



## Personaleudgifter, reklame eller repræsentation?



## Indledning

Den moms- og skattemæssige behandling af udgifter til personale, reklame eller repræsentation giver ofte anledning til usikkerhed. Dette skyldes, at udgifterne typisk afholdes i forbindelse med arrangementer med blandet deltagelse, og at det er vanskeligt definitions-mæssigt at adskille dem fra hinanden under hensyntagen til formålet med arrangementerne.

I denne information har vi foretaget en afgrænsning af udgiftstyperne. Herudover giver vi konkrete eksempler på den moms- og skattemæssige fradragsret på ofte forekommende udgifter. Der er ikke tale om en udtømmende gennemgang af emnet, og vi er naturligvis gerne til rådighed for yderligere oplysninger.

Maj 2010

**Beierholm**



# 1. Sondring mellem personaleudgifter, reklame og repræsentation

Personale-, reklame- og repræsentationsudgifter forekommer i næsten alle virksomheder, da de generelt afholdes, for at virksomheden kan erhverve, sikre og vedligeholde den løbende indkomst.

Udgifterne forekommer ofte i kombination, eks. arrangementer med deltagelse af både personale og forretningsforbindelser.

Endvidere kan der være tvivl om, hvorvidt udgiften er afholdt i virksomhedens interesse, eller om der er tale om et privat arrangement. Formålet er sædvanligvis afgørende for den moms- og skattemæssige behandling.

Inden et arrangement afvikles, bør det derfor nærmere vurderes, om der er mulighed for at foretage tilpasninger, således at der opnås størst muligt fradrag i virksomheden og mindst mulig beskatning hos deltagerne.

## 1.1. Personaleudgifter

Personaleudgifter karakteriseres ved, at de er afholdt direkte til fordel for de ansatte i en virksomhed. Dette indbefatter bl.a. velfærdsforanstaltninger, der tager sigte på at forbedre arbejdsmiljøet eller arbejdsklimaet i virksomheden.

Der er tale om udgifter med et internt mål i forhold til virksomheden, i modsætning til reklame og repræsentation, der henvender sig til eksterne interessenter.

Personaleudgifter omfatter bl.a. gaver i

forbindelse med jubilæum, jubilæumsarrangement for en ansat eller for virksomheden med udelukkende deltagelse af personale. Det kan desuden være støtte til kunst- og sportsforeninger i virksomheden, julefrokoster, julegaver, arbejdstøj, motionsrum og lignende. For en nærmere gennemgang heraf henvises til vores publikation omhandlende personalegoder.

Der er skattemæssigt fuld fradragsret for disse udgifter.

Moms-mæssigt skelnes der derimod mellem, hvilke udgifter der er tale om. Der er eks. ikke momsfradrag for udgifter til gaver, hvorimod momsen kan fratrækkes til indretning af motionsrum m.v.

For udgifter til bespisning af medarbejdere gælder, at momsen - som altovervejende hovedregel - ikke kan fratrækkes, hvis maden indtages i virksomhedens egne lokaler.

Til gengæld kan ¼ af momsen fratrækkes, hvis maden indtages ude i byen, og udgiften hertil anses for strengt erhvervs-mæssig. Det samme gælder for udgifter til hotelophold.

Der kan fratrækkes ¼ af momsen på de restaurationsudgifter, en virksomhed afholder for en handelsrejsende i forbindelse med dennes rejseaktiviteter. Det samme gælder for udgifter, der afholdes i forbindelse med virksomhedens deltagelse i kongresser, konferencer og lignende.

Holder virksomheden møder *ude i byen*, for egne ansatte, er der efter samme regler fradragsret for moms.

*Se i øvrigt skemaet bagerst i folderen.*

## 1.2. Reklame

Reklameudgifter er - i modsætning til personaleudgifter - afholdt over for en bredere kreds af personer uden for virksomheden.

Reklameudgifter er defineret ved at være *udgifter, der er afholdt over for en bredere ubestemt kreds af nuværende og potentielle kunder, med henblik på at opnå salg i indeværende og/eller et kommende år.*

Ydermere afholdes reklameudgifter for at bevare virksomhedens gode renommé eller gøre virksomheden kendt og fordelagtigt bemærket.

