

Södertälje kommun
Revisorerna

Revisionskrivelse
2019-12-05

Till: Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktige

Revisionsrapport nr 6/2019 – Granskning av momshantering

På vårt uppdrag har EY genomfört en granskning av kommunens momshantering ur internkontrollsynpunkt.

Den sammanfattande bedömningen i rapporten är att kommunen har goda rutiner för att fånga upp avvikelser genom löpande kontroller av de underlag för momsredovisningen som erhålls från verksamheterna. De skriftliga rutiner avseende moms som finns innehåller inga felaktiga uppgifter som innebär momsrisiker.

Det har dock identifierats risker i form av felaktigt redovisad ingående moms i momsdeklaration och ansökan om ersättning enligt LEMK (det kommunala momssystemet). Riskerna avser inköp från utlandet, andrahandsuthyrning och bidragsgivning. Kommunen saknar också skriftliga rutiner för momshantering av försäljning.

Vi instämmer i de rekommendationer som föreslås i revisionsrapporten.

Svar från Kommunstyrelsen önskas senast 2020-02-28.

För revisorerna i Södertälje kommun


Christer Björk


Elisabet Komheden

Bilaga: Revisionsrapport nr 6/2019 – Granskning av momshantering

Revisionsrapport 6:2019

Genomförd på uppdrag av revisorerna
april - november 2019

Södertälje 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	4
3.4. Avdragsförbud.....	5
3.5. Inköp från utlandet.....	5
3.6. Investeringsvaror, jämkning och överlåtelser.....	5
3.7. Lokalupplåtelser	6
3.8. Bidragsgivning till Södertälje City ekonomiska förening	6
3.9. Kundförluster.....	7
3.10. Försäljning med omvänd skattskyldighet	7
4. Sammanfattande bedömning	7

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Södertälje 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 av de underlag för momsredovisningen som erhålls från verksamheterna. De skriftliga rutiner avseende moms som vi tagit del av innehåller inga felaktiga uppgifter som innebär momsrisiker.

Vi har dock identifierat risker i form av felaktigt redovisad ingående moms i momsdeklaration och ansökan om ersättning enligt LEMK. Riskerna avser inköp från utlandet, andrahandsuthyrning och bidragsgivning. kommunen saknar också skriftliga rutiner för momshantering av försäljning.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi att:

- ▶ kommunen ser över sina rutiner för hantering av förvärvsmoms kopplat till inköp från utlandet. Risker för 2018 uppgår till 87 319 kr.
- ▶ kommunen ser över hantering av ingående moms kopplat till inhyrd ishockeyarena och fotbollsarena avseende ytor som vidareuthyrs med exklusiv rätt till ideella föreningar. Risker för 2018 uppgår till 16 560 kr men kan även innebära skadeståndsskyldighet gentemot fastighetsägaren.
- ▶ kommunen ser över momshantering för bidragsgivning till Södertälje City ekonomiska förening. Risker för 2018 uppgår till 404 368 kr.
- ▶ kommunen upprättar skriftliga rutiner för bedömning av vilka tillhandahållanden som ska anses utgöra momspliktiga försäljningar för kommunen.

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 för 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.

Avdragsförbuden 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 april - 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 Redovisnings- och ekonomiavdelningen.

kommunen har inte fått några frågor från Skatteverket i samband med den löpande inlämningen av momsdeklarationer och LEMK-ansökningar avseende 2018.

Kontering av uppgifter för moms sker hos respektive verksamhet. Redovisnings- och ekonomiavdelningen utför löpande kontroller för att kontrollera att detta blivit rätt och för att fånga upp eventuella avvikelser. Redovisnings- och ekonomiavdelningen granskar underlag på fakturanivå i de fall man finner en avvikelse. Nämnda kontroller genererar enligt kommunen några avvikelser varje månad, det rör sig i regel om mindre belopp och orsakerna är i regel manuella felräkningar eller felinslagningar.

Redovisnings- och ekonomiavdelningen utbildar nyanställda avseende momshantering. Personal deltar även vid årliga momsdagar som arrangeras av Sveriges Kommuner och Landsting och Kommunalekonomernas förening.

