

Innehåll

INNEHÅLL.....	1
OM REPRESENTATION.....	1
KRITERIER	2
UNDERLAG FÖR REPRESENTATION	2
OM REPRESENTATION	2
Konteringen.....	2
Avdragsrätt för kringkostnader	3
Starksprit.....	3
Representation vid kurser och konferenser	3
KURSER OCH KONFERENSER.....	3
EXTERNA KURSER OCH KONFERENSER.....	3
INTERNA KURSER OCH KONFERENSER.....	3
TABELL.....	4

Om representation.

Det här dokumentet är mina tankar runt representation och förslag till kriterier för fullständighetskontroll av ekonomiska händelser som kan klassas som representation. Genast uppstår gränsdragning mellan "representation" enligt skattelagstiftning kontra representation enligt förmånsbeskattning och de vi i dagligt bruk kallar representation.

Det finns ingen klar definition av vad som är representation i lagstiftning eller för myndigheter vilket också RRV på pekar i "Temagranskning representation" RRV 1999:21 (som kan beställas kostnadsfritt på www.riv.se). Definitionen beror på i vilket sammanhang representation omnämns, för avdragsrätten för moms eller för viss persons beskattning, förmånsbeskattning.

För AMS Ekonomitjänster del är det i fullständighetskontrollen som vi möter problematiken med representation och närliggande begrepp. Är detta representation och hur mycket är avdragsgillt ur momshänseende, ska deltagare förmånsbeskattas, hur ska representationen dokumenteras, hur ska hantera en ekonomisk händelse som inte uppfyller kriterier?

Jag tror att ett sätt att komma ifrå n om likheterna i definitioner är att använda RRV:s lathund där flera dimensioner av representation finns med (det finns andra "lathundar" tex brukar tidningen Nytt frå n revisorn ge ut en lathund) se Tabell.

Fortfarande kvarstår frå getecken hur vi ska agera om vi upptäcker felaktigheter eller andra underligheter? Fullständighetskontrollen innebär att vi kontrollerar ett antal kontrollpunkter och om det saknas attest etc så ska vi ju sända tillbaka underlagt till kunden för komplettering. På samma sätt borde vi agera vid den här typen av kontroll. Dvs först sända tillbaka till kunden, är felet av så dan art att det bryter mot skatteregler och mot våra interna regler även rapportera till chefen för regionen.

Men hur gör vi med så dana saker som ex extern kurser och konferenser, där det handlar om förmånsbeskattning (och den anställda ska beskattas för förmånsbeskattning av fri lunch)?

Hur ska vi göra när sprit har förekommit vid representationen?

Är alla typer extern av kurser och konferenser ok eller ska nå gon förmånsbeskattas?

Hur ska vi ta hänsyn till länsregler (tex Lan AB:s se Förmåner - Riksskatteverkets rekommendationer och i förekommande fall Länsarbetsnämndens policy under Ekonomi på Lan AB:s sidor länk <http://164.135.2.197/lanab/ekonomi/deklaration.html>) ?

Nå gra frå getecken som kommer upp direkt men det finns säkert flera som ni som arbetar dagligen med fullständighetskontrollen kan ställa upp.

Lyft upp dessa i FORUM så att alla får ta del av Era funderingar och problem som ni stöter på!

Kriterier

Underlag för representation .

För representation i **form av måltiderska** följande finnas noterat på underlag (kvitto, köpnota, faktura etc) eller lämnas som specifikation:

1. Ort och datum för representationen
2. Måltidens benämning
3. Ändamål med representationen
4. Namn på samtliga deltagare och organisation de representerar.
5. Motivation till måltidskostnad överstigande 200 kr per person (enligt AMS rekommendationer för representation).

För **annan typ av representation** ska följande finnas noterat på underlag (kvitto, köpnota, faktura etc) eller lämnas som specifikation:

1. Ort och datum
2. Mottagare
3. Ändamål med representationen

Om representation

Representation kan rikta sig antingen mot extern part (extern representation) eller mot inom AMV (**intern representationen**).

