

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdeskatt

Nr 1 1981–Årg 11

Riksskatteverkets anvisningar om skyldigheten att redovisa mervärdeskatt

RSV Im
1981:1

RSFS 1981:2

utfärdade den 22 januari 1981.

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisning om tillämpningen av lagen (1979:304)¹ om ändring av bl a 6 § ML.

Skattskyldig vars skattepliktiga omsättning under beskattningsåret överstiger 10 000 kr inklusive mervärdeskatt är redovisningsskyldig. Skyldigheten att redovisa mervärdeskatt kvarstår till dess länsstyrelsen beslutar att den skall upphöra. Om den skattepliktiga omsättningen för ett enstaka beskattningsår inte skulle överstiga 10 000 kr påverkar detta inte redovisningsskyldigheten.

Om den skattepliktiga omsättningen kan antas varaktigt uppgå till högst 10 000 kr skall länsstyrelsen besluta att redovisningsskyldigheten skall upphöra. Med varaktighet bör normalt förstås att den skattepliktiga omsättningen under de två närmast följande beskattningsåren inte beräknas överstiga 10 000 kr per beskattningsår. Länsstyrelsen kan besluta om att redovisningsskyldigheten omedelbart skall upphöra.

I de fall verksamheten avvecklas och omsättningen inte överstiger 10 000 kr per beskattningsår skall redovisningsskyldigheten kvarstå till dess avvecklingen slutförts.

De nya bestämmelserna i 6 § ML träder i kraft den 1 januari 1981.

Denna anvisning tillämpas från och med den 1 januari 1981.

¹ Prop 1978/79:141, SkU 1978/79:52

Riksskatteverkets anvisningar om tillhandahållande av kost åt personal m m

RSV Im
1981:2

RSFS 1981:3

utfärdade den 22 januari 1981.

Riksskatteverket (RSV) har med stöd av 61 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) beslutat meddela följande anvisningar om tillämpningen av lagen (1979:304)¹ om ändring av bl a anvisningarna till 2 § ML.

1 Allmänt

Från och med den 1 januari 1981 gäller nya regler i ML om tillhandahållande av kost åt personal. De nya reglerna finns i punkt 1 tredje stycket av

¹ Prop 1978/79:141, SkU 1978/79:52

RSV Im 1981:2
RSFS 1981:3

anvisningarna till 2 § ML och innebär att tillhandahållande av kost åt personal anses vara yrkesmässigt endast när det sker i serveringsrörelse. Avdragsrätten regleras i 17 § sjätte stycket ML och innebär kortfattat att en skattskyldig som tillhandahåller kost åt personal i annan verksamhet än serveringsrörelse har rätt till avdrag endast för skatt på inventarier medan livsmedel och förbrukningsvaror faller utanför avdragsrätten.

2 Begreppet serveringsrörelse

Tillhandahållande av kost i serveringsrörelse är yrkesmässig verksamhet. Begreppet serveringsrörelse innebär att någon serverar mat och dryck till allmänheten för förtäring på stället i särskilt iordningställd lokal. När det gäller företagets personalserveringar bör verksamheten där i sin helhet betraktas som yrkesmässig endast om utomstående i mer än ringa omfattning utnyttjar en sådan servering. Uttrycket "mer än ringa omfattning" bör i detta sammanhang innebära att mer än 10 % av omsättningen per beskattningsår i ett företags personalservering hänför sig till servering och ev varuförsäljning till allmänheten. Som utomstående bör inte räknas – förutom företagets egen personal – personalens gäster, personal hos annat företag i samma koncern eller personal hos företag med vilket intressegemenskap föreligger.

De personalserveringar som drivs i egen regi, dvs av arbetsgivaren själv kan schematiskt delas in i tre grupper.

1. Renodlad personalservering
2. Personalservering som i ringa omfattning används även av allmänheten
3. Personalservering som i mer än ringa omfattning används av allmänheten

Grupperna behandlas var för sig nedan.

2.1 Renodlad personalservering

I de fall då arbetsgivaren tillhandahåller mat endast åt den egna personalen, personalens gäster, personal hos företag i samma koncern och personal hos företag med vilka intressegemenskap föreligger bör verksamheten inte anses som yrkesmässig. Om företaget är skattskyldigt – helt eller delvis – för sin ordinarie verksamhet föreligger rätt till avdrag för ingående skatt enbart för sådana förvärv för serveringsverksamheten som inte avser livsmedel eller andra förbrukningsvaror. Avdragsrätten har samma omfattning som i företagets vanliga verksamhet. Avdragsrätten innefattar ingående skatt på förvärv av t ex köks- och matsalsinventarier. Även ingående skatt, som avser de lokaler som används för serveringsverksamheten omfattas av avdragsrätten.