Det vil derfor ofte være reklameartikler, deltagelse i messer, sponsorater, annoncer og lignende, der i et eller andet omfang profilerer virksomheden udadtil.

Der er som udgangspunkt både moms- og skattemæssigt fuld fradragsret for disse udgifter.

Det er dog vigtigt at være opmærksom på, at afgrænsningen over for virksomheds-ejerens personlige interesser kan være vanskelig i praksis. Typisk vil det være vanskeligt at få godkendt fradrag for udgifter til markering af personlige mærkedage, bidrag til lokale sportsklubber, hvor eks.

virksomhedsejerens børn er aktive, bidrag til religiøse organisationer m.v.

## 1.3. Repræsentation

Repræsentationsudgifter er typisk udgifter, som en virksomhed afholder med henblik på at afslutte en forretning eller for at tilknytte eller bevare kontakten til konkrete forretningsforbindelser. Derfor er der tale om udgifter, som afholdes over for personer, der *ikke* er knyttet til virksomheden som medarbejdere.

Repræsentationsudgifter har karakter af *opmærksomhed* og/eller *kommerciel gæstfrihed* over for forretningsforbindelser.

Repræsentationsudgifter er oftest måltider, restaurationsbesøg, gaver og opmærksomheder over for forretningsforbindelser og deres familier samt afholdelse af jubilæer, fødselsdage og forretningsindvielser. Endeligt kan det være underholdning, fornøjelser og deltagelse i eksempelvis rejser, udflugter og ferieophold.

Der er skattemæssigt fradrag for 25% af repræsentationsudgiften.

Der er som udgangspunkt ikke momsfradrag for repræsentationsudgifter.

Dog er der fradrag for ¼ af momsens udgifter til bespisning af forretningsforbindelser *ude i byen* og for hotelophold, hvis udgiften er strengt erhvervsmæssig.

## 2. Skatte- og momsmæssig behandling

Skattemæssig fradragsværdi for ovenstående typer af udgifter kan skematisk opsummeres således:

Udgiftstype	Fradragsret	Hjemmel
Personaleudgifter	100%	Statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a
Reklame	100%	Ligningslovens § 8, stk. 1
Repræsentation	25%	Ligningslovens § 8, stk. 4

Mht. den momsmæssige behandling henvises der til skemaet bagerst i folderen, idet der er en større differentiering af fradragsretten for moms, end der er for den skattemæssige fradragsret.

### **Om reklame gælder særligt:**

- Prisen på gaver/reklameartikler må ikke overstige DKK 100 ekskl. moms, hvis hele udgiften skal kunne fratrækkes skattemæssigt.
- På gaven/reklameartiklen skal være påført navn, så det på en tydelig måde fremgår, hvem der er giver.

Hvis disse betingelser ikke er opfyldt, vil der i stedet være tale om en repræsentationsudgift med begrænset fradragsret (25%).

De moms- og skattemæssige krav til gaveartikler er identiske.

### **Om repræsentationsudgifter gælder særligt:**

For repræsentationsudgifter har der til og med indkomståret 2008 været fuldt skattefradrag for udgifter til rejse og op-

hold for udenlandske forretningsforbindelser. Denne fradragsret er med virkning fra 1. januar 2009 reduceret til 25% som følge af EU-harmonisering af de danske skatteregler.<sup>1</sup>

Fradrag for repræsentationsudgifter forudsætter, at bilaget (dokumentationen) er forsynet med følgende:

- Datering
- Udstederen (når dette er sædvanligt)
- Modtageren
- Hvilke ydelser, der er købt
- Kvitteringspåtegning (når dette er sædvanligt)
- (Ved restaurationsbesøg) skal være påført navne på deltagerne samt årsagen til sammenkomsten.

Er en repræsentationsudgift korrekt specificeret og dokumenteret med hensyn til størrelse og karakter af repræsentationsudgiften, kan ligningsmyndighederne ikke kritisere størrelsen af de dokumenterede udgifter, men kan alene nægte fradrag, hvis udgiften ikke anses for en fradragsberettiget driftsudgift (på grund af manglende erhvervs-mæssig begrundelse for afholdelsen).

