

9	Skatteregler avseende representation, moms, stipendier mm.....	2
9.1	Beskattning av traktamente, se Handbok Resebestämmelser .....	2
9.2	Skatteregler vid kostförmån .....	2
9.3	Skatteregler vid representation.....	3
9.4	Gåvor till anställda.....	4
9.4.1	Julgåva .....	4
9.4.2	Jubileumsgåva.....	4
9.4.3	Minnesgåva .....	4
9.5	F-skatt och A-skatt .....	4
9.5.2	F-skatt.....	5
9.5.3	Både A-skattsedel och F-skattsedel.....	5
9.5.4	Utbetalningsalternativ .....	6
9.6	Moms.....	6
9.6.1	Moms vid inköp.....	6
9.6.2	Moms vid försäljning .....	8
9.6.3	Återbetalning av utländsk moms.....	14
9.6.4	Regler för momsavdrag vid representation.....	14
9.6.5	Aktuella momssatser .....	15
9.6.6	Begrepp .....	15
9.6.7	Högskoleavgift (högskolemoms).....	16
9.7	Anvisningar och riktlinjer vid utdelande av stipendier/bidrag .....	16
9.7.1	Allmänt.....	16
9.7.2	Handläggning av stipendier/bidrag vid universitetet .....	17
	Sakordsregister .....	27

## 9 SKATTEREGLER AVSEENDE REPRESENTATION, MOMS, STIPENDIER MM

### 9.1 Beskattning av traktamente, se Handbok Resebestämmelser

### 9.2 Skatteregler vid kostförmån

Kostförmånen är en av de vanligaste förmånerna i arbetslivet. Den är i princip skattepliktig, men undantag finns. Nedan följer en kort beskrivning av reglerna

Kostförmån:	Skattemässig behandling:	Kommentar:
Dagens rätt (lunch)	Värderas till 64 kr 2005	* Lunchmåltid av normal beskaffenhet * Måltid av annan beskaffenhet värderas till marknadspris
Externa kurser	Skattepliktigt	* Om GU betalar kost vid tjänsteresa är detta en skattepliktig förmån * Reduktion av traktamentsavdraget
Fri kost (helt)	Värderas till 160 kr 2005	Avser minst tre måltider
Frukost	Värderas till 32 kr 2005	
Frukost på hotell mm	Skattefri	* Tjänsteresa med övernattnig * Frukost ingår obligatoriskt * Reduktion av traktamentsavdraget i normalfallet
Jubileum	Fri kost är skattefri	Vid 25, 50, 75 och 100 årsjubileum
Infomöten med personal	Fri kost är skattefri	Se representation, intern
Interna konferenser, kurser	Fri kost är skattefri	Se representation, intern
Konferens, extern	Skattepliktig	* Om GU betalar kost vid extern konferens är detta en skattepliktig förmån * Reduktion av traktamentsavdraget
Lunch	Värderas till 64 kr 2005	* Lunchmåltid av normal beskaffenhet * Måltid av annan beskaffenhet värderas till marknadspris
Middag	Värderas till 64 kr 2005	* Måltid av normal beskaffenhet * Måltid av annan beskaffenhet värderas till marknadspris
Personalfest	Fri kost är skattefri	
PR-verksamhet	Fri kost är skattefri	Avser demonstrationer, visningar, info till media eller kunder
Representation	Skattefritt	* När en anställd blir bjuden av extern kontakt * Reduktion av traktamentsavdraget
Representation, extern	Fri kost är skattefri	* Representation mot arbetsgivarens kontakter * Reduktion av traktamentsavdraget
Representation, intern	Fri kost är skattefri	* sammankomsts varaktighet högst en vecka * får ej avse möten som hålls regelbundet med korta mellanrum (varje el varannan vecka) * måltidarrangemang ska vara gemensamma * reduktion av traktamentsavdraget
Studieresa	Skattepliktig	* Om GU betalar kost vid studieresa är detta en skattepliktig förmån * Reduktion av traktamentsavdraget
Tjänsteresa	Skattepliktig	* Om GU betalar kost vid tjänsteresa är detta en skattepliktig förmån * Reduktion av traktamentsavdraget
Transportmedel	Fri kost är skattefri	* Måltid på allmänt transportmedel ingår i biljettpris och biljett kan ej köpas exkl. måltid. * Ingen reduktion av traktamentsavdraget

### 9.3 Skatteregler vid representation

Avdrag för representation medges om utgifterna har ett omedelbart samband med verksamheten, dvs kostnader för personlig gästfrihet medges ej. Samband ska även föreligga beträffande platsen och de personer representationen riktar sig mot. Ändamålet med representation, namnen på deltagarna och vilken organisation de tillhör ska alltid framgå av underlagen i redovisningen. Momsavdrag enbart får göras för den moms som löper på skattemässigt avdragsgilla belopp, observera att de skattemässigt avdragsgilla beloppen är lägre än de av GU medgivna representationsramarna, se nedan. Extern representation ska ingå som ett naturligt led i samband med t.ex. förhandlingar.

Intern representation omfattar i avdragssammanhang främst personalfester och informationsmöten. Utanför begreppet faller interna kurser, konferenser och liknande arrangemang som varar minst en dag. Konsekvensen av detta är att begränsningen till 90 kr inte föreligger för normala måltidsutgifter i samband med interna konferenser mm. Avdragsrätten bedöms här istället enligt allmänna regler för driftskostnader. Om universitetet i samband med en intern kurs eller konferens bekostar en middag som mer har karaktär av personalfest, kan utgiften dock till den delen bedömas enligt reglerna för intern representation med medgivet avdrag till högst 90 kr per person.

I samband med styrelsemöte eller revision medges endast avdrag för utgifter för enklare förtäring med 60 kr exkl moms per person.

Fria måltider är normalt skattepliktiga, undantag gäller måltider i samband med intern och extern representation. När det gäller reglerna om kostförmån (till skillnad mot avdragsreglerna) betraktas även måltider vid interna kurser och konferenser som intern representation. Frågan om kostförmån aktualiseras alltså inte i dessa fall.

Beloppsgränser

Extern representation	Avdragsgillt belopp exkl. moms	Max avdrag för moms
Lunch, middag, supé	90 kr	22.50 kr
Annan förtäring än ovan	60 kr	15.00 kr
Revision, bolagsstämma, föreningsstämma	60 kr	15.00 kr
Teater, golf, representationsgåva	180 kr	45.00 kr
<b>Intern representation</b>		
Lunch, middag, supé	90 kr	22.50 kr
Annan förtäring än ovan	60 kr	15.00 kr
Hyra, underhållning mm vid personalfest	180 kr	45.00 kr

## 9.4 Gåvor till anställda

Gåvor till anställda, värderade till marknadsvärdet, är skattepliktiga jmf lön. Arbetsgivaren får göra avdrag för kostnaden och erlægga sociala avgifter. Undantag gäller för julgåva, jubileumsgåva och minnesgåva vilka är skattefria under vissa förutsättningar. Skattefriheten gäller inte gåvor som lämnas i pengar, exempelvis betalningsmedel såsom check, postväxel, presentkort som inte avser bestämd vara m.m. Notera att detta är de skattemässiga reglerna och att GU:s policy i fråga om gåvor till anställda skiljer sig från dessa.

### 9.4.1 Julgåva

Julgåva är skattefri förutsatt att den inte utgörs av pengar och gåvans värde inte överstiger 400 kr inklusive moms. Om gåvans värde överstiger gränslöppet beskattas *bela* gåvan. (GU-gemensam intern policy saknas).

### 9.4.2 Jubileumsgåva

Jubileumsgåva är skattefri förutsatt att den inte utgörs av pengar och gåvans värde inte överstiger 1 200 kr inklusive moms. Om gåvans värde överstiger gränslöppet beskattas *bela* gåvan. Det ska vara fråga om företagets/organisationens 25-, 50-, 75- eller 100-årsjubileum.

