

Representation och förmåner

Jan-Åke Jernhem

Redovisa representationen rätt

Förmånsbeskattning - förändringar och nyheter

Representation

Allmänna principer om representationen som begrepp

- 16 kap 2 § IL
 - Inleda och upprätthålla affärsförbindelser
 - Jubileum eller personalvård
- Gränsdragningsfrågor mot
 - Personlig gästfrihet
 - Gåvor
 - Mutor



Historik

Första uttryckliga reglerna om representation 1963

- Karaktär av privata levnadskostnader
- Förhindra missbruk
- Slopas i framtiden?



Avdragsrätt för gåvor

- 1940-talet – luftvärnet m.fl. - Ok
- Förslag slutet 1970-talet – till ideella ändamål och internationellt bistånd, ej lagstiftning
- 2012 – gåva till godkända mottagare
- Slopades 2016
- Ingen avdragsrätt för gåvor
- Mycket hårda civilrättsliga krav vad gäller att lämna gåva från företag

Vad finns det för olika alternativ av representation?

Extern/intern representation

- Affärsbekanta och medföljande
- Anställda

Beloppsgränser

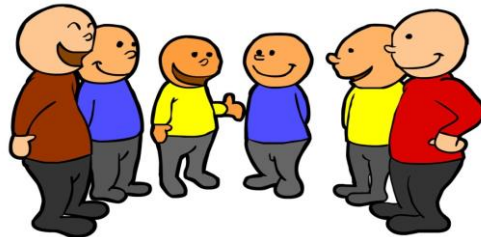
- Olika beloppsgränser beroende på representationens innehåll
- Momsen, en speciell behandling

Extern representation

- Affärsförhandling
- Jubileum
 - Större generositet än vid normala affärsförhandlingar
- Demo och produktvisning
- Gåvor
 - Representationsgåva
 - Reklamgåva
 - Remuneratorisk gåva



Intern representation



- Bl.a. personalfester
 - Två per år?
 - Även familjemedlemmar. Maka/make, sambo eller motsvarande, samt barn till någon av dessa och som ingår i dess hushåll
- Informationsmöte med anställda. Bolagsstämma och styrelsemöten
- Avdragsrätt oavsett omfattningen av verksamheten
 - Ej vara fråga om sällskapsliv eller personlig gästfrihet
- Fåmansföretag?
- Skattefria måltider?

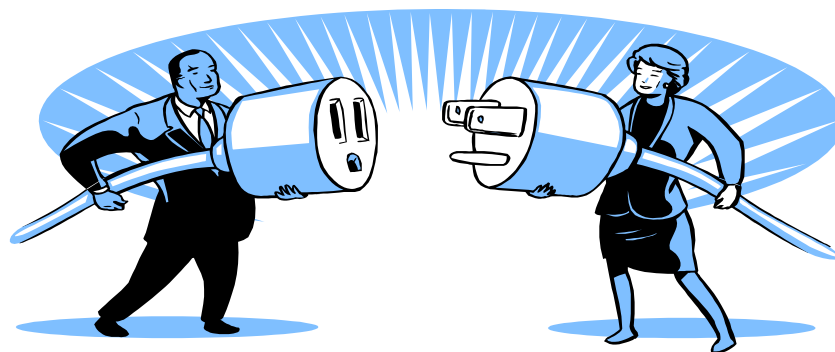
Omedelbart samband

Skatteverkets allmänna råd

- SKV A 2004:5

Nödvändiga förutsättningar

- Tidssamband
- Ortsamband
- Personsamband



Tidssamband

Samband med affärsförhandlingar och verksamheten

Inledande av, under eller som avslutning på affärsförhandlingarna

Exempel:

- Avtalsdiskussioner rörande varuinköp och i samband med det äter man lunch.
- Tar middag veckan därpå istället?



Ortssamband

Valet av ort kan ha betydelse för avdragsrätten

- Hemort för någondera parten eller annan ort
- Mässor, utställningar kongresser eller liknande evenemang

Exempel:

Företagare från Piteå representerar på Samos gentemot en företagare från Göteborg.