Hvis dokumentationskravet ikke er overholdt, vil der ikke kunne godkendes fradrag for udgiften.



### 2.1. Hvem kan fratække personaleudgifter, reklameudgifter og repræsentationsudgifter?

Det er som udgangspunkt alene selvstændigt erhvervsdrivende, selskaber, skattepligtige foreninger m.v., der har mulighed for skattemæssigt at fratække ovenstående typer af udgifter. Disse udgifter relaterer sig naturligt til den erhvervsmæssige drift i sådanne virksomheder.

Derimod er det vanskeligere – i praksis reelt set umuligt – for en lønmodtager at fratække ovenstående udgifter ved indkomstopgørelsen. Skattemyndighedernes synspunkt er generelt, at det er usædvanligt, at det påhviler en lønmodtager at afholde udgifter til reklame og/eller repræsentation i tilknytning til sit lønnede arbejde, da sådanne udgifter forudsætningsvist påhviler arbejdsgiveren.

Hvis det helt undtagelsesvist er den ansatte, der afholder (skal afholde ifølge eks. ansættelseskontrakt) udgifterne

til reklame og/eller repræsentation, og udgifterne er afholdt med henblik på at erhverve, sikre og vedligeholde lønindkomsten, vil de være fradragsberettigede. Fradrag for udgifterne gives som et ligningsmæssigt fradrag for lønmodtagere (øvrige lønmodtagerudgifter), der samtidig skal reduceres med et bundfradrag på DKK 5.500 i 2010.

## 3. Ofte forekommende spørgsmål

Der er en række situationer og forhold, der sædvanligvis giver anledning til usikkerhed i forbindelse med stillingtagen til moms- og skattefradrag for udgifter til personale, reklame og repræsentation. Det er drejer sig bl.a. om:

- Sammenkomster med blandet deltagelse
  - Private mærkedage
  - Forretningsjubilæer kombineret med private mærkedage
- samt
- Deltagelse af familie, venner og bekendte i arrangementer
  - Bespisning eller lettere traktement og
  - Sponsorbidrag.

### 3.1. Sammenkomster med blandet deltagelse

Det forekommer sjældent, at det udelukkende er forretningsforbindelser eller personale, der deltager i en sammen-

komst i en virksomhed. Ofte vil der være tale om en sammenkomst med blandet deltagelse.

Der skal derfor skelnes mellem *repræsentationssammenkomster* med begrænset fradragsret for den samlede udgift og *interne sammenkomster* med begrænset fradragsret for den forholdsmæssige andel af udgiften, der relaterer sig til forretningsforbindelserne.

Anledningen for afholdelse af sammenkomsten kan ofte bruges som pejlemærke for, hvilken type sammenkomst, der er tale om:

#### Eksempel 1a

En **julefrokost** afholdt i virksomheden vil som udgangspunkt være en personalesammenkomst. Der vil ved sådan en sammenkomst dog kunne deltage enkelte forretningsforbindelser samt medarbejdernes ægtefæller.

Et arrangement, der eks. koster DKK 25.000, og hvor deltagelsen er fordelt med 90% medarbejdere (og evt. ægtefælle) og 10% forretningsforbindelser (og evt. ægtefælle), skal behandles således:

#### Moms

Hvis julefrokosten afholdes i virksomhedens lokaler, er der ikke momsfradrag.

Hvis julefrokosten derimod afholdes *ude i byen*, kan der fratrækkes  $\frac{1}{4}$  af momsens af udgiften. Det skyldes, at en julefrokost anses som et strengt erhvervsmæssigt arrangement.



## Skat

Der kan godkendes fuldt fradrag for DKK 22.500 (DKK 25.000 x 90%) af den afholdte udgift til arrangementet, der anses for at knytte sig til personalet. For den forholdsmæssige del, der kan henføres til forretningsforbindelserne, kan der alene godkendes fradrag med DKK 625 (DKK 25.000 x 10% x 25%).

