

Momsfordran på staten

Ingående moms > Utgående moms

Ibland befinner sig ett företag i en fas då deras inköp är större än deras försäljning. Det kan vara när de är nystartade, expanderar eller går dåligt. Det innebär att de betalar ut mer moms pengar till sina leverantörer än vad företaget själv för inbetalt från sina kunder.

Företaget får mellanskillnaden, mellan in- och utgående moms **in**betalt från Skatteverket.

Exempel

Vi följer företaget Surfing City AB under september 20x1.

Verifikation 312

Företaget köper in varor på kredit, 20 000 kr exklusive moms 5 000 kr.

Konto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskulder		25 000
4010	Varuinköp	20 000	
2641	Ingående moms	5 000	A

Verifikation 313

Företaget erhåller faktura från Telia, 18 000 kr inklusive moms 3 600 kr.

Konto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskulder		18 000
4010	Varuinköp	14 400	
2641	Ingående moms	3 600	B

Verifikation 314

Företaget säljer för 10 000 kr på kredit, inklusive moms 2 000 kr.

Konto	Namn	Debet	Kredit
1510	Kundfordringar	10 000	
3010	Försäljning		8 000
2611	Utgående moms	C	2 000

Verifikation 315

Företaget köper resa till en mäsä i Hawaii på kredit, 40 000 kr exklusive moms 10 000 kr.

Konto	Namn	Debet	Kredit
2440	Leverantörsskulder		50 000
4010	Varuinköp	40 000	
2641	Ingående moms	10 000	D

Verifikation 316

Den sista september, 30/9, gör företaget en momsredovisning. Det innebär att samtliga momskonton under innevarande månad ska avslutas; nollas ut.

Konto	Namn	Debet	Kredit
2611	Utgående moms	2 000	
2641	Ingående moms		18 600
1650	Momsredovisning [momsfordran]	16 600	
1650	Momsredovisning [momsfordran] ¹		16 600
1630	Avräkning för skatter & avgifter ¹	16 600	

Utgående moms = C 2 000 kr

Ingående moms = A 5 000 + B 3 600 + D 10 000 = 18 600 kr

¹

De två sista raderna är enbart till för att företaget ska föra över momsfordran från kontot 1650 till konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter - företagets skattekonto.

Den 12 november inbetalas pengarna från Skatteverket till Surfing City AB. Konteringen blir precis som en vanlig inbetalning.

Verifikation 372

Den 12 november, 12/11, betalar Skatteverket in pengar till företagets skattekonto. Då försvinner företagets fordran på staten.

Konto	Namn	Debet	Kredit
1930	Checkräkningskonto	16 600	
1630	Avräkning för skatter & avgifter		16 600

Det finns två olika konton för avräkning för skatter och avgifter,

- Konto 2012 används bl a för enskild firma & handelsbolag.
- Konto 1630 används bl a för aktiebolag.