### 9.4.3 Minnesgåva

Minnesgåva är skattefri förutsatt att den inte utgörs av kontanter och att gåvans värde inte överstiger 10 000 kr inklusive moms. Om gåvans värde överstiger gränslöppet beskattas *bela* gåvan. Skattefri minnesgåva kan lämnas vid särskild högtidsdag (50-årsdag), vid längre tids anställning (25 år eller mer) eller vid anställningens upphörande (minst sex års sammanhängande anställningstid krävs). Skattefri minnesgåva kan endast ges vid ett tillfälle utöver vid anställningens upphörande. (Enligt GU:s interna regler får minnesgåvans värde inte överstiga 1 500 kr)

## 9.5 F-skatt och A-skatt<sup>1</sup>

Det finns två slags skatteformer på preliminär skatt, F-skatt och A-skatt. Skatteformen är avgörande för hur preliminär skatt och sociala avgifter (LOP) ska betalas på ersättning för arbete. Den som tilldelas F-skatt får en F-skattsedel och betalar själv sin preliminära skatt och sina sociala avgifter. För den som har A-skatt ska normalt utbetalare, d v s universitetet, av ersättning för arbete göra skatteavdrag och (för fysiska personer) betala arbetsgivaravgifter.

Mer information avseende A- och F-skatt finns att hämta på Skatteverkets hemsida [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

### 9.5.1 A-skatt

---

<sup>1</sup> Informationen avseende A- och F-skatt är hämtad på Skatteverkets hemsida <http://www.skatteverket.se>

Vid utbetalning av ersättning för arbete gäller följande ”huvudregler”:

- om mottagaren är en fysisk person med A-skattsedel är det arbetsgivaren som gör skatteavdrag och betalar arbetsgivaravgifter
- om mottagaren är juridisk person (AB, HB, KB) med A-skatt gör arbetsgivaren/utbetalaren skatteavdrag med 30% - arbetsgivaravgifter ska dock aldrig betalas för juridiska personer.
- om skattsedel saknas gäller samma regler som om personen haft A-skatt.

### 9.5.2 F-skatt

F:et i F-skattsedel står för Företagare. Alla som har F-skatt får i början på varje år dels en ny F-skattsedel, dels ett registreringsbevis med F-skattebevis direkt från skattemyndigheten

Den som anlitar en person med F-skattsedel är varken skyldig att dra skatt eller betala arbetsgivaravgifter (LOP) på ersättningen för arbetet. Kontrolluppgift skall inte heller lämnas. Den som har F-skattsedel betalar själv sin preliminära skatt och eventuella avgifter.

Betalningsmottagaren kan visa att han har F-skatt till exempel genom att:

- ange på en anbudshandling, avtal, faktura eller avtal att han har F-skattsedel.
- visa F-skattebeviset, en kopia bör tas på F-skattebeviset för att kunna styrka att det åberopats.

Upplýsning om F-skatt lämnas också av skattemyndigheten. Upplýsning erhålls inom 60 minuter via den egna faxen om man slår tel: 020-567 000, direktval 8102 och följer vidare instruktioner.

F-skattsedeln återkallas när innehavaren begär det, slutar bedriva näringsverksamhet liksom för den som inte lämnar självdeklaration, inte redovisar eller betalar sina skatter och avgifter, har näringsförbud eller är i konkurs.

Saknas uppgift om F-skatt förutsätts att A-skatt skall gälla.

Universitetet har som policy, grundad på lagen om offentlig upphandling, att av alla sina leverantörer begära F-skattebevis, även om fakturan enbart avser varor.

### 9.5.3 Både A-skattsedel och F-skattsedel

Fysiska personer som har inkomst både av näringsverksamhet och anställning kan ha F-skatt och A-skatt samtidigt. Detta framgår då av F-skattebeviset. Personer som kan få både F- och A-skatt bedriver näringsverksamhet parallellt med sin anställning.

Den som har både F- och A-skatt måste meddela uppdragsgivaren/utbetalaren skriftligt, i en anbudshandling, avtal, faktura eller därmed jämförlig

handling, när han använder F-skattsedeln. Gör han inte det gäller A-skattsedeln.

#### 9.5.4 Utbetalningsalternativ

För universitetet innebär reglerna i huvudsak att en faktura som innehåller krav på ersättning för arbete, betalas enligt något av följande alternativ:

Alternativ 1: Genom registrering av fakturan i *ekonomisystemet*, under förutsättning att uppgift finns på fakturan/ motsv att betalningsmottagaren innehåller F-skattsedel eller om F-skattebevis lämnas (inkl skattsedelnummer).

Alternativ 2: Utbetalning via *lönesystemet*, om mottagaren har A-skattsedel eller, om uppgift saknas om skattsedel, genom att institutionen till sin lönerapportör sänder fakturan som bilaga till en arvodesräkning. I detta fall dras 30% preliminär skatt och LOP debiteras.

Alternativ 3: Utbetalning via *ekonomisystemet*, om mottagaren är en juridisk person med A-skattsedel. Kontakta i detta fall ekonomifunktionen vid fakultetskansliet ang. inleverans av skatt samt utfärdande av kontrolluppgift. Skatteavdrag med 30% preliminär skatt görs och påförs organisationsnumret. Ingen LOP eller särskild löneskatt debiteras.

### 9.6 Moms

I följande avsnitt om moms beskrivs förhållanden som ofta förekommer vid Göteborgs universitet. För mer information hänvisas till skatteverkets hemsida [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

#### 9.6.1 Moms vid inköp

##### 9.6.1.1 Inköp i Sverige

Inköp i Sverige av skattepliktiga varor och tjänster är momsbelagda (moms debiteras på faktura).

När universitetet köper varor eller tjänster (ingående moms på leverantörsfakturor) registreras momsen för sig vid ankomstregistreringen av leverantörsfakturor. Detta innebär att momsen (ingående moms) konteras centralt på GU, och institutionen har därmed ingen kostnad för momsen. Denna rutin gäller oavsett om statsanslag eller externa medel använts. Även den ingående momsen för utlägg som redovisas i en reseräkning måste konteras för sig.

##### 9.6.1.2 Moms på bilhyra

Avdrag (= det momsbelopp som registreras) får göras med endast 50 % av det fakturerade momsbeloppet.

##### 9.6.1.3 Moms vid inköp av personbilar

Vi inköp av personbil får inget avdrag (= det momsbelopp som registreras) av det fakturerade momsbeloppet.

Med personbil menas i momssammanhang:

- ”Vanliga personbilar”
- Lastbilar med skåpkarosseri utan separat förarhytt om de väger mindre än 3 500 kg
- Bussar som väger mindre än 3 500 kg

#### 9.6.1.4 Inköp av varor från EU-länder

Vid **beställning** av varor från andra EU-stater skall GU:s VAT-nr uppges:

##### **SE202100315301**

för att leverantören ej skall debitera utländsk moms. Utöver VAT-nr krävs för momsfrihet att varan levereras till Sverige. Om leverantören inte har kännedom om vårt VAT-nr kommer denne att debitera utländsk moms. Om ni felaktigt blivit debiterade för sådan moms bör felet korrigeras i samråd med leverantören innan betalning sker. Be att denne ställer ut en ny faktura utan moms. Eller be att få en kreditfaktura på momsbeloppet - sänd i så fall fakturan till betalning tillsammans med kreditfakturan.

Detta betyder att fakturor från EU-länder som avser varuleverans till Sverige aldrig skall uppta moms.

