



**LUNDS**  
UNIVERSITET

Rektor

Beslut

2011-09-22

Dnr EK2011-37

1

## Föreskrifter för representation

### Bakgrund

De allmänna reglerna om representation utgår från skattelagstiftningen och bestämmelser om vad som är avdragsgill kostnad i näringsverksamhet. Det finns ett direkt samband mellan dessa regler och mervärdesskattelagens regler om rätt till avdrag för ingående moms på utgifter för representation. Styrande för utformningen av detta dokument har Ekonomistyrningsverkets handledning i frågan varit. I detta dokument preciseras regler och bestämmelser som beslutas av universitetet och områden som styrs av skattelagstiftningen och lagen om mervärdesskatt anges upplysningsvis.

Rektor beslutar med stöd av 2 kap 5 § högskolelagen om följande föreskrifter (lokala föreskrifter) samt upplyser även om erforderliga delar av gällande lagstiftning relaterad till representation (gällande rätt).

### *Lokala föreskrifter*

#### Allmänt om representation

Representation ingår som ett naturligt led i universitetets kontakter med omvärlden. All representation ska utövas återhållsamt, med omdöme och den ska alltid ha ett omedelbart samband med universitetets verksamhet. Detta gäller både tidpunkten och platsen för representationen samt deltagande personer.

Extern representation riktar sig utåt och syftar till att inleda eller utveckla förbindelser som är viktiga för verksamheten eller som ett led i universitetets marknadsföring och PR-verksamhet.

Intern representation riktar sig inåt mot universitetets personal och har mera karaktär av personalfremjande åtgärder, till exempel personalfester eller informationsmöten.

Universitetets representation med alkohol ska alltid präglas av måttlighet. Alkohol fria alternativ ska alltid erbjudas väl synligt. Endast i undantagsfall kan starksprit få ingå i representationskostnaderna.

#### Godkännande

Utgifter för representation och gåvor godkänns i enlighet med gällande attestregler. Representation som överstiger beloppsgränserna i detta dokument eller som avviker från normalreglerna om deltagarnas sammansättning eller annan normalregel ska i

varje enskilt fall godkännas i förväg av respektive områdes kanslichef, förvaltningschefen för förvaltningen och USV eller rektor. I de fall avvikelser sker från gällande regler avseende representation utan att särskilt godkännande erhållits riskeras personligt betalningsansvar via löneavdrag.

### **Extern representation**

Kostnaden vid extern representation får enligt universitetets regler uppgå till högst 650 kronor exklusive moms per person och representationstillfälle (takbelopp).

Representation får inte vara lyxbetonad. Ofta återkommande extern representation riktad till en och samma person eller grupp av personer bör inte förekomma. Kostnader av mera personlig art eller i samband med personliga högtidsdagar är inte att betrakta som representation.

Vid extern representation ska antalet deltagare från Lunds universitet vara väl avvägt i förhållande till antalet gäster. Detta innebär att antalet deltagare från universitetet endast i undantagsfall får överstiga antalet externa gäster. Ersättning för deltagande av universitetsrepresentants eller svensk gästs make/maka medges endast undantagsvis och med särskild motivering.

Representation i hemmet ska tillämpas restriktivt. Vid representation i hemmet är det särskilt viktigt med fullgoda underlag som verifierar kostnaden.

Inom takbeloppet för extern representation ska per representationstillfälle rymmas samtliga kostnader för lunch/middag/supé inklusive drycker, serveringsavgift och liknande kostnader. "Dricks" kan i undantagsfall lämnas vid restaurangbesök. Beloppet får inte överstiga 5 % av representationskostnaden. Dricks ska rymmas inom beloppsgränsen.

Beloppsgränserna för representation gäller för ett representationstillfälle, om tillfället täcker både lunch och middag under en dag ska kostnaderna för båda rymmas inom takbeloppet.

Förutom lunch, middag eller supé kan extern representation även avse andra måltidsutgifter, till exempel enklare förtäring i samband med invigningar, informations- eller marknadsföringsaktiviteter eller kostnader för entréavgifter, teaterbiljetter och liknande. Kostnaden för enklare förtäring får uppgå till högst 100 kr exklusive moms per person och representationstillfälle.

