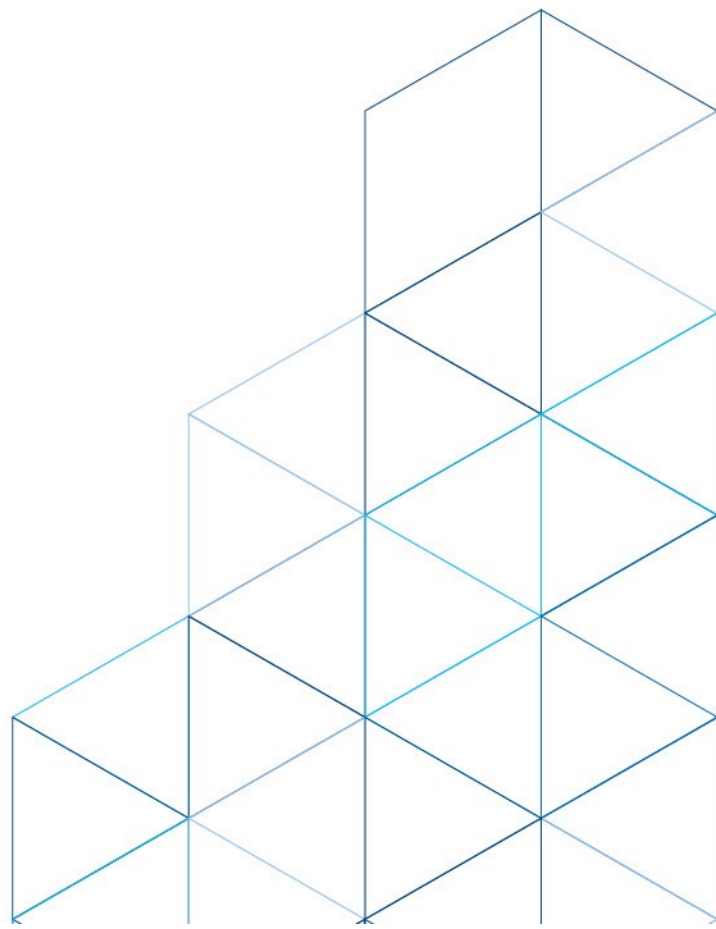




HÖGSKOLAN  
I HALMSTAD

# Regler för representation och andra förmåner

Dnr:	L 2023/83
Dokumenttyp:	Regler
Beslutsfattare:	Högskoledirektör
Beslutsdatum:	2023-06-16
Ansvarig avdelning:	Ekonomiavdelningen
Dokumentansvarig:	Martin Lidén



## Syfte

Detta dokument avser att tydliggöra Högskolan i Halmstads regler för representation och förmåner. Grundprincipen är att förmåner som utges av arbetsgivaren är skattepliktiga. Dock finns undantag från denna grundprincip som kommer beskrivas närmare.

Reglerna gäller all verksamhet oberoende av finansiering och oberoende av var det äger rum, det vill säga såväl inom Sverige som vid tjänsteresor utomlands.

All representation ska utövas återhållsamt, med omdöme och den ska alltid ha ett omedelbart samband med Högskolans verksamhet.

Skatteverkets regler och rekommendationer är grunden till detta styrdokument. Avsteg från representationsreglerna ska godkännas av högskoledirektör eller rektor i förskott.

## Representation

Representationen kan rikta sig antingen utåt mot företrädare för det omgivande samhället/samarbetspartner/affärsförbindelser (extern representation) eller inåt mot Högskolans personal (intern representation). Reglerna gäller för alla anställda samt för anknutna som verkar i Högskolans namn, dock inte för studenter. Ansvarig anordnare ska se till att det finns dokumentation för sammankomsten såsom inbjudan, program/dagordning och deltagarförteckning.

Det finns två viktiga delar vilket reglerna tar hänsyn till när det gäller beskattning:

- Vid förmåner och eventuell förmånsbeskattning
- Vid avdrag för kostnader och moms

Nedanstående förklaras skillnaden mellan de två delarna och vad de skattemässiga följderna blir.

### Extern representation

Extern representation riktar sig utåt och syftet till att inleda eller utveckla samarbeten som är viktiga för verksamheten eller som ett led i Högskolans marknadsföring. Representation ska äga rum i direkt anslutning till mötet och deltagande personer ska ha en direkt anknytning till mötet/förhandlingen. Om man bjuder samma personer eller grupp av personer ett par gånger om året anses det vara personlig gästfrihet och då klassas det inte som representation. Den externa representationen kan även vara öppet hus, invigningar eller jubileum. För extern representation ska antalet deltagare från Högskolan stå i rimlig proportion till antalet gäster.

