



Skat og moms | Februar 2024

Kantineordninger 2024

I mange virksomheder er der etableret en kantineordning. Formen af kantineordningen varierer meget i forhold til virksomhedens størrelse. Det er forskelligt, om virksomheden selv ansætter køkkenpersonale og driver kantinen, eller om kantinedriften udliciteres til et cateringfirma.

Desuden er der virksomheder, som køber færdigretter fra tredjemand, og hvor medarbejderne selv har ansvaret for at stille maden frem.

De oftest stillede spørgsmål i forbindelse med kantineordninger er:

- Hvor meget skal medarbejderne betale for maden for at undgå beskatning?
- Kan virksomheden trække moms fra på maden - og skal der afregnes moms af medarbejdernes betaling?

Ovenstående spørgsmål er belyst i denne information og illustreret med eksempler.

Informationen erstatter ikke konkret rådgivning. Ved specifikke spørgsmål i forbindelse med en kantineordning er du meget velkommen til at kontakte vores skatteafdeling eller din daglige revisor.

Informationen er udarbejdet efter gældende regler på udgivelsestidspunktet.

Februar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Skatteafdelingen

1. Skattemæssige forhold	5
1.1. Vejledende værdier for kantine mad som et "gode"	5
1.2. Egenbetalingen – hvordan skal den opgøres?	7
1.3. Luksusmad eller færdigmad?	7
1.4. Madspild	8
1.5. Bruttolønsreduktion ikke tilladt	9
2. Momsmæssige forhold	10
2.1. Fremstillingspris	10
2.2. Bepisning af forretningsforbindelser m.v.	12
2.3. Sædvanligt forekommende spørgsmål	17



1. SKATTEMÆSSIGE FORHOLD

Godter, som en arbejdsgiver stiller til rådighed for sine medarbejdere, er som udgangspunkt skattepligtige hos medarbejderne, idet de har opnået en økonomisk fordel ved at have fået stillet godet til rådighed.

Hvis den kantineordning, som arbejdsgiver etablerer, udgør en væsentlig værdi, vil ordningen være omfattet af de almindelige regler for beskatning af personalegoder dvs.:

- Medarbejderen beskattes af markedsværdien af kantinekosten
- Arbejdsgiveren skal foretage indberetning af markedsværdien af kantinekosten.

Ovenstående er aktuelt, hvis der er en væsentlig forskel mellem kantinekostens salgspris og kostpris. Indtager medarbejderne mere end et måltid om dagen, anses forudsætningen om, at godet ikke er af væsentlig økonomisk værdi, som udgangspunkt ikke for opfyldt.¹

Det kan i praksis være vanskeligt for arbejdsgiveren at vurdere, hvornår der er tale om en væsentlig værdi, og dermed hvornår arbejdsgiveren er forpligtet til at indberette godets værdi.

Der er udstedt et styresignal for at gøre reglerne mere objektive. Heri blev det fastslået, hvilken egenbetaling en medarbejder som minimum skulle betale for at være fritaget for beskatning af det gode, som tilskuddet fra arbejdsgiveren til kantinedriften repræsenterer. *Mere herom nedenfor.*

Hvis prisen på kantinekosten mindst ligger på det niveau, som er fastsat i styresignalet, vil arbejdsgiveren *ikke* skulle indberette godets værdi til Skattestyrelsen.

1.1. Vejledende værdier for kantinekost som et "gode"

Hvis kantinekosten er almindelig gængs standardmad og -drikke, vil det efter Skattestyrelsens opfattelse ikke medføre beskatning hos medarbejderne og dermed heller ikke indberetningspligt for arbejdsgiveren, hvis medarbejderen betaler følgende beløb for kosten:

- Et standardmåltid ekskl. drikkevarer: DKK 15
- Et standardmåltid inkl. drikkevarer: DKK 20.

Der skal betales skat af måltidet, hvis den opkrævede pris er under standardsatserne, jf. afsnit 1.1.1. Det er forskellen mellem markedsværdien, og det medarbejderen betaler, der skal indberettes.

