



SKEPPSBRON
SKATT

T a x a n d

Fällor & fel i momshanteringen
Heldagsseminarium

Fällor & fel i momshanteringen - heldagsseminarium

Bakgrund

Under Skeppsbrodagarna i september höll vi ett seminarium som behandlade ”Aktuella fällor & fel i momshanteringen”. Seminariet bygger på ett seminarieupplägg som våra momskonsulter skapade i mitten på 90-talet och seminariedagar under namnet ”Fällor och fel i momshanteringen” hölls enligt detta upplägg under många år med väldigt många nöjda deltagare. Det är vår förvissning att intresset och behovet finns kvar varför vi, inom ramen för *ThinkTax*, tänkte börja hålla seminariet igen men naturligtvis uppdaterat och anpassat till dagens förhållanden och regler.

Upplägg

Momssystemet är mycket komplicerat och vi har inte stött på något företag som, trots höga ambitioner, hanterar momsens fullständigt korrekt. Tanken med seminariet är gå igenom momssystemet från ”pärm till pärm” med ett särskilt fokus på frågor där företagen ofta gör fel pga okunskap. Tanken är således att man efter seminariet skall ha identifierat de vanligaste och de största felen man gör och samtidigt få en möjlighet att åtgärda dessa innan Skatteverket ”knackar på dörren”. Under dagen går vi även igenom hur man bör agera mot Skatteverket exempelvis om man vill justera en felaktighet utan att drabbas av skattetillägg.

För att man ska kunna tillgodogöra sig frågeställningarna är det dock en förutsättning att man har grundläggande kunskaper i moms. Samtidigt beror dock många fel som begås på att man inte har fullständiga grundkunskaper. Under seminariedagen kommer vi därför, utöver att gå igenom frågor som lätt blir fel, även att gå igenom momssystemets grunder varför man vid dagens slut dessutom har fått en genomgripande genomgång av det svenska momssystemet av idag.

En mer utförlig beskrivning av dagens innehåll med exempel på frågor som kommer att behandlas återfinns i bilagan till denna inbjudan.

Datum, anmälan och pris.

Seminariet kommer att hållas den 14 februari (Stockholm) respektive 15 februari (Malmö) 2012.

Priset för detta heldagsseminarium är 3 950 kr ex moms per person och i priset ingår lunch och övriga förfriskningar. I priset ingår även kursdokumentationen som utöver presentationsmaterialet kommer att innehålla de olika ställningstaganden, domar mm som behandlas under dagen. Anmäler man tre deltagare från samma företag går den tredje gratis.

Anmälan som är bindande sker helst via e-mail till moms@skeppsbronskatt.se eller via telefon till Anki Svensson, telefon 08-522 441 56, senast den 3 februari. Uppge vid anmälan vilka som kommer samt faktureringsadress.



Kort om principerna för mervärdesbeskattning

- Beskattningsprincipen
- Förutsättningar för skattskyldighet för moms
- Vilken betydelse och vilka effekter har det att momsen byggs på ett EU-direktiv?
- Viktiga momsbegrepp

Moms på intäkter?

- Allmänna grunder för debitering av moms
- Vad ska jag debitera moms på?
- Vilka undantag från skatteplikt finns?
- Hur hanterar jag utlägg och vidarefakturerings?
- Vilken skattesats ska jag använda?
- Bidrag, skadestånd etc
- Kundförluster
- Uttagsbeskattning och omvärdering av moms pga felaktig prissättning
- Rabatter och bonus
- Mediarabatter, samaktivitetsbidrag mm

Avdragsrätt för ingående moms

- Allmänna grunder för avdragsrätt
- Representation
- Hyra eller köp av personbil
- Löneförmåner
- Hur gör man i verksamhet som både är momspliktig och momsfri?
- Avdragsrätt för felaktigt debiterad moms
- Formella krav för avdragsrätt
- Felaktig fakturamottagare
- Jämkningsavdrag tidigare avdragen moms

Tidpunkt för redovisning av moms

- Vid vanlig löpande fakturerings
- Vid period och årsbokslut
- Vid förskott eller à conto
- Vid byggnads- och anläggningsentreprenad
- Vid internationella tillhandahållanden
- Avdragstidpunkt för införseloms

Fastigheter och moms

- Vad gäller när jag hyr eller hyr ut en fastighet eller lokal?
- Obligatorisk moms och frivillig skattskyldighet
- Vanliga fel
- Köp och försäljning av fastighet

Internationell moms

- Grunder – varuhandel
- Grunder – handel med tjänster
- Import och export
- Vad kan hända om jag gör fel?
- Lager i andra länder
- Erfarenheter från andra länder

Större affärer mm

- Överlåtelse av verksamhet
- Överlåtelse av dotterbolag
- Omstrukturerings
- Koncernfrågeställningar

Förfarande och sanktioner

- Justering av tidigare lämnade momsdeklarationer
- Hur fungerar skattemyndighetens kontroll?
- När kan man få anstånd med betalning av moms?
- Öppna yrkanden
- Begäran om omprövning eller överklagande
- Kostnadsersättning vid besvär eller omprövning
- Skattetillägg
- Räntor m.m.

Kursledare: Mats Holmlund, Pär Sundberg och Lina Engman

Plats: Myntmuseet (Stockholm) St Gertrud (Malmö)

Hålltider för seminariet

8.30 – 9.00	Morgonkaffe och registrering
9.00	Seminariet inleds
12.00 – 13.00	Lunch
ca 16.30	Seminariet avslutas