

Moms på representationsmåltider

Om det ingår både mat och alkohol i en representationsmåltid får avdrag för moms schablonmässigt göras med 14 kr. Avdraget kan också proportioneras.

Nya regler år 2012.

Momsen på restaurang- och cateringtjänster har sänkts till 12 procent från år 2012. Sänkningen gäller inte den del av sådana tjänster som avser sprit, vin eller starköl, se bl.a Företag · Moms 28/2011 och 1/2012.

Avdrag för moms vid representation

Avdragsramen omfattar ...

Företag som bedriver momsskyldig verksamhet har rätt till avdrag för representation vid inkomsttaxeringen med högst 90 kr per person för lunch, middag eller supé, se Företag · Moms 2/2012. Denna avdragsram inkluderar även utgifter för alkohol.

... även utgifter för alkohol.

Momsavdrag vid representation medges i den utsträckning representationsutgifterna är avdragsgilla vid inkomsttaxeringen. Fråga har nu uppkommit om hur avdraget ska beräknas om det ingår alkohol i en representationsmåltid. Skatteverket (SKV) informerar via sin skatteupplysning att följande riktlinjer kan följas.

Skatteverkets syn

Momsavdrag ...

Om det ingår både mat och alkohol i en avdragsgill representationsmåltid (lunch, middag eller supé) kan avdrag för moms schablonmässigt medges med 14 kronor. Detta eftersom den huvudsakliga delen (ca 75 %) av en representationsmåltid bör gå åt till att täcka kostnaden för mat.

... kan medges med 14 kr ...

Alternativt får avdraget proportioneras. Andelen sprit och vin får då beräknas utifrån de verkliga kostnaderna för måltiden. Avdrag kommer inte – som tidigare – att medges med 25 % moms på hela avdragsramen (d v s 22,50 kr).

Exempel: En representationsmåltid kostar 1 000 kr (exkl moms) per person. Av detta belopp utgör 300 kr (exkl moms) utgifter för vin och sprit. Andelen vin och sprit utgör därmed 30 %.

Avdrag för ingående moms kan då medges med 6,75 kr (30 % × 25 % × 90) plus 7,56 kr (70 % × 12 % × 90), d v s med 14,31 kr per person. Alternativt kan schablonavdrag för moms göras med 14 kr.

... eller 10,80 kr.

Om det inte ingår sprit, vin eller starköl får avdrag bara göras med 10,80 kr (12 % på 90 kr).