¹ SKM 2017.389 SR

Ved et standardmåltid skal forstås eksempelvis 3 almindelige stykker smørrebrød samt almindelige varme og lune retter.

Er der tale om luksusmad og ikke almindelig gængs mad, kan de vejledende satser ikke anvendes, og der må foretages en konkret vurdering.

Såfremt der alene er stillet postevand til rådighed til maden, vil medarbejderen kunne nøjes med at betale DKK 15 pr. måltid. Stilles der andre drikkevarer til rådighed som mælk, juice, sodavand e.l., skal medarbejderen betale DKK 20 pr. måltid.

De vejledende satser kan kun anvendes for:

- Medarbejdere, der betaler for kantinemaden med beskattede midler i en almindelig kantineordning. Dvs. medarbejderne kan købe tilberedt mad og drikke baseret på selvbetjening fra skranke, hvad enten virksomheden selv har ansat køkkenpersonale eller udliciteret kantinedriften, og
- Hvor arbejdsgiveren yder tilskud til dækning af visse udgifter, eks. rengøring og stiller lokaler til rådighed.

Såfremt virksomheden bestiller et fast antal kuverter hver dag hos tredjemand, og virksomheden selv anretter maden på en buffet, vil dette måltid ligeledes være omfattet af de vejledende værdier.

De situationer, hvor der købes mad hos tredjemand på bestilling fra medarbejderne, vil derimod ikke være omfattet af de vejledende værdier. Her skal der tages udgangspunkt i markedsværdien af måltidet.

Er der tale om en kantineordning, hvor medarbejderne betaler et fast månedligt beløb, er ordningen omfattet af ovennævnte satser, selvom maden leveres fra en tredjemand (catering-firma), og antallet af kuverter reduceres de dage, hvor der er få medarbejdere på arbejde, er denne fremgangsmåde er godkendt af Skatterådet, forudsat at medarbejderne ikke godtgøres besparelsen.²

Skatterådet har også godkendt, at medarbejdere, der deltog i en kantineordning, ikke skulle beskattes af værdien af fri kost, hvis de betalte DKK 20 pr. måltid med beskattede midler, uanset at der var tale om plejepersonale. Skatterådet slog fast, at standardsatsen for beskatning af fri kost kun finder anvendelse, når medarbejdere får stillet fri kost til rådighed.²

² SKM 2011.103 SR

² SKM 2011.274 SR

³ SKM 2011.275 SR

Skatterådet har desuden godkendt, at arbejdsgiverens tilskud til kantineordning ikke er skattepligtigt for medarbejderne når medarbejderne selv betaler DKK 20 pr. måltid med beskattede midler. Maden blev leveret fra en ekstern leverandør til en kuvertpris på DKK 40. Skatterådet lagde vægt på, at tilpasningen af mængderne på buffeten var generel og ikke styret af medarbejdernes individuelle bestillinger.

1.1.1. Hvis medarbejderne betaler mindre end de angivne satser?

Hvis medarbejderen betaler mindre end DKK 15/20 pr. måltid, vil medarbejderen skulle beskattes af markedsværdien af maden reduceret med medarbejderens eventuelle egenbetaling. Det vil ikke i sådan en situation være tilstrækkeligt at beskatte forskellen mellem medarbejderens egenbetaling og den vejledende værdi på DKK 15/20 pr. måltid.

Arbejdsgiveren vil i den situation have indberetningspligt med angivelse af godets markedsværdi reduceret med medarbejderens egenbetaling.

Som nævnt er satserne vejledende. Ligger prisen for maden *under* standardprisen på DKK 15/20 pr. måltid, og kan virksomheden godtgøre dette, kan virksomheden "sælge" til kostprisen, uden at det medfører beskatning for medarbejderne.

1.2. Egenbetalingen – hvordan skal den opgøres?

Mange virksomheder har valgt, at medarbejderen betaler et fast månedligt beløb og ikke en betaling pr. måltid, og her ser vi en række udfordringer for virksomhederne, som styresignalet ikke umiddelbart giver et klart svar på.

