



Stockholms  
universitet

# LATHUND KOSTFÖRMÅN

VERSION 2019-05-29



## Lathund kostförmån

Stockholms universitet (SU) kan som arbetsgivare ge anställda ersättning i annan form än lön. Sådan ersättning kallas förmån. En förmån kan vara skattefri eller skattepliktigt beroende på förmånens art.

Grundregeln enligt Skatteverket är att fri kost är en skattepliktig förmån för den anställde. Anledningen till detta är att kost betraktas som en privat levnadsomkostnad som den anställde själv ska betala. Med kost avses allt som kan ätas och drickas. Med måltid avses i första hand frukost, lunch eller middag. Även servering av mat som benämns buffé eller supé kan vara en måltid.

Fri kost är skatte- och avgiftspliktig även om en anställd får den utomlands. En ytterligare förutsättning för beskattning är att mottagaren utnyttjat kostförmånen. Om den anställde haft möjlighet till fri kost men inte utnyttjat den, måste den anställde göra sannolikt att så inte har skett, dvs alla som deltar i en sammankomst med fri kost, som ej är representation, beskattas på samma sätt oavsett om man äter måltiden eller ej.

Kostförmån värderas schablonmässigt. För inkomståret 2019 har Skatteverket fastställt skattepliktiga schablonvärde för fri kost:

- Helt fri kost (minst tre måltider): 245 kronor per dag
- Lunch eller middag: 98 kronor per dag
- Frukost: 49 kronor per dag

Detta innebär att beloppet läggs på den anställdes beskattningsbara inkomst och att arbetsgivare gör skatteavdrag och betalar arbetsgivaravgifter på kostförmånen.

Fria måltider/kost vid tjänsteresa redovisas i samband med upprättande av reseräkningen i personalsystemet Primula. Övriga fria måltider redovisas via blanketten "Kostförmån" och skickas till personalavdelningen för registrering i Primula. En notering om att blanketten har lämnats till personalavdelningen görs i pennan på leverantörsfakturan i fakturaportalen.

Vid redovisning av kostnaden, via faktura eller kvitto, för fria måltider ska hela det betalda beloppet redovisas som en kostnad, dvs inklusive moms. I de fall kostnaden för måltiden ingår i en annan kostnad, ex. extern konferenskostnad, där kostnaden för den fria måltiden inte går att härleda görs ingen uppdelning på måltid och konferens utan hela kostnaden redovisas som konferenskostnad och momsen får dras fullt ut.



I dessa fall blir fri kost **en skattepliktig förmån** när SU betalar för måltiden:

- ✓ Alla måltider som universitetet betalar för den anställde med vissa undantag för beskattning som listas nedan
- ✓ Måltider vid interna möten för information eller planering av det löpande arbetet (Obs! Arbetsmåltid ska i regel inte förekomma enligt SU:s regelverk)
- ✓ Alla måltider som universitetet betalar för den anställde som inte listas nedan
- ✓ Måltider vid externa kurser eller konferenser (utanför SU med extern arrangör) där måltid ingår. Hit hör även konferenser som arrangeras av SUHF

En lättare gemensam förtäring (t ex kaffe, te, frukt, kaffebröd , enklare smörgås av typen en halv fralla) i anslutning till ett möte förmånsbeskattas inte.

I dessa fall blir fri kost **en skattefri förmån**, även om SU betalar måltiden:

- ✓ Fri frukost på hotell vid övernattning, kostnaden för frukosten ingår i logikostnaden
- ✓ Fri kvällsbuffé på hotell, då kostnaden för buffé ingår i logikostnaden och en anställd tar endast en smörgås eller något annat som räknas som skattefri förfriskning
- ✓ Fri kost på allmänna transportmedel, kostnaden för måltiden ingår i biljettkostnaden
- ✓ Måltid vid representation
- ✓ Måltid vid intern kurs/konferens, även på annan ort
- ✓ Måltid vid akademiska högtider



## Exempel på bokföring av kostförmån och kostnaden för fria måltider:

**Exempel 1:** En anställd har varit på extern konferens, tjänsteresa<sup>1</sup>, och i konferensavgiften ingår middag. SU erhåller en faktura från arrangören av konferensen, konferensavgiften är 2.500 kr. Den anställde upprättar en reseräkning i Primula och kryssar för avdrag för traktamente samt kostförmånsbeskattning.

Konto	Kontobenämning	Belopp	System	Handläggs av:
4810	Konferensavgift	2 000	Fakturaportalen	Institutionen
154*	Ingående moms	500	Fakturaportalen	Institutionen
45xxx	Arbetsgivaravgift*	49	Primula	Personalavdelningen

*\*Beräknat på en kostförmån om 98 kr.*

**Exempel 2:** En anställd har varit på extern konferens, ej tjänsteresa<sup>2</sup>, och i konferensavgiften ingår middag. SU erhåller en faktura från arrangören av konferensen, konferensavgiften är 1.800 kr. Eftersom det inte är fråga om en tjänsteresa upprättas inte någon reseräkning i Primula. Den anställde fyller istället i blanketten för kostförmån och skickar till personalavdelningen för handläggning.

Konto	Kontobenämning	Belopp	System	Handläggs av:
4810	Konferensavgift	1 440	Fakturaportalen	Institutionen
154*	Ingående moms	360	Fakturaportalen	Institutionen
45xxx	Arbetsgivaravgift*	49	Primula	Personalavdelningen

*\*Beräknat på en kostförmån om 98 kr.*

**Exempel 3:** En grupp (3) anställda äter en lunch i samband med ett internt möte. En av de anställda betalar för lunchen, 100 kr/person inklusive moms om 20 kr, och begär sedan ersättning för detta i Primula (efter godkännande av kostnaden från sin chef/budgetansvarig). Respektive deltagare på lunchen ska förmånsbeskattas för måltiden. Den som är sammankallande till mötet fyller i blanketten för kostförmån (länk) och skickar till personalavdelningen för handläggning. *Notera att denna typ av måltid normalt inte ska förekomma på SU enligt universitetets interna regelverk.*

Konto	Kontobenämning	Belopp	System	Handläggs av:
4383	Kostnader för fria eller subventionerade måltider	300	Fakturaportalen	Institutionen
154*	Ingående moms	0	Fakturaportalen	Institutionen
45xxx	Arbetsgivaravgift*	150	Primula	Personalavdelningen

*\*Beräknat på en kostförmån om 98 kr.*

<sup>1</sup> Tjänsteresa är när en anställd utför arbete för sin arbetsgivare på annan plats än den ordinarie arbetsplatsen samt minst 50 km från både arbetsplatsen och bostaden, samt att man inte är åter före kl. 19 samma dag som resan företas.

<sup>2</sup> Se ovan definition av tjänsteresa.