## Eksempel 1b

Hvis der er en væsentlig deltagelse af forretningsforbindelser, kan sammenkomsten i stedet for en intern sammenkomst blive betragtet som et repræsentationsarrangement. Det kunne eks. være, hvor hovedparten af virksomhedens forretningsforbindelser er inviteret til at deltage i en julefrokost. Hvis vægtningen herved bliver 10% personale og 90% forretningsforbindelser, vil der sandsynligvis være tale om et repræsentationsarrangement og derimod ikke en intern julefrokost:

## Moms

Hvis julefrokosten afholdes i virksomhedens lokaler, er der ikke momsfradrag.

Hvis julefrokosten derimod afholdes *ude i byen*, kan der fratrækkes  $\frac{1}{4}$  af momsens af udgiften. Det skyldes, at julefrokosten kan anses for at være strengt erhvervsmæssig.

## Skat

Der vil være begrænset fradragsret for den samlede udgift (DKK 25.000 x 25%), jf. næste eksempel – sammenkomst afholdt for forretningsforbindelser med deltagelse af personale.

## Eksempel 2

### En **sammenkomst afholdt for forretningsforbindelser med deltagelse af personale**

vil være en forretningssammenkomst. Formålet er pleje af forretningsforbindelser og ikke et arrangement afholdt som personalepleje. Hvis anledningen skyldes pleje af forretningsforbindelser, vil antallet af medarbejdere være underordnet.

## Moms

Hvis sammenkomsten afholdes i virksomhedens lokaler, er der ikke momsfradrag.

Hvis sammenkomsten derimod afholdes *ude i byen*, kan der fratrækkes  $\frac{1}{4}$  af momsens af udgiften.

## Skat

Da der er tale om et arrangement for forretningsforbindelser, vil der skattemæssigt alene være fradragsret for 25% af hele udgiften (inkl. udgiften til medarbejderne). Derfor skal der skattemæssigt ikke foretages nogen forholdsmæssig opgørelse af fradragsretten for arrangementet. Det skattemæssige fradrag udgør derfor DKK 6.250.

## 3.2. Private mærkedage

Hvis anledningen til en sammenkomst er af privat karakter – dvs. at der ikke er nogen erhvervsmæssig begrundelse for afholdelse af udgiften – kan udgiften ikke anses som værende afholdt for at erhverve, sikre og vedligeholde den løbende indkomst.

Ovenstående vil eks. typisk være tilfældet i anledning af *virksomhedsindehaverens*

fødselsdag, sølvbryllup eller lignende private mærkedage. I disse tilfælde er fradrag normalt helt udelukket, selvom der blandt gæsterne skulle være et større eller mindre antal forretningsforbindelser og medarbejdere.

Det kan være svært at skelne mellem private og erhvervmæssige arrangementer. Der kan dog skelnes mellem to typer af sammenkomster i forbindelse med private mærkedage:

1. Sammenkomster med blandet deltagelse af både familie, venner, kollegaer og forretningsforbindelser
2. Sammenkomster med deltagelse af kollegaer og forretningsforbindelser.

### Moms

Der er ikke momsfradrag, hvis sammenkomsten er af privat karakter. Det gælder uanset, om arrangementet bliver afholdt i virksomhedens lokaler eller *ude i byen*.

Det skyldes, at sammenkomsten ikke kan anses for at være strengt erhvervmæssig.

### Skat

Hvis der er tale om en privat mærkedag uden fradragsret for virksomheden, skal man være opmærksom på, at virksomhedsejeren vil blive beskattet af værdien af arrangementet.

Hvis sammenkomsten har blandet deltagelse (nr. 1), vil der ikke kunne foretages skattemæssigt fradrag. Højesteret<sup>2</sup> har bl.a. konkluderet, at en frokost i anledning af en virksomhedsejers 60 års fødselsdag,

hvor der deltog 86 gæster, ikke kunne fratrækkes ved indkomstopgørelsen. Af gæsterne var de 69 deltagere personale og forretningsforbindelser. De resterende 17 gæster var private bekendtskaber. Virksomhedsejeren ønskede et forholdsmæssigt fradrag (69/86), men Højesteret fastholdt, at der var tale om et privat arrangement.