Med hensyn til egenbetaling på månedsbasis, så må det – efter vores opfattelse – accepteres, at egenbetalingen kan opgøres med udgangspunkt i 220 arbejdsdage pr. år, dvs. en betaling på DKK 275 / DKK 367 pr. måned over en 12-måneders periode (for henholdsvis uden og med drikkevarer). Ved fastsættelsen af det månedlige beløb kan virksomheden justere for ferieperiode og helligdage.

Der kan ikke på forhånd tages højde for sygefravær, hjemmearbejdsdage m.v., men det er tilladt efterfølgende at regulere egenbetalingen med faktisk dokumenterede fraværsdage.

1.3. Luksusmad eller færdigmad?

Hvis der serveres luksusmad, eller der købes færdiglavet frokost hos tredjemand, kan de vejledende satser *ikke* anvendes, og der må som hidtil foretages en konkret vurdering af prisen for måltidet.

Der er ikke en klar definition af, hvilken mad der omfattes af luksusmad og dermed ikke anses for at være almindelig gængs mad.

Både pris og kvalitet spiller ind, når det defineres, hvad der er luksusmad. Arbejdsgiveren kan f.eks. ikke stille en buffet fra en gourmetrestaurant til rådighed. Desuden regner Skattestyrelsen med, at der normalt er sammenhæng imellem kvalitet og pris.

Definitionen er baseret på den generelle opfattelse i samfundet af standard-kantinemat. Den almindelige samfundsmæssige udvikling vil derfor påvirke grænsen for, hvornår beskatning skal ske.

Det er vores opfattelse på baggrund af praksis, at det vil være de faktiske udgifter (= markedsværdi), der vil blive lagt til grund for beskatningen, hvis der serveres luksusmad, eller der købes færdiglavet frokost/sandwich fra tredjemand, dvs. at de generelle regler om personalegoder vil finde anvendelse.

I SKM2023.262.SR påtænkte en virksomhed at tilbyde medarbejderne en kantineordning baseret på indkøb hos en ekstern leverandør (cateringvirksomhed). Medarbejdernes bidrag skulle fratrækkes deres nettoløn med et fast månedligt beløb med udgangspunkt i 220 arbejdsdage pr. år. Arbejdsgivertilskuddet udgjorde 61,6%, Skatterådet bekræftede, at arbejdsgivertilskuddet ikke ville udløse beskatning for medarbejderne. Hertil bemærkede Skatterådet, at arbejdsgivers procentuelle andel af de samlede udgifter var uden betydning, idet det afgørende var, at der var tale om standardmad – og ikke luksusmad – samt at medarbejderens bidrag til ordningen ikke var mindre end det fastsatte i styresignalet fra 2010.

1.4. Madspild

Det fremgår af bindende svar fra 2011 (SKM2011.103.SR), at arbejdsgivers tilskud til kantineordning ikke er skattepligtigt for medarbejderne, hvis der indkøbes mad til kantinen, fremfor til de enkelte medarbejdere. Virksomheden skal købe et fast antal kuverter, som er uafhængigt af antallet af medarbejdere, der er til stede eller ønsker kantinemat den pågældende dag (der kan dog tages højde for ferieperioder og lignende).

I SKM 2023.262.SR ville en virksomhed etablere en kantineordning baseret på indkøb hos en ekstern leverandør (cateringfirma). Her lagde Skatterådet vægt på, at der blev indkøbt et antal kuverter til kantineordningen, der svarede til det antal medarbejdere, der er tilmeldt ordningen.

Dette kan umiddelbart forekomme ude af trit med samfundets udvikling, hvor der er fokus på madspild, grøn omstilling mm. Disse emner har skatteministeren forholdt sig til i et svar til Folketingets Skatteudvalg i april 2022. Heri fremgår det, at der kan være justeringer på vej på området, således arbejdsgivere får mere frihed. Der er dog endnu ikke praksis på dette område.