I normalfallet skall både ingående och utgående moms (s.k. förvärvsmoms) bokföras vid betalning av varor från momsregistrerade leverantörer i EU-länder. Med hjälp av uppgifterna i blanketten ”Utlandsbetalning, intrastat” sker denna bokning i samband med registrering av utlandsfakturan på ekonomiavdelningen. Denna moms deklarerar tillsammans med svensk moms varje månad.

Momsdeklarationen sköts av ekonomiavdelningen.

#### 9.6.1.5 Inköp av varor från länder utanför EU (3:e land)

Inköp från dessa länder kallas import. Inköp av varor från länder utanför EU kan belastas med införselmoms (=moms på tullvärde, med tillägg av tull och annan statlig skatt eller avgift än moms) som då faktureras separat av Tullverket. Tullverket fakturerar ekonomiavdelningen som betalar införselmomsen. Tullverket är också den myndighet som svarar på frågor om moms vid import av varor.

På upphandlingsenhetens hemsida [www.upphandling.adm.gu.se](http://www.upphandling.adm.gu.se) vid Lag och rätt, Tull och import kan man läsa mer om vad som gäller om tull och tullbestämmelser.

#### 9.6.1.6 Inköp av tjänster från utlandet

Vid köp av tjänster från utlandet är det bl.a. tjänstens karaktär som avgör ifall den utländske leverantören debiterar oss moms eller ej, se vidare 9.6.3 Återbetalning av utländsk moms.

## 9.6.2 Moms vid försäljning

### 9.6.2.1 Försäljning av varor och tjänster

På institutionens kundfakturor, t.ex. vid försäljning av uppdragsutbildning eller vid vidarefakturerering av vara eller tjänst, debiteras i allmänhet (utgående) moms, dock inte vid fakturering till statliga myndigheter. På Ekonomistyrningsverkets hemsida [www.esv.se](http://www.esv.se) finns vid myndighetsregistret uppgifter om vilka myndigheter som är statliga. För närvarande görs oftast pålägg med 25 % (generella momssatsen), se dock avsnittet 9.6.5 Aktuella momssatser nedan. Om köparen finns i Sverige ska vi i regel lägga på svensk moms. Undantag görs bl.a. vid fakturering mellan statliga myndigheter, lokaluthyrning, viss utbildning (se nedan) och tjänst som är led i myndighetsutövning t.ex. tillhandahållande av bevis, protokoll m.m.

Följande varor och tjänster är befriade från moms. Fler exempel kan finnas men nedanstående är ofta förekommande på GU:

- försäljning till statliga myndigheter
- kompendier till studerande vid universitetet
- kopieringskort till studerande vid universitetet
- högskoleprovet
- varor som säljs till länder utanför EU
- medlemsavgifter (gäller - något förenklat - enbart om verksamhet som avgiften avser inte är momspliktig eller att inte avgiften är knuten till beskattningsbara förmåner, t ex rabatter)

### 9.6.2.2 Försäljning av varor till EU-länder

För att kunna leverera varor till ett annat EU-land utan att debitera svensk moms måste vi på vår kundfaktura ange kundens VAT-nummer. Om kunden saknar VAT-nummer måste vi alltså debitera svensk moms på fakturan.

### 9.6.2.3 Försäljning av tjänster till EU-länder

Om det ska vara svensk moms eller ej beror på tjänstens karaktär och om man säljer till näringsidkare eller privatperson, se vidare avsnitten 9.6.2.6.1 t.o.m. 9.6.2.6.6.

### 9.6.2.4 Försäljning av varor till länder utanför EU (3:e land)

Försäljning till dessa länder kallas export. Denna försäljning skall inte påföras moms vid fakturering. Tullverket är den myndighet som svarar på frågor om försäljning till 3:dje land.

### 9.6.2.5 Försäljning av tjänster till länder utanför EU (3:e land)

Om det ska vara svensk moms eller ej beror på tjänstens karaktär och om man säljer till näringsidkare eller privatperson, se vidare avsnitten 9.6.2.6 1 t.o.m. 9.6.2.6.6.

#### 9.6.2.6 Moms eller inte moms vid försäljning av tjänster

För att kunna bedöma om svensk moms ska läggas på en faktura avseende en utförd tjänst måste man känna till tjänstens karaktär och om man säljer till näringsidkare eller privatperson.

##### 9.6.2.6.1 Momsbefrielse avseende utbildning

Från momsbeskattning undantas enligt mervärdesskattelagen (ML) 3 kap 8 § följande:

- grundskole-, gymnasieskole- eller högskoleutbildning, om utbildningen anordnas av det allmänna eller en av det allmänna för utbildningen erkänd utbildningsanordnare, och
- utbildning som enligt studiestödslagen (1973:349) berättigar eleven till studiestöd.

Undantaget omfattar även varor och tjänster som omsätts som ett led i utbildningen, t.ex. försäljning av kompendier till studenter vid GU.

Utbildning som tillhandahålls av utbildare mot ersättning från en uppdragsgivare som själv utser de personer som ska utbildas (uppdragsutbildning) omfattas av undantaget endast om utbildningen ingår i en av uppdragsgivaren bedriven egen utbildning enligt första stycket. Som exempel på detta kan nämnas om vi (GU) utbildar i en kurs som anordnas av s.k. erkänd utbildningsanordnare t.ex. CTH, där CTH själva utser deltagarna och kursen ingår i CTH:s kursutbud enligt 3 kap 8 § ML första stycket. I detta fall ska vi inte lägga på någon moms.

##### 9.6.2.6.2 Icke skattebefriad utbildning, vetenskapliga tjänster och arbete på vara som är lös egendom

I ML 5 kap 6 § behandlas bl. a olika kulturella aktiviteter som t ex artistframträdanden, idrottsutövning, underhållning, utbildning (som inte är skattebefriad enligt ovan) och vetenskapliga tjänster. Om dessa tjänster äger rum i Sverige ska de alltid beläggas med svensk moms och det är alltid säljaren som ska redovisa momsen. Ett exempel kan vara när Volvo beställer uppdragsutbildning av GU.

Med utbildning menas i detta sammanhang: ”Tjänsten ska avse en undervisande och systematisk presentation av ett ämne. Detta ämne får inte ha en alltför allmän karaktär. De förhållanden som belyses får inte vara isolerade företeelser utan ska utgöra en integrerad del av ett studieprogram. De som åtnjuter tjänsten ska delta aktivt i undervisningen för att erhålla en viss kompetensnivå.” Om tjänsten inte kan karaktäriseras som detta behandlas den som intellektuell tjänst enligt ML 5 kap 7 §, se vidare 9.6.2.6.3 Intellekтуella tjänster, om det inte är skattebefriad utbildning enligt 9.2.6.2.1 Momsbefrielse avseende utbildning.

Med vetenskaplig tjänst menas i detta sammanhang att tillhandahålla vetenskapliga forskartjänster t.ex. forskningsuppdrag (längre forskningssamarbete). Om tjänsten inte kan karaktäriseras som detta, se vidare nästa stycke om arbete på lös egendom, 9.6.2.6.3 Intellectuella tjänster och 9.6.2.6.5 Kliniska läkemedelsprövningar.

En annan typ av tjänst som också behandlas i ML 5 kap 6 § är arbete på vara som är lös egendom. Med detta menas t ex:

- reparation, service och underhåll
- bearbetning, förändring och målning
- förädling och restauration
- smältning och gjutning
- kontroll och analys
- värdering
- träning, trimning och dressyr av djur

Till svensk kund ska 25 % moms läggas på fakturan. Huvudregeln är att om arbetet utförs i Sverige ska svensk moms läggas på fakturan. Men om t.ex. en vara skickas till Sverige för reparation eller ett prov skickas till Sverige för analys och som sedan skickas tillbaka till köpare med VAT-nummer i ett annat EG-land (EU-land), då ska svensk säljare skicka faktura utan moms. Om analysprovet efter analysen antingen förstörts eller förintats genom själva analysen ska bestämmelserna i ML 5 kap 6 § vara tillämpliga, d.v.s. svensk moms ska läggas på fakturan. Om tjänsten inte enbart är en analys-tjänst utan uppdraget även omfattar rådgivning av det framkomna resultatet av analystjänsten är det fråga om konsulttjänst enligt 5 kap 7 § ML och då ska svensk moms inte läggas på fakturan till t.ex. kund som är näringsidkare i EU-land, se vidare 9.6.2.6.3 Intellectuella tjänster.

