



UMEÅ UNIVERSITET

REGLER FÖR REPRESENTATION

Typ av dokument:	Regel
Datum:	2023-10-06
Dnr:	FS 1.1-1896-23
Beslutad av:	Rektor
Giltighetstid:	2023-10-06 tillsvidare
Område:	Styrning, ekonomi, planering och uppföljning
Ansvarig förvaltningsenhet:	Ekonomienheten
Ersätter dokument:	Regler för Representation vid Umeå universitet, Ekonomihandboken kapitel 8. Fastställt av rektor 2018-10-23 (FS 1414-17) Ändring i universitetets regler för extern och intern representation. Fastställt av rektor 2010-12-07 (UmU 200-508-10)



UMEÅ UNIVERSITET

Innehåll

1.	Beskrivning	2
2.	Bakgrund	2
3.	Definition av begreppet representation.....	2
3.1	Vissa förutsättningar för representation.....	2
3.2	Vem beslutar om representation.....	3
3.3	Överskridande av beloppsgränser - dispens	3
3.4	Representation och alkohol.....	3
3.5	Dricks	3
3.6	Betalningsunderlagets innehåll.....	3
4.	Representationsformer vid Umeå universitet	4
4.1	Extern representation	4
4.2	Externa kurser och konferenser	5
4.3	Kulturella arrangemang – extern representation	5
4.4	Intern representation	5
4.5	Interna kurser och konferenser.....	6
4.6	Kulturella arrangemang – intern representation	7
4.7	Personalvårdsförmåner	7
5.	Enklare förtäring vid extern/intern representation	7
6.	Representation i hemmet	8
7.	Arbetslunch.....	8
8.	Momsavdrag vid representation.....	8
8.1	Momsavdrag vid representation – EU är finansiär	9
9.	Gåvor.....	9
9.1	Reklamgåvor.....	9
9.2	Representationsgåvor.....	9
9.3	Gåvor till anställda	9
9.4	Gåvor till studenter	11
9.5	Tagande och givande av muta	11
10.	Bilaga 1: Konteringsregler	12
11.	Bilaga 2: Momsregler och beloppsgränser	13

1. Beskrivning

Styrdokumentet innehåller en sammanställning av de regler som gäller för representation vid Umeå universitet. Grundprincipen i skattelagstiftningen är att förmåner som utges av arbetsgivaren är skattepliktiga. Dock finns det undantag, däribland representationsområdet.

Universitetets verksamhet finansieras till stor del av skattemedel. Användningen av tilldelade medel ska vara motiverad och ha en tydlig verksamhetskoppling. Detta gäller i synnerhet representationskostnader då dessa oftast omfattar kostnader för måltider, vilka i normalfallet anses vara privata levnadskostnader.

2. Bakgrund

Regler för representation är upprättade för att universitetets kostnader för representation ska vara i enlighet med följande lagar och förordningar:

- Inkomstskattelag (1999:1229)
- Mervärdesskattelag (1994:200)
- Förordning (2002:831) om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt

Reglerna gäller all verksamhet oberoende av finansiering och oberoende om de äger rum i eller utanför Sverige.

3. Definition av begreppet representation

Begreppet representation saknar en bestämd definition i skattelagstiftningen. Enligt Skatteverkets tolkning kan utgifter för representation avse kostnad för mat, dryck och betjäning i samband med till exempel restaurangbesök, men även utgifter för biljetter till teaterföreställning, museum, idrottsanläggning med mera.

Representationen kan rikta sig antingen utåt mot till exempel företrädare för andra universitet och högskolor, kommuner, landsting och företag (extern representation) eller inåt mot universitetets personal i form av personalvård (intern representation).

3.1 Vissa förutsättningar för representation

Representation är endast tillåtet om det finns ett omedelbart samband mellan representationen och den verksamhet som bedrivs vid Umeå universitet. Det omedelbara sambandet avser både tidpunkten, platsen och den eller de personer som representationen riktar sig mot.

Ofta återkommande representation mot en och samma person eller grupp av personer ska undvikas. Representation får inte vara lyxbetonad. Kostnader i samband med sällskapsliv av personlig natur eller i samband med personliga högtidsdagar räknas inte som representation. Viss återhållsamhet bör iaktas vad gäller representation i allmänhet.

