

A. Meny LVT-flödesanalys

Skriv ut sidorna här under A., dvs. menyn för LVT-flödesanalysen.

[Utskriften blir lämplig som översikt vid genomgången under B., och bildar inledningen i Ditt PM med en förstudie av företagets momssituation avseende dess grundläggande rutiner.]

2000LVT ÖVERSIKTLIGT OM SKYLDIGHETER OCH RÄTTIGHETER I ML

2100LVT Schematisk översikt av skyldigheter och rättigheter i ML

[Översikten visar huvuddragen av hur skyldigheter och rättigheter i ML hänger ihop. Den utgör ett stöd att återknyta till vid genomgången av frågorna under 2200LVT-8100LVT.]

VAROR

2200LVT Företagets produkt är en vara, problem med blandad verksamhet och momssatser

2201LVT Blandad verksamhet, leverans av varor och enbart generella momssatsen (25 %) - vad gäller?

2210LVT Blandad verksamhet, leverans av varor och olika momssatser (0, 6, 12 eller 25 %) - vad gäller?

2220LVT Oklart om blandad verksamhet resp. varor med olika momssatser (0, 6, 12 eller 25 %) - vad gäller?

TJÄNSTER

2300LVT Företagets produkt är en tjänst, problem med blandad verksamhet och momssatser

2301LVT Blandad verksamhet, tillhandahållande av tjänster och enbart generella momssatsen (25 %) - vad gäller?

2310LVT Blandad verksamhet, tillhandahållande av tjänster och olika momssatser (0, 6, 12 eller 25 %) - vad gäller?

2320LVT Oklart om blandad verksamhet resp. tjänster med olika momssatser (0, 6, 12 eller 25 %) - vad gäller?

2400LVT Företaget äger eller hyr verksamhetslokaler – vad gäller? Problem med blandad verksamhet

VAROR OCH/ELLER TJÄNSTER

2500LVT Företaget och kunden eller företaget som kund

2510LVT Blandad verksamhet resp. omsättningar som omfattas av olika momssatser – vilka problem uppkommer i den egna verksamheten resp. hos kunden?

2520LVT Sammansatta transaktioner/blandad verksamhet – hur kan problem undvikas eller minskas?

2600LVT Inköp eller hyra av varor eller tjänster

2610LVT Företaget förvärvar varor eller tjänster – vad gäller?

2620LVT Särskilt om förvärv som innebär att ett materiellt ting mottas: har det enbart funktionen som bärare av en rättighet (tjänst) eller utgör det en vara?

L – Likvider

3000LVT Likvider

3100LVT Från vem/vilka uppbär företaget ersättningar? Problem om oklart

3101LVT Vad gäller om företaget är avtalspart med den från vilken betalning erhålls (kundförhållande) eller mellanmanssituationer eller utlägg förekommer?

3200LVT Till vem/vilka betalar företaget ersättningar? Problem om oklart

3201LVT Vad gäller om företaget är avtalspart med den till vilken betalning sker (kundförhållande) eller mellanmanssituationer eller utlägg förekommer?

3300LVT Frågor om uppburen likvid för beställd prestation

3301LVT Vad gäller om uppburen likvid motsvarar eller inte motsvarar priset för beställd prestation?

3400LVT Frågor om förskott resp. om ersättning för vouchrar

3410LVT Vad gäller om ersättning mottas av företaget innan det utför sin prestation (förskott)?

3420LVT Vad gäller om ersättningar utbetalas av företaget före mottagande av vara eller tjänst (förskott)?

3430LVT Vad gäller beträffande ersättning för en voucher?

3500LVT Frågor om redovisningsperiod, låg omsättning och vilande verksamhet

3501LVT Välj redovisningsperiod med hänsyn till beskattningsunderlag per beskattningsår

3502LVT Särskilt angående verksamhet med årsomsättning om högst 30 000 kr respektive vilande verksamhet

3502LVT Verksamheten är inte vilande, men beskattningsunderlaget är högst 30 000 kr per beskattningsår

3503LVT Verksamheten är vilande

V – Varor

4000LVT **Varor**

4100LVT Till vem/vilka levereras varor? Problem om oklart

4101LVT Uttag av varor – vad gäller?

4110LVT Leverans av varor till utlandet

4111LVT Vad gäller om levereras av varor sker till annat EU-land än Sverige?

4112LVT Vad gäller om levereras av varor sker till plats utanför EU, tredje land (export)?

4113LVT Vissa saker att tänka på om företaget redovisar omsättning till utlandet

4200LVT Från vem/vilka förvärvas varor?

4210LVT Vad gäller i huvudsak vid införsel av varor från utlandet?

4220LVT Vad bör göras om okänt från vem/vilka varor förvärvas?

4300LVT Kvittas varor mot andra prestationer? Vad gäller?

- DOKUMENT

4400LVT Dokumentation, fakturor m.m.

4410LVT Fakturor

4411LVT Föreligger avtal om försäljning till utlandet (och inte bara inom landet)?

4420LVT Aktualiseras den särskilda momsmässiga kommissionärsregeln i 6 kap. 7 § ML för betalningar till respektive från företaget?

4500LVT Uppfyller företagets utfakturerings eller mottagna fakturor formaliakraven i 11 kap. mervärdesskattelagen (1994:200)?

T – Tjänster

5000LVT **Tjänster**

5100LVT Till vem/vilka tillhandahålls tjänster? Problem om oklart

5101LVT Uttag av tjänster, allmänt och på fastighetsområdet – vad gäller?

5110LVT Tillhandahållande av tjänster till eller förvärv av tjänster från utlandet

5111LVT Vad gäller om tjänst tillhandahålls till eller från annat EU-land eller tredje land?

(5112LVT=)4113LVT Vissa saker att tänka på om företaget redovisar omsättning till utlandet

5200LVT Vad bör göras om okänt från vem/vilka tjänster förvärvas?

5300LVT Tjänster kvittas mot andra prestationer – vad gäller?

- DOKUMENT

5400LVT Dokumentation, fakturor m.m.

5410LVT Fakturor

5411LVT Föreligger avtal om försäljning till utlandet (och inte bara inom landet)?

5420LVT Aktualiseras den särskilda momsmässiga kommissionärsregeln i 6 kap. 7 § ML för betalningar till respektive från företaget?

(5500LVT=)4500LVT Uppfyller företagets utfakturerings eller mottagna fakturor formaliakraven i 11 kap. mervärdesskattelagen (1994:200)?

- Särskilda frågor

6000LVT **Lokaler**

6100LVT Verksamheten bedrivs i egen fastighet eller hyrda lokaler, vad gäller avdragsmässigt?

7000LVT **Bilar**

7100LVT Vad gäller för personbilar (och motorcyklar) i verksamheten? Översiktlig beskrivning

8000LVT **Representation**

8100LVT Vad gäller om avdrag för representation?