Extern representation vänder sig externt AMV och kan utgöras av:

1. Måltider.
2. Jubileum, invigning av anläggning mm.
3. Demonstration och visningar.
4. Reklamgåva.

Som **intern representation** räknas bl a :

1. Personalfester
2. Informationsmöten.
3. Teaterbesök
4. Styrelsesammanträden (AMS, Länens styrelser och Af-styrelse).
5. Avtackningar (lunch middag)
6. Julgåva
7. Sedvanlig jubileumsgåva
8. Minnesgåva
9. Övriga gåvor.

Begränsningar i avdragsrätten för moms och om förmånsbeskattning uppstår för den anställde framgår av tabell.
För representation i form av måltider gäller avdragsregler för moms enligt RSV S 1997:21 (momsavdrag följer rätten till avdrag för utgift för representationen).

Representation i form av måltider innebär ingen förmånsbeskattning för kostförmånen.

Konteringen

På kontor **4914 Personalrepresentation inom AMV, avdragsgill** redovisas :

Alla kostnader för intern representation förutom den ej avdragsgilla delen vid måltidsrepresentation och belopp över skäligt avdrag för kringkostnader i samband med personalfester etc se tabell.

På kontor **4915 Personalrepresentation inom AMV, ej avdragsgill** redovisas :

Kostnader för representationsmåltider överstigande avdragsgill belopp se tabell och moms för överstigande belopp.

En gåva i samband med att en anställd slutar efter en längre tids anställning ska konteras som intern representation och ge fullt momsavdrag. En gåva som överstiger 6 000 kronor (gräns för förmånsbeskattning) ska även konteras som intern representation avdragsgill 4914 och momsen är fullt avdragsgill. Däremot ska den anställda förmånsbeskattas för hela beloppet som lön och AMV ska betala arbetsgivaravgifter. OBS här är det normalt en betydligt mycket lägre belopp som ges i samband med att någon slutar sin anställning.

Avdragsrätt för kringkostnader

Avdrag medges även för kringkostnader för personalfest bla lokalhyra, utgifter för musikanter eller uppträdande med skäligt belopp se tabell.

Starksprit

Enligt AMS allmänna råd om representation är "Måltidsdrycker, tex öl eller vin, kan ingå i representationskostnaden, **sprit** dock endast vid representation med utländska gäster."

I de fall som underlag får med sprit ska AMS Ekonomitjänster ta kontakt eller återsända underlag till kunden för komplettering. Har utländska gäster deltagit eller ska kostnaderna för sprit betalas på annat sätt tex genom att den som svarat för representationen betalar.

Representation vid kurser och konferenser

Representation kan förekomma vid **interna kurser** och **konferenser** ska då specificeras enligt ovan och bokföras som representation.

Kurser och konferenser.

Externa kurser och konferenser.

Måltider som betalas av AMV direkt eller indirekt för externa kurser och konferenser är inte representation. I dessa fall ska däremot den anställda **beskattas för kostförmån under förutsättning att den anställda verkligen har "ätit" måltiden** Detta gäller även om den fria måltiden erhålls vid enstaka tillfällen. Den anställda är skyldig att meddela arbetsgivaren så dant förhållande (att de ska beskattas för kostförmån). I de fall den anställda tar upp fri måltid i reseräkning innebär det ett avdrag för måltid och beskattningen för den fria måltiden jämkas (under förutsättning att avdraget är enligt RSV normer för fri måltid).

Interna kurser och konferenser.

Måltider som betalas av AMV vid interna kurser och konferenser är inte representation och ska bokföras som kurskostnader se kodplan (ingen begränsningar på avdragsrätten för moms). (Eftersom kurser och konferenser inte är att betrakta som representation enligt RSV S 1997:2 sista stycket punkt 1).