3.2 Vem beslutar om representation

Beslut om representation på institutionsnivå/motsvarande fattas i förväg av prefekt/motsvarande. Universitetets regler och beloppsgränser ska följas. Om kostnaderna för representation beräknas överstiga fastställd beloppsgräns kan, om synnerliga skäl föreligger.

Skattebestämmelsernas regler för avdragsgill moms gäller alltid och kan inte beslutas bort.

3.3 Överskridande av beloppsgränser - dispens

I särskilda fall kan chefen för Ekonomienheten (Rektorsbeslut 2013-12-16) fatta beslut om avsteg från gällande beloppsgränser. Anhållan om överskridande ska vara skriftlig, väl motiverad och skickas in minst 14 dagar före representationstillfället. Fyll i avsedd blanketten och skicka den till Ekonomienheten. Blanketten finns på medarbetarwebben.

Att överskrida beloppsgränser utan medgivande innebär löneavdrag för den som ansvarat för representationen.

3.4 Representation och alkohol

Umeå universitet har en handläggningsordning för alkohol och droger i syfte att säkerställa en alkohol- och drogfri arbets- och studiemiljö och all representation ska vara i enlighet med denna.

Kostnad för vin och öl som måltidsdryck är tillåten vid representation. Kostnaden ska rymmas inom givna kostnadsramar se bilaga 2. Spritdrycker är inte tillåtna.

3.5 Dricks

För Umeå universitet gäller:

- dricks är inte tillåtet vid restaurangbesök i Sverige,
- dricks kan i undantagsfall lämnas vid restaurangbesök utanför Sverige.

Beloppet får inte överstiga 5 procent av representationskostnaden. Dricks ska i förekommande fall, liksom övrig förtäring, ingå i representationskostnaden och rymmas inom beloppsgränsen.

Enligt Skatteverket är dricks en ersättning som faller utanför mervärdesskattelagens regler, det utgår alltså ingen moms på dricks.

3.6 Betalningsunderlagets innehåll

Datum och ändamål med representation ska alltid anges på faktura/motsvarande.

Deltagarförteckning ska upprättas och bifogas faktura/motsvarande.

Förutom namn på de personer som deltagit ska det också framgå vilken myndighet/företag/motsvarande personerna företräder. Underlag för utbetalning ska utgöras av originalhandlingar. Om det inte klart framgår av fakturan vilka poster som ingår i fakturabeloppet ska särskild specifikation bifogas.

Vid representation i hemmet ställer Skatteverket och Riksrevisionen extra höga krav på redovisningen. Kvitton från livsmedelsbutik eller liknande ska bifogas. Om kostnaderna helt eller delvis inte kan styrkas med kvitton eller fakturor ska, vid varje representationstillfälle, en kostnadsberäkning upprättas. I övrigt gäller samma regler beträffande betalningsunderlagets innehåll och utformning som vid annan representation.

Personliga utlägg avseende både extern och intern representation betalas ut via lönesystemet och registreras i PASS, Umeå universitets egenrapporteringssystem.

4. Representationsformer vid Umeå universitet

Gällande beloppsgränser för representation liksom regler för momsavdrag framgår av bilaga 2.

4.1 Extern representation

Med extern representation avses i huvudsak sådan gästfrihet som på grund av sedvänja visas utomstående besökare som har betydelse för universitetets verksamhet. Vid extern representation ska antalet deltagare från Umeå universitet vara väl avvägt i förhållande till antalet gäster. Representation mot medföljande make/maka medges endast undantagsvis och med särskild motivering.

Som exempel på *förhandling* då extern representation kan förekomma kan nämnas förhandling med externa bidrags- och uppdragsgivare eller förhandlingar med konsulter och experter av olika slag. Hit räknas också förhandlingar angående upprättande av kontrakt/avtal som till exempel avtal avseende samarbetsprojekt.

Som exempel på *representation med PR-syfte* kan nämnas jubileum och invigning av betydande anläggning med mera.

Det kan förekomma att studerande bjuds på någon form av förtäring i samband med introduktion till utbildningsprogram och kurser. Sådana arrangemang är inte att betrakta som representation utan ska ses som kostnader för verksamheten.

Fika eller enklare förtäring bokförs på konto 5690 och måltid på konto 5531.

Det vid Umeå universitet fastställda högsta beloppet för extern representation och regler för momsavdrag framgår av bilaga 2.

Konteringsregler gällande representation framgår av bilaga 1 och 2.