Personsamband

- Mot vem utförs representationen?
- Återkommande mot samma person eller grupp av personer
- Problem – begränsad kundkrets/presumtiv kundkrets
- Medföljandes deltagande i representationen?
- Personliga högtidsdagar?



Representationstillfälle

- **Inte definierat**
 - Ett representationstillfälle per dag ?
 - När sker affärsförhandlingen ?
 - Teaterbesök med följande supé
 - Fotboll med inledande pubbrunda
 - En eller två representationstillfällen ?
 - Vid affärsförhandlingar över flera dagar
 - Varje dag anses vara ett särskilt representationstillfälle
- **Ingen kvittning billig/dyr representation vid olika tillfällen**



Lyxrepresentation

- Karaktär på representationen
- Jaktutflykt, fiskeresor
- Exklusiva båtar
- Specialarrangerad underhållning m.m.
- Intern kick off ?

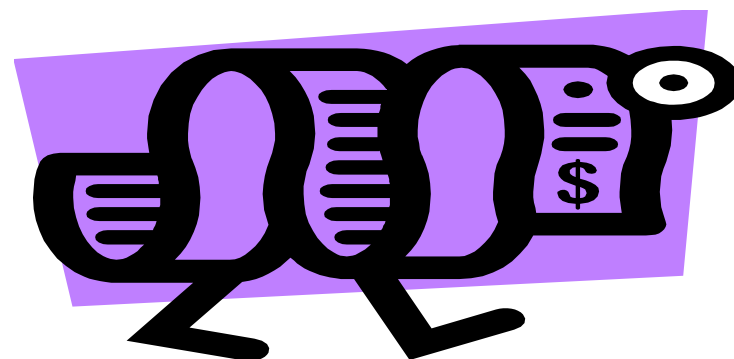


Representationersättning

- **Skattepliktig inkomst för anställd**
- **Avdrag under övriga kostnader**
- **Kryssmarkera på KU**
 - Tyst kvittning
- **Utlägg för arbetsgivare**
 - Företagets kostnad
 - Uppfylla BFL och MLs krav

Representationsverifikat

- **SKV:s uppfattning**
 - Datum för representation
 - Yrke/funktion på samtliga deltagare
 - Företag som företräds
 - Syfte med representation
- **Klarar företagen detta?**



Personalaktiviteter

- **Kick off, teambuilding m.m.**
- **Syfte**
 - Nöjda medarbetare, personalvård
 - Reell utbildning
- **Innehåll**
 - Direkt utbildningsinnehåll
 - Allmänna aktiviteter
- **Rättspraxis**
- **Undvika förmånsbeskattning ?**
 - Obligatorisk närvaro



Kundaktiviteter

- **Tävlingar av olika slag**
 - Säljtävling
 - Företagsgolf
- **Återförsäljarkonferenser**
- **Studiebesök**
 - Syfte
 - Inslag av privata aktiviteter
 - Betydelsen av val av ort
- **Representation eller marknadsföring?**



Julbordskostnad helt avdragsgill – hur?

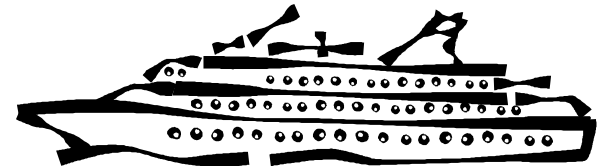
Kammarrätten i Stockholm, 28 mars 2015, mål nr 6895-13

- Företag yrkade avdrag med hela julbordet
 - Inte intern representation
 - DÅ: Egentligen 90 kr exkl moms/person
- Förvaltningsrätten
 - Nöjeskaraktär = Personalfest
- Kammarrätten
 - Omedelbart samband med konferensen
 - Inte representation - Fullt avdrag



Konferensen ur ett skattemässigt perspektiv

- Vad är en konferens?
- Hur blir den avdragsgill?
- Förmånsbeskattning för deltagare
- Vad gör den till ”tillåten” eller ”otillåten”?
- Skillnad mellan:
 - Externa och interna konferenser?
 - Långa och korta arrangemang?
 - Inom och utom landet?