Beträffande kringkostnader för lokalhyra, utgifter för musikunderhållning med mera eller teaterbesök och liknande arrangemang får kostnaden uppgå till högst 350 kronor exklusive moms per person och representationstillfälle.

Om kostnaden ingår i deltagaravgiften utgör konferensmåltider, i samband med konferenser som universitetet anordnar, inte representation. Ingår kostnaden inte i deltagaravgiften utgör måltiderna representation, och dessa föreskrifter gäller.

### **Intern representation**

Vid intern representation, till exempel personalfest, informationsmöte eller liknande, får kostnaden för måltid uppgå till högst 450 kronor exklusive moms per person och representationstillfälle. Undantagsvis kan detta belopp få överskridas vid tillfällen som uppenbart kan anses vara ett tack för det gångna årets arbete, exempelvis julbord. Den får dock inte överskrida 650 kr exklusive moms per person.

Kostnaden för måltidsutgifter vid enklare förtäring får uppgå till högst 100 kr exklusive moms per person och representationstillfälle. Om pensionerade befattningshavare inbjuds till personalfest gäller samma beloppsgräns som för anställda.

Inom takbeloppet för intern representation, måltid, ska per representationstillfälle rymmas samtliga kostnader för lunch/middag/supé inklusive drycker, serveringsavgift och liknande kostnader. ”Dricks” kan i undantagsfall lämnas vid restaurangbesök. Beloppet får inte överstiga 5 % av representationskostnaden. Dricks ska rymmas inom beloppsgränsen.

Beträffande kringkostnader vid personalfest, t.ex. lokalhyra, utgifter för musikunderhållning m.m. eller teaterbesök och liknande arrangemang, får kostnaden uppgå till högst 350 kronor exklusive moms per person och representationstillfälle.

### **Gåvor och uppvaktningar**

Gåvor kan indelas i tre kategorier: reklamgåvor, representationsgåvor och gåvor till anställda.

#### **Reklamgåvor**

Här avses artiklar av förhållandevis obetydligt värde (högst 200 kr exkl. moms) ofta med universitetets logo.

#### **Representationsgåvor**

För representationsgåvor finns krav på omedelbart samband med verksamheten (på samma sätt som för representation). Representationsgåva kan vara till exempel en blomsteruppsats, fruktkorg eller bokgåva som, istället för måltid, överlämnas i samband med att viktiga avtal undertecknas, samarbeten inleds eller avslutas, invigningar eller jubileer. Vid representationsgåvor måste reglerna om muta och bestickning beaktas. Vid representationsgåva får kostnaden uppgå till högst 750 kr exklusive moms.

#### **Gåvor till anställda**

Huvudregeln är att gåvor från arbetsgivare är skattepliktiga. Uppvaktning av enklare art med blommor vid disputation, födelsedag, anställningens upphörande får uppgå till högst 250 kronor exklusive moms. Sådan uppvaktning klassificeras som personalvård.

Det finns vissa typer av gåvor från arbetsgivaren som är särskilt undantagna från skatteplikt, se nedan under rubriken ”Regelverk som berör representation”.

#### **Underlag**

Utgifterna ska verifieras med kvitto/restaurangnota som ska kompletteras med anteckning som utvisar följande:

- Datum för representationen.
- Syfte med representationen.
- Namn, yrke eller funktion på samtliga deltagare
- Skriftligt godkännande om representationen avviker från gällande föreskrifter.

Alla underlag, inklusive uppgifterna ovan, bifogas fakturan i Lupin eller reseräkningen i Tur och retur enligt respektive systems anvisningar.

Vid enklare förtäring i samband med öppet hus, invigningar och liknande, där antalet deltagare är stort, är det godtagbart med en förenklad dokumentation av deltagarna.

