



Stockholms  
universitet

# LATHUND KOSTFÖRMÅN

Uppdaterad 2023-12-13



**Stockholms  
universitet**

## Innehållsförteckning

<b>1 LATHUND KOSTFÖRMÅN</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Förmånsvärde 2024</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Fri kost som skattepliktig förmån</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Undantag från beskattning av kostförmån</b>	<b>4</b>
<b>2 EXEMPEL PÅ BOKFÖRING AV KOSTFÖRMÅN OCH KOSTNADEN FÖR FRIA MÅLTIDER</b>	<b>5</b>



## 1 Lathund kostförmån

Stockholms universitet kan ge den anställde ersättning i en annan form än lön. Sådan ersättning kallas för förmån och kan vara skattefri eller skattepliktigt för den anställde beroende på förmånens art.

Kostförmån är alltid skattepliktig för den anställde så länge förmånen har sin grund i anställningen, oavsett om det är universitetet eller någon annan som ger ut förmånen. Anledningen till detta är att kost betraktas som en privat levnadsomkostnad som den anställde själv ska betala.

Med kost avses allt som kan ätas och drickas. Med måltid avses i första hand frukost, lunch eller middag. Även servering av mat som benämns buffé eller supé kan vara en måltid.

Den fria kosten blir en skattepliktig förmån för den anställde oavsett om hen får förmånen på sin ordinarie arbetsplats, under en tjänsteresa, på en kurs eller konferens, på en studieresa eller tjänstgöring på annan ort, eller utomlands.

En ytterligare förutsättning för beskattning är att mottagaren utnyttjat kostförmånen. Om den anställda haft möjlighet till fri kost men inte utnyttjat den, måste den anställde göra sannolikt att så inte har skett, dvs alla som deltar i en sammankomst med fri kost, som ej är representation, beskattas på samma sätt oavsett om man äter måltiden eller ej.

### 1.1 Förmånsvärde 2024

Förmånsvärdet för en kostförmån beräknas schablonmässigt. För inkomståret 2023 har Skatteverket fastställt följande schablonvärden för fri kost:

- Helt fri kost (minst tre måltider): 300 kronor per dag
- Fri lunch eller middag: 120 kronor per dag
- Fri frukost: 60 kronor per dag

Detta innebär att beloppet läggs på den anställdes beskattningsbara inkomst och att Stockholms universitet som arbetsgivare gör skatteavdrag och betalar arbetsgivaravgifter på kostförmånen.

Smårätter och styckesaker som universitetet ger anställda ska värderas till marknadsvärde. Enklare förtäringar (t ex kaffe, te, frukt, kaffebröd, enklare smörgås) som erbjuds som personalvårdsförmån i samband med arbete förmånsbeskattas inte.

Vid redovisning av kostnaden för fria måltider, via faktura eller kvitto, ska hela det betalda beloppet redovisas som en kostnad, dvs inklusive moms. I de fall kostnaden för måltiden ingår i en annan kostnad, ex. extern konferenskostnad, där kostnaden för den fria måltiden inte går att härleda görs ingen uppdelning på måltid och konferens utan hela kostnaden redovisas som konferenskostnad och momsen får dras fullt ut.



Om den anställde betalar för måltiden och universitetet bidrar till kostnaderna för måltiden, beskattas den anställde för skillnaden mellan det pris hen betalat för måltiden och schablonsvärdet för kostförmån. Samma värde ingår i underlaget för skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.

Fria måltider redovisas via blanketten "Kostförmån" som skickas till Personalavdelningen för registrering i Primula. En notering om att blanketten har lämnats till Personalavdelningen görs i pennan på leverantörsfakturan i fakturaportalen.

Fria måltider/kost vid tjänsteresa redovisas i samband med upprättande av reseräkningen i personalsystemet Primula. Vid tjänsteresa kan det bli aktuellt att man får sitt traktamente reducerat och måste skatta för kostförmån samtidigt.