Konferenser

- Det är inte representation, ...
- ... utan kurs och utbildning
 - Kurser, konferenser, studieresor
- **Vilka skatteeffekter kan bli aktuella?**
 - Avdragsrätten för företaget
 - Förmånsbeskattning för deltagare
- **Finns viktiga punkter!**



Interna kurser

- **Avdragsrätten för företaget**
 - Interna kurser
 - Interna konferenser (planering, budget, personalfrågor, marknadsfrågor)
 - Även måltider för personalen
- **Förmånsbeskattning för deltagarna, ej vid...**
 - Internt möte
 - Varar minst 6 tim/dag, max 1 vecka
 - Inte för ofta (ej var och varannan vecka)
 - Gemensamma måltider
 - I anslutning till konferensen och riktat till alla

Externa konferenser

- **Avdragsrätten för företaget**
 - OK om ”huvudsakligen” arbete
 - 30 timmar jämnt fördelat
 - Veckoslutskurs? Skidor/musical?
 - Schema med specificerat program
 - Gärna utbetalda traktamenten från arb.givare
 - OBS!
 - Ej för anhöriga eller ej för exotiska resmål (Glöm inte EG-rätten) och ej i samband med lov/födelsedagar
- **Förmånsbeskattning för deltagare**
 - Måltider alltid förmånsbeskattning
 - Kaffe, frukt – ej förmån

Nöjesinslag

- **Ej alltför stora nöjesmoment**

- Från rättspraxis, OK med...
 - Lokala kulturarrangemang
 - Whisky-/vinprovning
 - Massage, skönhetsvård, ridning, forsränning, teambuilding



- **Finns två skattemässiga alternativ ?**

- "Ej avdrag" eller "förmånsbeskattning"

- **OK om "huvudsakligen" är arbete**

- 75 procent av tiden, fördelat jämnt under veckan
- (Festfyllda kvällar/nätter blir förmån trots 75 procent)

Skatteregler för konferenser

- **Förmånsbeskattning**
 - Förmånsbeskattning och arbetsgivaravgifter alternativt...
 - ...ej avdragsgillt för arbetsgivaren?
 - Ingen enhetlig praxis
- **Annan än arbetsgivaren betalar**
 - KR i Sundsvall, mål nr 297-03 och 303-03
 - Skattepliktig Brasilienresa
 - Inga sociala avgifter
 - Arbetsgivaren stod ej för resan



Skatteregler för konferenser

Konferens inom landet

- Normalt sett inga problem
- Utbildningskostnad för arbetsgivaren
- Kostnadsjämförelse

Konferens utom landet

1. Inom Europa – Se inom landet

- Dock kan kostnadsjämförelse göras. Se KR Gbg 090702, nr 7291-08 & KR Sthlm 090618, nr 8651-08
- Utbildningskostnad för arbetsgivaren

2. Utanför Europa

- Kostnadsjämförelse
- Eventuell beskattning vid förlängningsmöjlighet

Normal veckokurs 30 timmars schema

Förmånsbeskattning

- Den anställde/närstående när arbetsgivaren har betalat

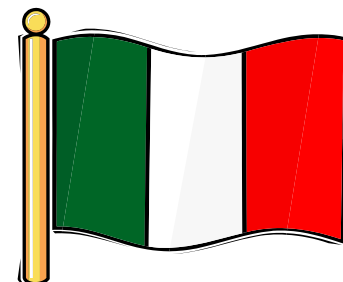
Viktiga punkter!

- Detaljerat schema som följs
- Anhöriga skall betala själva
 - Gäller dock ej vid personalfest
- Förlängningsvecka betalas själv, men resan t.o.r. får inrymmas
- Ej för mycket nöjesinslag
- Till nytta för deltagaren
- Utbetalning av lön och traktamente är bra
 - ”Den renodlade arbetstiden/studiebesök och konferens skall klart överväga andra aktiviteter”
 - ”Arbetsgivaren bör undvika stå för privata kostnader”
 - ”Undvik att erbjuda medföljande resa”

Mycket praxis

”Säljarresa” till Italien

- KR i Gbg mål 5181-1998
- Heltidsarbete
- Nettolöneavdrag för eget nöje
- Beskattning för familjens resa och uppehålle



Internkonferens till Stockholm

- KR i Gbg mål 3428-1998
- Kommunalt bolag
- Det står arbetsgivare fritt att välja dyrare alternativ
 - OBS! Gäller ej fåmansföretag
- Förmånsbeskattning för halva konferenskostnaden

Praxis – avdrag eller ej?

Revisionsföretaget med 1 000 anställda genomförde ett idrottsarrangemang med personalfest - KR Sthlm mål 2339-03

- All personal från hela landet, 1000 st, två övernattningar, lunch, middagar m.m.
- SKV – Lyxbetonad representation
- KR – inte lyxbetonat bara för att övernattning ingår
- Resor och logi nödvändiga för att kunna samla all personal.
- Rätt till avdrag för kostnaderna som yrkats

Dataföretagets kick-off på Gotland - KR Sthlm mål 2487-01

- Fredag – Söndag, obligatorisk för alla anställda 521 pers., aktiviteter, lagövningar samt föredrag m.m.
- SKV, FR och KR – Inte konferens som var avsedda att öka kunskapsnivån utan syfte att få nöjda och motiverade medarbetare
- Skall m.h.t aktiviteterna betraktas som ej avdragsgill lyxrepresentation

Konferensresor

Kraven för skattefria arrangemang

- 6 timmars kurs per dag
- Jämt fördelat under veckan
- Inslaget av rekreation ej övervägande



KR Gbg 2008-07-14, mål 5277-5280-06

- Resa till Sardinien och Venedig med företagsledningen och styrelse i syfte att konferera kring bolagens strategier samt få tillfälle att umgås privat
- Av fyra dagar på resmålet har bolagen endast gjort sannolikt att tio timmar ägnats åt arbete
- Hälften av redan var nöjesresa för de anställda och i sin helhet nöjesresa för medföljande makar



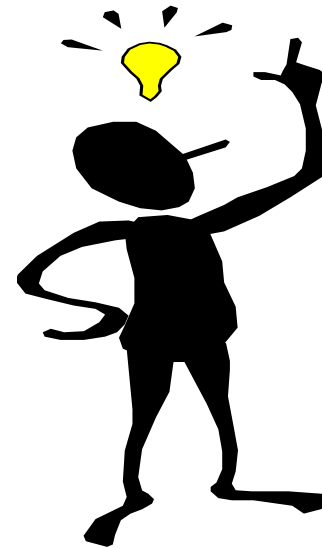
Förmånsbeskattning - förändringar och nyheter

- Alternativ till lön
- Anställningsförmåner
- Värderingsfrågor
- Brutto- och nettolöneavdrag
- Nyheter



Förmåner, skattefria

- **Skattefria förmåner**
 - personalvård
 - särskilt lagreglerade
- **Lagreglerade, vissa**
 - försäkringar
 - rabatter
 - arbetsredskap
 - gåvor



Personalgåvor



Tre slag

- Julgåva
- Jubileumsgåva, minst 25 år
- Minnesgåva, fyller minst 50 år, jobbat minst 25 år, eller slutar anställning efter minst 6 år

Gränsbelopp

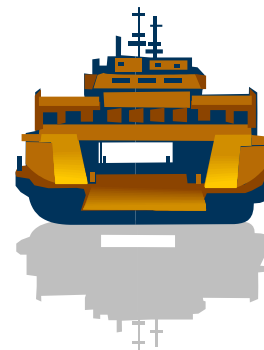
- 450 kr, 1 350 kr, 15 000 kr inkl moms

Skattepliktiga förmåner

- **Marknadsvärdering**
 - Ortens pris
- **Schablonvärdering**
 - Bilar, kost m.m.
- **Fåmansföretag har högre beviskrav**
 - Ex vid minnesgåva



Dispositionsrätten



- **Inte hur eller om den/det används**
- **Inskränkt dispositionsrätt**
 - Exempelvis uthyrd bostad
 - Om båt skiljer sig från båttyper som används för fritidsändamål av privatpersoner
 - Utrustad på avvikande sätt
 - Dispositionsrätten bör då inte anses ha något beskattningsbart värde
- **Värdering**

Förmåner av begränsat värde

- **Tre olika kriterier**
 - Begränsat värde på förmånen
 - Väsentlig betydelse för tjänsten
 - Svår att avskilja privata delen från nyttan
- **Exempel**
 - Tidningar, datorer, telefon m.m.
 - Periodkort på lokaltrafik



Sjuk- och hälsovård

- **Offentlig- och privat sjukvård/sjukvårdsförsäkring**
- **All hälso- och sjukvård blir skattepliktig**
 - Avdragsgillt för arbetsgivaren
 - Ikraftträdande 1 juli 2018
- **Företagshälsovård**
- **Undantag**
 - Akut vård vid utlandsresa
 - Vaccination
 - Rehabilitering



Personalvårdsförmåner

Kravspecifikation för skattefrihet

- En förmån av mindre värde
- Utgör inte utgör ersättning för utfört arbete
- En förmån som avser enklare åtgärder med syfte att skapa trivsel i arbetet och liknande
- Utgår till följd av sedvänja e.dyl. inom verksamheten
- Ej utbytbart mot kontanter
- Måste erbjudas hela personalen



Personalvårdsförmåner

Frågeställningar

1. Måste dessa erbjudas alla anställda ?
2. Kan man proportionera motionsbidrag m.h.t. arbetstid eller annan grund ?
3. Kan man erbjuda olika typ av friskvård på olika arbetsplatser hos samma arbetsgivare ?
4. Ska anställds utgift för motion matcha anställningstiden ?

SKV 2017-04-22, dnr 131 145503-17/111

1. Ska riktas till hela personalen – 11 kap 11-12 §§ IL
2. Årligt motionsbidrag kan proportioneras med hänsyn till arbetstid
3. Olika arbetsplatser kan ha olika typer av motionsaktiviteter
4. Arbetsgivare kan bara ersätta för motionsutlägg som matchar anställningstid



Spel på pay and play-bana, ja men överklagat!

Löneväxling

Vad är löneväxling?

- **Betydelse för arbetsgivare?**
- **Växla mot skattepliktig förmån**
 - Ingen direkt förtjänst
- **Växla mot skattefria personalförmåner**
 - Går ej då förmån blir utbytbar mot kontanter



Kvalificerade personaloptioner

Företaget

- < 50 anställda och en nettoomsättning/balansomslutning om högst 80 mkr
- Inte bedrivit verksamhet i mer än 10 år sedan verksamheten påbörjats
- Bedriva rörelse, vissa verksamheter undantagna.
- Inte ha ekonomisk bekymmer, ex upprätta kontrollbalans m.m.

Övriga förutsättningar, bl.a.

- Tak för optionsprogram 75 mkr, totalt/3 mkr per person
- Minst 13 IBB i ersättning som beskattas i tjänst, ej kostnadsersättning m.m.
- Inte tidigare ägt mer än 5 % under senaste två åren före optionsavtalet

Ikraftträdande 1 januari 2018

Förslag till nya bilförmånsregler



- Låga utsläpp av koldioxid premieras, höga belastas med högre skatt. Ska påverka förmånsbeskattningen.
- Fordonsskatten tas bort från prisbasbeloppet, istället egen post i beräkningen, prisbeloppsdelen sänks till 0,29 pbb
 - $0,29 \text{ pbb} + (75\% \times \text{SLR} \times \text{nybilspris}) + (9\% \times \text{nybilspris} + 20\% \times \text{nybilspris över } 7,5 \text{ pbb}) + \text{fordonsskatt}$
- **Ikraftträdande 1 januari 2018**
 - Övergångsregel fordonsskatt, bilar med tillverkningsår 2018 samt som registrerats före 1 juli 2018
- Trängselskatten ska förmånsbeskattas från 1 januari 2018