Extern rådgivning för moms köps in i form av analystjänster för momshantering av leverantörsfakturor. Kontakt med Skatteverket tas även löpande när momsfrågor uppkommer.

kommunen bekräftar att tvåhandsprincipen tillämpas för leverantörsfakturor, minst två personer handlägger fakturorna, en mottagningsattestant och en beslutsattestant. Detta framgår också av de konteringsexempel vi fått ta del av.

3.2. Momspliktig verksamhet

Enligt kommunen består den momspliktiga verksamheten av fakturering avseende IT-teknik, inventarier, restaurangintäkter, parkeringsverksamhet, bilpoolverksamhet samt markunderhåll.

Gällande markunderhåll har kommunen angett att detta avser tjänster för sommar- och vintersäsong, såsom gräsklippning och snöskottning. kommunen har bekräftat att inga byggtjänster såsom grävning och schaktning förekommer. Det bör mot bakgrund av detta inte föreligga någon risk för att kommunen ska anses utgöra ett byggbolag med anledning av de markunderhållstjänster som utförs.

Enligt kommunen saknas skriftliga rutiner för bedömning av vilka tillhandahållanden som ska anses utgöra som momspliktiga försäljningar för kommunen. Även om vi inte identifierat någon risk avseende hanteringen av utgående moms rekommenderar vi att skriftliga rutiner införs för att säkerställa korrekt hantering, till exempel vid byte av personal.

3.3. Rutiner för avdrag / ersättning för ingående moms

Gällande rutiner för avdrag och ersättning för ingående moms anger kommunen att kodning i systemen för de olika leverantörerna sker genom en dialog mellan Redovisnings- och ekonomiavdelningen och de olika verksamheterna. Det förekommer att leverantörer utför leveranser både till kommunal verksamhet (myndighetsutövning) och till den momspliktiga verksamheten. Detta hanteras enligt kommunen genom att en leverantör kodas med olika "ansvar" så att momsen för inköpen från en och samma leverantör kan sorteras antingen till redovisning i momsdeklaration eller till ansökan om ersättning enligt LEMK.

Gällande upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för särskilda boendeformer enligt 5 § LEMK har kommunens ersättningsansökningar granskats av Skatteverket under 2016. Skatteverket ställde krav på att få ta del av detaljinnehåll avseende leverantörernas lokalkostnader till den del kommunen sökt ersättning med 18 %. Enligt kommunen har rutinerna gjorts om sedan Skatteverket utredde detta och i de fall man inte uppnår kraven enligt gällande rutin söker kommunen ersättning med 6 % istället för enligt modellen 18/5 %.

3.4. Avdragsförbud

Enligt kommunen beaktas avdragsbegränsningar för leasingavgifter, representation och stadigvarande bostad. Uppföljning sker i samband med de löpande kontroller som utförs av Redovisnings- och ekonomiavdelningen.

Vi har även tagit del av exempel i form av kvitton/fakturor hänförliga till leasingavgifter, representation och särskilda boendeformer samt underlag som visar hur dessa bokförts av kommunen. Vid kontroll av dessa underlag kan konstateras att avdragsbegränsningar beaktats där detta ska vara aktuellt. För kostnader avseende representation har också deltagarlistor upprättats, vilket även är i linje med den interna skriftliga momsrutin som vi tagit del av, "Handbok – hantering av moms (2010-07-16)".

Gällande representationskostnader anges det i rutinen "Handbok – hantering av moms (2010-07-16)" att ingående moms som får dras av/sökas genom ersättning uppgår till 22,50 kr. Detta är enligt tidigare gällande ersättningsnivåer för representation. Enligt kommunen söks dock ersättning enligt de nu gällande högre ersättningsnivåerna.

3.5. Inköp från utlandet

kommunen gör vissa inköp från utlandet. Enligt kommunen hanteras dessa inköp, när de omfattas av omvärd skattskyldighet, genom att inköpen beskattas med utgående moms i momsdeklarationerna. Den utgående momsen (förvärvsmomsen) dras enligt kommunen också av som ingående moms i momsdeklarationen.