### ***Gällande rätt***

#### **Regelverk som berör representation**

##### **Förmånsbeskattning vid representation**

Många av de frågor som uppkommer med anledning av representation rör skatteregler och speciellt kostförmån. Nedan anges några av de skatterättsliga problem som kan uppkomma vid representation.

Av inkomstskattelagen framgår att alla förmåner som ingår i tjänsten i princip är skattepliktig inkomst för mottagaren. Eftersom lagstiftningen medger vissa undantag från denna generella princip är det viktigt att universitetet tar hänsyn till detta i föreskrifterna för representation.

##### **Skattefria förmåner**

I inkomstskattelagen finns uppräknade vissa, särskilda, undantag från huvudprincipen att alla förmåner är skattepliktiga. Här återfinns bland annat viss hälso- och sjukvård, arbetsredskap, lånedatorer, gåvor och utbildning.

##### **Fri kost vid representation**

Fri kost är en skattepliktig förmån om förmånen kan anses som en ersättning i tjänsten. Det spelar ingen roll om förmånen erhållits fortlöpande eller endast vid enstaka tillfällen, om den erhålls utomlands eller om det är någon annan som utgivit förmånen. Fri kost, som åtnjuts inom landet eller utomlands, värderas under vissa förutsättningar schablonmässigt.

Fri kost som åtnjuts vid intern och/eller extern representation är inte skattepliktig men eventuell erhållen traktamentsersättning reduceras. Vad gäller intern representation är skattereglernas definition i förmånsammanhang inte densamma som den som gäller vid beräkning av avdragsgilla kostnader (inkomstbeskattning för näringsverksamhet) och avdrag för ingående mervärdesskatt. En personalkonferens eller intern kurs kan innehålla en, för mottagaren, icke-skattepliktig lunch medan den från (mervärdes-) skattesynpunkt inte är att betrakta som avdragsgill representation. Några förutsättningar för att fri kost skall vara skattefria är:

- Det är fråga om, i huvudsak, interna möten för myndigheten
- Sammankomsten har en varaktighet om högst en vecka
- Det är inte fråga om regelbundet återkommande möten med korta mellanrum (varje eller varannan vecka)
- Måltidsarrangemangen är gemensamma.

Samtliga förutsättningar ska vara uppfyllda för att sammankomsten skall hänföras till intern representation. I annat fall betraktas måltiden som skattepliktig kostförmån. Den enskilde medarbetaren ansvarar för att till lönekontoret uppge när skattepliktig kostförmån erhållits.

Skatteverket har utfärdat riktlinjer som innebär att personalfester (inkluderar julbord), där arbetsgivaren bjuder, bör hållas högst två gånger per år.

### **Gåvor till anställda**

Gåvor till anställda regleras genom Skatteverkets bestämmelser om vissa förmåner vid beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter m.m. Reglerna framgår av SKVM 2008:23, i övrigt hänvisas till sektionen Personal.

Huvudregeln är att gåvor från arbetsgivare är skattepliktiga. Uppvaktning av enklare art med blommor vid disputation, födelsedag, anställningens upphörande får uppgå till maximalt 250 kronor exklusive moms. Sådan uppvaktning klassificeras som personalvård och är skattefri för den anställde.

Det finns vissa typer av gåvor från arbetsgivaren som är särskilt undantagna från skatteplikt. Skattefriheten gäller i de fall som räknas upp nedan när gåvans värde inte överstiger respektive belopp. Överskrider beloppet blir hela gåvan skattepliktig. Beloppen regleras i Skatteverkets bestämmelser.

- Julgåva – värdet får för närvarande (april 2011) inte överstiga 450 kr inklusive moms.
- Jubileumsgåva - med jubileumsgåva menas gåva till anställd när företaget/myndigheten firar 25-, 50- 75- eller 100-årsjubileum. Värdet av gåvan får för närvarande (april 2011) inte överstiga 1 350 kr inklusive moms. Vid bedömningen av gåvans värde tas inte hänsyn till om den är försedd med inskription eller ej.
- Minnesgåva – gåva av minneskaraktär som lämnas till varaktigt anställda (minst 6 år) i samband med att den anställde uppnår en viss ålder (till exempel den anställdes 50-årsdag), efter viss anställningstid (25 år eller mer) eller när en anställning upphör. En minnesgåva är skattefri under förutsättning att gåvans värde för närvarande (april 2011) inte överstiger 10 000 kr inklusive moms och inte ges vid mer än ett tillfälle utöver vid anställningens upphörande.