4.2 Externa kurser och konferenser

I samband med deltagande i externa kurser och konferenser anordnas som regel gemensamma måltider (lunch och middag). Om arbetsgivaren betalat en anmälningssavgift där kostnad för en eller flera måltider ingår ska den anställde beskattas för förmånen av fri måltid. I de fall arrangör av extern kurs eller konferens bjuder på måltid som inte ingår i anmälningssavgiften är detta att betrakta som representation och ingen förmånsbeskattning sker.

Program, syfte och deltagarförteckning ska bifogas fakturan för kurs- och konferensavgifter. Om informationen finns på annan plats än tillsammans med verifikationen bör det framgå av hänvisning.

Vid externa kurser och konferenser gäller samma beloppsgränser som vid extern representation.

Frukost och middag anses i normalfallet inte ingå i ett konferensarrangemang och ska därför särredovisas. Även kostnader för logi, resor och fritidsaktiviteter ska särredovisas.

4.3 Kulturella arrangemang – extern representation

Enligt Skatteverkets tolkning kan utgifter för representation förutom kostnad för mat, dryck och service i samband med till exempel restaurangbesök även avse utgifter för biljetter till teaterföreläsning, museum, idrottsanläggning med mera.

Vid planering och val av kulturellt arrangemang ska återhållsamhet gälla. Gällande beloppsgräns styr val av aktivitet. I övrigt gäller samma regler som för extern representation.

4.4 Intern representation

Intern representation är i första hand en form av personalvård. I begreppet personalvård ingår bland annat personalfester med kringkostnader (lokalhyra, underhållning med mera) och informationsmöten för anställda.

Intern representation som sker i form av personalfest får nyttjas max två gånger per anställd och år. En personalfest kan vara:

- en måltid, alternativt
- en måltid i kombination med kulturellt arrangemang, alternativt
- ett kulturellt arrangemang

En förutsättning för att något ska accepteras som intern representation är att:

- det är fråga om interna möten för myndigheten
- sammankomsten riktar sig mot all personal (med all personal avses personal inom en institution eller enhet inte hela universitetet)
- sammankomsten har en varaktighet på högst en vecka

- det inte är fråga om möten som regelbundet hålls med kort mellanrum (varje eller varannan vecka) som t.ex. styrelse-/ledningssammanträden på olika nivåer
- måltidsarrangemangen är gemensamma

Vid internt möte, kurs alternativt konferens ska följande bifogas fakturan för att styrka att det är fråga om intern representation:

- agenda med program eller dagordning
- syfte och innehåll ska framgå
- uppgift om deltagare
- eventuell inbjudan

4.5 Interna kurser och konferenser

Måltid i samband med aktiviteter som till exempel interna kurser och konferenser samt planeringsdagar betraktas inte som representation utan som en kostnad för verksamheten. En intern kurs, konferens eller planeringsdag kan avslutas med middag om den ingår i programmet. Om en intern kurs, konferens eller planeringsdag pågår i flera dagar kan middag mellanliggande dagar betraktas som verksamhetskostnad.

För att en intern kurs, konferens eller planeringsdag ska betraktas som verksamhetskostnad krävs det att det klart framgår av programmet att innehållet inte kan betraktas som löpande arbete. Exempelvis kan det vara en aktivitet där man ska avhandla verksamhetsplan för kommande år. Det krävs också att aktiviteten pågår i minst sex timmar per dag.

Regeln om minst sex timmars program kan även uppfyllas över två dagar om det rör sig om en så kallad lunch till lunch konferens.

Program, syfte och deltagarförteckning ska bifogas fakturan för kurs- och konferensavgifter. Om informationen finns på annan plats än tillsammans med verifikationen bör det framgå av hänvisning.

Kostnader för logi, resor och fritidsaktiviteter ska särredovisas.

Vid intern konferens där universitetet köper konferenstjänst via upphandlad leverantör, ska kostnaden bokföras på konto 5794.

I samband med till exempel sammanträden eller arbetsmöten kan det förekomma att deltagarna, anställda såväl som icke anställda vid universitetet, bjuds på kaffe eller te med bröd eller liknande i någon av universitetets cafeterior.

Vid interna kurser, konferenser eller planeringsdagar gäller samma beloppsgränser som vid intern representation. Aktiviteten behöver dock inte rikta sig till all personal utan det kan även röra sig om mindre arbetsgrupper. Observera att kravet på aktiviteten fortfarande är att det inte får röra sig om löpande arbete.

