Lista ▼

Avgiftstypens namn först i droplista över avgiftstyper ⓘ

Ägens namn först i droplista över ägare

Kontering

Använd periodisering ⓘ  Periodisera enbart kvartalshyror ⓘ

Skapa kontering för förskottsbatad moms ⓘ

**Korigera periodiserad omsättning ⓘ**

Tidigaste bokföringsdatum 2017-01-01 ▼ ⓘ

Boka förskottsbatning som skuld ⓘ

Information
✕

ⓘ Avgör om korigering av bokförd periodisering ska göras för att bokföringen ska spegla hur moms ska redovisas. "Skapa kontering av förskottsbatad moms" måste vara vald för att detta ska tillämpas. (Separat inställning kan göras per ägare)

OK

De konton som används för detta är de som är markerade i **svart** i kontovärdesbilden.

I detta exempel används konton i klass 9 för att tydliggöra att detta är konton som inte ska vara med i resultaträkningen då det inte är intäkten som påverkas utan endast den momsgrundande (eller momsfria) omsättningen. De konton som inte benämns som motkonto, dvs 9001 och 9002 i detta exempel kopplas till momsredovisningen i ekonomisystemet.



## EXEMPEL BOKFÖRING

Då förskottsbetalning inkommer flyttas omsättningen från ursprungsbokningen till betalningsperioden. Då både 3012 och 9002 i detta exempel är kopplade till momsredovisningen i ekonomisystemet hamnar omsättningen korrekt i december.

Kontonr	Konto	Belopp	Ansvar	Verksa...	Aktivitet	Objekt	Motpart	Katälle	Bokförrn...	Bokförrn...	Bok...	Skapad	Overförd
Faktura 51000610													
1510	Hysesfordingar	37 500,00						51	51000289		2017-01-01	2016-05-30	
Betalning 51000051													
1940	bank	37 500,00						51	51000290		2016-12-30	2016-05-30	
9901	Motkonto förskottsbetalda hyror	30 000,00						51	51000290		2016-12-30	2016-05-30	
9002	Förutbetalad skattepliktig omsättning	-30 000,00						51	51000290		2016-12-30	2016-05-30	
2971	Motkonto förskottsbetald moms	7 500,00						51	51000290		2016-12-30	2016-05-30	
2611	Utg moms	-7 500,00						51	51000290		2016-12-30	2016-05-30	
1510	Hysesfordingar	-37 500,00						51	51000290		2016-12-30	2016-05-30	
9901	Motkonto förskottsbetalda hyror	-30 000,00						51	51000290		2017-01-01	2016-05-30	
9002	Förutbetalad skattepliktig omsättning	30 000,00						51	51000290		2017-01-01	2016-05-30	
2971	Motkonto förskottsbetald moms	-7 500,00						51	51000290		2017-01-01	2016-05-30	
2611	Utg moms	7 500,00						51	51000290		2017-01-01	2016-05-30	
Underlag Lokal index el 1% moms													
3012	Intäkter lokaler momspl	-30 000,00						51	51000289		2017-01-01	2016-05-30	
2613	Utg moms hyror	-7 500,00						51	51000289		2017-01-01	2016-05-30	

## 'ANVÄND PERIODISERING' I KOMBINATION MED 'KORRIGERA PERIODISERAD OMSÄTTNING'

Då båda dessa val är aktiva används ytterligare konton för att hantera intäktsperiodisering med bibehållen omsättningskontroll.

**Kontering**

Använd periodisering ⓘ  Periodisera enbart kvartalshyror ⓘ

Skapa kontering för förskottsbetald moms ⓘ

Korrigera periodiserad omsättning ⓘ

Tidigaste bokföringsdatum  ⓘ

Boka förskottsbetalning som skuld ⓘ

De konton som används för detta är de i blå markering i kontovärdesbilden. De konton som inte benämns 'motkonto' kopplas till momsredovisningen i ekonomisystemet.

