

VIDEN OM

Kantinemoms



Billig mad og drikke er et værdsat personalegode. Og selvom mange kantine-regnskaber udviser underskud, fordi medarbejdernes egenbetaling ikke dækker de faktiske udgifter til kantinedriften, så dækker de fleste arbejdsgivere gerne et kantineunderskud, fordi det giver glade medarbejdere.

Momsreglerne er imidlertid indrettet sådan, at en arbejdsgiver ikke kan nøjes med at betale salgsmoms af den betaling, der opkræves hos den ansatte, hvis mad- og drikkevarerne sælges med tab. Det vil sige til en pris, som ligger under arbejdsgiverens egen købs- eller fremstillingspris. I så fald skal der beregnes moms, som om der var opkrævet et beløb svarende til denne.

Hvilke virksomheder er omfattet?

Reglerne gælder for alle virksomheder, som sælger mad- og drikkevarer til egne ansatte med tab. Også virksomheder, som til daglig ikke er momspligtige af deres salg til eksterne kunder, fx hospitaler, forsikrings-selskaber, boligudlejningsvirksomheder og kommuner.

Hvilke virksomheder er ikke omfattet?

- Virksomheder, som har udliciteret madordningen til en ekstern leverandør, der i eget navn sælger mad- og drikkevarerne direkte til medarbejderne;
- Virksomheder, som leverer gratis mad- og drikkevarer til egne ansatte;
- Virksomheder, hvis madordning drives af fx en personaleforening, der er selvstændigt momsregistreret for denne aktivitet (foreningen er imidlertid omfattet af reglerne);
- Virksomheder, hvis salgspris for mad- og drikkevarer til egne ansatte mindst dækker varenes indkøbs- eller fremstillingspris.

Hvordan opgøres kantinemomsen

Virksomheder kan vælge at foretage en konkret beregning af kantinemomsen eller opgøre kantinemomsen efter en forenklet ordning. I de fleste tilfælde foretrækkes en udregning efter en forenklet ordning.

Forenklet ordning 1 - når virksomheden selv fremstiller maden

Virksomheder, som fremstiller maden ved hjælp af egne arbejdstimer, kan vælge at beregne salgsmomsen på grundlag af en forenklet metode, som bevirker, at virksomheden ikke skal lave en konkret opgørelse af egne arbejdstimer og omkostninger til drift af køkkenet.

I den forenklete metode tages der udgangspunkt i al råvareindkøb til kantinen (inkl. varer til videresalg, varer til møder, varer til intern repræsentation mv.). Værdien af disse råvarer tillægges 5 %, som repræsenterer omkostningerne til drift af kantinen. Hertil lægges 75 % af alle lønomkostninger til kantinepersonalet, som repræsenterer de ressourcer, der anvendes til indkøb, fremstilling mv. og eventuelt salg af maden.

SKAT OG MOMS
Januar 2022

”

Det er tilladt at bruge egen arbejdskraft til afrydning og opvask, uden at der skal beregnes moms af dette arbejde.

”

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Forenklet ordning 2 - når maden købes i færdig stand

Virksomheder, som køber maden i færdig stand, kan opgøre kantineomsen efter ordning 2. Ordning 2 skal også anvendes, når den eksterne leverandør/operatør fremstiller maden i virksomhedens (arbejdsgivers) eget køkken. Se nedenfor under ordning 2.1.

Virksomheden skal opgøre kantineomsen på baggrund af den samlede indkøbspris plus 75 % af arbejdslønnen til kantinepersonalet. Hvis kantinepersonalet udelukkende sørger for afrydning og rengøring, men ikke med tilberedning og anretning, kan virksomheden helt undlade at medtage lønomkostningerne i beregningen.

Ordning 2.1 - når ekstern operatør fremstiller maden i virksomhedens lokaler

Virksomheder, som køber maden fra en ekstern operatør, der fremstiller maden i virksomhedens egne lokaler, skal medtage virksomhedens egne omkostninger til drift og vedligeholdelse af køkkenet i kantineomsen. Dette gøres ved at medtage et beløb beregnet som 2,5 % af den samlede betaling inkl. management fee og 75 % af lønandelen til leverandøren i stedet for de faktiske udgifter til drift af køkkenet.

Tillægget på de 2,5 % skal beregnes på grundlag af betalingen til operatøren. Fradrag for 25 % af lønandelen er kun mulig, når denne specificeres af den eksterne operatør.

Reduktion i kantineomsen - møder i egne lokaler

Den særlige kantineoms skal kun betales af det almindelige salg til medarbejderne. Kantineomsberegningen skal således reduceres med moms af indkøb til øvrige formål. Herunder fx bespisning af gæster eller personale fra egen kantine, når bespisningen sker i sammenhæng med møder mv. vedrørende virksomhedens momspligtige aktiviteter. Dette kan fx være møder med forretningsforbindelser, bestyrelsesmøder, personalemøder med fagligt indhold, herunder temadage og interne kurser.

Også moms af indkøb til bespisning af personale fra egen kantine i forbindelse med konkret uvarslet overarbejde kan fradrages. Overarbejde, der ikke er almindeligt forekommende som en del af en virksomheds normale arbejdsmønster, og således ikke kan forudses af både medarbejder og arbejdsgiver, berettiger altså til fradrag.

Virksomheden skal ikke betale kantineoms af denne bespisning og kan derfor reducere momsgrundlaget for kantineomsen med værdien heraf.

Virksomheden kan enten vælge at udarbejde en konkret opgørelse af bespisningen af gæster/personale, eller virksomheden kan anse en fast reduktion på 3 % af momsgrundlaget beregnet efter den forenkledte ordning for at være anvendt til bespisning af gæster eller personale.

Reduktion jubilæer mv.

Virksomheders bespisning af gæster og personale i forbindelse med fx en medarbejders jubilæum eller anden mærkedag skal ligeledes fragå kantineomsberegningen.

I modsætning til servering ifm. møder mv., som nævnt ovenfor, har virksomheden ikke momsfradrag for servering til jubilæer, mærkedage mv. Virksomheden skal i sådanne tilfælde beregning udtagningsmoms af serveringen, hvis maden fremstilles i egen kantine.

Afregning af kantineoms

Kantineomsen skal afregnes løbende i virksomhedens almindelige momsangivelser. Det er muligt at basere beregningen på aconto-beregninger og lave en endelig opgørelse én gang årligt.

Virksomheden kan vælge at beregne moms af medarbejderbetalingen på normal vis og blot overføre momsdifferencen fra en anden konto, eller virksomheden kan beregne den fulde salgsmoms separat og indtægtsføre hele medarbejderbetalingen.

HAR DU SPØRGSMAÅL SÅ KONTAKT



Louise Eide Hartung
Director, Moms
Tlf. 96 26 38 74
ljs@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger omkring 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 100.000 medarbejdere i mere end 165 lande.

WWW.BDO.DK