Även om den utgående momsen ska tas upp i momsdeklarationen vid inköp från utlandet som omfattas av omvärd skattskyldighet ska beloppet endast hanteras som avdragsgill ingående i momsdeklarationen till den del kostnaderna avser den momspliktiga verksamheten. Med anledning av detta föreligger en risk för felaktigt avdragen moms i momsdeklarationen, då kostnaden för förvärvsmomsen rätteligen ska sökas genom ersättning enligt LEMK till den del kostnaderna avser myndighetsutövningen.

Den totala förvärvsmomsen för inköp från utlandet uppgår under 2018 till 436 599 kr. Under förutsättning att beloppet inte omfattas av något avdragsförbud uppgår den totala risken till 87 319 kr, vilket utgör ett skattetillägg om 20 % för felaktigt avdragen ingående moms i momsdeklarationen.

Vi rekommenderar att kommunen ser över sina rutiner för hantering av förvärvsmoms vid inköp från utlandet. Den identifierade risken kan åtgärdas genom inlämnande av rättade momsdeklarationer samt nya ansökningar om ersättning enligt LEMK, i vilka avdragen för förvärvsmoms flyttas till ersättningssystemet i den utsträckning kostnaderna avser kommunal verksamhet som utgör myndighetsutövning.

3.6. Investeringsvaror, jämkning och överlåtelse

Enligt kommunen har man under 2018 varken övertagit eller överlåtitt anläggningar eller fastigheter. Det ska därmed inte föreligga någon risk ur jämningshänseende kopplat till förvärv eller avyttringar.

3.7. Lokalupplåtelser

Enligt kommunen förekommer vidareuthyrning av vissa delar av inhyrd ishockeyarena och fotbollsarena. kommunens andrahandshyresgäster är idrottsklubbar som är ideella föreningar och ytorna är kansliytor. Fastighetsägaren fakturerar kommunen hyra med moms.

För att en fastighetsägare ska kunna fakturera hyra med moms till en kommun är det en förutsättning att lokalytan används i kommunens egna verksamhet eller, för det fall lokalytan vidareupplåts, att andrahandshyresgästen använder lokalytan i momspliktig verksamhet. Allmännyttiga ideella föreningar är undantagna från moms, dvs. de bedriver inte momspliktig verksamhet. Emellertid är korttidsupplåtelse av anläggningar för idrottsutövning momspliktigt trots att föreningarna inte bedriver momspliktig verksamhet. Däremot finns inget undantag för kansliytor, där verksamhet bedrivs av sådana ideella föreningar. Det föreligger därmed en risk för felaktigt debiterad moms från fastighetsägaren och därmed också en risk för felaktigt återvunnen moms hos kommunen avseende kansliytorna.

Vi har tagit del av uppgifter om årshyra för ishockeyarenan och fotbollsarenan. Vi har även fått uppgift om andel yta som utgör kansliytor som vidareupplåts till de ideella föreningarna. Baserat på dessa uppgifter uppgår den totala momsrisken till 115 916 kr för 2018.

I tillägg till ovan ska det även nämnas att kommunen enligt hyresavtalen kan bli ersättningskyldig gentemot fastighetsägaren för dennes eventuella återbetalningskyldighet för investeringsmoms kopplat till arenorna, med anledning av upphörd frivillig skattskyldighet som orsakats av andrahandsupplåtelsen. Vi har inom ramen för denna granskning inte kunnat utreda om fastighetsägaren har gjort några investeringar i de aktuella ytorna.

Vi rekommenderar att kommunen inför rutiner för att kontrollera om inhyrda objekt vidareuthyrs till hyresgäster som inte bedriver momspliktig verksamhet, exempelvis allmännyttiga ideella föreningar, då detta kan påverka fastighetsägarens möjlighet att debitera moms och då kommunen kan bli skadeståndsskyldig gentemot fastighetsägaren.