Hvis der derimod alene deltager forretningsforbindelser ved afholdelse af en privat mærkedag i virksomheden, kan der undtagelsesvist opnås fradrag for udgiften (dog kun med 25% af udgiften som repræsentation).

Eksempelvis fik en 60-årig fødselar ved Vestre Landsret<sup>3</sup> fradrag for udgifter til en frokost på et hotel, hvor der udelukkende deltog forretningsforbindelser. Eneste undtagelse herfra var fødselarens kone. Udover frokosten havde skatteyderen afholdt en privat sammenkomst i sit hjem med 30 gæster. Der var fradrag for udgifterne som repræsentationsudgifter, dvs. fradrag for 25% af udgiften.

Er der derimod tale om en intern sammenkomst for personale, og der kun deltager et helt uvæsentligt antal forretningsforbindelser, vil der alene være fradrag for 25% af den forholdsmæssige udgift, som kan henføres til forretningsforbindelsernes deltagelse, jf. i øvrigt *afsnit 3.1*. Øvrige udgifter vil være fuldt fradragsberettigede som personaleudgifter.

### 3.3. Forretningsjubilæer kombineret med private mærkedage

Det forekommer, at der bliver afholdt en blandet sammenkomst, der både markerer virksomhedens jubilæum og en privat mærkedag for indehaveren. I den forbindelse er det afgørende, om den private mærkedag er den altoverskyggende anledning til sammenkomsten.

#### Eksempel 3

---

En virksomhed holder 7 års fødselsdag eller 5 års jubilæum, som ikke er typiske anledninger til afholdelse af en sammenkomst for virksomheden, samtidig med at indehaveren fylder 50 år.

#### Moms

Intet momsfradrag, hvis sammenkomsten er af privat karakter. Det gælder uanset, om arrangementet bliver afholdt i virksomhedens lokaler eller *ude i byen*.

Det skyldes, at sammenkomsten ikke kan anses for at være strengt erhvervsmæssig.

#### Skat

Her vil der være tale om en privat mærkedag, jf. afsnit 3.2.

Det bliver sædvanligvis tillagt betydning, om indehaveren af virksomheden, udover den kombinerede sammenkomst, afholder en privat sammenkomst for familie, venner og bekendte. Hvis deltagelse af familie, venner og bekendte ikke er beskeden, vil der være tale om et privat arrangement afholdt af virksomheden.

Den tidsmæssige forskel mellem virksomhedens jubilæum og den private sammenkomsts afholdelse og den tidsmæssige forskel mellem den private mærkedag og afholdelse af sammenkomsten kan ligeledes have betydning. Vestre Landsret har i en dom<sup>4</sup> tillagt det afgørende betydning, at virksomhedsjubilæet var 10 måneder før afholdelse af sammenkomsten, hvorimod den private mærkedag var 4 dage efter afholdelse af sammenkomsten. Her blev der ikke givet fradrag for udgifterne.

#### Eksempel 4

---

Et forretningsjubilæum vil normalt betyde, at der afholdes et arrangement over for virksomhedens forretningsforbindelser.

#### Moms

Hvis jubilæet afholdes i virksomhedens lokaler, er der ikke momsfradrag.

Hvis jubilæet afholdes *ude i byen*, kan der fratrækkes ¼ af momsen af udgiften.

#### Skat

Udgiften vil blive behandlet som repræsentationsudgift, med deraf følgende begrænset fradragssat.

<sup>4</sup> SKM 2003.53.VLR

## Eksempel 5

---

Er jubilæet derimod afholdt over for personale, med ingen eller alene i mindre omfang deltagelse af forretningsforbindelser, vil det blive betragtet som en intern sammenkomst.

### Moms

Hvis jubilæet afholdes i virksomhedens lokaler, er der ikke momsfradrag.

Hvis jubilæet afholdes *ude i byen*, kan der fratrækkes  $\frac{1}{4}$  af momsen af udgiften.