### EXEMPEL BOKFÖRING

Redan vid bokföringen av hyresfakturan skapas då kontering på dessa konton. Eftersom både 3012 och 9006 är kopplade till momsredovisningen i ekonomisystemet medför det att den momspliktiga omsättningen i april är 30 000 kr, medan den i maj och juni är 0 kr.

Kontonr	Konto	Belopp	Ansvar	Verksa...	Aktivitet	Objekt	Motpart	Katälle	Bokförm...	Bokförm...	Bokförm...	Skapad	Ör
Faktura 51000611													
1510	Hyresfordringar	37 500,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
Underlag Lokal index el 1% moms													
2970	Periodisering hyror	-30 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
9006	Periodisering skattepliktig omsättning	-20 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
9900	Motkonto periodiserad omsättning	20 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000291		2017-05-01	2016-05-30	
9006	Periodisering skattepliktig omsättning	10 000,00						51	51000291		2017-05-01	2016-05-30	
9900	Motkonto periodiserad omsättning	-10 000,00						51	51000291		2017-05-01	2016-05-30	
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000291		2017-05-01	2016-05-30	
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000291		2017-06-01	2016-05-30	
9006	Periodisering skattepliktig omsättning	10 000,00						51	51000291		2017-06-01	2016-05-30	
9900	Motkonto periodiserad omsättning	-10 000,00						51	51000291		2017-06-01	2016-05-30	
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000291		2017-06-01	2016-05-30	
2613	Utg moms hyror	-7 500,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	

Vid betalning flyttas omsättningen till mars med hjälp av konto 9002 som vi såg i exemplet ovan (korrigera periodiserad omsättning).

Kontonr	Konto	Belopp	Ansvar	Verksa...	Aktivitet	Objekt	Motpart	Katälle	Bokförm...	Bokförm...	Bok...	Skapad	Överförd
Faktura 51000611													
1510	Hyresfordringar	37 500,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
Betalning 51000052													
1940	bank	37 500,00						51	51000292		2017-03-31	2016-05-30	
9901	Motkonto förskottsbetalda hyror	30 000,00						51	51000292		2017-03-31	2016-05-30	
9002	Förutbetalda skattepliktig omsättning	-30 000,00						51	51000292		2017-03-31	2016-05-30	
2971	Motkonto förskottsbetald moms	7 500,00						51	51000292		2017-03-31	2016-05-30	
2611	Utg moms	-7 500,00						51	51000292		2017-03-31	2016-05-30	
1510	Hyresfordringar	-37 500,00						51	51000292		2017-03-31	2016-05-30	
9901	Motkonto förskottsbetalda hyror	-30 000,00						51	51000292		2017-04-01	2016-05-30	
9002	Förutbetalda skattepliktig omsättning	30 000,00						51	51000292		2017-04-01	2016-05-30	
2971	Motkonto förskottsbetald moms	-7 500,00						51	51000292		2017-04-01	2016-05-30	
2611	Utg moms	7 500,00						51	51000292		2017-04-01	2016-05-30	
Underlag Lokal index el 1% moms													
2970	Periodisering hyror	-30 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
9006	Periodisering skattepliktig omsättning	-20 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
9900	Motkonto periodiserad omsättning	20 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
2613	Utg moms hyror	-7 500,00						51	51000291		2017-04-01	2016-05-30	
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000291		2017-05-01	2016-05-30	
9006	Periodisering skattepliktig omsättning	10 000,00						51	51000291		2017-05-01	2016-05-30	
9900	Motkonto periodiserad omsättning	-10 000,00						51	51000291		2017-05-01	2016-05-30	
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000291		2017-05-01	2016-05-30	
2970	Periodisering hyror	10 000,00						51	51000291		2017-06-01	2016-05-30	
9006	Periodisering skattepliktig omsättning	10 000,00						51	51000291		2017-06-01	2016-05-30	
9900	Motkonto periodiserad omsättning	-10 000,00						51	51000291		2017-06-01	2016-05-30	
3012	Intäkter lokaler momspl	-10 000,00						51	51000291		2017-06-01	2016-05-30	