#### 9.6.2.6.3 Intellectuella tjänster

I ML 5 kap 7§ behandlas s.k. intellectuella tjänster. Dit hör t ex:

- överlåtelse eller upplåtelse av upphovsrätter m.m.
- reklam och annonsering
- konsulttjänster (ska tolkas som anlita rådgivande fackman), juristtjänster, revisorstjänster, översättningstjänster, informationstjänster m.m.
- ADB och utarbetande av system och program m.m.
- bank- och finansieringstjänster
- uthyrning av arbetskraft

Konferenser betraktas vanligtvis som informationstjänst, se vidare 9.6.2.6.4 Konferenstjänster.

Till svensk kund ska 25 % moms läggas på fakturan. För att avgöra om någon av ovanstående tjänster är momspliktiga gentemot utländsk kund måste man känna till vilken av följande kategorier som kunden tillhör:

- 1) alla köpare i tredje land (d.v.s. land utanför EU)
- 2) näringsidkare i EU-land
- 3) organisation som inte är näringsidkare i EU-land
- 4) privatperson i EU-land

Om kunden tillhör kategori 1 eller 2 ska ingen moms läggas på fakturan. Problemet avseende kategori 2 är vad som räknas som näringsidkare. Om kunden har ett VAT-nummer visar det att kunden är näringsidkare. Enligt skattemyndigheten i Göteborg är det däremot osäkert om offentliga institutioner i andra EU-länder kan betraktas som näringsidkare. Deras råd är att svensk moms ska läggas på fakturan i dessa fall. Om den utländska institutionen i EU-land däremot kan visa att man lägger på moms i sina hemländer ska vi dock inte lägga på moms. Moms ska bara betalas en gång.

Om kunden tillhör kategori 3 eller 4 ska svensk moms läggas på fakturan.

#### 9.6.2.6.4 Konferenstjänster

Vid anordnande av konferenser ser Skatteverket Göteborgs universitet som en förmedlare av olika tjänster. Ingår t.ex. hotellrum i konferensavgiften skall vi debitera moms i motsvarande omfattning som vi bokför den ingående momsen på fakturan från hotellet, d.v.s. i detta fall med 12 %. Detta gäller oberoende av om deltagarna kommer från Sverige, EU-land eller tredje land. Detsamma gäller kostnader för förtäring, inträden eller sightseeing m.m.

Den del av konferensavgiften som skall täcka kostnader för föreläsningar, arvoden och lönekostnader för arrangörer kan i många fall sägas vara en vetenskaplig informationstjänst. I detta fall skall moms (25 %) debiteras svenska konferensdeltagare. För deltagare från EU-länder eller tredje land skall dock ingen moms debiteras. (Deltagare från EU-land måste vara representant för organisation/näringsidkare och inte delta i egenskap av privatperson. Om deltagare från EU-land deltar i egenskap av privatperson ska 25 % debiteras.)

Kostnaderna bör så långt det är möjligt specificeras på faktura/anmälningsblankett och momsbeloppet ska framgå. Om det är olika omställningar för vilka olika skattesatser gäller måste momsbeloppen redovisas separat i fakturorna, eftersom de ska redovisas per skattesats i skattedeklarationen.

#### 9.6.2.6.5 Kliniska läkemedelsprövningar

När Göteborgs universitet utför kliniska läkemedelsprövningar ska 25 % moms läggas på den tjänsten, både till svenska och utländska kunder. Skatteverket har i skrivelse daterad 2004-12-14 prövat omsättningsland (har betydelse för om vi ska lägga på svensk moms eller ej) vid klinisk läkemedelsprövning, eftersom de olika skattemyndigheterna i Sverige har gjort olika bedömningar.

Skatteverket har i ovan nämnda skrivelse konstaterat att kliniska läkemedelsprövningar inte omfattas av ML 5 kap. 6 § punkt 1 eftersom det är prövning av ett läkemedel och inte någon forskning eller liknande avseende detta.

Inte heller fann Skatteverket att ML 5 kap. 6 § punkt 4 är tillämplig då den läkemedelsprövning som görs i detta fall inte är någon värdering eller arbete

på lös egendom utan endast en sammanställning av olika resultat av en prövning utifrån på förhand fastställda förutsättningar.

ML 5 kap 7 § omfattar bl.a. tjänster avseende produktutveckling och konsulttjänster. Men inte heller detta fann Skatteverket vara tillämpligt, då klinisk läkemedelsprövning inte är en ingenjörstjänst (produktutveckling) eller konsulttjänst. De resultat som presenteras innehåller ingen rådgivande funktion innebärande att konkreta råd utifrån sakkunskap lämnas. Även om det är en fackman som anlitas är det inte fråga om en rådgivande fackman (konsulttjänst).

Man har då kommit fram till att omsättningsland vid kliniska läkemedelsprövningar ska bedömas enligt huvudregeln i momslagens 5 kap. 8 § första stycket, vilket innebär att tjänsten är omsatt i Sverige om den som tillhandahåller tjänsten har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe här i landet från vilket tjänsterna tillhandahålls, vilket ju Göteborgs universitet har.

#### 9.6.2.6.6 Övriga tjänster

I ML 5 kap behandlas även andra typer av tjänster t ex fastighetstjänster och transporttjänster. Se vidare Skatteverkets hemsida på adress [www.skatteverket.se/skatter/moms](http://www.skatteverket.se/skatter/moms), vid EG-moms välj ”EG-handel och export”.

#### 9.6.2.6.7 Omvänd skattskyldighet

Fr.o.m. den 1 juli 2002 gäller i vissa fall att Göteborgs universitet är skyldig att betala momsen (s.k. omvänd skattskyldighet) om du köper varor eller tjänster som levereras eller tillhandahålls i Sverige av en utländsk företagare.

Omvänd skattskyldighet gäller endast när du får en faktura utan moms. På fakturan ska säljaren (den utländske företagaren) ange Göteborgs universitets momsregistreringsnummer och att vi är skattskyldiga för inköpet. Säljaren ska också ange sitt svenska momsregistreringsnummer om han är momsregistrerad i Sverige. En säljare som inte är momsregistrerad i Sverige ska ange sitt momsregistreringsnummer i hemlandet. Mer information finns på Skatteverkets hemsida [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) sök: omvänd skattskyldighet.

#### 9.6.2.6.8 Momsfria försäljningar - hänvisningar i fakturan

Av 11 kap 8 § 11 i ML framgår att man vid vissa momsfria försäljningar och vid omvänd skattskyldighet måste göra en hänvisning på fakturan antingen till den relevanta bestämmelsen i ML, den relevanta bestämmelsen i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) eller annan uppgift om att omsättningen är momsbefriad eller att köparen är skyldig att betala momsen. Det är bara när man fakturerar privatpersoner som man inte behöver ange orsak till varför man fakturerar utan moms.

Vid momsfria försäljningar inom Sverige kan man göra en hänvisning till den relevanta bestämmelsen i ML. Vid fakturering som sker till utlandet kan

det dock vara lämpligt att man gör en hänvisning på ett sådant sätt att köparen förstår innebörden av den.

Nedan finns en sammanställning på vissa utvalda situationer när försäljning görs utan momspålägg och vilka hänvisningar som ska göras på fakturan.

