

SKAT  
Att.: Tine Thygesen  
Østbanegade 123  
2100 København Ø  
E-mail: juraskat@skat.dk;  
tine.thygesen@skat.dk

Dansk Industri  
Confederation of Danish Industry

### **Styresignal i høring vedrørende kantineoms - administrativt forenklede ordninger**

DI har den 6. november 2015 modtaget ovennævnte styresignal i høring. Formålet er i henhold til sammenfatningen at præcisere grundlaget for anvendelsen af de forenklede ordninger.

Det fremgår af den juridiske vejledning, afsnit D.A.8.1.3.3.3, at virksomhederne i stedet for en faktisk opgørelse kan anvende én af de forenklede ordninger.

DI finder ikke, at styresignalet skaber yderligere klarhed på området i forhold til hvem, der kan anvende ordningen. DI finder således, at styresignalet vil kunne give anledning til misforståelser for virksomheder, der helt eller delvist benytter en eller flere eksterne kantineoperatører. Styresignalet bør tage udgangspunkt i de faktiske forhold for virksomheder, der benytter eksterne leverandører.

Der findes i hovedtræk kun 2 typer aftaler på markedet:

1. En managementaftale, hvor kantineleverandøren ikke har nogen risiko, da de opererer for kundens regning og risiko.
2. En driftsaftale, hvor kantineleverandøren opererer for egen regning og risiko.

DI har forstået, at virksomheder, der har en managementaftale med en kantineleverandør, kan bruge ordning 1 af de forenklede ordninger, mens virksomheder, der har indgået en driftsaftale med en kantineleverandør, skal bruge ordning 2 af de forenklede ordninger.

Det vil være hensigtsmæssigt, hvis styresignalet konkret tager udgangspunkt i de aftaler, der findes på markedet for eksterne kantineleverancer og beskriver reglerne for de 2 typer af aftaler i stedet for at tale om "en samlet ydelse". Det er upræcist, hvad der menes med en samlet ydelse, og derfor bliver konklusionen uklar.

DI foreslår derfor, at SKAT i stedet klart beskriver den momsmæssige håndtering for:

1. Egen kantine (virksomheden sælger mad til medarbejderne):
  - a. Eget personale
  - b. Ekstern operatør med en af følgende aftaler:
    - i. En managementaftale, hvor kantineleverandøren ikke har nogen risiko, da de opererer for kundens regning og risiko
    - ii. En driftsaftale, hvor kantineleverandøren opererer for egen regning og risiko
  - c. Catering (maden leveres til virksomheden fra en ekstern leverandør)
2. ”Fremmed” kantine (virksomheden sælger IKKE mad til medarbejderne – betaling går direkte til operatøren)

Ved managementaftaler kan kantineoperatøren stå for indkøb og/eller personale til indkøb, tilberedning og salg i kantinen. Herudover kan der i managementaftalen indgå personale til afrydning m.m. Ved managementaftaler viderefaktureres omkostningerne typisk til kostpris og kantineoperatøren fakturerer herudover et management fee. Ved managementaftaler købes således en række veldefinerede ydelser, og DI finder derfor, at ordning 1 naturligvis kan finde anvendelse for denne type af aftaler. Hvis dette ikke er tilfældet, vil der være meget få situationer, hvor der under ordning 1 kan indgå eksternt personale, idet dette typisk vil være en del af en management-aftale.

Ved driftsaftaler overtager kantineoperatørerne hele risikoen, og virksomheden yder typisk et tilskud (eksempelvis baseret på det forventede antal spisende gæster). Her indkøbes derfor en samlet ydelse.

Styresignalet bør således beskrive, hvordan de forskellige modeller håndteres, eksempelvis med angivelse af, hvilke ordninger de falder ind under.

Herudover bør styresignalet præcisere, hvordan afrydning m.m. skal behandles. Såfremt dette indgår i den samlede aftale – og ikke faktureres separat – bør der være adgang til det samme 25 procents fradrag, som er gældende, hvis eget personale udfører dette arbejde. Dette vil skabe en ensretning i forhold til kantiner drevet af virksomheden selv. Såfremt dette faktureres særskilt kan disse omkostninger udeholdes af kantine-momsgrundlaget. Er der eksempelvis tale om kantiner drevet af staten, fremgår det af den juridiske vejledning, at *”staten i et vist omfang dækker de lønudgifter, der er forbundet med rengøring af spiselokale og køkken, afrydning af spiselokale, fjernelse af affald, opvask og afrydning i køkkenet.”* Dette må betyde, at disse omkostninger også kan udskilles, hvis kantinen drives af en ekstern leverandør.

DI finder således, at

- Styresignalet bør ændres, således at det klart beskriver den momsmæssige håndtering af de gængse modeller, og
- Styresignalet bør præcisere, hvordan afrydning m.m. håndteres under de forenklede ordninger, hvis dette foretages af en ekstern kantineoperatør.

Såfremt ovenstående giver anledning til bemærkninger, eller kommentarer står DI selvsagt til rådighed.

Med venlig hilsen

Kristian Kockvedgaard  
Fagleder – Moms, regnskab og revision