Om kraven på intern respektive extern representation inte uppfylls räknas måltiden som en förmån och beskattas via lön.

### Intern representation

Intern representation riktar sig inåt mot Högskolans anställda oavsett om finansieringen sker med anslag, bidrag eller avgifter. Personalfester, interna kurser, workshops, seminarier, informationsmöten, interna planeringskonferenser som t ex diskussioner om budget, personalfrågor, organisationsfrågor, strategiska frågor som inte berör det dagliga arbetet.

Gemensamma aktiviteter i samband med kursen/konferensen, för samtliga deltagare, får bokas om syftet är att stärka de sociala relationerna t ex genom teambildning.

Möten för information om det löpande arbetet, möten för planering av det löpande arbetet så kallade arbetsluncher och liknande räknas inte som intern representation. Detta gäller även forskningsprojekt. Arbetsluncher ska vid förekomst förmånsbeskattas via lön.

## Förmåner

Utgångspunkten är att förmåner som utges av arbetsgivaren är skattepliktiga om inte förmånen är särskilt undantagen från beskattningen enligt inkomstskattelagen (1999:1229). Arbetsgivaren ska betala arbetsgivaravgifter på förmånens värde, göra skatteavdrag och redovisa förmånens värde i en kontrolluppgift.

Förmåner är alla former av "ersättning för arbete" som man som medarbetare får i annat än lön. En förmån uppkommer i princip så snart arbetsgivaren bekostar en privat levnadskostnad åt en anställd. Förmånsbeskattning betyder att en anställd betalar skatt för förmåner som den fått på grund av sitt jobb. Exempel på sådana förmåner kan vara bil- och bostadsförmån, fri kost i samband med arbetsmåltid samt medlemsavgifter.

Vad som är undantaget från beskattning är reglerat i inkomstskattelagen. Följande undantag finns:

- Kostförmån
- Personalvårdsförmåner

## Kostförmåner

Kost som arbetsgivaren står för och som den anställde inte behöver betala för själv, så kallad fri kost, är som huvudregel en skattepliktig förmån. Detta gäller oavsett om man får den fortlöpande eller endast vid särskilda tillfällen så som under tjänsteresa, kurs, konferens eller studieresa. Förmån av fri kost är skattepliktig Även i samband med resor utomlands.

Med kost avses i detta sammanhang allt som kan ätas eller drickas. Förfriskningar och enklare förtäring kan omfattas av reglerna om personalförmåner och är då skattefria.

En avgörande faktor om den fria kosten ska bli skattefri är i vilket sammanhang den anställde blir erbjuden den.

Fri kost är undantagen från beskattning i följande fall:

- Måltider på allmänna transportmedel
- Frukost på hotell

En anställd som deltar på kurs/konferens för att höja sin personliga kompetens, ska förmånsbeskattas för fria måltider. Den anställde representerar i detta fall inte Högskolan och därmed är måltiden en skattepliktig förmån. Vid extern kurs eller konferens (informationsdag, seminarium eller liknande) där anställd har som uppdrag att representera högskolan genom att aktivt delta genom att exempelvis hålla föredrag eller mer passivt genom att finnas där och i förekommande fall svara på frågor. I dessa fall betraktas måltider som extern representation och är därför skattefria förmån. Ovanstående två exempel gäller oavsett om arbetsgivaren har betalat en deltagaravgift eller inte.

## Personalvårdsförmåner

Med personalvårdsförmåner avses förmåner av mindre värde som erbjuds samtliga anställda på arbetsplatsen och som inte är en direkt ersättning för utfört arbete, utan består av enklare åtgärder för att skapa trivsel i arbetet. Exempel på skattefria personalvårdsförmåner är friskvårdsbidrag, motionsaktiviteter, massagebehandlingar, trivselutfläkter, kaffe/te och enklare förtäring. Dessa förmåner är skattefria.