3.8. Bidragsgivning till Södertälje City ekonomiska förening

Vi har tagit del av uppgifter om bidragsgivning från kommunen till Södertälje City ekonomiska förening. kommunen ska sammanlagt ha lämnat bidrag till föreningen om 1 617 472 kr exklusive moms. För den största posten, uppgående till 1 400 000 kr, har kommunen tagit emot en faktura om 1 750 000 kr från föreningen utan debiterad moms. Som vi förstår det har kommunen här räknat fram ett momsbelopp om 25 % (350 000) för vilket man sökt ersättning. För övriga poster har föreningen fakturerat kommunen med moms och kommunen har sökt ersättning för momsbeloppen.

Rena bidrag är enligt momslagen i utgångsläget 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 avtalet mellan kommunen och föreningen för samarbetsperioden 2019-2021. Enligt avtalet är visionen för samarbetet "[...] en stadskärna i toppklass som är den självklara mötesplatsen för alla, och som erbjuder mångfald och puls hela dygnet". För att uppnå visionen överenskomms årligen om ett antal mål i form av fokusområden. För 2019 ska föreningen bl.a. leda och samordna processen mot målet att bli årets stadskärna, verka för en ren och trygg stadskärna, driva arbetet med att verka för fler kvällsaktiviteter, arrangera ett antal egna evenemang i syfte att attrahera fler till stadskärnan m.m. För samarbetet utbetalar kommunen ersättning till föreningen.

Av fakturakopiorna synes föreningen ha inhämtat ersättning från kommunen för att täcka kostnader som uppkommit i föreningens verksamhet. Det är ur momssynpunkt tveksamt om

dessa kostnadstäckningar kan anses utgöra momspliktiga tillhandahållanden. Risk föreligger alltså att den moms som debiterats från föreningen till kommunen är felaktigt debiterad och därmed felaktigt sökt i ersättningssystemet som ingående moms. Denna risk kan åtgärdas genom återbetalning av de momsbelopp som kommunen sökt ersättning för och genom erhållande av kreditfakturer från föreningen. Risken för de fakturer där kommunen blivit debiterad moms uppgår till 54 368.

För den största posten om 1 400 000 kr är det återsökta beloppet om 350 000 kr felaktigt hanterat då kommunen själva räknat fram ett momsbelopp i en faktura som inte innehåller moms.

Det finns inte någon risk för skattetillägg när ersättning för moms har gjorts i LEMK.

För de fakturer där kommunen debiterats moms från föreningen rekommenderar vi att hanteringen stäms av med Skatteverket, exempelvis genom en dialogfråga/brevfråga, där kommunen ber Skatteverket redogöra för om de anser att föreningen ska ställa ut fakturer med moms för inhämtande av dessa bidrag.

3.9. Kundförluster

Kundförluster är enligt kommunen sällan förekommande. Enligt kommunen sker nedsättning av utgående moms endast i de fall kundförlusten anses konstaterad.

3.10. Försäljning med omvänd skattskyldighet

kommunen har under 2018 redovisat mindre belopp på rad 41 i momsdeklarationen (dvs. försäljning där svenska köpare är skattskyldiga, s.k. lokal omvänd beskattning). Enligt kommunen avser detta försäljning av skrot.

Skrot omfattas av obligatorisk omvänd skattskyldighet och kommunen har hanterat försäljningen korrekt utan moms.

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. kommunen saknar dock skriftliga rutiner för momshantering av försäljning. Vi rekommenderar att skriftliga beskrivningar av momspliktiga 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 förekommer felaktig uppgift i "Handbok – hantering av moms (2010-07-16)" gällande ingående moms vid representation. Denna felaktighet innebär dock ingen risk då de äldre reglerna var mer strikta än nu gällande regler. kommunen anger att man söker ersättning enligt nu gällande nivåer. Vi rekommenderar att rutinen uppdateras.

