

Restaurant, møder og bespisning

Fire grupper, der afgør momskoden og skattefradraget på mad- og hotelbilag.

Momsen spørger, **hvor** I spiste. Skatten spørger, **hvem** I spiste med. Derfor falder de to sjældent ens ud — og derfor er der fire grupper, ikke to. Find bilagets gruppe herunder, så følger både momskoden og skattefradraget med.

1 · Fuldt fradrag begge veje

Moms 100 % · skat 100 % · momskode I25

Situation	Bemærkning
Internt fagligt møde, temadag eller internt kursus i egne lokaler	Serveringen skal ligge inden for mødets tidsrum. Maden må gerne være leveret udefra.
Bestyrelsesmøde i egne lokaler	Bestyrelsesmedlemmer er ikke forretningsforbindelser.
Mad ved uvarslet beordret overarbejde	Tre betingelser: ikke planlagt, varslet kort før fyraften, og overarbejde er ikke normalt hos jer.
Kaffe og vand i mødelokalet under mødet	Samme kaffe på køkkenhylden er gruppe 4. Ved ét samlet indkøb kan mødeandelen opgøres efter skøn.
Hotelovernatning, selve overnatningen	Fuldt fradrag siden 2015. De 75 %, mange husker, gjaldt kun i 2014.
Duge, blomster og lejede borde til festen	Følger de almindelige regler, også når maden ikke gør.

2 · Fuldt momsfradrag, men repræsentation skattemæssigt

Moms 100 % · skat 25 % · momskode I25

Situation	Sådan er skatten
Bespisning af kunder, leverandører og andre forretningsforbindelser i egne lokaler	Mad, kage og drikke ved mødet. Momsen er fuldt fradragsberettiget, fordi I sidder i egne lokaler.
Blandet møde, hvor anledningen er rettet mod den eksterne	Hele regningen er repræsentation — også de sandwich jeres egne folk spiste. Regningen kan ikke deles efter hoveder.

3 · Restaurationsydelser ude i byen

Moms 25 % af momsen (5,26 % af bruttobeløbet) · momskode REP

Situation	Skattefradrag
Frokostmøde med kunde på restaurant	Repræsentation: 25 %
Restaurant under en ansats rejse	Kun egne ansatte: 100 %
Restaurant ved kongres og konference	Kun egne ansatte: 100 %
Møde med egne ansatte ude i byen	Personaleudgift: 100 %
Julefrokost og personalefest på restaurant	Personaleudgift: 100 % . De 25 % gælder også, når ægtefæller og ledsagere deltager.
Morgenmad og forplejning på hotelregningen	Efter anledningen

4 · Intet momsfradrag

Moms 0 % · skat som regel 100 % · momskode ingen momskode

Situation	Bemærkning
Daglig bespisning, kantine, frugt, kaffe og te til fri afbenyttelse	Skat 100 % som personaleudgift eller personaleleje.
Planlagt eller tilbagevendende overarbejde	Skat 100 %. Står det i vagtplanen, er det ikke uvarslet.
Mad ved personalefest i egne eller lejede lokaler	Skat 100 %. En lejet sal med leveret mad giver nul , ikke 25 %.
Underholdning: band, DJ, tryllekunstner	Skat 100 %. Underholdning er helt uden momsfradrag.
Jubilæum, fødselsdag, reception og generalforsamling	Skat 100 % ved intern anledning. Er receptionen anlagt for kunderne, bliver hele udgiften repræsentation — 25 %.
Gaver til forretningsforbindelser, fx vin	Skat 25 %. Fimalogo på flasken ændrer ikke momsen.

Hotelregningen er to regninger i én. Overnatning hører i gruppe 1, morgenmaden i gruppe 3. Fakturaen skal holde de to adskilt — står der ét samlet beløb, kan *hele* momsfradraget bortfalde, ikke bare madens del. Er der også fest eller udflugt på programmet, fordeles den erhvervsmæssige og den sociale del efter et skøn. Bed om opdelingen, når I bestiller.

Bilaget afgør sagen, ikke procenten. Østre Landsret har nægtet fradrag for samtlige 14 restaurationsbilag i en sag, hvor navnene først blev skrevet på efter årets udløb. Skriv det, mens I står med bonen: »Frokostmøde 8.10., Restaurant X. Deltagere: Shamas Razaq, RevisorPartner, og [navn], [kundeirksomhed]. Anledning: gennemgang af årsrapporten.« Fem elementer: **dato, deltagere med navn og firma, anledning, hvad der blev købt — og hvor I var.** Det sidste afgør gruppen, og uden det gætter bogholderiet den forsigtige vej.

Er I i tvivl om, hvad det betyder hos jer?

Det tager som regel ti minutter at finde ud af, om der er noget at komme efter — og vi siger det ligeud, hvis der ikke er. Første snak koster ingenting og forpligter til ingenting.

Shamas Razaq · administrerende direktør · 32 23 38 20 · info@revisorpartner.dk