

Revisionsrapport 8:2019

Genomförd på uppdrag av revisorerna
augusti - november 2019

Upplands Väsby kommun

Granskning av momshantering



EY

Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Genomförande	3
3. Momshantering.....	4
3.1. Generellt – upprättande av deklARATIONER, skattebetalning, rådgivning m.m.....	4
3.2. Momspliktig verksamhet.....	4
3.3. Rutiner för avdrag / ersättning för ingående moms	5
3.4. Avdragsförbud.....	5
3.5. Inköp från utlandet.....	6
3.6. Investeringsvaror, jämkning och överlåtelser.....	6
3.7. Lokalupplåtelser	7
3.8. Bidragsgivning.....	7
3.9. Kundförluster.....	7
3.10. Mellanhavanden mellan olika förvaltningar samt med andra kommuner	7
4. Sammanfattande bedömning	8

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Upplands Väsby kommun (Kommunen) granskat Kommunens löpande hantering av moms under 2018. Granskningen har gjorts i syfte att avgöra huruvida gällande rutiner och vidtagna åtgärder är i linje med mervärdesskattelagen (1994:200), ML, och det särskilda ersättningssystemet enligt lagen om ersättning för viss moms för kommuner (2005:807), LEMK.

Vår sammanfattande bedömning är att Kommunen har goda rutiner för att fånga upp avvikelser genom löpande kontroller hos Redovisningsenheten av de underlag för momsredovisningen som erhålls från verksamheterna. Även ute i verksamheterna förekommer avstämningar för kontroll av den moms som ska deklarerats och den ersättning som ska sökas.

Vi har dock identifierat risker i form av hantering av moms vid inköp och vidarefakturerings av byggtjänster (risk för byggbolagsstatus) och oredovisad återbetalning av moms genom jämkning.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi att:

- ▶ Kommunen rättar jämkningsmoms kopplad till förvärvad vindkraftverksanläggning. Kommunen har sökt jämkningsmoms i LEMK-ansökan men inte återbetalat motsvarande belopp i momsdeklaration. Återbetalning ska ske i momsdeklarationen för att hanteringen ska vara korrekt. Risken inklusive skattetillägg uppgår till 211 712 kr för 2018.
- ▶ Kommunen utreder vidare sin hantering av moms i samband med inköp och vidarefakturerings av byggtjänster. Då Kommunen vidarefakturerar byggtjänster är Kommunen ett byggbolag i momshänseende. Detta innebär en risk för oredovisad moms i Kommunens momsdeklarationer avseende inköpta och vidarefakturerade byggtjänster som Kommunen inte förvärvsbeskattat sig för. Enligt de fakturor vi tagit del av uppgår den oredovisade förvärvsmomsen till 2 201 085 kr.
- ▶ Kommunen upprättar utförligare skriftliga rutiner för hantering av moms vid försäljning och inköp. Även om kunskapen ute i verksamheterna är god är utförliga skriftliga rutiner att rekommendera för att säkerställa korrekt hantering över tid och i samband med byte av personal.
- ▶ Kommunen säkerställer att lämnade bidrag där mottagaren upprättat en faktura med moms avser sådana riktade bidrag där mottagaren utför en momspliktig tjänst för att erhålla ersättningen. Skulle momsens vara felaktigt debiterad kan den inte hanteras genom ersättning i LEMK-ansökan och Kommunen bör begära kreditfaktura motsvarande felaktigt debiterad moms.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner ska redovisa moms när de bedriver sådan ekonomisk verksamhet som inte utgör ett led i kommunernas egen myndighetsutövning. Kommuner har rätt till avdrag eller återbetalning av ingående moms i enlighet med bestämmelserna i momslagen när de bedriver verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning.

Kommuner har i enlighet med bestämmelserna i LEMK rätt till ersättning för ingående moms som de inte får dra av eller saknar rätt till återbetalning för enligt ML. Om det inte går att fastställa fördelningen mellan ingående moms som får dras av enligt ML och ingående moms för vilken ersättning kan erhållas enligt LEMK, får fördelning göras efter skälig grund.

Avdragsförbudet enligt ML avseende kostnader för stadigvarande bostad, representation och personbilar gäller dock även i ersättningsärenden enligt LEMK. Avdragsförbudet för stadigvarande bostad ska dock inte tillämpas i fråga om vissa särskilda boendeformer.