Den anställda blir inte heller beskattad för kostförmån under förutsättning att kursen eller konferensen är intern och av typen utbildnings-, planeringskonferens, budgetmöte, etc och har en varaktighet om högst en vecka. Vidare att det inte är frågan om möten som regelbundet hålls med kortare mellanrum. Ytterligare ett krav är gemensamma måltidsarrangemang.

(Undantag från beskattning för kostförmån, "Fri kost vid representation" Obs i detta sammanhang är begreppet representation något annat än vid avdrag för utgifter för representation.)

Tabell

Följande tabell är hämtad ur RRV:s "Temagranskning representation" RRV 1999:21 bilaga 6.

Temagranskningen kan beställas kostnadsfritt från RRV på www.rrv.se

Exempel på lathund för momsavdrag och förmånsbeskattning

Typ av representation	Högsta belopp för momsavdrag	Högsta momsavdrag vid skattesats 25% (12% inom parentes) 1-	Syfte, deltagarförteckning, ev. program	Förmånsbeskattning
Extern representation				
Måtid (lunch, middag och supé)	90:-/pers	22:50/pers (1 0:80/pers)	Ja	Nej
Enklare måtid	60:-/pers ²⁾	15:-/pers (7:20/pers)	Ja	Nej
Teaterbesök och liknande	180:-/pers	10:80/pers(moms 6%)	Ja	Nej
Representationsgåvor	180:-/pers	45:-/pers (21:60/pers)	Ja	Nej
Minnesgåvor i samband med högtidsdag eller begravning	Inget momsavdrag	Inget	Ja	Nej
Intern representation				
Styrelsesammanträde	60:-/pers ²⁾	15:-/pers	Ja (dagordning)	Nej
Personalfest (högst 2 ggr per år)			Ja (syfte och grupp)	Nej
inkl. jullunch varav måtid (90:-)	90:-/pers	22:50/pers (1 0:80/pers)		
och kringkostnader (180:-)	180:-/pers	Beror på momssats		
Teaterbesök och liknande	180:-/pers	10:80/pers(moms 6%)	Ja	Nej
Informationsmöte (lunch och middag)	90:-/pers	22:50/pers (1 0:80/pers)	Ja (syfte och grupp)	Ja/Nej
6)				
Informationsmöte (enklare måtid)	60:-/pers	15:-/pers (7:20/pers)	Ja	Nej
Avtackning (lunch och middag)	90:-/pers	22:50/pers (1 0:80/pers)	Ja	Nej
Avtackning (enklare måtid)	60:-/pers	15:-/pers (7:20/pers)	Ja	Nej
Julgåva	Ingen begränsning	Fullt	Ja	Nej (om högst 350 kr inkl. moms)
Sedvanlig jubileumsgåva	Ingen begränsning	Fullt	Ja	Nej (om högst 1050 kr inkl. moms)
Minnesgåva	Ingen begränsning	Fullt	Ja	Nej (om högst 6000 kr inkl. moms)
övriga gåvor	Ingen begränsning	Fullt	Ja	Ja
Andra verksamhetskostnader				
Planeringsdagar	Ingen begränsning	Fullt		Ja
	Ja/Nej ⁶⁾			
Interna konferenser	Ingen begränsning	Fullt		Ja Ja/Nej
')				
Interna kurser	Ingen begränsning	Fullt		Ja Ja/Nej
6)				
Reklamgåvor')	³⁾	Fullt	Nej	Nej

1) 12% momssats gäller vid egna inköp av livsmedel

2) Moms för enklare måtid får dras av vid revision och styrelsesammanträde

3) Med reklamgåvor avses artiklar av förhållandevis obetydligt värde

4) "Interna kurser" avses kurser anordnade av myndigheten för personalen

5) Skattefrihet endast om gåva inte ges vid mer än 1 tillfälle utöver anställningens upphörande.

6) Ja, om mera frekvent - varje eller varannan vecka