

Kontering av kostnader och moms

Innehåll

1	Anläggningstillgångar och korttidsinvesteringar	1
2	Representation	2
2.1	Mat/livsmedel.....	2
3	Moms	3
3.1	Följande fakturor skall inte innehålla moms:	3
3.2	På följande fakturor får inte fullt momsavdrag göras:.....	3
3.3	Utländsk moms är inte avdragsgill i Sverige.	4

1 Anläggningstillgångar och korttidsinvesteringar

Om varans inköpspris understiger 4 500 kr (exkl moms) väljs ett konto i kontogrupp 63 (63010-63800).

Har varan ett inköpspris på minst 500 EUR (ca 4 500 upp till 20 000 kr exkl moms) och varan har en ekonomisk livslängd¹ på minst ett år räknas den som en korttidsinvestering. Korttidsinvesteringar ska konteras i kontogrupp 64 (64100-64800).

Om inköp som konteras i kontogrupp 63 eller 64 avser en stöldbegärlig tillgång som ska förtecknas i anläggningsregistret ska Tillgång/Finansiär 999 väljas vid kontering av inköpet. Posten förs då över till Raindance för registrering och överföring till anläggningsregistret (av behörig ekonomidministratör).

Om en varas inköpspris/anskaffningsvärde² överstiger 20 000 kr exkl moms och beräknas ha en ekonomisk livslängd¹ på minst 3 år räknas den som en anläggningstillgång.

Anläggningstillgångar konteras med konto 10000 och ska sedan registreras och överföras till anläggningsregistret i Raindance (av behörig ekonomiadministratör).

Även om varans anskaffningsvärde² understiger 20 000 kr kan den vara en del av en komponent som tillsammans utgör en fungerande enhet och definieras då som en anläggningstillgång. Ett exempel på en fungerande enhet är en dator. En dator består av olika komponenter, t ex tangentbord, skärm och centralenhet. Varje komponent kan var för sig ha ett värde som understiger beloppskriteriet, men kan inte fungera utan övriga komponenter.

Om man får flera fakturor på en anläggningstillgång som tillsammans överstiger 20 000 kr och beräknas ha en ekonomisk livslängd¹ på minst 3 år, ska samtliga fakturor konteras på konto 10000.

Om en faktura innehåller flera anläggningstillgångar, t ex flera datorer, så ska varje dator konteras på en egen rad. Detta möjliggör att det skapas ett tillgångsnummer för varje anläggningstillgång vilket underlättar inventering och uppdatering i Raindance.

För mer information om anläggningstillgångar – se Anläggningsredovisning (kapitel 7) i EA-handboken på Sektion ekonomis hemsida: <http://www.ekonomiwebben.lu.se>

¹**Ekonomisk livslängd:** Det antal år som anläggningstillgången anses kunna bidra till verksamheten på ett ekonomiskt försvarbart sätt, d v s är lönsam att ha i drift för det avsedda ändamålet. T ex är en maskin som börjar kräva stora reparationskostnader och inte kan producera lika mycket som tidigare oftast inte ekonomiskt försvarbar att ha kvar i verksamheten.

²**Anskaffningsvärde:** Anskaffningsvärdet ska bestå av alla utgifter fram till den tidpunkt då varan/anläggningstillgången är färdig att tas i bruk, d v s tills den utgör en fungerande enhet. Förutom direkta inköps- eller tillverkningskostnader räknas även andra utgifter i samband med anskaffningen så som monteringskostnader, frakt, tull och liknande.

2 Representation

Bokförs på konto 55200 Representation (extern) respektive 49600 Intern representation.

Utgifterna som ska kompletteras till fakturan:

- datum för representationen
- syfte med representationen
- namn på samtliga personer som har deltagit samt vilket företag eller motsvarande de representerar

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

Faktura: Anteckna deltagarna i kommentarsrutan och/eller bifoga fil med uppgifterna.

Kvitto/restaurangnota skannas in och bifogas.

Inköp: Skriv en kommentar eller bifoga en fil vid leveranskvittensen.