1.5. Bruttolønsreduktion ikke tilladt

De vejledende værdier kan ikke anvendes, hvis de ansattes anvendelse af kantineordningen modsvares af en reduktion i bruttolønnen hos medarbejderen. Godet er i så fald ikke længere at opfatte som et led i almindelig personalepleje, men indgår som en del af lønfastsættelsen.

En reduktion af bruttolønnen som betaling af kantineordningen medfører derfor, at kantinegodet ikke længere er omfattet af den lempelige praksis efter statskatteloven. Medarbejderen vil i stedet skulle beskattes af markedsværdien af maden, der stilles til rådighed i kantineordningen. Der henvises i den forbindelse til bindende svar fra Skatterådet (SKM 2010.282 SR og SKM 2010.426 SR, hvor virksomheden vil etablere en frokostordning med bruttolønsreduktion).



2. MOMSMÆSSIGE FORHOLD

Beregningen af momsgrundlaget ved salg af madvarer til medarbejdere skal ske på baggrund af en normalværdi, som er virksomhedens almindelige salgspris for tilsvarende salg.

Virksomheder har typisk ingen almindelig salgspris til tredjemand vedrørende salg af kantine-mad. Momsen skal derfor beregnes på baggrund af indkøbs- eller fremstillingsprisen inklusive lønninger til kantinepersonale (normalværdien).

Denne beskrivelse har alene betydning for de kantineordninger, hvor medarbejderne betaler mindre for maden end normalværdien.

Der er ingen sammenhæng mellem de skattemæssige regler og reglerne for kantinemoms. Selvom medarbejderen betaler standardbeløbet på DKK 15/20 - så de ikke bliver beskattet af fri kost - skal arbejdsgiveren alligevel beregne kantinemoms, hvis betalingen er mindre end fremstillingsprisen.

2.1. Fremstillingspris

Til fremstillingsprisen skal medregnes:

- Indkøb af råvarer til produktionen af maden, herunder transportomkostninger
- Lokaleomkostninger (der vedrører selve køkkenet!)
- Driftsudgifter, f.eks. vand, varme og el (der vedrører selve køkkenet!)
- Lønninger
- Indirekte produktionsomkostninger, f.eks. køb af maskiner m.v.

Det kan være en udfordring at beregne kantinemadens faktiske fremstillingspris, idet der heri bl.a. skal indgå udgifter til lokaler, lys, vand, varme, rengøring i køkkenet, køb af køkkenmaski-ner m.v., der kan være vanskelige at opgøre.

Herudover kan det være vanskeligt at vurdere, hvor meget af kantinepersonalets tid, der anvendes til fremstilling af maden. Den tid personalet anvender til opvask af spiseservice, afryd-ning, rengøring m.v. skal nemlig ikke indgå i momsregningen, da denne udgift er en almin-delig momsfradragsberettiget udgift. Derimod skal den rengøring, der sker i køkkenet, både parallelt med og efter tilberedning af maden, f.eks. rengøring af køkkenredskaber, køkkenborde m.v. i forbindelse med tilberedningen af maden, medregnes i momsgrundlaget.

På grund af ovenstående udfordringer med opgørelse af momstilsvaret har Skattestyrelsen, for at lette virksomhedernes byrde, udmeldt to forenklede metoder til beregning af kantinemom-sen. Hvilken af de to forenklede ordninger virksomhederne kan vælge at benytte, afhænger af

om virksomheden har egen kantinedrift, eller om kantinedriften varetages af en ekstern kantineoperatør. Ved anvendelse af de forenklede metoder foretages beregningen af kantinemomsen efter nedenstående principper.

Anvendes en af de to forenklede metoder, har virksomheden fradrag for alle momsbelagte udgifter til kantinedriften.