## Kostnader av enklare personalvårdande karaktär

Kostnader för enklare förtäringar i samband med arbetsmöten och informationsmöten gällande löpande arbete klassificeras inte som representation utan är en del av verksamheten. Dessa kostnader förmånsbeskattas inte och moms är avdragsgill. Med enklare förtäring och förfriskningar avses exempelvis kaffe/te, kaffebröd, en enklare smörgås, frukt eller alkoholfria drycker som inte ersätter en måltid. Det kan ses som enklare åtgärder för att skapa trivsel i arbetet.

## Förmånsbeskattning av arbetsmåltider

Arbetsmåltider ska inte förekomma regelbundet. Arbetsmåltider på Högskolans bekostnad ska beskattas som kostförmån.

Med arbetsmåltid menas här sådana måltider som intas där och då med olika kollegor under eller i anslutning till arbetet, ofta för att man anser att det är tidsbesparande. Då en grupp medarbetare har ett arbets-/planeringsmöte (gäller även i forskningsprojekt) och i anslutning till mötet äter lunch/middag och låter Högskolan betala är det ett exempel på en arbetsmåltid. Tids- och effektivitetsvinster utgör ingen grund för annan bedömning. Dessa typer av arbetsmåltider är skattepliktiga för deltagarna och ska registreras och förmånsbeskattas enligt schablon.

Studenter som bjuds på måltider förmånsbeskattas inte, under förutsättning att de inte får ersättning för arbete/uppdrag de utför åt högskolan. Däremot ska den deltagande läraren/handledaren förmånsbeskattas.

## Medlemsavgifter

Medlemsavgifter i olika yrkes- och branschföreningar eller andra intresseföreningar betraktas av Skatteverket som en skattepliktig förmån. Detta gäller oavsett om medlemskapet är nödvändigt för tjänsten eller inte. Om arbetsgivaren betalar avgiften för en anställds medlemskap är detta en skattepliktig förmån för den anställde. Medlemsavgifter är som huvudregel personliga levnadskostnader som ska betalas privat.

Om arbetsgivaren även betalar en serviceavgift till föreningen för olika tjänster som medlemmen får tillgång till är detta inte en skattepliktig förmån för den anställde, förutsatt att serviceavgiften hålls åtskild från medlemsavgiften och att medlemskapet är av väsentlig betydelse för arbetet. Serviceavgiften är i detta fall en verksamhetskostnad.

## Alkohol vid representation

Högskolans representation med alkohol ska alltid präglas av måttlighet. Högst två glas vin/öl per tillfälle. Eventuella undantag från reglerna beslutas av Högskoledirektör eller rektor i förskott.

## Beloppsgränser vid representation

Maxkostnad per person och tillfälle (inkl. moms)

Extern representation - lunch och/eller middag	900 kr
Intern representation – lunch och/eller middag	700 kr
Utöver måltid enligt ovan, kringkostnader så som lokalhyra, musikunderhållning, teaterbiljetter och dylikt	500 kr
Blomsteruppvaktningar exempelvis vid <ul style="list-style-type: none"><li>• Längre tids sjukdom</li><li>• Disputation</li><li>• Anställningens upphörande</li></ul>	500 kr
Arbetsmåltid: ska inte förekomma regelbundet - förmånsbeskattas	150 kr

Dricks får ej förekomma inom Europa och endast sparsamt förekomma om det är kulturellt betingat utanför Europa.

## Interna redovisningskrav vid representation

### Krav på redovisningsunderlag

Fakturaverifikationen i ekonomisystemet ska kompletteras med följande uppgifter: (sker utlägg via lönesystemet ska samma uppgift lämnas)

- Datum för representationstillfället
- Syfte med mötet, som medför representation med program/agenda
- Deltagarförteckning med fullständigt namn på samtliga personer som deltagit samt uppgift om vilken myndighet, organisation eller företag de representerar
- Skriftlig godkännande om representationen avviker från gällande regler

Då kostnaden avser enklare förtäring vid interna sammankomster kan deltagarnas namn ersättas med uppgift syfte. Vid enklare förtäring i samband med öppet hus, invigningar eller liknande, där antalet deltagare är stort, är det godtagbart att bifoga syfte och program eller agenda.

### Momsavdrag:

- Vid representation är avdragsrätten begränsad
- Om det blir aktuellt med förmånsbeskattning så gäller ingen avdragsrätt för moms
- Om det i stället är fråga om en verksamhetskostnad så är det full avdragsrätt/kompensationsrätt för moms.

Avser en faktura representation får inget avdrag göras för ingående moms. Momsen bokförs som en kostnad.