

Kostnader för kurser, konferenser och liknande - i Sverige eller utomlands - för den egna personalen är helt avdragsgilla som kostnader för personalutbildning, resor, logi osv. Detta gäller även om en del av kostnaden består av måltider och nöjen för personalen - någon begränsning i avdragsrätten som vid representation är det alltså inte. Dessutom får företaget lyfta hela utgiftsmomsen på konferensutgifterna.

Men ur förmånsskattesynpunkt räknas interna kurser och konferenser som representation. Det innebär att de anställda normalt slipper förmånsbeskattning vid interna konferenser och kurser.

Sammantaget kan man konstatera att skattereglerna är väldigt generösa och förmånliga för kurser och konferenser.

Innehållet på konferensen. Vad en konferens ska innehålla och ha för syfte för att vara skattemässigt acceptabel måste bedömas från fall till fall. Ett studiebesök räknas som arbete om det är till verklig nytta för verksamheten, medan många mer eller mindre långsökta studiebesök inte godkänns. Den tid som läggs ned på teambuildning måste också avgöras från fall till fall utifrån nyttan för verksamheten. Grupparbeten, lektioner, redovisningar och seminarier godkänns givetvis. Normala fikaraster och andra kortare pauser räknas precis som på hemmaplan som arbetstid.

Kreativ miljö främjar engagemanget

Grupparbeten, förberedelser inför redovisningar mm kan med fördel göras utanför konferenslokalen, t ex mellan konferenspassen eller på kvällarna, och ändå räknas som arbetstid. Ett sådant upplägg brukar främja kreativitet och engagemang vilket leder till bättre arbetsresultat.

Normalt ingen förmånsbeskattning ens för nöjen. Normalt beskattas den anställda alltså inte för förmånen av resa, kost och logi i samband med interna kurser och konferenser. Inte ens mer eller mindre lustfyllda personalvårdande nöjesmoment beskattas om kostnaden för detta inte är alltför hög. Exempel på vanliga kringaktiviteter under interna konferenser är ansiktsbehandlingar och annan skönhetsvård, lokala kulturevenemang, whisky- eller vinprovningar, massage, bubbelbad, ridning eller försränning.

Om nöjesinslagen blir alltför dominerande kan det bli aktuellt med förmånsbeskattning av de anställda. Då bör det dock handla om mer eller mindre "frivilliga" konferenser och arrangemang. Deltagande i obligatoriska arrangemang bör inte förmånsbeskattas.

Arbete under huvudsaklig del

För att en konferensresa ska godkännas skattemässigt måste en huvudsaklig del av arbetstiden (minst 75%) ägnas åt arbetet. Minst 6 timmar per dag (30 tim/vecka) ska ägnas åt arbete, högst 2 timmar per dag får alltså nyttjas för rekreation och nöje.

Dokumentera resorna

Spara kursprogram, reseprogram och liknande. Det måste finnas ett tydligt schema för konferensen. Det är också en fördel om företaget kan dokumentera andra speciella fakta, som inte framgår av reseprogram eller liknande. En bokad (och använd) konferenslokal kan vara ett bra bevis för att konferensen verkligen innehållit arbete.

Informationen är hämtad från en artikel av Ulf Svensson som arbetar som skatteexpert på Björn Lundén Information. Han har skrivit ett stort antal böcker om skatt, ekonomi och juridik och är ofta anlita som kursledare i dessa ämnen. Boken Resor & traktamenten finns nu i en ny upplaga från januari 2005.