Utbildning egen personal

Kurs- och konferenskostnader som avser personalens kompetensutveckling klassificeras som en personalkostnad, kontoklass 4.

Kurs- och konferenskostnader som har verksamhetsfokus, exempelvis nätverksträffar eller forskarkonferenser klassificeras som köp av tjänst, kontoklass 5.

4.6 Kulturella arrangemang – intern representation

Kulturella arrangemang som är gemensamma för all personal och vars syfte är att skapa bättre sociala kontakter får betalas med medel som förvaltas av universitetet. Aktivitetens syfte och nytta för verksamheten ska kunna styrkas.

Vid planering av kulturellt arrangemang ska återhållsamhet gälla. Gällande beloppsgräns styr val av aktivitet. Det är inte tillåtet att överskrida beloppsgränsen.

Intern representation i form av personalfest och/eller kulturellt arrangemang får nyttjas max två gånger per år och anställd. Se avsnitt 4.4.

En personalfest kan vara:

- en måltid, alternativt
- en måltid i kombination med kulturellt arrangemang, alternativt
- ett kulturellt arrangemang

4.7 Personalvårdsförmåner

Utöver de gåvor som faller inom ramen för universitetets regler för representation kan arbetsgivaren lämna vissa enklare – så kallade personalvårdsförmåner – skattefritt till sina anställda. Förmånerna avser endast enklare åtgärder som syftar till att skapa trivsel i arbetet eller liknande. Personalvårdsförmåner klassificeras inte som representation utan anses som en kostnad för verksamheten. Som exempel på förmåner av detta slag kan nämnas:

- förfriskningar på arbetsplatsen,
- personalutflykter och
- enklare blomsterbuketter vid sorg, sjukdom, dödsfall, högtidsdagar eller vid avslut av anställning.

Kostnader för personalvårdsförmåner ska konteras i kontoklass 4.

Information avseende skattefria respektive skattepliktiga personalvårdsförmåner ges av löneadministrationen vid Personalenheten.

5. Enklare förtäring vid extern/intern representation

Traditionellt omfattar representation måltider som lunch, middag eller supé. I vissa fall kan dock den förtäring som bjuds vara av enklare slag. Som exempel kan nämnas en enkel smörgås samt förfriskningar utan samband med måltid.

Fastställt maxbelopp vid Umeå universitet för enklare förtäring vid extern respektive intern representation liksom regler för momsavdrag framgår av bilaga 2.

Konteringsregler framgår av bilaga 1.

6. Representation i hemmet

Representation i hemmet bör tillämpas restriktivt med tanke på de krav som ställs på betalningsunderlagets beskaffenhet. I övrigt gäller samma regler som vid extern respektive intern representation utanför hemmet.

Fastställt maxbelopp vid Umeå universitet för extern respektive intern representation i hemmet framgår av bilaga 2.

Konteringsregler gällande representation framgår av bilaga 1.

7. Arbetslunch

Det förekommer att institution/enhet bjuder anställda vid myndigheten på så kallade arbetsluncher. Endast i undantagsfall - då alla möjligheter till att hitta annan tid för ett möte är uttömda - får sådan lunch bekostas av myndigheten. Samma grupp av personer får inte regelbundet beviljas kostnadsfria arbetsluncher.

Förutsättningarna för att en arbetslunch ska klassificeras som intern representation och bekostas av myndigheten är att

- det ska vara fråga om internt arbete (inte allmänna diskussioner)
- prefekt/motsvarande ska i förväg ha gett sitt tillstånd
- lunchen ska intas i lokal på campusområdet (restaurang/café/catering)

Arbetsluncher ska i normalfallet inte tillämpas om den totala mötestiden, inkl. tid för lunch, understiger tre (3) timmar.

Samma regler och tillåten kostnad gäller vid arbetslunch som vid övrig intern representation. Datum och ändamål med mötet ska anges på faktura/motsv. Deltagarförteckning ska upprättas och bifogas faktura/motsvarande. Deltagarna ska redovisa kostförmån.

Konteringsregler framgår av bilaga 1 och 2.

8. Momsavdrag vid representation

Statliga myndigheter har inte rätt att bokföra eller begära kompensation för ingående moms för kostnader avseende representation i enlighet med förordning (2002:831) om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt.

