

# Regler för representation och gåvor

Beslutsfattare	Rektor
Ansvarig enhet	Ekonomienheten
Beslutsdatum	2024-10-31
Giltighetstid	Aktualitetsgranskas senast 2027
Sammanfattning	Representationsregler vid universitetet styrs bland annat av skattelagstiftningen och mervärdesskattelagen. Extern representation syftar till att skapa eller utveckla viktiga relationer för verksamheten, medan intern representation riktar sig till medarbetare och omfattar exempelvis personalfester och informationsmöten. Universitetet ska utöva all representation återhållsamt. Alkohol och gåvor får endast förekomma restriktivt, och dokumentation samt godkännande är avgörande för korrekt redovisning och efterlevnad. Reglerna avslutas med länk till en lathund.

## Bakgrund

De allmänna reglerna om representation utgår från skattelagstiftningen och bestämmelser om vad som är avdragsgill kostnad i näringsverksamhet. Det finns ett direkt samband mellan dessa regler och mervärdesskattelagens regler om rätt till avdrag för ingående moms på utgifter för representation. Styrande för utformningen av detta dokument har varit Skatteverkets och Ekonomistyrningsverkets regler och handledningar. I detta dokument preciseras regler och bestämmelser som beslutas av universitetet och områden som styrs av skattelagstiftningen och lagen om mervärdesskatt.

## Allmänt om representation

Representation ingår som ett naturligt led i universitetets kontakter med omvärlden, till exempel andra universitet, enskilda forskare, företag eller liknande.

*Extern representation* riktar sig utåt och syftar till att inleda eller utveckla förbindelser som är viktiga för verksamheten eller som ett led i universitetets marknadsföring och PR-verksamhet.

*Intern representation* riktar sig inåt mot universitetets personal och har mera karaktär av personalfrämjande åtgärder, till exempel personalfester eller informationsmöten.

All representation vid universitetet, såväl intern som extern, ska:

- utövas återhållsamt och med omdöme
- ha ett omedelbart samband med universitetets verksamhet
- får ej vara lyxbetonad

Ofta återkommande extern representation riktad till en och samma person eller grupp av personer ska inte förekomma. Kostnader av mera personlig art eller i samband med personliga högtidsdagar är inte att betrakta som representation och ska inte bekostas av Göteborgs universitet.

*Måltid* är en i grunden privat levnadsomkostnad som ska betalas av den anställde själv. Betalar universitetet för den anställdes måltid ska den anställde förmånsbeskattas för detta. Undantag från förmånsbeskattning är måltider vid intern och extern representation samt intern utbildning och konferens. Till måltid räknas en tillagad varm eller kall anrättning. Även en sallad, smörgåstårta eller en matig smörgås eller baguette räknas som en måltid.

*Alkohol* – i undantagsfall kan alkohol på akademiska högtider samt representation tillhandahållas och då restriktivt samt vara godkänt av ansvarig chef. Alkohol fria alternativ ska alltid erbjudas. Endast i undantagsfall, vid besök av utländska gäster, kan starksprit få ingå i representationskostnaderna. (se Policy för alkohol och andra droger)

*Inget momsavdrag vid representation och gåvor* - vid representation får inget momsavdrag göras på priset på fakturan. Hela beloppet inklusive moms ska bokföras som representation. Detta gäller alla representationskostnader - måltid, kringkostnader och gåvor (Mervärdesskattelagen kap 8 § 9).

## **Ansvar och godkännande**

Prefekt/motsvarande ansvarar inom sin institution/motsvarande för att riktlinjer för representation och gåvor följs och ska se till att den som beslutar om/beställer representation och gåvor känner till riktlinjerna samt upplyser de som är berörda vilka regler som gäller.

Utgifter för representation och gåvor godkänns i enlighet med gällande attestregler.

