

Specifikation Representationsregler (version 1.3)

Denna specifikation tillämpas på representationstillfällen för vilka den beskattningsgrundande händelsen för moms infaller efter den 30 juni 2023. Enda förändringen från version 1.2 är ett tillägg av ett materiellt identiskt beslutsträd ritat i BPMN med tillkommande figurförklaringar.

Innehåll

- [1 Inledande förklaringar](#)
 - [1.1 Övergripande struktur](#)
 - [1.2 Beslutsträdens komponenter](#)
- [2 Avgränsning av specifikationens tillämpningsområde](#)
- [3 Beslutsträd för avgränsningen](#)
- [4 Beslutsträd för utgifter som kan prövas mot representationsreglerna](#)
 - [4.1 Ursprungligt beslutsträd](#)
 - [4.2 Beslutsträdet i BPMN-format](#)
- [5 Begrepp och stödtexter](#)
- [6 Referenser i denna specifikation](#)

1 Inledande förklaringar

1.1 Övergripande struktur

Specifikationen består av ett beslutsträd med ett antal grenar. Beslutsträdet beskriver området. Grenarna omfattar avgränsade delar av området och består av frågor som kopplas till olika utfall.

1.2 Beslutsträdens komponenter

Startpunkt

Beskriver det område som huvudträdet eller grenen omfattar. För grenarna beskriver startpunkten också kopplingen till huvudträdet.

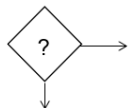
Ikön i diagrammen:



Fråga

Frågeställning inom en gren som hjälper användaren att få rätt utfall givet olika parametrar.

Ikön i diagrammen:



Utfall

Svaret på vad som gäller för den enskilda skattefrågan utifrån Skatteverkets syn på gällande rätt.

Ikön i diagrammen:



Typ vid flerval

Samlar flera alternativ.

Ikon i diagrammen:



Stödtexter

Information som hjälper användaren att svara på frågorna.

2 Avgränsning av specifikationens tillämpningsområde

Representation är ett område med särskilda regler som ibland begränsar avdragsrätten. Utgifter för representation och liknande ändamål är avdragsgilla om de har ett omedelbart samband med verksamheten, till exempel vid affärsförhandlingar eller liknande. Detta kallas extern representation. Det finns också intern representation som till exempel vid personalfester.

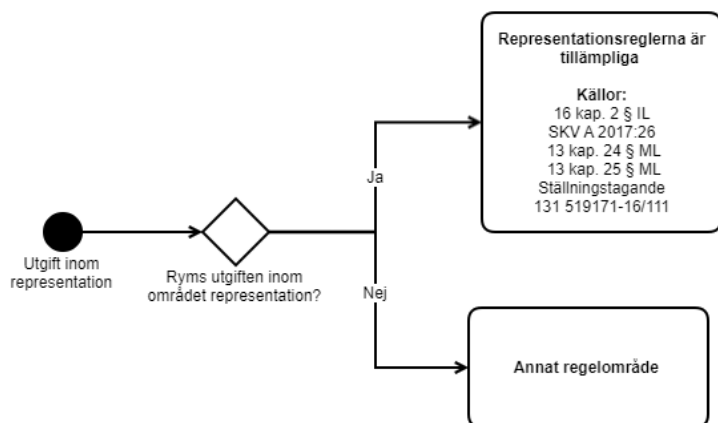
Avdragsrätt för mervärdesskatt förutsätter att de allmänna bestämmelserna i mervärdesskattelagen (ML) är uppfyllda. Avdrag för representation får inte överstiga vad som kan anses skäligt. För den som inte har rätt till avdrag för mervärdesskatt eller rätt till återbetalning enligt ML ska det skäliga beloppet ökas med mervärdesskatten på detta belopp.

Specifikationen omfattar inte enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag när det gäller intern representation.

Denna specifikation tillämpas på representationstillfällen för vilka den beskattningsgrundande händelsen för moms infaller efter den 30 juni 2023.

Ett exempel på när den beskattningsgrundande händelsen inträffar före själva representationstillfället kan vara vid en förskottsbetalning. I sådana situationer ska alltså den tidigare mervärdesskattelagen (1994:200) beaktas, se version 1.1 av specifikationen.