Det gäller all form av representation, exempelvis måltider, kringkostnader och representationsgåvor. Förändringen innebär praktiskt att kostnaden för moms bokförs som representationskostnad. Ändringen måste göras manuellt vid kontering av fakturan i Raindance.

Tillåten maximal kostnad och avdragsgillt momsbelopp för övriga representationsformer framgår av bilaga 2.

8.1 Momsavdrag vid representation – EU är finansiär

För projekt finansierade av EU gäller samma regler avseende momsavdrag vid representation som för andra projekt.

Enheten för forskningsstöd och samverkan svarar på frågor som är specifika för EU-finansierade projekt.

9. Gåvor

Gåvor kan indelas i tre kategorier; reklamgåvor, representationsgåvor samt gåvor till anställda.

9.1 Reklamgåvor

Med reklamgåvor avses artiklar utan personlig karaktär och av förhållandevis obetydligt värde som till exempel muggar, slipsar/scarves eller liknande varor. Gåva av detta slag kan vara försedd med universitetets namn och logo. Reklamgåva kan exempelvis överlämnas till den person som fungerar som värd vid studiebesök och besök vid vänortsuniversitet eller till arrangörer och medverkande i konferenser och seminarier.

9.2 Representationsgåvor

I samband med att för universitetet viktiga avtal tecknas eller att ett värdefullt samarbete inleds/avslutas kan representationsgåva överlämnas till representant för annan myndighet, företag eller liknande. Representationsgåva kan även överlämnas i samband med betydelsefulla invigningar och jubileer. Exempel på sådan gåva är blomsteruppsättning, bok, chokladkartong, fruktkorg eller liknande. En förutsättning för representation i denna form är att det föreligger ett omedelbart samband med universitetets ordinarie verksamhet.

Utgift för krans eller bukett i samband med dödsfall räknas också som representationsgåva. Begravningsblommor vid dödsfall kan inte ersättas med inbetalning till fond då en sådan betraktas som donation, vilket inte är tillåtet.

Ingående moms för representationsgåva bokförs som representationskostnad. Se bilaga 2.

När det gäller representationsgåvor i relation till lagstiftningen om muta och bestickning kan ytterligare vägledning fås av universitetets jurister.

9.3 Gåvor till anställda

Arbetsgivaren har möjlighet att ge anställda julgåva och minnesgåva. För att gåvorna ska vara skattefria för mottagaren gäller bland annat att gåvan inte utgör ersättning för utfört arbete eller kan bytas mot kontanter. Med kontanta medel jämföras värdepapper eller liknande värdehandlingar. Presentkort och gåvokort jämföras inte med kontanta medel under förutsättning att det inte går att lösa in mot kontanter.

Julgåvor

Julgåvor är skattefria om de är av mindre värde. Beloppsgräns för julgåva är 550 kr inkl. moms.

Om institutionen/enheten köper julklappar till personalen och får mängdrabatt gäller följande:

- om gåvovärdet överstiger 550 kr (= maxbelopp/person för julklapp) görs kostnadsbedömningen inte utifrån den faktiska utgiften, utan med utgångspunkt i det belopp, inklusive moms, som den anställde skulle ha fått betala vid ett privat inköp av den aktuella gåvan.

Julgåva kan inte ersättas av bidrag till en organisation då det betraktas som donation, vilket inte är tillåtet.

Presentkort

Väljer man att ge presentkort som gåva är de under vissa förutsättningar utan moms. Det innebär att hela gåvobeloppet, 550 kr om det gäller en julgåva, kostnadsförs. Vid köp av presentkort måste man vara uppmärksam på om man köper en enfunktionsvouchert eller en flerfunktionsvouchert.

Enfunktionsvouchert är benämning på ett presentkort som kan lösas in mot en vara eller tjänst där man på förhand vet momssatsen. Köper man t.ex. presentkort på en butik som endast säljer varor med 25 procents moms kommer det även att ingå moms vid köpet av presentkortet.

Flerfunktionsvouchert är ett presentkort som kan lösas in mot en vara eller tjänst där man inte på förhand vet momssatsen. Köper man t.ex. presentkort på en butik som säljer varor med olika momssatser och där innehavaren av presentkortet fritt kan välja hur den spenderar sitt presentkort går det inte att på förhand bestämma momssatsen vid köpet.