2.2 Personalservering som i ringa omfattning används även av allmänheten

När mindre än 10 % av omsättningen i serveringsverksamheten avser försäljning till allmänheten anses den del av serveringen som gäller personalen, personalens gäster osv inte som yrkesmässig. För den delen av verksamheten gäller samma regler som för de rena personalserveringarna.

Den del av verksamheten som riktar sig till utomstående är däremot yrkesmässig om den bedrivs i förvärvssyfte och medför härmed redovisnings-skyldighet och avdragsrätt i samma utsträckning som företagets vanliga verksamhet. Det innebär bl a att även ingående skatt på livsmedel och andra förbrukningsvaror är avdragsgill.

Det bör observeras att den sk 60 %-regeln är tillämplig för den yrkesmässiga delen av serveringsverksamheten. Det innebär att beskattningsvärdet utgör 60 % av totala vederlaget eller saluvärdet inklusive skatt.

2.3 Personalservering som i mer än ringa omfattning används av allmänheten

När mer än 10 % av omsättningen i en personalservering avser försäljning till utomstående får hela verksamheten anses som yrkesmässig serveringsrörelse. Redovisningsskyldighet och avdragsrätt föreligger då på samma sätt som för en vanlig restaurangrörelse.

Om arbetsgivare, vars personalservering anses som yrkesmässig, subventionerar de anställdas måltider innebär detta att uttag av tjänst sker. Arbetsgivaren skall beskattas för värdet av rätten till fri eller subventionerad kost. Som beräkningsgrund bör av praktiska skäl normalt kunna godtas det värde av fri kost (fri lunch) som RSV årligen meddelar anvisningar om till ledning för inkomsttaxeringen.

För kalenderåret 1981 uppgår värdet av fri lunch till 11,60 kr. Om personalen har helt fri lunch gäller följande. Som uttaget värde skall arbetsgivaren redovisa sina direkta kostnader för en måltid, dock lägst för närvarande 11,60 kr. Om personalen betalar för lunchen skall betalningen redovisas på vanligt sätt och den eventuella skillnaden mellan uttagsvärdet och betalningen redovisas som uttag.

3 Entreprenörer etc

Om servering till personal ombesörjs av annan än arbetsgivare, exempelvis av utomstående entreprenör eller av personalförening, gäller de allmänna reglerna om skattskyldighet och yrkesmässighet för entreprenören eller föreningen. Specialregeln i punkt 1 tredje stycket av anvisningarna till 2 § är således inte tillämplig i dessa fall. Avdragsrätt föreligger således för ingående skatt på köp av både inventarier och förbrukningsvaror. Om hyra betalas till arbetsgivaren för serveringslokalerna och denna genom beslut av länsstyrelse är skattskyldig för uthyrningen är även skatten på lokalhyra avdragsgill för entreprenören. Skattskyldighet föreligger för vad som inflyter i betalningar direkt från kunderna och i förekommande fall från kundernas arbetsgivare eller motsvarande. Arbetsgivaren saknar avdragsrätt för bidrag till entreprenör eller personalförening.

4 Måltidskuponger

Många anställda får numera köpa måltidskuponger av sina arbetsgivare. Vanligen gäller dessa kuponger på ett stort antal restauranger och serveringar över hela landet. Tillhandahållande av måltidskuponger som gäller i serveringar som inte drivs av arbetsgivaren bör inte betraktas som yrkesmässigt då ju endast den egna personalen omfattas av tjänsten. En konsekvens av detta är att arbetsgivaren inte har rätt till avdrag för eventuell

RSV Im 1981:2
RSFS 1981:3

ingående skatt på inköp av kuponger.

5 Representationsmåltider i personalserveringar

Det förekommer att företag bedriver representation gentemot kunder eller andra utomstående i företagets personalservering (direktionsmatsal, brukshotell e d). Tillhandahållande av kost vid sådana tillfällen får anses vara en del av företagets primära verksamhet. Om företaget är skattskyldigt för den verksamheten föreligger avdragsrätt för de aktuella förvärven enligt allmänna regler.

6 Förfriskningar till personal

Tillhandahållande av förfriskningar till personal utan samband med måltid bör betraktas som ett led i företagets normala verksamhet. Härav följer att skatt skall redovisas enligt de allmänna reglerna om de anställda får betala för tillhandahållna förfriskningar. Någon beskattning av uttaget värde av fria eller subventionerade förfriskningar bör inte ske så länge förmånen för de anställda kan hänföras till trivselförmån enligt grupp 1 i RSVs anvisningar om beskattning av vissa naturaförmåner (RSV Dt 1980:16). Oavsett om skatt skall redovisas eller ej föreligger avdragsrätt för ingående skatt.

7 Ikraftträdande

Dessa anvisningar ersätter från och med den 1 januari 1981 riksskatte- nämndens tidigare anvisningar (RSN II 1969:106.5) angående kost åt personal, vilken anvisning därmed upphör att gälla.