### Skat

Der vil være fuldt fradrag for udgiften, der fortrinsvist knytter sig til personalet. Et arrangement, der eksempelvis koster DKK 25.000, og hvor deltagelsen er fordelt med 90% personale og 10% forretningsforbindelser, kan godkendes med et fradrag på DKK 22.500 (90% af DKK 25.000). Restbeløbet på DKK 2.500 kan fratrækkes som repræsentationsudgift, dvs. DKK 625 (25% af DKK 2.500).

### 3.4. Deltagelse af familie, venner og bekendte

Hvis der afholdes en intern sammenkomst, eks. en personalefest, har det ikke nogen skattemæssig betydning, at ægtefæller og samleverer til de ansatte deltager i arrangementet. Der vil fortsat være fuld fradragsret for udgiften som en personaleudgift. Det ville forudsætningsvist også omfatte børn – eks. ved et julearrangement for de ansatte og deres familie.

Hvis der er tale om et virksomhedsarrangement for forretningsforbindelser, vil det ligeledes kunne accepteres, at ansattes ægtefæller og samleverer deltager, når bare dette også gælder for forretningsforbindelserne. Det vil imidlertid ikke ændre på, at der alene er tale om repræsentation med 25% skattefradrag.

### Moms

En sammenkomst med deltagelse af ægtefæller og samleverer vil momsmæssigt kunne anses som et strengt erhvervsmæssigt arrangement. Det gælder eksempelvis julefrokoster og sommerfester med deltagelse af samleverer.

Det betyder, at der kan fratrækkes  $\frac{1}{4}$  af momsen, hvis arrangementet afholdes *ude i byen*.

Afholdes arrangementet i virksomhedens lokaler, er der ikke momsfradrag.

### 3.5. Bespisning eller lettere traktement (reklame eller repræsentation)

Det kan være afgørende, hvorvidt der til et arrangement er tale om egentlig bespisning (dvs. man sidder ved bord med kniv og gaffel), eller der er tale om et lettere traktement (dvs. at man står og nyder pindemadder).

Hvis der er tale om egentlig bespisning, vil arrangementet som udgangspunkt blive anset som repræsentation.

Hvis der er tale om et lettere traktement, vil arrangementet kunne blive anset som reklame.



### Moms

Ved den momsmæssige vurdering af, om der er tale om reklame eller repræsentation, gælder de samme afgrænsninger, som gælder skattemæssigt.

Ved reklamearrangementer er der fuldt fradrag for momsen af udgifterne, uanset om arrangementet afholdes *ude i byen* eller i virksomhedens lokaler.

Ved repræsentationsarrangementer er der ikke momsfradrag, hvis arrangementet afholdes i virksomhedens lokaler. Hvis arrangementet afholdes *ude i byen*, er der fradrag for  $\frac{1}{4}$  af momsen.

### Skat

Hvis sammenkomsten har karakter af bespisning, og den afholdes for eksterne interessenter, vil der være tale om repræsentation med begrænset fradragsret.

Hvis udgiften afholdes over for en *bredere ukendt kreds af personer*, vil der derimod kunne være tale om en fradragsberettiget reklameudgift, hvis blot maden indtages stående (lettere traktement). Dette bliver ofte kaldt for *åbent hus arrangementer*.

Højesteret<sup>5</sup> har bl.a. konkluderet, at der ikke var tale om en fradragsberettiget reklameudgift ved en receptionen, som foregik ved middagstid, da der var mulighed for at sidde ned. Udgiften skulle derimod behandles som en repræsentationsudgift med begrænset fradragsret.

Landsskatteretten<sup>6</sup> godkendte en reception, som bestod af kransekage og pindemadder m.v. som værende en fradragsberettiget reklameudgift, da der ikke var tale om egentlig bespisning. Betingelsen om, at der skulle være åben adgang for offentligheden eller en større ubestemt kreds af personer var opfyldt, hvorfor udgiften hertil kunne fratrækkes som en reklameudgift.

Det er afgørende i den forbindelse, at man har reklameret med arrangementet i eks. den lokale presse eller lignende.