Momsgrundlaget – forenklet metode 1 – eget personale driver kantinen

Plus	Indkøbsprisen på råvarer eksklusive moms + 5%. De 5% dækker indkøb af køkkenmaskiner, el, vand, lokaleudgifter m.v., som herefter kan fratrækkes fuldt ud.
Plus	Lønninger til kantinepersonalet minus 25%. Hvis virksomhedens egne medarbejdere deltager i fremstilling af mad til de ansatte, skal denne lønandel indgå i momsgrundlaget. De 25% er et standardfradrag, der fragår lønudgiften til eget personale, som anses for at udgøre lønninger til afrydning m.v., der er en generel momsfradragsberettiget omkostning og derfor ikke skal indgå i momsgrundlaget for kantinemomsen. Hvis en konkret fordeling er anderledes end 25% / 75% mellem afrydning contra fremstilling, kan den faktiske fordeling anvendes.
Minus	Udgifter til gæstebespisning af strengt erhvervsmæssig karakter samt til medarbejdere ved interne møder, hvor bespisningen opfylder arbejdsgiverens behov for at sikre, at mødet forløber sammenhængende og godt. Generelt kan virksomheden anvende en reduktionsprocent på 3%, hvis der ikke foretages en faktisk opgørelse. For virksomheder med delvist momsfradrag skal fradraget reduceres med virksomhedens delvise fradragsprocent.
=	Momsgrundlaget for beregning af kantinemomsen (salgsmomsen er 25% heraf)

Momsgrundlaget – forenklet metode 2 – ekstern operatør driver kantinen

Plus	Den samlede indkøbspris til ekstern operatør eksklusiv moms + 2,5% De 2,5% dækker udgifter til lokaler, køkkenmaskiner, strøm, vand m.v., som herefter kan fratrækkes fuldt ud.
Plus	Lønninger til kantinepersonalet minus 25%. De 25% er et standardfradrag, der fragår lønudgiften til eget personale, som anses for at udgøre lønninger til afrydning m.v., der er en generel momsfradragsberettiget omkostning og derfor ikke skal indgå i momsgrundlaget for kantomomsen. Hvis en konkret fordeling er anderledes end 25% / 75% mellem afrydning contra fremstilling, kan den faktiske fordeling anvendes. Hvis den eksterne kantineoperatørs personale står for afrydningen, kan 25% fradraget også anvendes. Dette kræver dog, at lønudgiften er specificeret på fakturaen fra den eksterne leverandør.
Minus	Udgifter til gæstebespisning af streng erhvervmæssig karakter samt til medarbejdere ved interne møder, hvor bespisningen opfylder arbejdsgiverens behov for at sikre, at mødet forløber sammenhængende og godt. Generelt kan virksomheden anvende en reduktionsprocent på 3%, hvis der ikke foretages en faktisk opgørelse. For virksomheder med delvist momsfradrag skal fradraget reduceres med virksomhedens delvise fradragsprocent.
=	Momsgrundlaget for beregning af kantomomsen (salgsmomsen er 25% heraf)

2.2. Bespisning af forretningsforbindelser m.v.

Virksomheder med egen kantine, som har gratis servering af mad og drikkevarer til medarbejdere ved interne møder og til møder med forretningsforbindelser, kan under visse betingelser fratække momsen af denne udgift.

Derfor skal virksomheden ikke beregne kantomoms af udgifter til bespisning i følgende situationer:

- Ved møder i virksomhedens lokaler med forretningsforbindelser af strengt erhvervmæssig karakter, eller

- Ved interne personalemøder i virksomheden, når bespisningen på mødet opfylder virksomhedens behov – såsom behovet for at sikre, at mødet forløber sammenhængende godt, og dermed gør det nødvendigt, at arbejdsgiveren sørger for bespisningen.

Eksempler på situationer, hvor der er momsfradrag (ikke udtømmende)

- Møder med forretningsforbindelser
- Bestyrelsesmøder
- Interne møder i virksomheden med fagligt indhold, herunder også temadage
- Interne kursusaktiviteter
- Bespisning af medarbejdere i forbindelse med beordret (uvarslet) overarbejde.

Eksempler, hvor der ikke er momsfradrag (ikke udtømmende)

- Daglig bespisning af medarbejdere
- Gratis frugt, kaffe, te m.v., som står til rådighed for medarbejderne
- Sociale arrangementer (personalefester, julefrokost og lign.)
- Markering af medarbejderes fødselsdage, jubilæer m.v.
- Generalforsamling
- Daglig bespisning af konsulenter tilknyttet virksomheden.