## **Dokumentation**

**Bokföringsunderlag för representation** - utgifterna ska verifieras med kvitto/restaurangnota som ska kompletteras med en blankett som ska inkludera följande:

- Datum för representationen
- Syfte med mötet, som medför representationen
- Namn, yrke eller funktion på samtliga personer som har deltagit samt vilken organisation de representerar
- Skriftligt godkännande om representationen avviker från beloppsgränserna

Alla underlag, originalhandlingar i form av kvitton eller liknande inklusive uppgifterna ovan, ska bifogas fakturan/verifikationen i AGRESSO. Enbart kontokortsslip godkänns inte som underlag för att verifiera utgifter för representation.

Vid enklare förtäring i samband med till exempel öppet hus, invigningar och liknande, där antalet deltagare är stort, är det godtagbart med en förenklad dokumentation av deltagarna.

## **Extern representation**

Extern representation riktar sig utåt mot olika samarbetspartners i direkt samband med förhandlingar, jubileer, invigning av mer betydande anläggningar, demonstrationer och visningar i syfte till att inleda eller utveckla förbindelser som är viktiga för universitetets verksamhet. Det innebär att extern representation kan ske till exempel inför, under eller som avslutning vid sådana tillfällen. Ett annat exempel är vid upprättande av avtal avseende forskningsprojekt. Extern representation kan även ske mot t.ex. företrädare för branschorganisationer, kommuner eller myndigheter. Den kan också riktas mot företag eller bestå i deltagande i mässor. I samband med utländska besök är det naturligt med representation i någon form. Observera att representationen ska ske i direkt tidsmässig anslutning till

den händelse som föranleder representationen. Det är alltså inte tillåtet att "spara" representation till ett senare tillfälle.

Kostnaden vid extern representation får enligt universitetets interna regler uppgå till högst 1 100 kronor inklusive moms per person och per representationstillfälle. Om representationstillfället exempelvis täcker både lunch och middag under en dag ska kostnaderna för båda måltiderna rymmas inom beloppsgränsen. För rektor, prorektor och dekaner i samband med besök av utländska gäster kan beloppsgränsen få överskridas.

Samtliga kostnader för måltid inklusive drycker, serveringsavgift och liknande kostnader ska, per representationstillfälle, rymmas inom beloppsgränsen för extern representation. Dricks kan i undantagsfall lämnas vid restaurangbesök och ska rymmas inom beloppsgränsen för extern representation. Beloppet får inte överstiga 5 % av representationskostnaden.

Kringkostnader vid extern representation, till exempel lokalhyra, utgifter för musikunderhållning med mera eller teaterbesök och liknande arrangemang får uppgå till högst 450 kronor inklusive moms per person och representationstillfälle.

Vid extern representation ska antalet deltagare från Göteborgs universitet vara väl avvägt i förhållande till antalet gäster. Detta innebär att antalet deltagare från universitetet endast i undantagsfall får överstiga antalet externa gäster och då ska en särskild motivering bifogas och godkännas. Ersättning för deltagande av universitetsrepresentants eller svensk gästs make/maka medges endast undantagsvis och med särskild motivering.

## **Intern representation**

Intern representation riktar sig till universitetets egen personal. Till intern representation räknas informationsmöte, personalfest, intern utbildning och intern konferens.

Samtliga kostnader för måltid inklusive drycker, serveringsavgift och liknande kostnader ska, per representationstillfälle, rymmas inom beloppsgränsen för intern representation. Dricks kan i undantagsfall lämnas vid restaurangbesök och ska rymmas inom beloppsgränsen för intern representation. Beloppet får inte överstiga 5 % av representationskostnaden.

## **Informationsmöte**

Med informationsmöte avses ett internt möte där arbetsgivaren samlar personalen, projektgrupp eller liknande och delger viktig information, till exempel om en omorganisation, lokalförändring eller liknande unik information. Det ska inte gälla det löpande arbetet. Här ska finnas en agenda med program eller dagordning där syftet och innehåll framgår, samt uppgift om deltagare och eventuell

inbjudan. Informationsmöten, där representation ingår, får inte hållas regelbundet med kortare mellanrum än var eller varannan vecka enligt Skatteverkets regler.

Gäller mötet information eller planering av det löpande arbetet är det inte intern representation utan skattepliktig arbetsmåltid och deltagarna ska förmånsbeskattas. Läs mer under rubriken *Arbetsmåltid*.