Det innebär att vid köp av presentkort av den här typen ingår inte moms och man kan då använda hela gåvobeloppet för inköpet.

Minnesgåvor

Med minnesgåva avses till exempel gåva som lämnas till anställd vid längre tids anställning samt vid anställningens upphörande. Tillåtet skattefritt värde enligt Riksskatteverket fastställs varje år.

Längre tids
anställning

Utmärkelsen "För nit och redlighet i rikets tjänst" tilldelas den som varit anställd hos staten under minst 30 år. Om den anställde avgår med pension eller föreligger annars särskild anledning, kan utmärkelsen delas ut redan efter 25 års anställningstid.

Anställningens upphörande

Förutom utmärkelsen ”För nit och redlighet i rikets tjänst” finns möjlighet att tilldela anställd minnesgåva vid anställningens upphörande, under förutsättning att den sammanhängande anställningstiden uppgått till minst sex (6) år.

Gåva vid anställningens upphörande kan dock inte ges vid samma tillfälle som utmärkelsen ”För nit och redlighet i rikets tjänst”, eftersom gåvornas sammanlagda värde då blir för högt och gåvorna blir skattepliktiga.

Minnesgåva kan inte ersättas av bidrag till en organisation då det betraktas som donation, vilket inte är tillåtet.

Gällande belopp framgår av bilaga 2, ”Momsregler och beloppsgränser”.

Det är av stor vikt att all personal bedöms likvärdigt när det gäller värdet på minnesgåva vid anställningen upphörande. En rekommendation är att varje institution/enhet beslutar om olika nivåer för gåvans värde beräknat utifrån anställningstid, exempelvis:

Anställningstid 6-10 år	x kr
Anställningstid 10-15 år	xx kr
Anställningstid 15-20 år	xxx kr
Anställningstid > 20 år	xxxx kr

9.4 Gåvor till studenter

Gåva till student är att jämställa med representationsgåva, det vill säga gåva till extern motpart. En institution får ge gåva/premiering till student endast om gåvan har ett mindre värde.

Ingående moms för representationsgåva bokförs som representationskostnad.

9.5 Tagande och givande av muta

Vid all representation ska Umeå universitets policy mot korrupktion beaktas.

Bilaga 1: Konteringsregler

Typ av representation	Konto	
<i>Extern representation</i>		
Leverantörsfakturor samt ersättning för personliga utlägg	5531	Representation, ej statlig. Antal deltagare från Umeå universitet ska vara väl avvägt i förhållande till antalet gäster.
	5541	Representation, statlig. Antal deltagare från Umeå universitet ska vara väl avvägt i förhållande till antalet gäster.
	5532	Gåvor, ej statlig
	5542	Gåvor, statlig
<i>Intern representation</i>		
Leverantörsfakturor samt ersättning för personliga utlägg	4931	Personalvård; kaffe, fikabröd, frukt o dylikt till enhetens "egen" personal. Fika vid enhetens "egna" möten. Ej måltider.
	4932	Enklare uppvaktning; Såsom förfriskningar på arbetsplatsen, personalutflykter och enklare blomsterbuketter vid sorg, sjukdom, dödsfall, högtidsdagar eller vid avslut av anställning. Maxbelopp 200 kr inkl. moms (För blommor max 350 kr inkl. moms)
	4961	Restaurang och livsmedel, ej statlig. Avser måltid för personal anställda vid Umeå universitet.
	4962	Kultur och fritidsverksamhet, ej statlig
	4968	Gåvor, ej statlig

Bilaga 2: Momsregler och beloppsgränser

Extern representation, tillåtna beloppsgränser och momsavdrag:	
Måltid	Max 1 050 kr per person inkl. moms
Enklare förtäring	Max 125 kr per person inkl. moms
Kulturella arrangemang	Max 400 kr per person inkl. moms

Aktivitet	Momsavdrag	Kontering	
Extern representation, måltid	Inget momsavdrag, bokförs som representation	5531/5541	
Extern representation, kringkostnader	Inget momsavdrag, bokförs som representation	5531/5541	Hyra av bord och stolar, utgifter för musikunderhållning
Extern representation, kulturella arrangemang	Inget momsavdrag, bokförs som representation	5785	
Extern representation, enklare förtäring	Inget momsavdrag, bokförs som representation	5531/5541	
Extern kurs/konferens anordnad av Umu, måltid, se nedanstående alternativ.			
Om middag inte ingår i konferenspaketet ska det särkonteras.			
Middag mellanliggande dagar vid kurs eller konferens i internatform	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	5794	Middag ingår i konferenspaketet
Lunch som ingår i ett konferensarrangemang köpt av upphandlad aktör	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	5794	
Lunch beställd av institution/enhet där konferensen hålls i egna lokaler	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	5794	
Fika vid möte, externa deltagare	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	5690/5794	Program före och efter fikat