Hvis der er udsendt invitationer til navngivne personer, vil der ikke være tale om et arrangement afholdt for en bredere kreds af personer. Der vil i så fald alene kunne foretages fradrag med 25% af udgiften som repræsentation.

<sup>5</sup> SKM 2002.535.H - <sup>6</sup> TFS.1993.34.LSR

### 3.6. Sponsorbidrag

Sponsorater anses for en reklameudgift. Det er et krav, at bidragsyderen modtager en reklameværdi, der modsvarer sponsoratet. Det vil med andre ord sige, at bidragsyderens navn og/eller produkter bliver fremhævet i forbindelse med eksponering af den/det sponserede.

Det behøver ikke at være kontante bidrag, men kan også være naturalier i form af eks. bidragsyderens produkter, som modtageren forpligtiger sig til at bruge.

#### Moms

Der er momsfradrag for sponsorater, idet sponsorbidraget anses som en reklameudgift.

Hvis der i sponsoratet indgår billetter (f.eks. til sportsskampe eller teaterforestillinger), mulighed for at deltage i VIP-arrangementer eller ture til udekampe, kan den del af sponsoraterne, der kan henføres hertil, ikke fradrages.

#### Skat

Sponsorater er fradragsberettigede som reklameudgifter, hvis der er sammenhæng mellem betalingen og eksponeringen af bidragsyder eller dennes produkter.

Hvis sponsoratet ikke ydes ud fra et reklamemæssigt hensyn, men derimod bidragsyderens personlige interesse i arrangementet eller eks. sportsgrenen, vil der i stedet være tale om en ikke fradragsberettiget gave (og evt. maskeret udlodning for en hovedaktionær).

Normalt giver det ikke anledning til vanskeligheder, hvis der er tale om sponsorbidrag til en forening eller lignende, som bidragsyderen har en reklamemæssig interesse i at blive associeret med.

Heroverfor er de tilfælde, hvor bidraget overvejende er ydet af personlige interesser, eksempelvis til en lokal sportsklub, hvor virksomhedsejerens eget barn er aktivt medlem. Her må det konkret vurderes, om det reklamemæssige formål er tilstrækkeligt, eller bidraget må anses for at være ydet af personlig interesse.

Tilsvarende kan fradrag blive underkendt, hvis bidraget ikke står mål med eksponeringen, eller hvor eksponeringen sker uden for det geografiske område, hvor bidragsydernes kunder normalt må forventes at kunne findes.

Det er dermed ikke sagt, at der ikke kan godkendes fradrag for sponsorering i disse tilfælde, men der vil blive stillet strengere krav til dokumentationen for, at der er tale om, at udgiften er afholdt af reklamemæssige årsager.

Hvis der i sponsoratet indgår billetter (f.eks. til sportsskampe eller teaterforestillinger), mulighed for at deltage i VIP-arrangementer eller ture til udekampe, kan den del af sponsoraterne, der kan henføres hertil, ikke fradrages. Der kan blive tale om beskatning af deltagerne m.v.