- Vid varuförsäljning inom EG av vanliga varor som levereras från Sverige till momsskyldig köpare i annat EG-land. På fakturan anges bl.a. kundens VAT-nummer (11 kap 8 § 4 ml) samt omvänd skattskyldighet, 3 kap 30a § ML (1994:200) eller vid internationell handel omvänd skattskyldighet sjätte mervärdesskattedirektivet artikel 28.A.a (*på engelska*: reverse charge, article 28.A.a, 6th VAT-directive).
- Vid försäljning av varor utanför EG hänvisas till export, 5 kap 9 § ML (1994:200) eller vid internationell handel export, sjätte mervärdesskattedirektivet artikel 15 (*på engelska*: export, article 15, 6th VAT-directive).
- Vid uthyrning av lokaler hänvisar man till 3 kap. 2 i Mervärdesskattelagen (ML) (1994:200) eller vid internationell handel hänvisar man till sjätte mervärdesskattedirektivet artikel 13.B.b). (*på engelska*: article 13.B.b, 6th VAT-directive).
- Vid utbildning som är momsfri (ej uppdragsutbildning) hänvisar man till 3 kap 8 ML (1994:200) eller vid internationell handel sjätte mervärdesskattedirektivet artikel 13.A.i) (*på engelska*: article 13.A.i, 6th VAT-directive).
- Vid försäljning av anläggningar (ska göras till marknadsmässigt pris) hänvisar man till 3 kap. 24 i ML (1994:200). Ett förtydligande till detta finns i RSV:s skrivelse daterad 021213 Statliga myndigheters försäljning av vissa tillgångar (finns på skatteverkets hemsida [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)).
- Vid försäljning mellan statliga myndigheter finns ingen speciell lagparagraf att hänvisa till. Skriv på fakturan att det aldrig är moms mellan statliga myndigheter.
- Vid arbete på vara som är lös egendom t.ex. analyser om varan därefter transporteras ut ur Sverige och köparen har åberopat VAT-nummer i ett annat EG-land och därför anses tjänsten omsatt utomlands. På fakturan anges bl.a. kundens VAT-nummer (11 kap 8 § 4 ML) samt omvänd skattskyldighet, 5 kap 6 b ML (1994:200) eller vid internationell handel omvänd skattskyldighet sjätte mervärdesskattedirektivet artikel 9.2.c (*på engelska*: reverse charge, article 9.2.c, 6th VAT-directive).
- Vid tjänster på lös egendom om egendomen köpts eller importerats för att genomgå sådant arbete inom EG och egendomen därefter transporteras ut ur EG hänvisas till omsättning utanför EG, 5 kap 11 § 3 ML (1994:200) eller vid internationell handel omsättning utanför EG sjätte mervärdesskattedirektivet artikel 15 (3) (*på engelska*: Outside-Community supply, article 15 (3), 6th VAT-directive).

- Vid försäljning av intellektuella tjänster (konsult-, datatjänster m.m.) enligt 5 kap 7 § ML till näringsidkare utomlands. På fakturan anges bl.a. kundens VAT-nummer (inom EG) eller till länder utanför EG annan uppgift som styrker att kunden är näringsidkare (11 kap 8 § 4 ML) samt omvänd skattskyldighet, 5 kap 7 § ML (1994:200) eller vid internationell handel omvänd skattskyldighet sjätte mervärdesskattedirektivet artikel 9.2.e) (*på engelska: reverse charge, article 9.2.e, 6th VAT-directive*).

### 9.6.3 Återbetalning av utländsk moms

I vissa fall kan det förekomma att en tjänst anses beskattad och tillhandahållen i det land där leverantören bedriver sin verksamhet och har sitt fasta försäljningsställe. Detta innebär att leverantören i vissa fall lägger på moms på fakturan. Tjänsten är momspliktig i det landet. Denna moms måste GU betala. Dessa fakturor, som betalas via GU:s utlandsbetalningsrutin, arkiveras centralt. Ekonomiavdelningen ombesörjer att den utländska momsen återhämtas från respektive land. Vissa restriktioner förekommer dock vad gäller återhämtning av moms t ex återbetalas inte moms på hotell och logikostnader från vissa länder.

Om personligt utlägg för Göteborgs universitets räkning har gjorts i EU-land och utländsk moms därmed har erlagts, kan denna moms vara återkrävningsbar. För att återkräva utländsk moms måste originalhandlingarna (kvittona) sändas till ekonomiavdelningen och en bestyrkt kopia av originalhandlingarna användas som verifikat på institutionen. Institutionen får originalen i retur efter det att moms har återbetalats från utlandet. På originalet ska datum, typ av tjänst, belopp, utställare, mottagare, momsbelopp och utställarens VAT-nummer framgå. Originalen måste vara utskrivet i landet där tjänsten köpts.

Av det utländska momsbeloppet kommer högst 84% att återbetalas.

Ovanstående är reglerat i ”Riksarkivets föreskrifter om utlån av räkenskapsverifikationer för återhämtning av utländsk mervärdesskatt (RA-FS 1997:1)”.

### 9.6.4 Regler för momsavdrag vid representation

Vid representation får momsavdrag göras på priset upp till 112:50 kronor (inkl.moms) per person och måltid, vilket ger ett momsavdrag på 22:50 kr (112:50 \* 20 %). Exempel:

Måltidskostnad per person	150,00
Moms 25%	37,50
Kostnad totalt för måltiden:	187,50
Högsta tillåtna momsavdrag, enl. ovan (25% $\times$ 90)	22,50
Kvar att kostnadskontera vid institutionen	165,00

Se vidare kap 10 Regler i förhållande till anställda och uppdragstagare.

### 9.6.5 Aktuella momssatser

Påläggs %	Avdrags %	Typ av varor och tjänster
25	20	Generell momssats (inkl serverings-tjänster och frimärken) - dock med nedan angivna undantag
12	10, 71	Rumsuthyrning i hotellrörelse el likn Livsmedel m .m.
6	5,67	Personbefordran t.ex. biljetter och taxi (inrikes) Entréavgifter till konserter och teater m.m. Böcker och tidskrifter Allmänna nyhetstidningar, d.v.s. dagstidningar och publikationer av dagspresskaraktär, som utkommer minst 1g/vecka m .m.

Ytterligare information om mervärdesskatt finns på Skatteverket hemsida: [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) Där finns bl.a. tillgång till momsbroshyren.

Om betalningen huvudsakligen avser en viss vara eller tjänst skall det vara samma momssats på tilläggen till priset som på den underliggande varan eller tjänsten, t.ex. vid fakturering av böcker ska även moms på ev. frakt och portokostnader beräknas med samma procentsats som för böcker d.v.s. 6 %.

### 9.6.6 Begrepp

- EURO EUs gemensamma valuta
- ED EnhetsDokument som normalt används vid tulldeklaration
- Eurostat EU-kommissionens statistiska kontor i Luxemburg
- Export Uttrycket används endast vid handel med länder utanför EU
- Import Uttrycket används endast vid handel med länder utanför EU
- Införsel Inom EU-länderna talar man om införsel istället för import
- Intrastat Ett system för insamling av statistik över varuflödet mellan medlemsstater
- KN Kombinerad nomenklatur, EUs gemensamma tulltaxa 8-siffrig
- SCB Statistiska centralbyrån

- TARIC EUs uppdelade integrerade tulltaxa, 10-siffrig
- Tredje land Land som ej är med i EU
- Utförsel Inom EU-länderna talar man om utförsel istället för export
- VAT-nr Value-Added-Tax number eller momsregistreringsnummer

Benämningar på momsregistreringsnummer:

- engelska VAT Reg. No
- tyska USt-IdNr
- franska TVA no
- italienska ID. CEE eller Cod. Fisc.
- VIES VAT Information Exchange System, EUs centrala momsdatasystem

### 9.6.7 Högskoleavgift (högskolemoms)

"Högskoleenheter som erhåller externa icke-statliga medel för sin verksamhet och avkastning från fonder skall löpande, till inkomstiteln 1411 Mervärdesskatt, tillföra 8 procent av erhållet belopp, motsvarande beräknad mervärdesskatt". (Förordning om myndigheters hantering av ingående mervärdesskatt, SFS 1993:529).