Skattefriheten gäller inte för kontanta medel (presentkort som går att byta mot kontanter likställs med kontanta medel). För alla gåvor gäller skattefriheten bara så länge värdet inte överskrider de beloppsgränser som redovisats ovan. Överstiger värdet beloppsgränsen beskattas gåvan från första kronan.

Universitetet är att ses som en arbetsgivare i dessa sammanhang oavsett institutionstillhörighet. Skulle en anställd få ett flertal gåvor vid en uppvaktning så bör en av gåvorna vara skattefri under förutsättning att värdet av den inte överstiger den skattefria gränsen. Övriga gåvor blir då skattepliktiga.

### **Risker för mutor och bestickning vid representation**

I samband med representation bör alltid risken för mutor och bestickning beaktas. Anställda inom offentlig sektor, och i synnerhet befattningshavare som utövar myndighet, får inte utsättas eller utsätta sig för risken att ens kunna misstänkas för korruption. Vid myndighetsutövning är därför all representation olämplig. Representation i samband med pågående upphandlingar får inte heller förekomma.

Bestickning regleras i 17 kap 7 § Brottsbalken

Mutbrott regleras i 20 kap 2 § Brottsbalken

Otillbörlig marknadsföring regleras i 4, 14 §§ Marknadsföringslag

Frågor om mutor och jäv ställs i första hand till närmaste chef. I övrigt hänvisas till Finansdepartementets vägledning ”Om mutor och jäv”, tillgänglig på Lunds universitets webb.

### Redovisning av representationskostnader

Representationskostnader inom Lunds universitet ska bokföras enligt följande:

- Hela utgiften för måltid inklusive serveringsavgift med mera ska vid extern representation bokföras på konto 552000 *Representation (extern)* och vid intern representation på konto 496000 *Intern representation*.
- Ingående moms avseende utgifter vid såväl extern som intern representation och som per person uppgår till högst *momsprocentsatsen (25/12/6%) \* skattemässigt avdragsgillt belopp (180/90/60 kr)* ska bokföras på kontot för ingående moms 154200 *Ingående moms*. Eventuell moms utöver detta ska bokföras på respektive konto för representation 552000 *Representation (extern)* eller 496000 *Intern representation*.

Exempel: Middag på restaurang för två personer total kostnad 800 kr inkl moms 160 kr. Moms 2 x 22:50 kr (25% av 90 kr som är gränsbelopp) = 45 kr bokförs på konto 154200 *Ingående moms*, resterande belopp 755 kr bokföres på konto 552000 *Representation (extern)* (640 kr + 160 kr – 45 kr).

Kostnaderna för förfriskningar och annan enklare förtäring för personal ska bokföras på konto 495000 *Personalvårdande åtgärder*. Observera dock att förtäring vid sammanträde bokförs på konto 574700 *Förtäring vid sammanträden*.

Tidigare avdragsförbud för ingående moms på vin och sprit har av förenklingsskäl numera slopats. Momsen på dessa är således avdragsgill inom beloppet på 22:50 kronor/motsvarande.

Lunds universitets beslut *Representation – Allmänna bestämmelser och rekommendationer* (beslut av rektor 2004-12-16, dnr B9 6095/2004), upphör att gälla när detta beslut fattats.

Beslut i detta ärende har fattats av undertecknad rektor i närvaro av förvaltningschef Marianne Granfelt efter föredragning av ekonomidirektör Lise Bröndum. I handläggningen av ärendet har kanslichefer och sektionschefer medverkat.

Per Eriksson

Lise Bröndum  
(Sektionen Ekonomi)

Exp  
Samtliga kanslichefer  
Samtliga sektionschefer  
Regelverket