Andelen til bespisning af forretningsforbindelser m.v. kan enten opgøres som en faktisk andel, eller man kan vælge at reducere kantineomsen med en fast reduktion på 3%.

Hvilken af de to metoder, det bedst kan betale sig at anvende, afhænger af de konkrete udgifter til bespisning af forretningsforbindelser m.v.

2.2.1. Virksomheder med delvist momsfradrag

Virksomheder med delvist momsfradrag kan anvende den forenklede metode, men har dog ikke fuld fradragetsret for moms af udgifter til bespisning af forretningsforbindelser m.v., idet disse udgifter anses for at være generalomkostninger for virksomheden.

Hvis virksomheden f.eks. har en momsfradragprocent på 50% og anvender 10% af kantineleverancerne til gratis bespisning af forretningsforbindelser m.v., har virksomheden ikke fuld fradragetsret for moms af råvarer, køkkenmaskiner m.v. vedrørende den gratis bespisning af forretningsforbindelser m.v. Virksomheden kan for 90% af indkøbene til kantinedriften fratække 100%, men for de 10% af indkøbene kan virksomheden kun fratække 50%.

Eksempler på beregning af kantinemomsen for virksomheder, der er fuldt momspligtige af omsætningen

Eksempel forenklet metode 1

Eget personale driver kantinen	DKK
Køb af råvarer uden moms	500.000
Moms af råvarer	125.000
Løn til kantinepersonale til fremstilling	50.000
Medarbejderbetaling uden moms	300.000
Momsgrundlag	
Råvarer	500.000
+ 5% af råvarer	25.000
Løn til fremstilling	50.000
- 25% vedrørende afrydning, opvask m.v.	-12.500
I alt	562.500
- 3% - fradrag for gæstebespisning m.v.	-16.875
Momsgrundlag	545.625
Momsberegning	
Salgsmoms: 25% af DKK 545.625	136.406
Købsmoms: råvarer 25% af DKK 500.000	-125.000
Momstilsvar	11.406

I ovenstående eksempel er medarbejderbetalingen lavere end fremstillingsprisen. Derfor skal virksomheden betale salgsmoms af den beregnede fremstillingspris, som vist i eksemplet.

Det er virksomhedens eget valg, om virksomheden selv vil finansiere den manglende salgsmoms i forhold til medarbejderbetalingen, eller om medarbejderen skal opkræves en yderligere betaling.

Eksempel forenklet metode 2

Ekstern operatør driver kantinen i virksomhedens lokaler	DKK
Samlet indkøbspris ekskl. moms	400.000
Moms af indkøb	100.000
Medarbejderbetaling uden moms	250.000
Momsgrundlag	
Køb fra ekstern operatør	400.000
+ tillæg på 2,5% *)	10.000
Løn til fremstilling fratrukket 25% vedr. afrydning m.v.**)	5.000
I alt	415.000
- 3% - fradrag for gæstebespisning m.v.	-12.450
Momsgrundlag	402.550
Momsberegning	
Salgsmoms: 25% af DKK 402.550	100.638
Købsmoms: 25% af DKK 400.000	-100.000
Momstilsvar	638

*) Tillægget dækker udgifter til køkkenmaskiner, el, vand, varme m.v.

***) Det forudsættes, at medarbejdere medvirker ved bestilling, anretning m.v., hvorfor en lønandel hertil medtages i momsgrundlaget.

Eksempel 3 – køb af kantine mad hos eksterne

Mange virksomheder har ikke selv fremstilling af kantine mad i egne lokaler, men tilbyder medarbejderne en kantineordning ved køb af mad fra et cateringsfirma, der leverer frokosten til virksomheden, eller virksomhedens medarbejdere tilbydes kantine mad i en fælles kantine med andre virksomheder.

Der kan være mange forskellige varianter af kantineordninger.

For at vurdere om virksomheden er omfattet af reglerne for kantine moms, skal det først undersøges, om medarbejderne betaler for en kantineordning. Dette gælder også, selvom virksomheden ikke har eget kantinekøkken.