På gåvor, donationer och forskningsbidrag, även utländska bidrag, av icke-statliga givare debiteras en speciell momssats. Dessa externa medel belastas med en avgift på 8%, den s.k. högskolemomsen.

Högskolemoms utgår ej på forskningsbidrag från forskningsråd eller andra statliga myndigheter.

Forsknings- och utbildningsmedel från Europakommissionen behandlas på samma sätt som övriga statliga bidrag, d v s ingen moms eller högskolemoms utgår på dessa medel.

Se även avsnittet Checklista i kapitlet Externt finansierad verksamhet (EFV)

Avdraget av 8% högskoleavgift - "högskolemoms" - görs som en särskild transaktion (debit) på intäktskontot i samband med bokföring av inbetalt bidrag till aktuellt projekt. Avgiften tas ut på medel från icke-statliga givare (SFS 1991:806) som en kompensation till staten för den momsbefrielse som gäller generellt för inköp som görs i universitetets verksamhet. Inleverans till skattemyndigheten sker månadsvis via ekonomiavdelningen.

## 9.7 Anvisningar och riktlinjer vid utdelande av stipendier/bidrag

### 9.7.1 Allmänt

#### 9.7.1.1 Stipendier/bidrag

Med stipendier avses (prop. 1990/91: 54 s. 180):

“ett bidrag till en fysisk person som utges för mottagarens utbildning eller för att stödja en verksamhet som mottagaren bedriver eller planerar att star-

ta. Det kan vara fråga om en litterär, konstnärlig eller därmed jämförlig verksamhet, en idrottslig verksamhet eller en verksamhet som forskare eller uppfinnare.“

Med stipendium avses således endast en betalning eller annan ersättning till en fysisk person. Det som är utmärkande för stipendium eller liknande bidrag är att det utgår utan motprestation från mottagarens sida.

#### 9.7.1.2 Beskattning

Enligt 19 § kommunalskattelagen (1928:370) är stipendier avsedda för mottagarens utbildning generellt undantagna från skatteplikt. Ett stipendium beskattas dock, om det anses utgöra ersättning för arbete.

Stipendier givna av stiftelser eller ideella föreningar med kvalificerat allmännyttiga ändamål enligt 7 § 6 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt är enligt anvisningarna till 31 § punkt 2 kommunalskattelagen skattefria för mottagaren under förutsättning att stipendiet används för det allmännyttiga ändamålet.

Hur utbetalning av stipendier skall ske är beroende av om ett anställningsförhållande föreligger.

#### 9.7.1.3 Anställningsförhållande

Från skattesynpunkt betraktas personer som anställda/uppdragstagare vid Göteborgs universitet när dessa fått lön eller ersättning, som jämförelse med lön, överstigande 1000 kronor vid tidpunkten för stipendiebeslutet eller tidigare under stipendieåret och/eller under de två föregående inkomståren.

#### 9.7.1.4 Stipendiatens skyldighet vid självdeklaration

Mottagaren av ett skattefritt stipendium kan inte i sin självdeklaration göra avdrag för omkostnader med anledning av stipendiet och den därmed förknippade verksamheten. Stipendiaten bör dock upplysa skattemyndigheterna om stipendiet i sin självdeklaration.

#### 9.7.1.5 Felaktigt utnyttjande av stipendium

Om ett stipendium utnyttjas felaktigt kan det återkrävas.

### 9.7.2 Handläggning av stipendier/bidrag vid universitetet

Inom Göteborgs universitet hanteras årligen ett stort antal stipendier. Exempel ges här på handläggningsrutiner för olika kategorier av stipendier/bidrag: resebidrag, stipendier för postdoktoral utbildning, bidrag till vetenskaplig forskning m m. I de fall där det finns donationsbrev som reglerar utdelandet skall dessa följas.

- Stipendier för utbildning
- Stipendier för postdoktoral utbildning
- Bidrag till främst yngre forskares resor
- Stipendier/bidrag som utdelas av Filosofiska fakulteternas donationsnämnd:

- resestipendier för forskarstuderande
- donationsstipendier (behovsstipendier)
- bidrag för lärares forskning och resor i vetenskapligt syfte
- bidrag till inbjudan av gästföreläsare
- bidrag till inbjudan av gästprofessor
- Bidrag till vetenskaplig forskning
- Stipendier och anslag ur Jubileumsfonden vid Göteborgs universitet
- EU-stipendier
- Pedagogiska pris

#### 9.7.2.1 Stipendier för utbildning

##### Mottagare/syfte

Stipendier utbetalas till svenska och utländska studerande för att följa forskningen inom ett forskningsområde.

Någon överenskommelse om anställningsförhållande får ej föreligga. Stipendiet är avsett att täcka kostnader för uppehälle under vistelsen vid universitetet och får inte utgöra ersättning för arbete som utförs för universitetets räkning.

Observera att uppehållstillstånd krävs, dock ej för nordiska medborgare.

##### Finansiering

Stipendier kan endast inrättas med medel som universitetet har erhållit från externa givare. Externa givare skall, om det är möjligt, ge tillstånd till att medlen används till stipendier för utbildning. Statsmedel får inte användas för utgivande av stipendier.

##### Ansökan

Handläggningen sker på institutionsnivå. Institutionsstyrelsen ansvarar för institutionens stipendier genom att bl. a. informera om vilka stipendier som finns att söka. I ansökan, som skall vara kompletterad med meritförteckning, skall framgå om den sökande uppbär eller uppburit andra stipendier vid universitetet. Institutionsstyrelsen prövar inkomna förslag och fastställer vilken/vilka som skall få stipendium, för hur lång tid och vilka villkor som gäller för stipendiet.

Handledaren och stipendiaten skall gemensamt utarbeta en utbildningsplan som fastställs av prefekten.

Handledaren skall fortlöpande informera prefekten om förhållanden som är av betydelse för en eventuell omprövning av stipendiet.

##### Försäkringsskydd

Eftersom stipendier inte är sjukpenninggrundande eller pensionsgrundande skall prefekten rekommendera stipendiaten att skaffa ett fullgott försäkringsskydd. Försäkringsskyddet bör omfatta sjukdom, skada och olycksfall. Stipendium kan utgå under sjukdom upp till sex månader. Detta prövas av

prefekten i varje enskilt fall. Om stipendiaten på grund av sjukdom eller av andra skäl inte bedöms kunna genomföra sin utbildning ankommer det på prefekten att ompröva stipendiet.

#### Utbildningsbevis

Stipendiat skall vid stipendietidens utgång erhålla ett av prefekten utfärdat utbildningsbevis avseende utbildningen. Kopia skall tillställas dekanus. Det samma gäller om stipendiaten avbryter sin utbildning i förtid.

#### 9.7.2.2 Stipendier för postdoktoral utbildning

##### Mottagare/syfte

Stipendier för postdoktoral utbildning utbetalas till forskare som inviterats att vid Göteborgs universitet följa forskningen inom ett forskningsområde.

Stipendier kan utbetalas under sammanlagt högst två år inom en fyraårsperiod räknat från avlagd doktorsexamen.

Någon överenskommelse om anställningsförhållande får ej föreligga. Stipendiatens verksamhet måste kunna urskiljas såsom utbildning i förhållande till den verksamhet som i övrigt bedrivs av annan anställd personal. Utbildningsmomenten bör därför klart definieras.

