

Mackmyra Reserve – Råd kring redovisning och skattemässig hantering

Vi har av Mackmyra Svensk Whisky AB blivit ombudda att kort redogöra för vår bedömning av den redovisnings- och skattemässiga hanteringen i ett företag i samband med att företaget gör en reservering av ett whiskyfat eller en låda whisky (12 flaskor), dvs lånar ut medel till Mackmyra Svensk Whisky AB, samt köper de buteljerade flaskorna och dessa förbrukas.

Vår skrivelse innehåller generella bedömningar. För bedömning av vissa specifika situationer bör kontakt tas med respektive bolags revisor. Det bör årligen ske en översyn av de aktuella förutsättningarna.

Utlåning till Mackmyra Svensk Whisky AB

Utlånade medel, vilka kan återbetalas tidigast efter tre år (gäller ej förlagrat recept), bör bokföras som en tillgång, långfristig fordran intill året närmast det år man kommer att erhålla återbetalningen då ombokning sker till kortfristig fordran. Vid reservering av fat/låda med förlagrat recept kan utlånade medel återbetalas tidigast efter ett år. Redan i samband med utlåningen bör man hos bolaget dokumentera hur man tänkt sig använda whiskyflaskorna i framtiden. Denna dokumentation bör tas fram i samarbete med bolagets revisor. Detta för att kunna motivera bolagets utlåning samt för att minska risken för förmånsbeskattning av företagaren.

Vid reservering av fat tillkommer fatvårdsavgift (gäller alltså ej låda). Fatvårdsavgiften som avser ersättning för uppläggningsavgift, hyra och försäkring hanteras som en ej avdragsgill kostnad alternativt läggs den som en ”förutbetald kostnad” och betraktas som en del av anskaffningsvärdet när bolaget erhåller sina whiskyflaskor.

Köp av buteljerade flaskor

Vid utköpet av de buteljerade whiskyflaskorna bokas först återbetalningen av de utlånade medlen som en återbetalning av ovanstående fordran. Inköpet av Whiskyflaskorna bör bokas som en tillgång, förutbetald kostnad.

Förbrukning av flaskor

När flaskorna används till något av nedanstående ändamål skall ombokning ske från ”förutbetald kostnad” till ett kostnadskonto samt i förkommande fall moms-kontot, beroende av vilket ändamål som kan anses gälla. Det bör finnas en förteckning över samtliga flaskor där notering löpande sker avseende tidpunkt för nyttjandet och ändamålet.

Gåvor är som utgångspunkt inte avdragsgilla för det företag som utger gåvan. Det finns dock undantag. Undantagen från huvudregeln gäller reklamgåvor, representationsgåvor samt gåvor i vissa fall till anställda.

Reklamgåvor

Dylika gåvor har som huvudsyfte att göra företagets firma, logotype eller produkter kända till en vidare krets. För att reklamgåvor skall vara avdragsgilla krävs att de är av ”förhållandevis lågt värde”. Dessutom skall de ha direkt anknytning till givarens sortiment eller vara av enklare presentkaraktär, (t ex pennor, nyckelringar o dylikt).

Hur högt värde får reklamgåvan ha? Det saknas en definierad beloppsgräns i rättspraxis. En sammanställning av rättsfall antyder att beloppsgränsen ligger någonstans vid 200-300 kr, inklusive moms.

Representationsgåvor

Representationsgåvor liknar egentligen reklamgåvor men styrs av helt andra regler. För att det skall föreligga en representationsgåva krävs att det föreligger ett omedelbart samband med den bedrivna verksamheten och att gåvan utges för att införskaffa eller bibehålla affärskontakter. Till skillnad från reklamgåvorna behöver företaget inte vända sig till en större krets mottagare. Här går det bra att vända sig exklusivt till utvalda kunder och affärskontakter.

Avdraget för representationsgåvor är för år 2006 och 2007 maximerat till 180 kr exklusive moms. Det är av avgörande vikt för avdragsrätten att gåvan har ett omedelbart samband med verksamheten. Gåvor utgivna i samband med födelsedagar eller vid t ex jul räknas inte som representationsgåvor och är således ej avdragsgilla.

Gåvor till anställda

All ersättning en anställd erhåller är som utgångspunkt att betrakta som lön för den anställde. Det finns några undantag från detta.

Julgåvor

Ett företag kan till sina anställda ge en för företaget avdragsgill och för den anställde skattefri julgåva om värdet ej överstiger 400 kr inklusive moms. Detta är en absolut gräns i så måtto att hela gåvan blir att betrakta som lön om beloppsgränsen överskrids.

Jubileumsgåvor

Gåva som utges till anställd i samband med företagets jubileum är avdragsgill för företaget och medför ingen förmån för den anställde om det är fråga om minst ett 25 års jubileum. Beloppsgränsen är här något högre nämligen 1.200 kr inklusive moms.

Minnesgåva

Gåva som utges i samband med att en anställd fyller 50 eller 60 år eller arbetat lång tid i företaget eller avslutar sin anställning är under nedanstående förutsättningar avdragsgill för företaget och medför ingen förmånsbeskattning av den anställde.

Anställningen skall vara varaktig vilket av skatteverket tolkats som minst sex års anställning

Minnesgåvan får betinga ett värde av maximalt 10.000 kr inklusive moms. Gåvan skall vara av minneskaraktär. I två fall har anställda beskattats vid gåva av i det ena fallet vin och i det andra portvin då domstolen (kammarrätterna i Göteborg och Jönköping) ansett gåvan inte vara av minneskaraktär. Utslagen är ifrågasatta men tyvärr ej överklagade till regeringsrätten varför rättsläget är oklart.

Gåva eller muta

Det saknas bestämda gränser när en gåva kan betraktas som en muta. Hur frikostig man får vara styrs inte enbart av värdet utan även av omständigheterna i övrigt. Dock har Institutet mot mutor (IMM) tagit fram några riktlinjer för när en gåva bör vara riskfri. Den försiktige bör hålla gåvan inom 1 % av prisbasbeloppet d v s c:a 400 kr, inklusive moms. Möjligen kan beloppet vara något lite högre om mottagaren arbetar inom den privata sektorn. Vid födelsedagsuppvaktningar (vilka ju inte är avdragsgilla om det inte rör sig om en anställd) anger IMM en gräns på c:a 1.200 kr, inklusive moms, om mottagaren inte är särskild integritetskänslig. Detta får bedömas från fall till fall. Den som är tveksam kan med fördel vända sig till IMM (www.chamber.se/IMM) för vägledning.

Gävle 2006-12-06

Hans Boberg
Auktoriserad revisor

Lars-Erik Liljeström
Skattekonsult

hans.boberg@se.pwc.com

lars-erik.liljestrrom@se.pwc.com