

Momsskuld till staten

Utgående moms > Ingående moms

Exempel

Kitschen AB har under sin första månad, september 20x3, registrerat följande affärshändelser i sin bokföring.

Datum	Affärshändelser
1/9	Försäljning, 12 000 kr exklusive moms 3 000 kr.
2/9	Försäljning, 18 800 kr exklusive moms 4 700 kr.
3/9	Varuinköp, 23 000 kr exklusive moms 5 750 kr.
9/9	Kontorsmaterial, 4 000 kr exklusive moms 1 000 kr.
9/9	Taxiresa, 600 kr exklusive moms 150 kr.
11/9	Försäljning, 22 000 kr exklusive moms 5 500 kr.
14/9	Försäljning, 10 000 kr exklusive moms 2 500 kr.
18/9	Försäljning, 65 000 kr exklusive moms 16 250 kr.
18/9	Frimärke, 60 kr exklusive moms 15 kr.
23/9	Försäljning, 7 000 kr exklusive moms 1 750 kr.
25/9	Hyra, 8 000 kr exklusive moms 2 000 kr.
25/9	Lön, 30 000 kr.
30/9	Amortering, 8 500 kr.
30/9	Utgiftsränta, 780 kr

2641		2611	
3/9	5 750	3 000	1/9
9/9	1 000	4 700	2/9
9/9	150	5 500	11/9
18/9	15	2 500	14/9
25/9	2 000	16 250	18/9
		1 750	23/9
	8 915	33 700	

Momsskuld till staten
= konto 2611 – konto 2641.
= 33 700 kr – 8 915 kr.
= 24 785 kr.

Momsregistrering

Den 30 juni registrerar Kitschen AB periodens moms.

30/6 - Kitschen AB bokför sin momsredovisning enligt nedan.

Konto	Namn	Debet	Kredit
2611	Utgående moms	33 700	
2641	Ingående moms		8 915
1650	Momsredovisning [momsfordran]		24 785

30/6 - Kitschen AB för över sin momsskuld till företagets skattekonto.

Konto	Namn	Debet	Kredit
1650	Momsredovisning [momsfordran]	24 785	
1630	Skattekonto		24 785

12/8 - Kitschen AB betalar sin skuld och bokför utbetalningen till Skatteverket.

Konto	Namn	Debet	Kredit
1930	Checkräkningskonto		24 785
1630	Skattekonto	24 785	

Företaget har sålt för mer pengar än de köpt in. Det innebär att den utgående momsen [försäljning] är större än den ingående momsen [inköp]. Mellanskillnaden är en momsskuld som ska utbetalas till Skatteverket.