Stipendiet är avsett att täcka kostnader för uppehälle under vistelsen vid universitetet och får inte utgöra ersättning för arbete som utförs för universitetets räkning.

Observera att uppehållstillstånd krävs, dock ej för nordiska medborgare.

##### Finansiering

Stipendierna skall finansieras med medel som universitetet har fått från externa givare. Externa givare skall, om det är möjligt, ge tillstånd till att medlen används till stipendier för postdoktoral utbildning. Statsmedel får inte användas för utgivande av stipendier.

##### Ansökan

Handläggningen sker på institutionsnivå. Institutionsstyrelsen ansvarar för institutionens stipendier genom att bl. a. informera om vilka stipendier som finns att söka. I ansökan, som skall vara kompletterad med meritförteckning, skall framgå om den sökande uppbär eller uppburit andra stipendier vid universitetet. Institutionsstyrelsen prövar inkomna förslag och fastställer vilken/vilka som skall få stipendium, för hur lång tid och vilka villkor som är knutna till stipendiet.

##### Försäkringsskydd

Eftersom stipendier inte är sjukpenninggrundande eller pensionsgrundande skall prefekten rekommendera stipendiaten att skaffa ett fullgott försäkringsskydd. Försäkringsskyddet bör omfatta sjukdom, skada och olycksfall. Stipendium kan utgå under sjukdom upp till sex månader. Detta prövas av

prefekten i varje enskilt fall. Om stipendiaten på grund av sjukdom eller av andra skäl inte bedöms kunna genomföra sin utbildning ankommer det på prefekten att ompröva stipendiet.

#### Utbildningsbevis

Stipendiat skall vid studietidens utgång erhålla ett av prefekten utfärdat utbildningsbevis. Kopia skall tillställas dekanus. Detsamma gäller om stipendiaten avbryter sin utbildning i förtid.

#### 9.7.2.3 Bidrag till främst yngre forskares resor

(Knut och Alice Wallenbergs Stiftelse, s.k. ”jubileumsanslaget”)

#### Syfte

Resor som befordrar ett personligt vetenskapligt utbyte till gagn för svensk forskning.

#### Handläggning

Varje fakultetsnämnd beslutar om fördelningen av de medel som tilldelats nämnden enligt beslut av rektor. Observera att högskoleavgift debiteras med f.n. åtta procent (SFS 1993:529). Fakultetsnämnden skall efter rekvisition från stipendiaten omföra medlen till berörd institution alternativt en direktutbetalning till stipendiaten enligt nedanstående regler. Reseberättelse/ekonomisk redogörelse skall inlämnas till fakultetsnämnden.

#### Resestipendier till anställda/uppdragstagare

Medlen förs över till den institution där mottagaren är verksam. I formell mening är det sedan prefektens ansvar att mottagaren genomför den resa för vilket bidraget givits. Resan redovisas sedan på vanligt sätt via reseräkning med biljetter och övriga underlag i original. Kostnader som överstiger tilldelat resebidrag får finansieras på annat sätt. Reseberättelse/ ekonomisk redovisning upprättas i enlighet med de föreskrifter som utfärdas i samband med beviljandet av stipendiet.

#### Resestipendier till ej anställda

Har bidragsmottagaren inget anställningsförhållande vid universitetet (se punkt 1.4) föreligger inga hinder för att göra en direkt utbetalning till vederbörande. Någon reseräkning skall vad avser resestipendium då naturligtvis inte upprättas, däremot skall reseberättelse/ekonomisk redovisning enligt ovan avlämnas.

#### 9.7.2.4 Stipendier/bidrag som utdelas av filosofiska fakultetens donationsnämnd

##### 9.7.2.4.1 Resestipendier för forskarstuderande

#### Mottagare/syfte

Forskarstuderande vid filosofisk fakultet. Med filosofisk fakultet avses humanistiskt fakultetsnämndsområde, samhällsvetenskapligt fakultetsnämndsområde och matematisk- naturvetenskapligt fakultetsnämndsområde.

Resor för deltagande i internationella konferenser, resor till sommarskolor motsvarande eller kortare fältstudier, t ex materialinsamling.

Exempel på stipendiegivare

Stiftelsen Henrik E. Ahrenbergs studiefond

Stiftelsen Paul och Marie Berghaus donationsfond

Stiftelsen Paul och Marie Berghaus donationsfond, understödsfond

Stiftelsen Håkan Ekmans stipendiefond

Stiftelsen Oscar Ekmans stipendiefond, understödsfond

Stiftelsen Stipendiefonden Viktor Rydbergs minne: understödsfond

Handläggning

Stipendiet utbetalas av respektive stiftelse/stipendieutgivare. Utbetalning sker direkt till stipendiaten.

I de fall stipendiet är att betrakta som ett bidrag till den verksamhet som stipendiaten bedriver vid institutionen tillförs dock stipendiet den institution/motsv vid vilken mottagaren är verksam. Observera att högskoleavgift debiteras med f.n. åtta procent (SFS 1993:529). I formell mening är det sedan prefektens ansvar att mottagaren genomför den resa för vilket bidraget givits. Resan redovisas sedan på vanligt sätt via reseräkning med biljetter och övriga underlag i original. Kostnader som överstiger tilldelat resebidrag får finansieras på annat sätt. Reseberättelse/ ekonomisk redovisning upprättas i enlighet med de föreskrifter som utfärdas i samband med beviljandet av stipendiet.

#### 9.7.2.4.2 Donationsstipendier (behovsstipendier)

Mottagare

Grund- och forskarutbildningsstuderande vid filosofisk fakultet. Berättigad att erhålla stipendium är den som visat goda anlag, flit och hedrande uppförande och som fortfarande är aktivt studerande vid Göteborgs universitet.

Exempel på stipendiegivare

Stiftelsen Adlerbertska stipendiefonden

Stiftelsen Adlerbertska studentbostadsfonden

Stiftelsen Paul och Marie Berghaus donationsfond

Stiftelsen Ada Clases stipendiefond

Stiftelsen Johan E. Ekmans minnesfond

Stiftelsen Charlotta Amalia Nybergs stipendiefond

Stiftelsen Stipendiefonden Viktor Rydbergs minne

Handläggning

Stipendierna utbetalas direkt till stipendiaten av respektive stiftelse/stipendieutgivare.

9.7.2.4.3 Bidrag för lärares forskning och resor i vetenskapligt syfte

Mottagare

Behörig att erhålla bidrag är professorer, lektorer (inom humanistiska fakultetsnämndsområdet är även forskarassistenter behöriga att söka) vid institution tillhörande filosofisk fakultet.

Exempel på stipendiegivare

Stiftelsen James Carnegies stipendiefond, understödsfond för docenter

Stiftelsen Oscar Ekmans stipendiefond, docentstipendier

Stiftelsen Oscar Ekmans stipendiefond, tillväxtfonden

Stiftelsen Erland Erikssons fond

Stiftelsen Gabriel Heymans donationsfond

Stiftelsen Göteborgs högskolas Linnéfond

Stiftelsen Herbert Molins donationsfond

Stiftelsen Sven Petterssons fond för humanistisk vetenskap

Stiftelsen Torsten Petterssons fond för humanistisk vetenskap

Stiftelsen Emily Wijks fond, docentdelen

Stiftelsen Emily Wijks fond, professorsdelen

Handläggning

Medlen överförs till den institution där mottagaren har sin verksamhet förlagd. Observera att högskoleavgift debiteras med f.n. åtta procent (SFS 1993:529). I formell mening är det sedan prefektens ansvar att mottagaren genomför den resa för vilket bidraget givits. Resan redovisas sedan på vanligt sätt via reseräkning med biljetter och övriga underlag i original. Kostnader som överstiger tilldelat resebidrag får finansieras på annat sätt. Resebestämmelser upprättas, i enlighet med de föreskrifter som utfärdas i samband med beviljandet av stipendiet.