3 Beslutsträd för avgränsningen

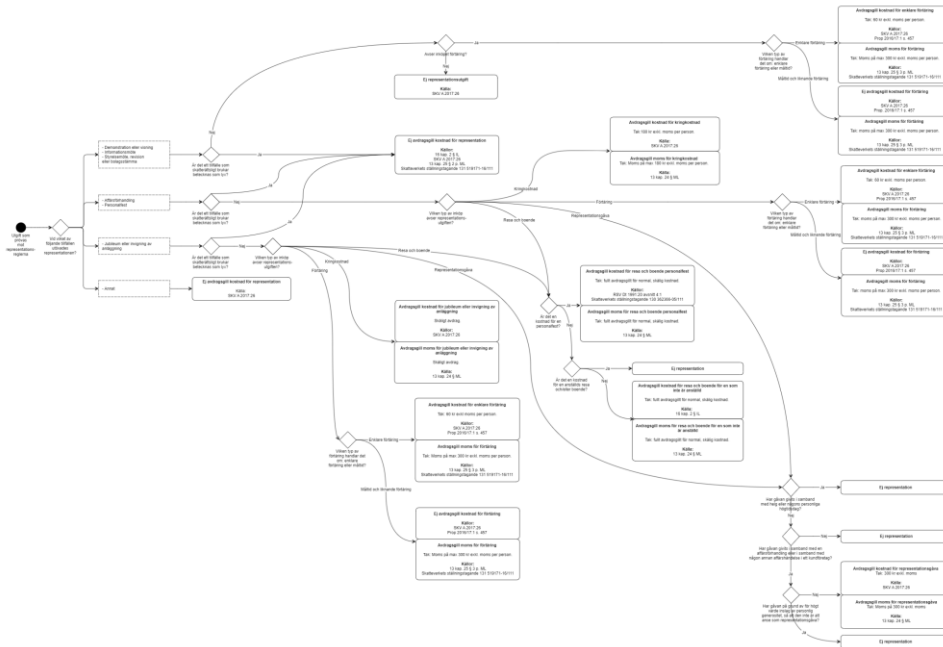


Referenser för avgränsningen

- Inkomstskatt: [Representation | Rättslig vägledning | Skatteverket](#)
- Moms: [Representationskostnader | Rättslig vägledning | Skatteverket](#)
- Ställningstagande: moms 131 519171-16/11: [Avdrag för mervärdesskatt på utgifter för förtäring i samband med representation | Rättslig vägledning | Skatteverket](#)
- **Jubileum och invigning av anläggning:** Allmänna rådet [SKV A 2017:26](#) avsnitt 3.2.1 Jubileum, invigning av anläggning m.m.
- **Enklare förtäring:** Prop. 2016/17:1 s. 457 och ställningstagande: 202 416536-17/111 - [Avdrag vid inkomstbeskattningen för förtäring vid representation | Rättslig vägledning | Skatteverket](#)
- **Resor och boende vid personalfest:** Ställningstagande:130 362366-05/111 - [Resor och logi vid personalfest, förmånsbeskattning och avdragsrätt | Rättslig vägledning | Skatteverket](#)
- **Resor och boende:** RSV Dt 1991:20 avsnitt 4:1

4 Beslutsträd för utgifter som kan prövas mot representationsreglerna

4.1 Ursprungligt beslutsträd



4.2 Beslutsträdet i BPMN-format

Beslutsträdets komponenter i BPMN

Standardfigurernas utseende i BPMN avviker något från de figurer som använts i det ursprungliga trädet. Två nya typer av figurer har tillkommit.

Startpunkt (Start event)

Varje beslutsträd måste ha en startpunkt. Beskriver frågan som trädet besvarar.



5 Begrepp och stödtexter

Affärsförhandling

Till affärsförhandlingar räknas förhandlingar om köp eller försäljning samt andra förhandlingar i och för verksamheten. Det kan till exempel vara förhandlingar med konsulter och experter av olika slag samt förhandlingar angående kollektivavtal och liknande.

Deltagare

För bedömningen av avdragsrätten saknar det betydelse om förhandlingar vid ett visst tillfälle förs med företrädare för ett enda företag eller med en grupp sådana.

Resultat av affärsförhandlingen

Det saknar betydelse för avdragsrätten om den aktuella förhandlingen resulterar i ett avtal eller inte.

Personlig gästfrihet

Om tillfället har karaktär av sällskapsliv i allmänhet eller gästfrihet av personlig natur anses det inte vara fråga om en affärsförhandling.

Demonstration/visning

En demonstration eller visning är representation i samband med PR-verksamhet till exempel vid mässor. Endast förtäring hör till representation i detta sammanhang.

Enklare förtäring

Enklare förtäring betyder till exempel kakor, bullar, en enklare smörgås, frukt, kaffe, te och förfriskningar, som inte ersätter en måltid. Landgång och smörgåstårter är exempel på förtäring som inte är enklare.

Alkoholhaltiga drycker med en alkoholhalt över 3,5 procent innebär att förtäringen i sin helhet inte är av enklare slag.

