

SKAT
Østbanegade 123
København Ø

23. november 2015

Høring om udkast til styresignal om anvendelsen af de forenklede ordninger til fastsættelse af momsgrundlaget for virksomhedskantiner, H301-15.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

SKAT har den 6. november 2015 fremsendt ovennævnte forslag til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR – danske revisorer har følgende bemærkninger SKATs forslag til præciseringer vedrørende de administrativt forenklede ordninger til opgørelse af kantineoms:

FSR – danske revisorer opfatter præciseringerne som en stramning, som ud fra udkastet er begrundet med, at virksomhederne har "vanskeligheder" med at få opgjort det rigtige momsgrundlag for virksomhedskantiner.

Der er FSR - danske revisorer opfattelse, at virksomhederne har anvendt betydelige ressourcer sammen med deres kantineleverandører på, at foretage en korrekt opgørelse af momsgrundlaget inden for reglerne - et momsgrundlag som har til formål at sikre, at der afregnes moms af fremstillingsprisen for et måltid, hverken mere eller mindre.

FSR – danske revisorer opfatter det derfor som en væsentlig stramning af de forenklede regler, at SKAT reelt ønsker at afskære virksomheder med outsourcete kantiner fra den forenklede metode 1. At den forenklede metode 1 hidtil har kunnet anvendes af outsourcete kantiner er ligeledes bekræftet af SKAT på en lang række af kontroller. Der må derfor – efter vores opfattelse - være tale om en ændring af praksis, hvilket SKAT bør bemærke i det endelige styresignal, såfremt det får samme indhold, som det fremgår af udkastet.

Denne afskæring fra metode 1 synes begrundet i, at SKAT finder, at operatørens opdeling af leverancen i råvarernes indkøbspris, pris for indkøb, tilberedning og

salg mv. af madvarer er forkert. En eventuel præcisering vedrørende anvendelsen af metode 1 bør dog ikke bestå i et forbud mod at anvende metoden, men i at SKAT klart beskriver sine krav og ønsker til den opdeling, der foretages, herunder til dokumentationen for denne, hvis dette kan medvirke til at sikre, at virksomhedernes kantinemomsberegning faktisk kommer til at omfatte de råvarer og den løn, der faktisk er medgået til produktionen og salget af den kantine mad, som skal underlægges særlige værdiregler.

Side 2

FSR – danske revisorer skal bemærke, at selvom virksomheder med udliciteret kantine tvinges over i metode 2, skal der – efter vores opfattelse - stadig ske en opdeling af operatørens pris, således at rengøring, afrydning og opvask ikke indgår i kantinemomsgrundlaget. Ligesom der uanset om metode 1 eller 2 anvendes skal være mulighed for at gennemføre en opdeling, som sikrer, at kantineydelser til virksomhedens eget (fradragsberettigede) brug kan udskilles fra kantinemomsgrundlaget. SKATs henvisning til praksis om nært forbundne ydelser, har i denne forbindelse ingen relevans, da der netop er tale om særskilte typer aft ydelser i form af hhv. kantinedrift og drift/rengøring af personalefaciliteter. At disse kategorier af ydelser tilfældigvis oftest præsteres af samme personalekreds har ingen indflydelse herpå, og SKAT bør præcisere dette i det endelige styresignal.

FSR skal derudover bemærke, at såfremt man tvinger virksomheder med udliciteret kantine til at anvende metode 2, uden at indrømme fradrag for rengøring mv. som det er tilfældet i ordning 1, da kolliderer dette med neutralitetsprincippet, da man derved direkte giver virksomheder et incitament til ikke at udlicitere virksomhedens kantiner, da rengøring mv. ofte udgør en meget væsentlig del af omkostningsbasen.

Dette kan illustreres ved følgende eksempel:

Beregning af kantinemoms (ordning 1)	
Samlet kostpris	100
Heraf udgifter til råvarer	50
Heraf udgifter til lønninger	50
<i>Udgift til råvarer</i>	50
+ 5 %	2,5

<i>Personaleudgift</i>	50
- 25 %	-12,5
<i>Kantinemomsgrundlag ordning 1</i>	90
Kantinemoms ordning 1	22,5
Beregning af kantinemoms (ordning 2)	
Samlet indkøbspris	100
Kantinemomsgrundlag ordning 2	100
Kantinemoms ordning 2	25

Side 3

Det følger således, at udgiften til kantinemoms i eksemplet stiger med 11 %, såfremt SKAT ikke anerkender, at ordning 1 også kan benyttes af udliciterede kantiner fremadrettet. Dette skyldes vel at mærke, at man ønsker, at der skal beregnes salgsmoms af omkostningsarter man traditionelt anerkender som almindelige, fradragsberettigede personaleomkostninger, som ingen virksomhed vil drømme om, at kræve betaling for hos deres medarbejdere.

FSR – danske revisorer er på dette grundlag uforstående over for behovet for at ændre virksomhedernes muligheder for at anvende de forenkede ordninger, og opfordrer derfor SKAT til ikke at gennemføre ændringerne i muligheden for at anvende den forenkede metode 1.

Hertil kommer, at en ændring vil tvinge mange virksomheder til at ændre deres opgørelsesmetode, hvilket er en administrativ belastning af virksomhederne, som ikke er i tråd med de generelle målsætninger om ikke at pålægge virksomhederne unødige administrative byrder.

Såfremt SKAT fastholder, at der er et behov for at indskrænke anvendelse af metode 1, skal FSR – danske revisorer opfordre SKAT til at præcisere, at såfremt virksomheden stiller faciliteter til rådighed for operatøren i forbindelse med en udliciteret kantine, så skal maskiner mv. der stilles til rådighed for operatøren ikke medgå i beregningen, som udelukkende tager udgangspunkt i operatørens faktureringer.

Alternativt bør SKAT fastsætte en mulighed for at anvendes en fast procentsats (eks. 2 %) som virksomhederne kan anvende uden konkret opgørelse på linje med procentsatsen i ordning 1.

FSR – danske revisorer står til rådighed for en eventuel uddybning af høringssvaret.

Med venlig hilsen

Arne Larsen
Viceformand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
Skattekonsulent