	Skattefradrag		Momsfradrag			Noter
	25%	100%	0%	25%	100%	
<b>Repræsentation - generelt</b>	X		X			
<b>Reklame - generelt</b>		X			X	
<b>Personale - generelt</b>		X	X <sup>1</sup>	X <sup>1</sup>	X <sup>1</sup>	1) Afhænger af udgiftens art
<b>Gaver</b>						
- Til reklame		X			X <sup>2</sup>	2) Artikler med firmanavn eller logo under DKK 100/stk. til en ubestemt kreds
- Til personale		X	X			
- Til forretningsforbindelser	X		X			
<b>Bespisning</b>						
<b>"Ude i byen"</b>						
- Personale – herunder julefrokost/sommerfest		X		X <sup>3</sup>		3) Skal være af streng erhvervsmæssig karakter
- Forretningsforbindelser	X			X <sup>3</sup>		
<b>I virksomhedens lokaler</b>						
- Personale, herunder julefrokost/sommerfest		X	X			4) Servering af mad under møder m.v. i virksomhedens lokaler, herunder også til personale ifm. visse interne møder. Se folder om kantineordninger
- Kaffe og til forretningsforbindelser		X			X	
- Forretningsforbindelser - visse interne møder	X				X <sup>4</sup>	
<b>Generalforsamling</b>						
- "Ude i byen"				X <sup>3</sup>		
- I virksomhedens lokaler			X			
<b>Rejse- og overnatningsudgifter</b>						
- Personale - hotellophold		X		X <sup>3</sup>		
- Forretningsforbindelser - hotellophold		X		X <sup>3</sup>		
<b>Receptioner, jubilæer m.v.</b>						
<b>"Ude i byen"</b>						
- Personale		X		X <sup>3</sup>		
- Forretningsforbindelser	X			X <sup>3</sup>		
- Blandet deltagelse:						5) Fuldt fradrag – hvis reklame – efter en konkret vurdering
- Overvejende personale		X <sup>5</sup>		X <sup>3</sup>		
- Overvejende forretningsforbindelser	X			X <sup>3</sup>		
- Åbent hus – ubestemt kreds						6) 25% fradrag for forretningsforbindelser
- Mindre servering (ikke bespisning)	X	(X) <sup>5</sup>		X <sup>3</sup>	(X) <sup>5</sup>	
- Større traktement	X			X <sup>3</sup>		
<b>I virksomhedens lokaler</b>						
- Personale		X	X			
- Forretningsforbindelser	X		X			
- Blandet deltagelse:						7) Hvis sponsorbidrag giver mulighed for rejser, sportsskampe, underholdning m.v., er der ikke fradrag for den del
- Overvejende personale		X <sup>6</sup>	X			
- Overvejende forretningsforbindelser	X		X			
- Åbent hus – ubestemt kreds						
- Mindre servering (ikke bespisning)	X	(X) <sup>5</sup>	X		(X) <sup>5</sup>	
- Større traktement	X		X			
<b>Øvrigt</b>						
Servering af sandwich, kager, chips, kaffe, vin, vand m.v. i forbindelse med f.eks. messer, udstillinger m.v.		X			X	7) Hvis sponsorbidrag giver mulighed for rejser, sportsskampe, underholdning m.v., er der ikke fradrag for den del
Sponsorbidrag, med reklame som modydelse		X <sup>7</sup>			X <sup>7</sup>	

**Hjørring**

Læsøvej 5 A  
9800 Hjørring  
Tlf. 98 92 18 11

**Aalborg**

Voergaardvej 2  
9200 Aalborg SV  
Tlf. 98 18 72 00

**Hadsund**

Ringvejen 2 A  
9560 Hadsund  
Tlf. 98 57 24 44

**Haderslev**

Gåskærgade 32  
6100 Haderslev  
Tlf. 74 52 18 12

**Næstved**

Handelsskolevej 1  
4700 Næstved  
Tlf. 55 77 08 77

**Frederikshavn**

Suensonsvej 75  
9900 Frederikshavn  
Tlf. 98 42 22 66

**Farsø**

Frederik IX's Plads 4  
9640 Farsø  
Tlf. 98 63 14 44

**Viborg**

Gl. Skivevej 73  
8800 Viborg  
Tlf. 86 61 18 11

**København**

Gribskovvej 2  
2100 København Ø  
Tlf. 39 16 76 00

**Slagelse**

Industrivej 1  
4200 Slagelse  
Tlf. 55 77 08 77

**Dronninglund**

Slotsgade 29  
9330 Dronninglund  
Tlf. 98 84 12 33

**Hobro**

Smedevej 1 B  
9500 Hobro  
Tlf. 98 52 09 99

**Århus**

Guldsmedgade 3  
8100 Århus C  
Tlf. 87 32 57 00

**Haslev**

Bregentvedvej 22  
4690 Haslev  
Tlf. 56 31 27 90

[www.beierholm.dk](http://www.beierholm.dk)

**STATSAUTORISERET**  
REVISIONSAKTIESELSKAB



BEIERHOLM - medlem af HLB International  
- et verdensomspændende netværk af uafhængige revisionsfirmaer og virksomhedsrådgivere