Betaler medarbejderne f.eks. DKK 15/20 af skattemæssige årsager, er virksomheden omfattet af kantinemomsreglerne, hvis medarbejdernes betaling er mindre end virksomhedens udgift til køb af kantinemaden.

Køb af kantinemad hos ekstern leverandør, der leverer kantinemaden til virksomheden. Maden tilberedes ikke hos virksomheden	DKK
Samlet indkøbspris ekskl. moms	400.000
Moms af indkøb	100.000
Medarbejderbetaling uden moms	250.000
Momsgrundlag	
Køb fra ekstern leverandør	400.000 *)
- 3% - fradrag for gæstebespisning m.v.	-12.000**)
Momsgrundlag	388.000
Momsberegning	
Salgsmoms: 25% af DKK 388.000	97.000
Købsmoms: 25% af DKK 400.000	-100.000
Momstilsvare	-3.000

*) Det forudsættes, at virksomheden ikke har egne medarbejdere, der medvirker i tilberedning, anretning m.v.

***) Der kan kun fratrækkes udgift til gæstebespisning m.v., hvis der i købet på DKK 400.000 indgår køb til gæstebespisning m.v.

Hvis udgiften på DKK 400.000 ekskl. moms kun vedrører kantineordning til medarbejderne, skal virksomheden betale kantinemoms på DKK 100.000 og tilsvarende have momsfradrag på DKK 100.000. Selvom momsen går i "0", skal kantinemomsen fremgå af virksomhedens bogholderi.

2.3. Sædvanligt forekommende spørgsmål

Der er i styresignal SKM 2009.424 SKAT svaret på en række spørgsmål vedr. kantinemomsen:

Spørgsmål	Svar
Hvilke lønudgifter skal medregnes?	<p>Udover lønnen skal også medregnes andre personaleudgifter, f.eks. udgifter til:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Uddannelse - Sundhedsudgifter - Feriepenge - Sociale ydelser - Pensioner - Vikarlønninger - Lønninger til adm. personale som vedrører kantinedriften
Hvilke lokaleomkostninger skal medregnes?	<p>Det er alene omkostninger, der vedrører selve køkkenlokalerne, der skal medtages. Der kan således ses bort fra omkostninger til frokoststue eller lign. Der skal imidlertid tages højde for omkostninger til lokaler, der ligger i fysisk tilknytning til kantinen, og som anvendes til kantinedriften f.eks. i form af bestilling af råvarer, regnskabsførelse m.v. Dette punkt er efter vores opfattelse en meget vidtgående fortolkning af reglerne</p>
Kan virksomheden skifte mellem opgørelsesmetoderne?	<p>Det godkendes, at virksomhederne frit kan vælge mellem hovedreglen og den forenkede metode (og metoderne indbyrdes) til opgørelsen af momsgrundlaget. Metodevalget kan frit ske fra periode til periode. Det er i styresignalet SKM 2016.115 SKAT præciseret, i hvilke situationer virksomhederne skal vælge hhv. metode 1 og metode 2</p>
Virksomhedens opgørelse af normalværdi ved salg til eksterne	<p>Er en virksomhed omfattet af det nye regelsæt, er momsgrundlaget normalværdien, men når der ikke findes en salgspris for en sammenlignelig leverance, er momsgrundlaget i stedet kostprisen/fremstillingsprisen. Når en virksomhed sælger kantineydelser til eksterne, opstår spørgsmålet, om denne salgspris kan anses for normalværdien. Dette vil således betyde, at salg til ansatte til priser, der er lavere end kostprisen, ikke bliver berørt af de nye regler, når salgsprisen til eksterne (ikke-interesseforbundne parter) er den samme.</p> <p>Det er Skattestyrelsens opfattelse, at salget til eksterne skal udgøre mere end 50% af den samlede omsætning, for at denne</p>