#### 9.7.2.4.4 Bidrag till inbjudan av gästföreläsare

##### Syfte

Bidrag till inbjudan av gästföreläsare inom filosofisk fakultet.

##### Exempel på stipendiegivare

Stiftelsen S A Hedlunds föreläsningsfond

Stiftelsen Otto Sylwans föreläsningsfond

##### Handläggning

Bidraget överförs till institutionen som handlägger utbetalningen till gästföreläsaren enligt gällande rutiner för arvode till gästföreläsare. Observera att högskoleavgift debiteras med f.n. åtta procent (SFS 1993:529). Förvaltningsavgift och lokalkostnadsavgift får prövas av berörd fakultetsnämnd.

Ekonomisk redovisning upprättas i enlighet med de föreskrifter som utfärdas i samband med beviljande av bidraget.

#### 9.7.2.4.5 Bidrag till inbjudan av gästprofessorer

##### Syfte

Ersättning för arvode och resor till inbjuden gästprofessor inom filosofisk fakultet.

##### Exempel på stipendiegivare

Stiftelsen Carl och Thecla Lambergs fond

Stiftelsen Ingeborg och Knut J:son Marks fond

Stiftelsen Ivar Waerns sterbhus donationsfond

##### Handläggning

Institutionen ansvarar för inbjudan, kontakter med fakultetskansliets ekonomi- och personalhandläggare beträffande förordnande och arvodering, samt för upprättande av budget inom ramen för anvisade medel. Observera att högskoleavgift debiteras med f.n. åtta procent (SFS 1993:529). Förvaltningsavgift och lokalkostnadsavgift får prövas av berörd fakultetsnämnd.

Ekonomisk redovisning upprättas i enlighet med de föreskrifter som utfärdas i samband med beviljande av bidraget.

#### 9.7.2.5 Bidrag till vetenskaplig forskning

(Stiftelsen Adlerbertska forskningsfonden)

##### Mottagare

Forskarstuderande och forskare vid Göteborgs universitet exkl. Handels-  
högskolan som har att fördela egen andel från stiftelsen.

Handläggning

Stipendier till anställda/uppdragstagare

Medlen överförs till institution där mottagaren har sin verksamhet förlagd.  
Observera att högskoleavgift debiteras med f.n. åtta procent (SFS  
1993:529). Förvaltningsavgift och lokalkostnadsavgift får prövas av berörd  
fakultetsnämnd. Reseberättelse/ekonomisk redovisning upprättas i enlighet  
med de föreskrifter som utfärdas i samband med beviljandet av stipendiet.  
Kostnader som överstiger tilldelat bidrag får finansieras på annat sätt.

Stipendier till ej anställda

Har bidragsmottagaren inget anställningsförhållande vid universitetet (se  
punkt 1.4) föreligger inga hinder för att göra en direkt utbetalning till veder-  
börande. Reseberättelse/ekonomisk redovisning upprättas i enlighet med de  
föreskrifter som utfärdas i samband med beviljandet av stipendiet.

9.7.2.6 Stipendier ur Jubileumsfonden vid Göteborgs universitet

Jubileumsfonden bildades i samband med universitetets 100-års jubileum  
1991. *Göteborgs universitets forskningsfond* ingår som en del i Jubileumsfonden.

Mottagare/syfte

Möjliggöra forskares forskningsvistelser/vidareutbildning utomlands, pro-  
jektbidrag till forskning inom det marina området, för forskning inom det  
merkantila området mm.

För Göteborgs universitets forskningsfond gäller att medel kan utbetalas

- 1) till kvalificerade externa forskares vistelse vid Göteborgs universitet,
- 2) till forskare/forskarstuderande vid Göteborgs universitet som öns-  
kar bedriva sin verksamhet vid annat universitet för att tillföra det egna  
universitetet unik kompetens.

Under punkt 2) skall ansökan avse kostnader för resor, uppehälle m m,  
dock ej lön.

Exempel på Stipendiegivare

Göteborgs universitets Forskningsfond

Kungliga vetenskaps – och vitterhetssamhällets gåva

Mary von Sydows g Wijk donationsfonds gåva

De västsvenska kommunernas och landstingens gåva

Elof Hanssons stiftelses gåva

### Handläggning

#### Stipendier till anställda/uppdragstagare

Medlen överförs till den institution där mottagaren har sin verksamhet förlagd. Observera att högskoleavgift debiteras med f.n. åtta procent (SFS 1993:529). Förvaltningsavgift och lokalkostnadsavgift får prövas av berörd fakultetsnämnd. I formell mening är det prefektens ansvar att mottagaren genomför den resa för vilket bidraget givits. Resan redovisas sedan på vanligt sätt via reseräkning med biljetter och övriga underlag i original. Kostnader som överstiger tilldelat resebidrag får finansieras på annat sätt. Reseberättelse/ ekonomisk redovisning upprättas i enlighet med de föreskrifter som utfärdas i samband med beviljandet av stipendiet.

#### Stipendier till ej anställda

Har bidragsmottagaren inget anställningsförhållande vid universitetet ( se punkt 1.4) föreligger inga hinder för att göra en direkt utbetalning till vederbörande. Reseberättelse/ ekonomisk redovisning upprättas i enlighet med de föreskrifter som utfärdas i samband med beviljandet av stipendiet.

#### 9.7.2.7 EU-stipendier

##### Mottagare/syfte

Forskare och forskarstuderande för att främja samarbete och kunskapsuppbyggande mellan EU-länderna.

##### Handläggning

EU-sekretariatet vid gemensamma förvaltningen utfärdar anvisningar. OBS de sk Marie Curie-stipendierna beskattas.

#### 9.7.2.8 Pedagogiska pris

##### Syfte

Pris som utdelas för förtjänstfulla insatser inom undervisningen vid universitetet.

##### Handläggning

Oavsett om priset utbetalas av institution, fakultetsnämnd eller av universitetet centralt skall utbetalning ske via lönesystemet till mottagaren som därvid beskattas. Sociala avgifter betalas på prissumman.

Dessa anvisningar har utfärdats 1999-10-12 (dnr B 432 1688/96).

Ansvarig handläggare: Therese Palmer, avd för ekonomistyrning tel. 031-773 1872, E-post: Therese.Palmer@adm.gu.se



**Sakordsregister**

<b>A</b>		<b>M</b>	
A-skatt	4	moms	
		befrielse	8
		försäljning	8
		högskoleavgift	16
<b>B</b>		högskolemoms	16
beskattning		högskoleprovet	8
stipendier/bidrag	17	import	7
		införselmoms	6
		momssatser	15
<b>F</b>		representation	14
F-skatt		momsavdrag	
F-skattebevis	5	representation	3
skattsedelnummer	5	momsregistreringsnummer	
fysisk person	5	utländska beteckn	16
försäljning.	8	VAT-nr	16
		<b>R</b>	
<b>G</b>		representation	3
gåvor	4	moms, momsavdrag	14
		momsavdrag	3
		<b>S</b>	
<b>H</b>		skatt	
högskoleavgift (högskolemoms)	16	A-skatt	4
högskolemoms	16	F-skatt	4
högskoleprovet	8	kontrolluppgift	4
		skatteregler	2
		momsavdrag	
		representation	3
		stipendier/bidrag	16
		beskattning	17
		<b>T</b>	
<b>I</b>		traktamente	
import		beskattning	3
moms	7		
VAT-nr	7	<b>V,W</b>	
inköp		VAT-nummer	7
från EU-land	7		
<b>J</b>			
juridisk person	5		
<b>K</b>			
kompender			
moms	8		
kopieringskort			
moms	8		
kostförmån	2		