Intern representation, tillåtna beloppsgränser och momsavdrag:	
Måltid	Max 650 kr per person inkl. moms
Enklare förtäring	Max 125 kr per person inkl. moms
Kulturella arrangemang	Max 400 kr per person inkl. moms

Aktivitet	Momsavdrag	Kontering	
Intern representation, måltid	Inget momsavdrag, bokförs som representation	4961	Avser personalfest max 2 ggr/år/anställd
Intern representation, kringkostnader vid personalfest	Inget momsavdrag, bokförs som representation	4961	Hyra av bord och stolar, utgifter för musikunderhållning
Intern representation, kulturella arrangemang	Inget momsavdrag, bokförs som representation	4962	
Intern representation, informationsmöte	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	4931/5690	Fika alt. enklare förtäring (=personalvård)
Enklare förtäring, anställda	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	4931/5690	Enklare förtäring betraktas som personalvård (avser anställda)
Arbetslunch, anställda	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	4961	Villkor för arbetslunch; se 7. Arbetslunch
Intern kurs/konferens anordnad av Umu, måltid, se nedanstående alternativ.			
Om middag inte ingår i konferenspaketet ska det särkonteras.			
Middag mellanliggande dagar vid kurs, konferens i internatform, eller middag som avslutar t.ex. planeringsdag	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	5794	Middag ingår i konferenspaketet
Lunch som ingår i ett konferensarrangemang köpt av upphandlad aktör	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	5794	

Lunch beställd av institution/enhet där konferensen hålls i egna lokaler	Fullt momsavdrag = verksamhetskostnad	5794	
Representation i hemmet, tillåtna beloppsgränser och momsavdrag:			
Extern representation, måltid	1 050 kr per person inkl. moms Inget momsavdrag är tillåtet, hela kostnaden bokförs som representation		
Intern representation, måltid	650 kr per person inkl. moms Inget momsavdrag är tillåtet, hela kostnaden bokförs som representation		
Enklare förtäring	125 kr per person inkl. moms Inget momsavdrag är tillåtet, hela kostnaden bokförs som representation		
Representationsgåva, tillåtna beloppsgränser och momsavdrag:			
Representationsgåva	Max 600 kr inkl. moms Inget momsavdrag är tillåtet, hela kostnaden bokförs som representation Utgift för krans eller bukett vid dödsfall räknas som representationsgåva		

Övriga gåvor, tillåtna beloppsgränser och momsavdrag:			
<i>Gåvor/uppvaktningar till extern mottagare</i>			
Reklamgåvor	Gåvor av obetydligt värde (100-200 kr) Fullt momsavdrag		5532 alt. 5542
Begravningsblommor	Max 1 000 kr inkl. moms Inget momsavdrag tillåtet		5532 alt. 5542

Gåvor till anställda		
Julgåva ¹	Max 550 kr inkl. moms. Fullt momsavdrag. Se avsnitt 8.6.3 <i>Gåvor till anställda</i>	4968
Minnesgåva	Max 6 000 kr inkl. moms Fullt momsavdrag (undantag för presentkort)	4968
Begravningsblommor	Max 2 000 kr Inget momsavdrag tillåtet Begravningsblommor vid dödsfall kan inte ersättas med inbetalning till fond då en sådan betraktas som donation, vilket inte är tillåtet.	4968

1) Om ett inköp medger mängdrabatt gäller följande: om gåvovärdet överstiger 550 kr görs bedömningen inte utifrån den faktiska utgiften, utan med utgångspunkt i det belopp, inkl. moms, som den anställde skulle ha fått betala vid ett privat inköp av den aktuella gåvan.

Momssats Varor och tjänster

- 25 % Dryck (ex. vin, öl) vid restaurangbesök och de flesta konsumtionsvaror
- 12 % Mat vid restaurangbesök, livsmedel och catering
- 6 % Tillträde till teater-, balett- och operaföreställningar samt till idrottsliga evenemang