Beloppstak för enklare förtäring

Skatteverket anser att avdrag vid inkomstbeskattningen för förtäring inte får överstiga 60 kronor eller 60 kronor plus mervärdesskatt. Beloppet avser utgift per person. Om utgiften för förfriskningar och annan enklare förtäring överstiger detta belopp, medges inte avdrag vid inkomstbeskattningen med något belopp.

Ersätter måltid

Med ersätter måltid menas mat och dryck som motsvarar en normal frukost eller en lunch eller middag. En kopp kaffe eller te tillsammans med enkel smörgås är ett exempel på något som inte ska anses utgöra en måltid.

Förtäring

Med förtäring menas mat, dryck och tilltugg med mera.

Informationsmöte

Med informationsmöte avses interna möten för planering och information. Kurser, konferenser och liknande arrangemang räknas inte som informationsmöten. Endast förtäring hör till representation i detta sammanhang.

Jubileum och invigning av anläggning

Ett jubileum är en mer betydande milstolpe i företagets verksamhet som 25-, 50-, 75- och 100-årsjubileum. En invigning av anläggning ska avse en betydande anläggning med hänsyn till företagets storlek och omfattning.

Kringkostnad

Kringkostnader avser utgifter för annat än förtäring, resa och boende. Det kan till exempel vara teaterbiljetter eller greenfee.

Lyx

Lyx påverkar samtliga kostnader som är kopplade till tillfället. Särskilt arrangerade jaktutflykter eller fiskeresor är exempel på lyxbetonad representation.

Måltid och liknande förtäring

Med måltid och liknande förtäring menas mat och dryck som inte är enklare förtäring.

Personalfest

Med personalfest menas en tillställning som bekostas av arbetsgivaren. Om anställdas familjemedlemmar eller pensionerade befattningshavare bjuds in till personalfest bör avdrag medges även för den andel av utgiften för dessa personer. Avdragsrätt för mervärdesskatt förutsätter att de allmänna bestämmelserna i mervärdesskattelagen (ML) är uppfyllda.

Representationsgåva

En representationsgåva är en gåva i samband med ett representationstillfälle. Den får inte ges i samband med helger eller personliga högtidsdagar.

Som exempel på avdragsgill representationsgåva kan nämnas när en skattskyldig i samband med affärsuppgörelse överlämnar en chokladkartong, en fruktkorg eller liknande.

Ett annat exempel är då en leverantörsföretag uppvaktar ett kundföretag med en blomsteruppsättning eller en bokgåva med anledning av att kundföretaget öppnar en ny filial eller firar ett jubileum.

Avdragstak för representationsgåva

Avdrag för representationsgåva kan medges med maximalt 300 kronor exklusive moms.

En representationsgåva kan ha ett värde som överstiger 300 kr exklusive moms. Avdraget är dock alltid begränsat till högst 300 kr.

Styrelsemöte/revison/bolagsstämma med mera

Möte med bolagets styrelse i dess egenskap av ledande organ, revision, bolagsstämma och liknande. Endast förtäring hör till representation i detta sammanhang.

Tillfälle

Tillfälle är sammanhanget då utgiften uppkom. Endast representationstillfällen faller inom representationsreglerna. Tillfälle är normalt en fysisk sammankomst.

Per person och tillfälle

Avdragsramarna tillämpas per person och tillfälle. Det är därför viktigt att fastställa vad som är ett representationstillfälle.

Avdragsramarna för förtäring tillämpas på varje förtäringstillfälle.

Representation över en eller flera dagar

Om affärsförhandlingarna pågår under en hel dag eller över flera dagar räknas varje dag som ett tillfälle vad avser kringkostnader.

6 Referenser i denna specifikation

Lagar & förordningar

- Inkomstskattelag (1999:1229)
- Mervärdesskattelag (2023:200)

Propositioner

- Proposition 2016/17:1 Budgetpropositionen för 2017

Ställningstagande

- Avdrag vid inkomstbeskattningen för förtäring vid representation Dnr: 202 416536-17/111
- Avdragsram för representation och reklamgåva Dnr: 131 684677-07/111 (relevant vad avser flera tillfällen och flera dagar)
- Avdrag för mervärdesskatt på utgifter för förtäring i samband med representation Dnr: 131 519171-16/111
- Resor och logi vid personalfest, förmånsbeskattning och avdragsrätt Dnr: 130 362366-05/111

Allmänna råd

- Skatteverkets allmänna råd om avdrag för representation m.m. vid tillämpningen av 16 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) att tillämpas fr.o.m. beskattningsåret 2018, SKV A 2017:2
- Riksskatteverkets (RSV) rekommendationer om avdrag för representationskostnader m.m. (RSV Dt 1991:20)

Domar & beslut

- RÅ 1976 ref. 155 (sällskapsliv av personlig natur)