

## Kantinemoms – nye regler

Fra 1. januar 2009 er der indført skærpede regler for beregning af moms på salg i kantiner.

SKAT anser nu en virksomhed og dens ansatte for interesseforbundne partner. Derfor skal momsen af salg i kantiner beregnes ud fra en normalværdi. Denne værdi skal svare til indkøbs- eller fremstillingsprisen tillagt lønninger til kantinepersonale mv.

### Hvem bliver berørt?

Ændringerne vil berøre virksomheder, institutioner og foreninger m.fl. med kantiner, hvor medarbejderne betaler *mindre* end kost- eller fremstillingsprisen.

Hvis salgsprisen til medarbejderne enten er højere eller svarer til kost- eller fremstillingsprisen, skal der ikke ændres på beregningen af salgsmomsen, som i så fald fortsat kan beregnes på grundlag af salgsprisen til medarbejderne.

De nye regler gælder både, når virksomheder mv. selv producerer maden, og når maden købes fra en cateringvirksomhed.

### Momsgrundlaget

Momsgrundlaget for salg i kantinen er kostprisen.

Det gælder selv ved samtidigt salg af tilsvarende varer til eksterne købere, hvor prisen på dette salg sættes til den opnåede salgspris (markedsprisen).

SKAT anser ikke salget i kantiner for sammenligneligt med evt. salg til eksterne købere, medmindre arbejdsgiveren er i restaurationsbranchen.

Derfor skal der for salg af kantinevad mv. til egne ansatte, kun beregnes moms af kostprisen.

Kostprisen findes ved at medtage følgende udgifter:

- Indkøb og transport af varer
- Lokaleudgifter
- Driftsudgifter (vand, varme og el)
- Arbejdsudgifter og løn til forarbejdning og salg
- Slidtage på maskiner og inventar og
- Svind ved tilberedning og salg

Udgifter til afrydning, indkøb og rengøring af service og inventar i kantinen indgår ikke ved beregning af kostprisen.

Hvis maden købes færdigfremstillet, svarer kostprisen til indkøbsprisen.

### Forenklet metode

Alternativt kan virksomhederne mv. vælge at beregne momsgrundlaget for hele kantinen aktivitet (salg til ansatte og gæster) efter en af følgende forenkede ordninger:

### Fremstilling i egen kantine

Momsgrundlaget beregnes ved at medtage følgende elementer ekskl. moms:

- Indkøb af råvarer plus 5 %
- Indkøb af ekstern arbejdskraft vedr. indkøb, tilberedning og salg i kantinen
- Aflønning af eget personale helt eller delvist beskæftiget i kantinen minus 25 %

Sammenlagt giver disse udgifter momsgrundlaget, hvoraf momsen udgør 25 %.

Råvareindkøbet tillægges de 5 % til dækning af indkøb af køkkenmaskiner mv.

Lønudgiften til eget personale fratrækkes 25 %, da løn til afrydning mv. er en generel omkostning for virksomheden, hvorfor den ikke skal indgå i momsgrundlaget for kantinedriften.

RSM plus Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kalvebod Brygge 45, DK-1560 København V.  
Tlf.: (+45) 3338 9800, Fax: (+45) 3338 9801  
e-mail: copenhagen@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk  
CVR-nr. 43622811 (Hjemsted: København)

Afdelinger i:  
Aalborg, Holstebro, Kolding,  
København, Odense, Skærbæk,  
Vordingborg og Århus

RSM plus er et selvstændigt medlem af RSM International, en uafhængig kæde af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer med kontorer i mere end 70 lande

Har virksomheden ikke momsfradrag eller delvist momsfradrag, skal de 25 % ikke fratrækkes/kun fratrækkes delvis.

Virksomhedens servering af mad udgør et momspligtigt salg. Der skal derfor også betales moms heraf efter de almindelige momsregler, selvom virksomhedens øvrige salg er momsfrit.

### Underleverandør

Ved indkøb af en samlet ydelse fra en underleverandør, beregnes momsgrundlaget som:

- Samlet indkøbspris ekskl. moms
- Aflønning af eget personale, helt eller delvist beskæftiget i kantinen minus 25 %.

Sammenlagt giver disse udgifter momsgrundlaget, hvoraf momsens udgør 25 %.

### Eksempel

(fremstilling i kantine - forenklet metode)

Køb af råvarer uden moms		40,00 kr.
Moms af råvarer		10,00 kr.
Lønninger til kantineperso-		30,00 kr.
Medarbejderbetaling uden moms		25,00 kr.
<b>Beregn. af kantomoms</b>	<b>Nuv. regler</b>	<b>1/1-2009</b>
Medarbejderbetaling	25,00 kr.	
Råvarer		40,00 kr.
Plus 5 % af råvarer		2,00 kr.
Lønninger minus 25 %		<u>22,50 kr.</u>
I alt		<u>64,50 kr.</u>
Salgsmoms	6,25 kr.	16,13 kr.
Købsmoms – råvarer	10,00 kr.	10,00 kr.
Momstilsvar	-3,75 kr.	+6,13 kr.

Af eksemplet fremgår det, at virksomheden pr. dag pr. medarbejder får en merudgift på 9,88 kr.

### Momsfradrag

Der gælder sædvanlige regler for momsfradrag og udtagning. Der er således momsfradrag for al indkøb til kantinedriften, herunder indkøb af råvarer, køkkenmaskiner mv. og ekstern arbejdskraft.

### Konklusion og opfølgning

Vi anbefaler, at virksomhederne:

- vurderer, om de omfattes af de nye regler, og om man vil fortsætte kantineordningen eller andre ordninger uændret.
- tilrettelægger regnskabssystemet, så den fiktive kantomoms kan beregnes og implementeres i momsregnskabet.

De nye regler vil efter vores opfattelse indebære - som eksemplet viser - en merudgift pr. medarbejder. Som nævnt savner vi fra SKAT en præcisering af, hvordan man beregner den andel af lokaleudgifter og øvrige driftsudgifter, som skal medtages ved beregning af kostprisen.

Vi er overbeviste om, at de nye regler vil blive "afprøvet" – evt. ved EU-domstolen, og vil følge sagerne tæt.

### Mere information

Vi er gerne behjælpelige med yderligere oplysninger, herunder eventuel beregning af konsekvenserne ved de ændrede beregningsmetoder.

### Kontakt RSM plus' skatteafdeling:

Moms- og afgiftskonsulent  
**Ian Skjødt Jørgensen** – tlf. 3338 9800  
[isi@rsmplus.dk](mailto:isi@rsmplus.dk)

Skattekonsulent  
**Mikael Risager** – tlf. 8612 7888  
[mri@rsmplus.dk](mailto:mri@rsmplus.dk)