Arkivering: Oavsett om underlag skannas och bifogas eller ej så ska alltid pappersoriginalet arkiveras i 10 år eftersom det utgör räkenskapsmaterial.

För mer information om representation <http://www.ekonomiwebben.lu.se> (sök på "Representation").

2.1 Mat/livsmedel

Det är syftet med inköpet som styr konteringen.

Förtäring vid sammankomster 57470 - Utgifter för enklare förtäring i samband med sammanträden i styrelser, nämnder, vid kursutvärderingar, studentsammankomster, möten med studenter etc.

Representation (extern) 55200 - Utgift för lunch eller middag för gäster och universitetsrepresentanter m m.

Måltid kurs konferens 57322 - Måltidskostnader vid konferenser överstigande 6 timmar/dag

Måltid arbetsmöte 57323 - Måltid som ska förmånsbeskattas i Primula (arbetslunch)

Intern representation 49600 – Utgifter i samband med informationsmöten med personalen, personalfester etc. (kaffe till personalen konto 49500).

Personalvård 49500 – Fruktkorg, kaffeautomat etc. av mindre värde.

Livsmedel, ej förtäring 63300 – Inköp av livsmedel, drycker, tobaksvaror etc i de fall varan ska användas i grundutbildnings- eller forskningssyfte.

3 Moms

3.1 Följande fakturor skall inte innehålla moms:

Fakturan kommer från en statlig myndighet (gäller inte fakturor från Luftfartsverket, Statens järnvägar, Svenska kraftnät och Sjöfartsverket)

Fakturan gäller köp av:

- varor inom EU (Lunds universitets VAT-nummer SE202100321101 måste uppges vid köpet)

- värdering av/arbete på lös egendom från leverantörer i annat land t ex analys (LU's VAT-nr måste uppges vid köpet)

- diverse intellektuella tjänster från leverantörer i annat land t ex konsulttjänster, datatjänster, elektroniska tjänster (LU's VAT-nr måste uppges vid köpet)

- tjänster till grundutbildningen (se EA-handboken 2.6.2.3 Utbildning)

- organ, blod eller modersmjölk från människor

- läkemedel utlämnade mot recept

- flygbensin och flygfotogen

- byggtjänst till verksamhet som i någon del kan anses som yrkesmässigt bedriven (se EA-handboken 2.6.5.9 Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn)

3.2 På följande fakturor får inte fullt momsavdrag göras:

Köp av personbil/lastbil: Vid köp av personbil/lastbil < 3500 kg får avdrag inte göras för moms. Hela beloppet konteras som kostnad (se EA-handboken 2.6.5.6 Inköp inom Sverige).

Hyra av bil: Endast 50% av momsens på bilhyran får konteras som moms, övriga delen konteras som kostnad. Fullt momsavdrag på driftskostnader - t ex bensin, service, underhåll.

Representation: Momsavdrag med max 25% av 90 kr = 22:50 kr per person eller 12% av 90 kr = 10:80 kr per person gäller för lunch, middag eller supé vid extern och intern representation. Vid fakturor med både 25% och 12% moms gäller momsavdrag 14 kr per person. Procentsatsen beror på momssatsen på fakturan.

Ej avdragsgill moms bokförs tillsammans med övrig kostnad på konto 55200 Extern representation respektive 49600 Intern representation.

3.3 Utländsk moms är inte avdragsgill i Sverige.

Fakturor som gäller köp av tjänst inom Europa och köp av vara/tjänst utanför Europa kan i vissa fall innehålla moms. Det är momsregler i leverantörens land som gäller. Denna moms är aldrig avdragsgill.

Den utländska momsen skall konteras på samma konto som kostnaden.

Undantag:

- Den danska momsen på broavgiften över Öresundsbron är avdragsgill, konteras på moms-kontot 15410.

- Införselmoms som faktureras av speditör eller Tullverket är avdragsgill och skall konteras på moms-konto (15410). En sådan faktura innehåller ofta ett stort momsbelopp och i övrigt endast tullavgift/administrationsavgift.