## 1.2 Fri kost som skattepliktig förmån

I dessa fall blir fri kost en skattepliktig förmån när Stockholms universitet betalar för måltiden:

- ✓ alla måltider som universitetet betalar för den anställde med vissa undantag för beskattning som listas nedan
- ✓ måltider vid interna möten för information eller planering av det löpande arbetet (Obs! arbetsmåltider ska i regel inte förekomma enligt Stockholms universitets regelverk)
- ✓ alla måltider som universitetet betalar för den anställde som inte listas nedan
- ✓ måltider vid externt arrangerade kurser eller konferenser för egen personal, där måltid ingår. Hit hör även konferenser som arrangeras av Sveriges universitets- och högskoleförbund (SUHF)

## 1.3 Undantag från beskattning av kostförmån

Det finns dock sammankomsten då förmån av fri kost inte tas upp som skattepliktig inkomst:

- ✓ hotellfrukost vid övernattning på tjänsteresa - kostnaden för frukosten ingår i logikostnaden
- ✓ kvällsbuffé på hotellet - kostnaden för buffé ingår i logikostnaden och en anställd tar endast en smörgås eller något annat som räknas som skattefri förfriskning
- ✓ kost på allmänna transportmedel - kostnaden för måltiden ingår i biljettkostnaden
- ✓ måltid vid extern representation
- ✓ måltid vid intern representation som t ex. julbord eller personalfester
- ✓ måltid vid informationsmöten med personalen
- ✓ måltid vid interna kurser/konferenser, även på annan ort
- ✓ måltid vid planeringskonferenser som t ex diskussioner om budget och personalfrågor
- ✓ kick-off, grupputveckling och liknande interna möten
- ✓ måltid vid akademiska högtider



## 2 Exempel på bokföring av kostförmån och kostnaden för fria måltider

**Exempel 1:** En anställd har varit på extern konferens, tjänsteresa<sup>1</sup>, och i konferensavgiften ingår middag. Stockholms universitet erhåller en faktura från arrangören av konferensen, konferensavgiften är 2 500 kr. Den anställde upprättar en reseräkning i Primula och kryssar för avdrag för traktamente samt kostförmånsbeskattning.

Konto	Kontobenämning	Belopp	System	Handläggs av:
4821	Konferensavgift, utomstatlig arrangör	2 000	Fakturaportalen	Institutionen
1543	Ingående moms	500	Fakturaportalen	Institutionen
45xxx	Arbetsgivaravgift* <i>*Beräknat på en kostförmån om 120 kr</i>	60	Primula	Personalavdelningen

**Exempel 2:** En anställd har varit på extern konferens, ej tjänsteresa<sup>2</sup>, och i konferensavgiften ingår middag. Stockholms universitet erhåller en faktura från arrangören av konferensen, konferensavgiften är 1 800 kr. Eftersom det inte är fråga om en tjänsteresa upprättas inte någon reseräkning i Primula. Den anställde fyller istället i blanketten för kostförmån och skickar till Personalavdelningen för handläggning.

Konto	Kontobenämning	Belopp	System	Handläggs av:
4821	Konferensavgift, utomstatlig arrangör	1 440	Fakturaportalen	Institutionen
1543	Ingående moms	360	Fakturaportalen	Institutionen
45xxx	Arbetsgivaravgift* <i>*Beräknat på en kostförmån om 120 kr</i>	60	Primula	Personalavdelningen

**Exempel 3:** En grupp (3) anställda äter en lunch i samband med ett internt möte. Detta möte är ett vanligt arbetsmöte om löpande arbete och inte ett planeringsmöte gällande verksamhet, ekonomi eller personalfrågor. En av de anställda betalar för lunchen, 100 kr/person inklusive moms om 20 kr, och begär sedan ersättning för detta i Primula (efter godkännande av kostnaden från sin chef/budgetansvarig). Respektive deltagare på lunchen ska förmånsbeskattas för måltiden. Den som är sammankallande till mötet fyller i blanketten för kostförmån (länk) och skickar till Personalavdelningen för handläggning.

*Notera att denna typ av måltid normalt inte ska förekomma på Stockholms universitet enligt universitetets interna regelverk.*

Konto	Kontobenämning	Belopp	System	Handläggs av:
4383	Kostnader för fria eller subventionerade måltider	300	Fakturaportalen	Institutionen
1543	Ingående moms	0	Fakturaportalen	Institutionen
45xxx	Arbetsgivaravgift* <i>*Beräknat på en kostförmån om 120 kr</i>	150	Primula	Personalavdelningen

<sup>1</sup> Tjänsteresa är när en anställd utför arbete för sin arbetsgivare på annan plats än den ordinarie arbetsplatsen samt minst 50 km från både arbetsplatsen och bostaden, samt att man inte är åter före kl. 19 samma dag som resan företas.

<sup>2</sup> Se ovan definition av tjänsteresa.