Spørgsmål	Svar
	salgspris kan lægges til grund som normalværdi. Det er desuden en forudsætning, at prisfastsættelsen er erhvervmæssigt begrundet, hvilket indebærer, at alle henførbare omkostninger til leverancen skal dækkes af salgsprisen. Ved at opstille den sidste betingelse opnås stort set samme resultat, som hvis virksomheden var omfattet af kantinemomsreglerne
Virksomhedens fradrag for køkkenmaskiner m.v. i det tilfælde, hvor faciliteterne stilles gratis til rådighed for en ekstern kantineoperatør	<p>Spørgsmålet vedrører virksomhedens fradragsret for moms af udgifter til indkøb af køkkenmaskiner mm. i det tilfælde, hvor faciliteterne stilles gratis til rådighed for en ekstern kantineoperatør.</p> <p>Ifølge styresignalet skal der skelnes mellem to situationer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Managementaftaler (kantinen drives for virksomhedens regning og risiko). Her vil virksomheden have fradragsret efter momslovens almindelige bestemmelser herom 2. Driftsaftaler (kantinen drives for operatørens regning og risiko). Her vil virksomheden ikke have fradragsret, idet udgifterne ikke relaterer sig til virksomhedens momspligtige leverancer. Udgifterne vedrører derimod operatøren
Hvordan håndteres management fee?	Ifølge Skattestyrelsens udmelding er der ikke faste regler for behandlingen heraf. Hvorvidt beløbet skal indgå i beregningen af fremstillingsprisen, afhænger af hvilke leverancer der er tale om. Der skal derfor ske en konkret vurdering af, hvilke ydelser leverancen indeholder for at kunne afgøre, om beløbet (evt. kun delvist) skal medgå i beregningen af virksomhedens kostpris for kantineydelserne
Er der interessefællesskab mellem holdingselskab og dets datterselskabs ansatte?	Ja. Det er Skattestyrelsens opfattelse, at der er interessesammenfald
Er der interessefællesskab mellem en personaleforening og virksomhedens ansatte?	Ja. Det er Skattestyrelsens opfattelse, at der er interessesammenfald

Spørgsmål	Svar															
<p>Hvordan håndteres tilskud til nedsættelse af priserne for kantineydelser?</p> <p>Eksempel:</p>	<p>Indledningsvist fastslås, at tilskud både kan være i form af et kontant tilskud eller gratis rådighedsstillelse af f.eks. lokaler eller arbejdskraft. Sådanne tilskud er momspligtige for tilskudsmodtageren, mens tilskudsgiver ikke har fradrag for momsen af tilskuddene. Tilskuddene udgør sammen med medarbejderbetalingen virksomhedens modværdi for leverancerne.</p> <p>Denne udmelding bevirker, at afregningen af salgsmomsen bliver den samme, uanset om kantinedriften er placeret i virksomheden eller i en personaleforening, som modtager tilskud fra virksomheden</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #e67e22; color: white;"></th> <th style="background-color: #e67e22; color: white;">Kantinedrift i virksomhed (1)</th> <th style="background-color: #e67e22; color: white;">Kantinedrift i personaleforening (2)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: left;">Fremstillingspris</td> <td>100</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">Medarbejderbetaling, ekskl. moms</td> <td>40</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">Tilskud</td> <td></td> <td>60</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">Kantinemoms</td> <td>25 (100 x 25%)</td> <td>25 (40 + 60 x 25%)</td> </tr> </tbody> </table>		Kantinedrift i virksomhed (1)	Kantinedrift i personaleforening (2)	Fremstillingspris	100	100	Medarbejderbetaling, ekskl. moms	40	40	Tilskud		60	Kantinemoms	25 (100 x 25%)	25 (40 + 60 x 25%)
	Kantinedrift i virksomhed (1)	Kantinedrift i personaleforening (2)														
Fremstillingspris	100	100														
Medarbejderbetaling, ekskl. moms	40	40														
Tilskud		60														
Kantinemoms	25 (100 x 25%)	25 (40 + 60 x 25%)														



Har du spørgsmål til Kantineordninger,
er du altid velkommen til at kontakte
skatteafdelingen eller din faste revisor.

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE