

Kantinemoms – Præcisering af reglerne

SKAT har den 29. juni 2009 udsendt en meddelelse omkring opgørelsen af momsgrundlaget i forbindelse med bl.a. medarbejderkantiner.

Meddelelsen koncentrerer sig som udgangspunkt om opgørelsen af momsgrundlaget vedrørende kostprisen for producerede kantineydelser for de virksomheder som ikke anvender den forenklede ordning.

I meddelelsen bliver der bl.a. taget stilling til følgende områder i forbindelse med opgørelsen af momsgrundlaget:

- Hvad skal medregnes til lønudgifter?
- Hvad skal medregnes til lokaleomkostninger?
- Skifte mellem opgørelsesmetoderne?
- Salg til eksterne

Ad. Hvad skal medregnes til lønudgifter?

Ved opgørelsen af lønudgifterne skal følgende, udover lønandelen, medregnes:

- Feriepenge
- Diverse sociale ydelser og pensioner (som knytter sig til den ansatte)
- Diverse personale udgifter, såsom rygeafvænnning, alkoholbehandling osv.

Fælles for ovenstående løn- og personaleudgifter gælder, at det således kun er den andel heraf, som kan henføres til indkøb, tilberedning og salg i kantinen, der skal medregnes i momsgrundlaget.

Såfremt den forenklede ordning anvendes skal lønudgiften til personale som udgangspunkt anses som summen af lønudgiften, feriepenge og diverse pensioner.

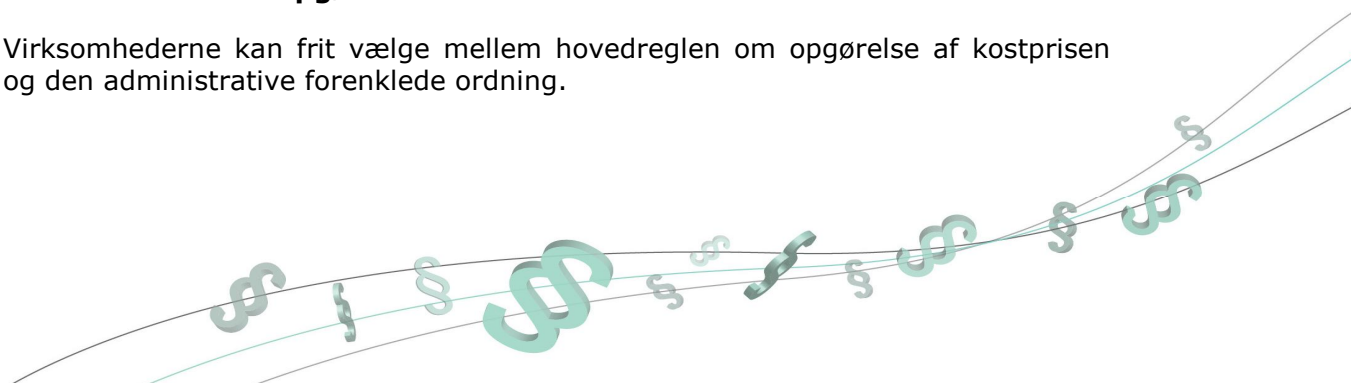
Ad. Hvad skal medregnes til lokaleomkostninger?

Som andel af lokaleomkostninger, der skal medregnes ved opgørelsen af momsgrundlaget, er det kun de udgifter som egentlig relaterer sig til den pågældende virksomheds køkkenlokaler, samt evt. lagerlokaler (til opbevaring af råvarer) der skal medregnes.

Det vil bl.a. sige, at andelen af husleje samt forbrug af el, vand og varme, skal medregnes ved opgørelsen af momsgrundlaget.

Ad. Skifte mellem opgørelsesmetoderne?

Virksomhederne kan frit vælge mellem hovedreglen om opgørelse af kostprisen og den administrative forenklede ordning.



Reelt set kan virksomheden skifte metode fra afgiftsperiode til afgiftsperiode, såfremt dette er mest fordelagtigt for virksomheden.

Ad. Salg til eksterne

Når der ikke findes en markedspris for de leverede kantineydelser er grundlaget for beregningen af momsen ydelseernes kostpris.

Ved salg til eksterne kunder fra virksomhedens kantine har SKAT præciseret, at såfremt salgsprisen til eksterne kunder er under kostprisen vil denne salgspris kunne anvendes som momsgrundlaget ved salg til egne medarbejdere, såfremt salget til eksterne kunder udgør mere end 50 pct. af omsætningen fra kantinen, og at det i øvrigt er erhvervsmæssigt begrundet.

Andre områder i meddelelsen

- Rådighedsstillelse af lokaler og køkkenmaskiner for ekstern operatør
- Består der interessefællesskab mellem et holdingselskab og dets datterselskabs ansatte samt mellem en personaleforening og virksomhedens ansatte
- Tilskud til nedsættelse af priser

Ad. Rådighedsstillelse af lokaler og køkkenmaskiner for ekstern operatør

Stiller en virksomhed gratis sine lokaler og køkkenmaskiner til rådighed for en ekstern operatør kan det være, at fradragsretten for anskaffelsen/evt. leje skal begrænses.

Vurderingen heraf afhænger af, for hvis regning og risiko kantineydelserne leveres til medarbejderne.

Er det således for virksomhedens regning og risiko kantinen drives, hvilket dermed er ensbetydende med, at den eksterne operatør udelukkende er en underleverandør, vil virksomheden have fradragsret for de nævnte indkøb.

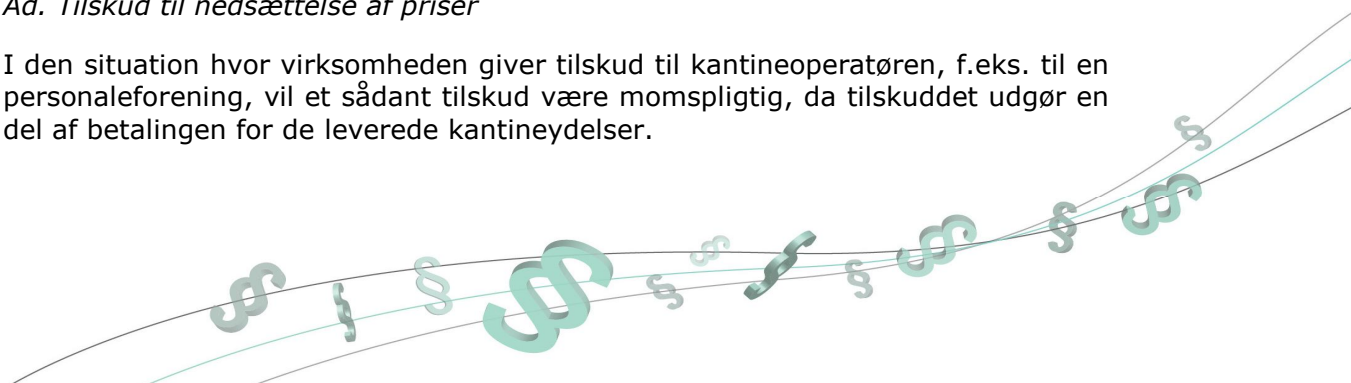
Modsat hvis det er for den eksterne operatørs regning og risiko kantinen drives vil virksomheden som udgangspunkt ikke have fradragsret, da indkøbene ikke kan henføres til en momspligtig transaktion.

Ad. Interessefællesskab

Det er SKAT's opfattelse, at der består et interessefællesskab både mellem et holdingselskab og dets datterselskabs ansatte og mellem en personaleforening og virksomhedens ansatte, hvorfor de nye kantinemomsregler skal anvendes i begge situationer.

Ad. Tilskud til nedsættelse af priser

I den situation hvor virksomheden giver tilskud til kantineoperatøren, f.eks. til en personaleforening, vil et sådant tilskud være momspligtig, da tilskuddet udgør en del af betalingen for de leverede kantineydelser.



Den tilskudsgivende virksomhed vil ikke have fradragsret for moms af tilskuddene, da virksomheden ikke har modtaget nogen form for leverancer for de ydede tilskud.

Afslutning

Det er skatteafdelingens opfattelse, at man skal være meget opmærksom på de nye kantineomsregler, da der er tale om et meget komplekst regelsæt, som i sidste ende kan koste virksomhederne mange momskroner, såfremt virksomhedens behandling heraf ikke er korrekt fra start.

Skatteafdelingen står altid til rådighed til at afhjælpe virksomhederne med eventuelle problemstillinger i forbindelse med moms og afgiftsmæssige problemstillinger.

I tilfælde af spørgsmål til ovennævnte kan undertegnede kontaktes på telefon 98 18 33 33 eller mail chp@n-c.dk.

Chris Pedersen
VAT Manager