### **Personalfest**

I begreppet personalfest ingår sommaravslutning, julbord, trivseldagar, avtackning vid avslut av anställning. Personalfester ska ske återhållsamt och med omdöme. Dessa inte får ske regelbundet för att vara en intern representation. Kostnaden för måltid får då uppgå till högst 950 kronor inklusive moms per person och representationstillfälle. Om pensionerade befattningshavare inbjuds till personalfest gäller samma beloppsgräns som för anställda.

### **Intern utbildning och intern konferens**

Kostnader för måltider i samband med utbildning av anställda är inte att betrakta som representation och kan därför bli föremål för förmånsbeskattning hos den anställde.

Förmånsbeskattning av måltider vid kurser och konferenser gäller inte om följande villkor är uppfyllda:

- Att det är fråga om interna möten för myndigheten
- Att sammankomsten har en varaktighet om högst en vecka
- Att det inte är fråga om regelbundet återkommande möten med korta mellanrum (varje eller varannan vecka)
- Att måltidsarrangemangen är gemensamma
- Att den omfattar minst sex timmars effektivt arbete per dag eller är jämnt fördelade på 30 timmar under en vecka (högst två timmar nöje/rekreation per dag)

Vid interna kurser och konferenser som uppfyller kraven ovan så räknas de som verksamhetskostnader och universitet har full avdragsrätt för moms på kostnaderna.

### **Arbetsmåltid**

Med arbetsmåltid menas alla måltider som anställda äter på universitetets bekostnad och som *inte är intern eller extern representation*. Begreppet arbetsmåltid återfinns inte i skattelagstiftningen om skattefrihet för måltid, därmed är arbetsmåltider alltid skattepliktiga och deltagarna ska förmånsbeskattas. Arbetsmåltider ska undvikas i största möjliga mån.

Exempel är en måltid som intas med olika kollegor på arbetsplatsen under eller i anslutning till arbetet, ofta för att spara tid. Tids- och effektivitetsvinster utgör ingen grund för annan bedömning. Det innebär att måltider, bekostade av universitetet och som intas i samband med exempelvis lunchmöten, ska förmånsbeskattas. Det är den anställdes ansvar att själv direkt registrera kostförmån i Primula. Egenrapporteringen/Primula - Min sida - Ersättningar/Arvoden - Förmånsvärde (kost, övrigt), välj Kostförmån.

## Enklare förtäring

Traditionellt omfattar begreppet representation måltider som lunch, middag eller liknande. I vissa fall kan dock den förtäring som bjuds vara av enklare slag till ett mindre värde som inte ersätter en måltid. Om syftet med mötet/sammankomsten uppfyller kraven för representation så ska även enklare förtäring konteras som representation. Om enklare förtäring, exempelvis kaffe, te, läsk, bulle eller ostfralla förekommer vid interna möten och sammankomster som inte är intern representation räknas detta som personalvård och är skattefria förmåner till de anställda.

## Gåvor

Representation kan även utgöras av **gåvor** till anställda eller till gäster och kan vara av olika slag och ges vid olika tillfällen.

### Gåvor till externa mottagare

Gåvor till personer eller organisationer utanför universitetet kan vara reklamgåvor eller representationsgåvor. En förutsättning för att en gåva ska kunna ges är att det finns ett omedelbart samband mellan mottagaren och universitetets verksamhet. Var försiktig med gåvor med hänsyn till regler om mutor.

**Reklamgåvor** är artiklar utan personlig karaktär och av förhållandevis obetydligt värde. Gåvor av detta slag ska vara försedda med universitetets namn eller logotype och ska utgöras av artiklar ur universitetets profilkollektion. Denna typ av gåva kan exempelvis överlämnas till den person som fungerar som värd vid studiebesök och besök vid andra universitet eller till arrangörer och medverkande i konferenser och seminarier.