<p>Finns en god övervakning och kontroll av att momsredovisningar upprättas av personer med god kompetens inom området och är tvåhandsprincipen är uppfylld?</p>	<p>Delvis. Redovisnings- och ekonomienheten utför löpande kontroller av de underlag för momsredovisningen som erhålls från verksamheterna för att fånga upp avvikelser. Vi har dock identifierat risker kopplat till inköp från utlandet, andrahandsuthyrning och bidragsgivning där vi rekommenderar att hanteringen ses över. Tvåhandsprincipen är enligt kommunen uppfylld vilket också bekräftas av de konteringsexempel vi tagit del av.</p>
<p>Finns det rutiner för att säkerställa att momsen hanteras i rätt system dvs. i momsdeklarationen eller i det särskilda ersättningssystemet (LEMK)?</p>	<p>Delvis. Vi noterar att förvärvsmoms kopplat till inköp från utlandet felaktigt redovisats som ingående moms i momsdeklarationen. I övrigt bedömer vi att de upprättade rutinerna är korrekta och tillfredsställande.</p>
<p>Hur hanteras moms på kostnader för stadigarvande bostad?</p>	<p>Vi har kontrollerat underlag avseende återsökning om 18 % och inte identifierat någon felaktig hantering. De skriftliga rutiner vi tagit del av innehåller inte några felaktiga uppgifter.</p>
<p>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?</p>	<p>Ja. Det finns rutiner för att säkerställa korrekt hantering i de fall ersättning söks enligt de alternativa nivåerna (18 och 5 %).</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi att:

- ▶ kommunen ser över sina rutiner för hantering av förvärvsmoms kopplat till inköp från utlandet.
 - ▶ All förvärvsmoms redovisas nu som ett avdrag i momsdeklarationen. Förvärvsmoms ska endast dras av i momsdeklarationen i den utsträckning kostnaderna är hänförliga till kommunens momspliktiga verksamhet, i andra fall ska den sökas som ersättning enligt LEMK. Risken för 2018 uppgår till ett maxbelopp om 87 319 kr i form av skattetillägg för felaktigt redovisat avdrag i momsdeklarationen, i det fall samtliga inköp varit hänförliga till myndighetsutövningen.
- ▶ kommunen ser över hantering av ingående moms kopplat till inhyrd ishockeyarena och fotbollsarena.
 - ▶ Kansliytor har vidareuthyrts till ideella föreningar vilket innebär att ingående moms till denna del är felaktigt debiterad från fastighetsägaren till kommunen och därmed också felaktigt sökt i ersättningssystemet. Risken för 2018 uppgår till 16 560 kr.
 - ▶ kommunen kan vidare bli ersättningsskyldig gentemot fastighetsägaren för dennes eventuella återbetalningsskyldighet för investeringsmoms kopplat till kansliytorna.
- ▶ kommunen ser över momshantering för bidragsgivning till Södertälje City ekonomiska förening.

- ▶ Föreningen ställer ut fakturor med moms till kommunen för kostnader som uppkommit i föreningens verksamhet. Denna moms kan vara felaktigt debiterad om ersättningarna utgör bidrag utan tydlig motprestation som beställts av och kommit kommunen tillgodo. Risken uppgår till 54 368 kr. Denna risk kan läkas om kommunen rättar felaktiga återsökningar i ersättningssystemet och erhåller kreditfakturor avseende felaktigt debiterad moms från föreningen.
- ▶ kommunen har även räknat fram ingående moms på en faktura från föreningen som tagits emot utan moms. Detta belopp är felaktigt sökt som ingående moms och hanteringen bör rättas. Risken uppgår till 350 000 kr.
- ▶ Vi rekommenderar även att kommunen upprättar skriftliga rutiner för bedömning av vilka tillhandahållanden som ska anses utgöra momspliktiga försäljningar för kommunen.

Stockholm den 18 november 2019

Andreas Månsson
EY

Alexander Löfgren
EY

Bilaga

Källor

Intervjuade funktioner

- ▶ Personal vid Redovisnings- och ekonomiavdelningen

Granskade dokument

Handbok – hantering av moms (2010-07-16)

Rutin för Mervärdesskattedeklaration ("skattepliktig moms") (2016-03-31)

Ersättning för mervärdesskatt (2016-04-11)

Bokföring av statsbidragsmoms – En rutinbeskrivning (2019-04-04)

Momsrutin för delårsbokslut (2016-05-10)

Momsrutin för årsbokslut

Exempel på momsdeklarationer 2018

Sammanställning momsdeklarationer 2018

Fakturaexempel och bokföringsunderlag avseende ersättning 18 %, representation samt leasing