För att kontrollera Kommunens hantering av moms i enlighet med ovan, dvs. huruvida utgående moms redovisas korrekt i ekonomisk verksamhet samt huruvida avdrag och ersättning för ingående moms hanteras korrekt, har Kommunens revisorer beslutat att genomföra en granskning av Kommunens verksamheter ur momsperspektiv.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens övergripande syfte är att bedöma om Kommunen har en god kunskap och god intern kontroll kring momsredovisningen.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Finns tydliga och dokumenterade rutinbeskrivningar kring hanteringen och redovisningen av moms inom olika verksamheter/områden?
- ▶ Är de rutinbeskrivningar som finns uppdaterade och adekvata för att säkerställa att redovisningen följer aktuella regelverk?
- ▶ Finns en god övervakning och kontroll av att momsredovisningar upprättas av personer med god kompetens inom området och är tvåhandsprincipen uppfylld?
- ▶ Finns det rutiner för att säkerställa att momsen hanteras i rätt system, dvs. i skattedeklarationen eller i det särskilda ersättningssystemet (LEMK)?
- ▶ Hur hanteras moms på kostnader för stadigvarande bostad?
- ▶ Används korrekta procentsatser för ersättning vid upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för vissa särskilda boendeformer?

2.3. Genomförande

Granskningen grundas på intervjuer och inhämtade dokument avseende hantering av moms (se bilaga). Intervjuer har genomförts med personal på redovisnings- och ekonomiavdelningen. Samtliga intervjuade har beretts tillfälle att sakgranska rapporten. Granskningen är genomförd augusti - november 2019.

3. Momshantering

3.1. Generellt – upprättande av deklarationer, skattebetalning, rådgivning m.m.

Kommunen bekräftar att momsdeklarationer och skattebetalningar har skett i tid. Upprättande och inlämning av momsdeklarationer och ansökan om ersättning enligt LEMK sker centralt hos redovisningsenheten.

Kontering av uppgifter för moms sker hos respektive verksamhet avseende både kommunmoms (LEMK) och affärsmoms. Redovisningsenheten utför kontroller i de fall man noterar större avvikelser i underlagen för momsdeklaration och LEMK-ansökan. Även ute i verksamheterna förekommer avstämningar för kontroll av den moms som ska deklarerats och den ersättning som ska sökas.

Enligt kommunen har medarbetarna ute i verksamheterna god kunskap och kontroll avseende hanteringen och lyfter även frågor i samband med att man identifierar nya företeelser. Extern rådgivning för moms köps in i de fall man stöter på mer materiellt svåra frågor.

Kommunen har mottagit en fråga från Skatteverket avseende LEMK-ansökan för maj 2018. Kommunen hade använt fel ruta vid ansökning av ersättning med 18 %. Skatteverket rättade detta genom omprövningsbeslut och ändringen medförde ingen ändring av det sökta ersättningsbeloppet.

Kommunen bekräftar att tvåhandsprincipen tillämpas. Detta följs också upp genom revision i samband med den interna kontrollen.

3.2. Momspliktig verksamhet

Vi har tagit del av de 10 största kundfakturorna med moms för 2018. Enligt dessa består Kommunens momspliktiga verksamhet bl.a. av fakturering av upphandlingsfunktion till AB Väsbyhem och vidarefakturering av konsulttjänster.

Ett stort antal fakturor avser vidarefakturering av byggtjänster. Kommunen har fakturerat AB Väsbyhem avseende rivning och uppbyggnad av parkeringsplatser, körytor, belysning, laddstationer och planteringsytor. Kommunen har även vidarefakturerat markentreprenadtjänster till ett antal ledningsägare avseende arbeten som utförts i Eds Allé.

Kommunen har angett att ingående moms hänförlig till de byggtjänster som vidarefakturerats har hanterats genom LEMK-ansökan, dvs. de ingående momsbeloppen har inte dragits av i momsdeklaration. Denna hantering är felaktig då kostnaderna har koppling till momspliktig verksamhet hos Kommunen (dvs. momspliktig vidarefakturering).

Med anledning av att Kommunen löpande vidarefakturerar byggtjänster föreligger en stor risk för att Kommunen ska anses utgöra ett byggbolag i momssammanhang. För att få byggbolagsstatus krävs inte att byggtjänster utförs med egen personal. Inköp och vidarefakturering som *inte endast sker tillfälligt* är tillräckligt för att anses utgöra ett byggbolag i momssammanhang.

Baserat på ovan nämnda omständigheter är vår uppfattning att Kommunen ska klassas som ett byggbolag i momshänseende. Därmed ska samtliga inköp av byggtjänster som inte avser myndighetsutövningen (t.ex. sådana tjänster som vidarefaktureras) hanteras genom omvärd byggmoms. Detta innebär att den ingående momsen är felaktigt debiterad av entreprenörerna till Kommunen. Vidare är Kommunen skyldiga att redovisa utgående moms på inköpen genom omvärd skattskyldighet.

Det finns med anledning av ovan, risk för oredovisad moms i Kommunens momsdeklarationer avseende inköpta byggtjänster som Kommunen inte förvärvsbeskattat

sig för. Baserat på de fakturor vi tagit del av uppgår de vidarefakturerade beloppen inklusive moms avseende byggtjänster till 8 804 340 kr (fakturanr. 41204057, 41204647, 41204774, 41204775, 41204776, 41204777). Då omvänd byggmoms ska redovisas på fakturabeloppen inklusive den felaktigt uttagna momsens skulle den oredovisade förvärvsmomsen uppgå till 2 201 081 kr avseende de fakturor vi tagit del av (om inköpen gjorts till samma belopp).

Detta bör utredas närmare och hanteringen bör ses över.

Vi noterar även att den skriftliga rutin som finns avseende utgående moms är begränsad till en tabell med momssatser för olika försäljningar ("Moms tabell m.m.doc"). Även om kunskapen ute i verksamheterna är god kring hanteringen skulle vi rekommendera att rutinerna utvecklas för att säkerställa en korrekt hantering över tid och i samband med byte av personal.

3.3. Rutiner för avdrag / ersättning för ingående moms

Det är personalen i verksamheterna som bedömer vilken ingående moms som ska redovisas i momsdeklaration respektive LEMK-ansökan. Kommunen anger att kompetensen i dessa delar främst finns i verksamheterna och det finns en inarbetad rutin sedan många år avseende hur återsökning ska genomföras och gällande vilka konton och projektkoder som ska användas. Enligt Kommunen är personalen i verksamheterna och verksamhetscontrollers bra insatta i denna hantering. För att en kostnad ska hanteras i momsdeklaration måste det vidtas en aktiv handling, om inte så hanteras kostnader med automatik i LEMK-ansökan.

Vi har tagit del av skriftliga rutiner avseende hantering av ingående moms och LEMK-ansökan. Vi noterar att det i dessa anges att debiterad ingående moms på lokalhyror för social omsorg ska hanteras i det "vanliga momssystemet". Enligt Kommunen avses med det "vanliga momssystemet" i dessa sammanhang LEMK-ansökan. Kommunen bekräftar att ingen ingående moms på dessa inhyrningar har dragits av i momsdeklarationen. Även om ingen felaktig hantering ska ha förekommit rekommenderar vi att skriftliga rutiner ses över i dessa delar då det kan leda till missförstånd och att ingående moms dras i momsdeklarationen trots att kostnaderna inte är kopplade till någon momspliktig verksamhet hos Kommunen.

Kommunen anger att man sökt ersättning enligt 18/5% ("alternativ 2") t.o.m. mars 2018. Kommunen anger att lokalkostnaden (dvs. den del som det återsökts 18 % på) i detta fall uppkommit genom att fastighetsägaren skickat hyresfakturan direkt till Kommunen. Det ska därmed inte vara någon svårighet att styrka lokalkostnaden vid en Skatteverkskontroll.

Vi har inte identifierat några felaktiga uppgifter i de skriftliga rutiner vi tagit del av utöver de som nämns ovan. Vi noterar dock att de skriftliga rutinerna inte är utförliga. Även om kunskapen ute i verksamheterna är god kring hanteringen skulle vi rekommendera att rutinerna utvecklas för att säkerställa en korrekt hantering över tid och i samband med byte av personal.

3.4. Avdragsförbud

Vi har tagit del av exempel i form av fakturor kopplade till representationskostnader, leasingavgifter och kostnader för hyra av lokal för särskilda boendeformer.

Vi har inte noterat någon felaktig hantering i de exempel som avser representation. Kostnaderna per person ser dock inte ut att ha överstigit de belopp där en manuell begränsning behöver ske, dvs. beskattningsunderlagen för moms överstiger inte 300 kr person. Enligt Kommunen finns det en policy som anger att deltagarbeteckning och syfte ska dokumenteras.

Vi har inte noterat någon felaktig hantering i de exempel som avser leasing. Avdragsbegränsning till 50 % har beaktats i mottaget exempel avseende leasing av personbil. Full ersättning för ingående moms har redovisats för leasing av flakbil som inte utgör en personbil i momshänseende, vilket är korrekt.

I de exempel vi tagit del av som avser hyra av lokaler för särskilda boendeformer har Kommunen tagit emot hyresavierna i september och dessa avser hyresperioden oktober-december. Förfallodatum i hyresavierna är i september. Av bokföringsunderlaget framgår att Kommunen periodiserar dessa kostnader i LEMK-ansökan och ansöker om ersättning motsvarande 18 % av hyresbeloppen i respektive hyresmånad, dvs. oktober, november och december. Vi har inte identifierat någon risk i detta avseende. Det kan dock nämnas att Kommunen här har en möjlighet att söka hela ersättningsbeloppet i september om hyresavierna i helhet betalats i förskott i september.

Av underlaget "B99999.xlsx" framgår att Kommunen felaktigt sökt ersättning för vissa boenden i januari och februari 2018. Beloppet som felaktigt sökts uppgår till 12 279 kr. Enligt Kommunen ska denna felaktighet vara hanterad genom sänkt ersättningsbelopp i senare periods LEMK-ansökan.

3.5. Inköp från utlandet

Kommunen gör vissa inköp från utlandet. Enligt Kommunen hanteras dessa inköp, när de omfattas av omvänd skattskyldighet, genom att inköpen beskattas med utgående moms i momsdeklarationerna. Den utgående momsen (förvärvsmomsen) dras enligt Kommunen inte av som ingående moms i momsdeklarationen. Kommunen söker istället ersättning för denna förvärvsmoms i LEMK-ansökan.

Mot bakgrund av ovan har vi inte identifierat någon risk avseende momshantering för inköp från utlandet med omvänd skattskyldighet. För en formellt korrekt hantering bör det dock säkerställas att samtliga kostnader avser myndighetsutövningen och inte sådan verksamhet som är momspliktig för Kommunen.

3.6. Investeringsvaror, jämkning och överlåtelse

Enligt Kommunen har man under 2018 inte övertagit eller överlåtit några anläggningar eller fastigheter. Enligt Kommunen finns dock två pågående jämkningar avseende tidigare förvärvade fastigheter/anläggningar i form av en skola och ett vindkraftverk.

Vi har tagit del av underlag som avser de pågående jämkningarna.

Av jämkningshandlingen avseende skolbyggnaden framgår att överlåtaren inte dragit av någon investeringsmoms. Kommunen söker momsersättning med en tiondel per år (779 990 kr). Denna hantering är korrekt då Kommunen har rätt till ersättning för investeringsmomsen genom jämkning som redovisas i LEMK-ansökan.

Av jämkningshandlingen avseende vindkraftverksanläggningen framgår att överlåtaren dragit av investeringsmoms. Kommunen söker momsersättning med en tiondel per år (176 427 kr). Denna hantering är korrekt då Kommunen har rätt till ersättning för investeringsmomsen genom jämkning som redovisas i LEMK-ansökan. Kommunen har dock inte återfört någon investeringsmoms i momsdeklarationen. För att hanteringen av denna investeringsmoms ska vara korrekt ska Kommunen redovisa en återbetalning av jämkningsbeloppet i momsdeklarationen (då man inte har rätt till investeringsmoms i momsdeklarationen) och sedan söka ersättning med samma belopp i LEMK-ansökan (då man har rätt till ersättning i kommunsystemet).

Risken hänförlig till Kommunens hantering av jämkningsmoms under 2018 uppgår till 211 712 kr (176 427 kr + 20 % skattetillägg) med anledning av att Kommunen inte redovisat återbetalning i momsdeklaration.

3.7. Lokalupplåtelser

Skulle lokaler hyras in med moms från fastighetsägare för att sedan hyras ut i andra hand till hyresgäster som använder dessa i momsfri verksamhet skulle det föreligga en risk för felaktigt avdragen moms, då hyresmomsen i sådana fall skulle vara felaktigt debiterad av fastighetsägaren. Enligt kommunen förekommer det inte någon sådan vidareuthyrning av momsade lokaler till hyresgäster som bedriver momsfri verksamhet. Vi har därmed inte identifierat någon risk avseende Kommunens lokalupplåtelser.

3.8. Bidragsgivning

Rena bidrag är enligt momslagen inte ersättning för en momspliktig tjänst, då den som lämnar bidraget inte kräver en bestämd motprestation av bidragstagaren. Om ett bidrag däremot avser en bestämd motprestation är ersättningen momspliktig i det fall den avser en momspliktig vara eller tjänst.

Vi har tagit del av bokföringskonto för lämnade bidrag under 2018. Den övervägande andelen av dessa bidrag innehåller inte någon debiterad moms från den som tagit emot ersättningen. Denna hantering medför ingen momsrisik för Kommunen.

Vi har granskat tre exempelfakturor som avser poster där moms debiterats av den som tagit emot bidraget.

NyföretagarCentrum Upplands Väsby har debiterat moms om 20 000 kr avseende mottaget grundbidrag. Stockholm Business Region AB har debiterat moms om 44 605 kr avseende mottagen ersättning enligt avtal om näringslivspolitiskt samarbete i stockholmsregionen. För att denna moms ska vara korrekt debiterad, och därmed kan hanteras genom ersättning i LEMK-ansökan, krävs att ersättningen avser bestämda motprestationer som utförts av NyföretagarCentrum Upplands Väsby och Stockholm Business Region AB.

Mälardalsrådet har debiterat moms om 17 169 kr avseende serviceavgift. Då detta synes avse en tjänst som utförs av Mälardalsrådet bör momsen vara korrekt debiterad.

Vi rekommenderar att Kommunen säkerställer att lämnade bidrag där mottagaren upprättat en faktura med moms avser sådana riktade bidrag där mottagaren utför en momspliktig tjänst för att erhålla ersättningen. Skulle momsen vara felaktigt debiterad kan den inte hanteras genom ersättning i LEMK-ansökan och Kommunen bör begära kreditfaktura motsvarande felaktigt debiterad moms.

3.9. Kundförluster

Enligt Kommunen har det inte skett någon nedsättning av utgående moms kopplat till kundförluster. Det ska därmed inte föreligga någon risk i detta avseende.

3.10. Mellanhavanden mellan olika förvaltningar samt med andra kommuner

Enligt Kommunen förekommer inga mellanhavanden mellan olika förvaltningar eller med andra kommuner. Det ska därmed inte föreligga några momsrisiker i dessa avseenden.

4. Sammanfattande bedömning

Nedan beskrivs kortfattade svar på revisionsfrågorna samt en sammanfattande bedömning och rekommendationer.

Revisionsfråga	Svar
Finns tydliga och dokumenterade rutinbeskrivningar kring hanteringen och redovisningen av moms inom olika verksamheter/områden?	Delvis. Rutinbeskrivningar finns för hantering av ingående moms och ersättning enligt LEMK. Dessa är dock inte utförliga. Vi rekommenderar att utförligare skriftliga rutiner för inköp och försäljningar upprättas för att säkerställa korrekt hantering, till exempel vid byte av personal.
Är de rutinbeskrivningar som finns uppdaterade och adekvata för att säkerställa att redovisningen följer aktuella regelverk?	Delvis. Det anges att debiterad ingående moms på lokalhyror för social omsorg ska hanteras i det "vanliga momssystemet". Enligt Kommunen avses här LEMK-ansökan och ingen sådan ingående moms ska ha redovisats i momsdeklaration. Vi rekommenderar att denna skrivning justeras för att säkerställa korrekt framtida hantering.
Finns en god övervakning och kontroll av att momsredovisningar upprättas av personer med god kompetens inom området och är tvåhandsprincipen är uppfylld?	Delvis. Redovisningsenheten och verksamheterna utför kontroller vid större avvikelser. Vi har dock identifierat risker kopplat till inköp och vidarefakturerering av byggtjänster (risk för byggbolagsstatus) och oredovisad återbetalning av moms genom jämkning. Tvåhandsprincipen är enligt Kommunen uppfylld.
Finns det rutiner för att säkerställa att moms hanteras i rätt system dvs. i momsdeklarationen eller i det särskilda ersättningsystemet (LEMK)?	Delvis. Ingående moms på byggtjänster har hanterats i LEMK-ansökan även i de fall vidarefakturerering sker. Denna hantering är felaktig då kostnaderna avser momspliktig verksamhet. Den ingående moms är också felaktigt debiterad om Kommunen anses vara ett byggbolag. Se även ovan om skrivning i rutin avseende det "vanliga momssystemet" som skulle kunna misstolkas.
Hur hanteras moms på kostnader för stadigvarande bostad?	Vi har kontrollerat underlag avseende återsökning om 18 % och inte identifierat någon felaktig hantering. Kommunen har identifierat vissa fel avseende stadigvarande bostad för januari och februari som ska ha hanterats genom rättelse i senare LEMK-ansökan.
Används korrekta procentsatser för ersättning vid upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för vissa särskilda boendeformer?	Ja. I det fall man sökt ersättning enligt 18/5% (vilket upphört i mars 2018) har lokalkostnaden uppkommit genom att fastighetsägaren skickat hyresfakturan direkt till Kommunen. Det ska därmed inte vara någon svårighet att styrka lokalkostnaden vid en Skatteverkskontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi att:

- ▶ Kommunen rättar jämningsmoms kopplad till förvärvad vindkraftverksanläggning. Kommunen har sökt jämningsmoms i LEMK-ansökan men inte återbetalat motsvarande belopp i momsdeklaration. Återbetalning ska ske i momsdeklarationen för att hanteringen ska vara rätt. Risken inklusive skattetillägg uppgår till 211 712 kr för 2018.
- ▶ Kommunen utreder sin hantering av moms i samband med inköp och vidarefakturerering av byggtjänster. Då Kommunen vidarefakturerar byggtjänster är Kommunen ett byggbolag i momshänseende. Detta innebär en risk för oredovisad moms i Kommunens momsdeklarationer avseende inköpta och vidarefakturerade byggtjänster som Kommunen inte förvärvsbeskattat sig för. Enligt de fakturor vi tagit del av uppgår den oredovisade förvärvsmomsen till 2 201 085 kr.
- ▶ Kommunen upprättar utförligare skriftliga rutiner för hantering av moms vid försäljning och inköp. Även om kunskapen ute i verksamheterna är god är utförliga skriftliga rutiner att rekommendera för att säkerställa korrekt hantering över tid och i samband med byte av personal.
- ▶ Kommunen säkerställer att lämnade bidrag där mottagaren upprättat en faktura med moms avser sådana riktade bidrag där mottagaren utför en momspliktig tjänst för att erhålla ersättningen. Skulle momsens vara felaktigt debiterad kan den inte hanteras genom ersättning i LEMK-ansökan och Kommunen bör begära kreditfaktura motsvarande felaktigt debiterad moms.

Stockholm den 6 december 2019

Andreas Månsson
EY

Alexander Löfgren
EY

Bilaga

Källor

Intervjuade funktioner

- ▶ Personal vid redovisningsenheten

Granskade dokument

Skriftliga rutiner:

- ▶ "Rutinbeskr - Moms - 190513.docx"
- ▶ "Momsersättning.docx"
- ▶ "Moms tabell m.m.doc"
- ▶ "B99999.xlsx"

Exempelfakturor för momspliktig försäljning

Exempel på LEMK-ansökningar 2018

Exempel på momsdeklarationer 2018

Omprövningsbeslut – Ersättning för mervärdesskatt – Maj 2018

Sammanställning momsdeklarationer 2018

Jämkningsunderlag för förvärvat skola och vindkraftverk

Fakturaexempel och bokföringsunderlag avseende ersättning 18 %, representation samt leasing

Fakturaexempel och bokföringsunderlag avseende bidrag