**Representationsgåvor** kan överlämnas i samband med att viktiga avtal tecknas eller när ett för universitetet värdefullt samarbete inleds eller avslutas. Representationsgåva kan även överlämnas till representant för annan myndighet, företag, land etcetera i samband med betydelsefulla invigningar och jubileer. Gåvor till externa kontakter i samband med helger, personliga högtidsdagar och dödsfall klassificeras också som representationsgåvor men anses inte ha tillräckligt samband med verksamheten. Där medges heller inget momsavdrag och får endast ske med blommor. Se [Lathund för redovisning av representation](#) för mer information.

## **Gåvor och uppvaktning till anställda**

Gåvor till anställda jämföras i princip med ersättning för utfört arbete. Det innebär att huvudregeln är att en gåva från arbetsgivaren alltid är skattepliktig för den anställde. Dock har Skatteverket beslutat om beloppsgränser för skatteplikt och för att undvika skatt för den anställde och sociala avgifter för arbetsgivaren ska gåvor och uppvaktning till personal alltid ske inom de fastställda beloppsgränserna.

Uppvaktning av enklare art med blommor vid disputation, födelsedag, anställningens upphörande får uppgå till maximalt 500 kronor inklusive moms. Sådan uppvaktning klassificeras som personalvård och är skattefri för den anställde.

Julgåvor, och minnesgåvor är undantagna från skatteplikt om beloppsgränserna inte överskrids. Om beloppsgränserna överskrids beskattas däremot den anställde för hela gåvans värde. Skattefriheten gäller inte gåvor som lämnas i kontanter eller presentkort som kan bytas mot pengar. Sådana gåvor är alltid skattepliktiga för mottagaren och arbetsgivaren ska betala sociala avgifter på hela gåvans värde.

**Julgåvor** till anställda är skattefria under förutsättning att det sammanlagda marknadsvärdet inte överstiger 550 kr inklusive moms. Med marknadsvärde avses vad det skulle ha kostat den anställde själv att köpa motsvarande gåva. Överstiger värdet 550 kr blir hela värdet en skattepliktig förmån. Inga julgåvor får ges till välgörande ändamål eller till ideella organisationer utan gåvan måste vara till den anställde. Gränsen för skattefrihet fastställs av Skatteverket.

**Minnesgåva** - En skattefri minnesgåva från arbetsgivaren kan lämnas vid två tillfällen. När anställningen upphör samt som utmärkelse NOR – Nit och redlighet.

Minnesgåva får inte ges till anställda vid jämna födelsedagar.

Den anställde måste ha varit "varaktigt" anställd, anställningstiden ska ha varit sammanlagt minst sex år, i samband med att den anställde avslutar sin tjänst vid universitetet, för att kunna få en minnesgåva.

En minnesgåva, NOR, kan ges till den som varit anställd inom staten under minst 30 år och hanteras i särskild ordning enligt förordningen (1974:225) om utmärkelser "För nit och redlighet i rikets tjänst" och föreskrifter från Arbetsgivarverket. Om den anställde avgår med pension eller om det finns annan särskild anledning, kan utmärkelser delas ut redan efter 25 års anställning.

För minnesgåva gäller ett maxbelopp på 2 000 kronor vid avslut av anställning. För NOR gäller fastställda gåvor att välja mellan enligt upphandlat ramavtal med fastställda priser.

Minnesgåva får bara ges från en institution/enhet till den anställde. Eftersom universitetet är en arbetsgivare i dessa sammanhang oavsett institutionstillhörighet blir alla gåvor utom en skattepliktig om uppvaktningen kommer från flera håll inom universitetet.

**Jubileum** – firande av jubileum får endast ske vid organisationens (Göteborgs universitets) 25-, 50-, 75- och 100 årsjubileum osv enligt Skatteverkets regler. Rektor beslutar om firande av jubileum för Göteborgs universitet och budget för detta.

**Invigning** - för att kunna ses som en invigning i skattehänseende måste det vara av betydande dignitet.

### **Lathund för representation**

Till detta dokument finns en ”[Lathund för redovisning av representation](#)” som bygger på dessa regler. Lathunden är publicerad på <https://gunet.sharepoint.com/sites/medarbetarportalen>