

Personaleudgifter

reklame eller repræsentation



Indholdsfortegnelse

1. Sondring mellem personaleudgifter, reklame og repræsentation	4
1.1. Personaleudgifter	5
1.2. Reklameudgifter	7
1.3. Repræsentationsudgifter	8
2. Moms- og skattemæssig behandling	9
2.1. Hvem kan fratække personaleudgifter, reklameudgifter og repræsentationsudgifter?	10
3. Ofte forekommende situationer	11
3.1. Sammenkomster med blandet deltagelse	11
3.2. Private mærkedage	12
3.3. Forretningsjubilæer kombineret med private mærkedage	14
3.4. Deltagelse af familie, venner og bekendte	16
3.5. Bepisning eller lettere traktement	17
3.6. Sponsorbidrag	20
4. Forretningsrejser, studieture og ferierejser	22
4.1. Arbejdsgivers egne rejser	22
4.2. Medarbejders rejser	22
4.3. Tilstødende rejsedage	25
4.4. Bonuspoint	25

Indledning

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

I denne publikation har vi afgrænset udgiftstyperne samt givet nogle konkrete eksempler på den moms- og skattemæssige fradragsret på ofte forekommende udgifter. Der er ikke tale om en udtømmende gennemgang af emnet. Det er derfor altid godt at konsultere sin daglige revisor inden afholdelse af udgiften, således der sker optimal planlægning.

Denne publikation er udarbejdet efter gældende regler på udgivelsestidspunktet.

Februar 2021

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, f.eks. ved arrangementer med deltagelse af både personale (personaleudgifter) og forretningsforbindelser (repræsentation/reklame).



Anledningen til afholdelse af arrangementet kan i visse tilfælde skabe tvivl om, hvorvidt udgiften er afholdt i virksomhedens interesse, eller om der er tale om et privat arrangement for f.eks. virksomhedsejeren. Formålet med afholdelsen og hvem arrangementet afholdes for, 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, så 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 virksomhedens eksterne interessenter.

Personaleudgifter omfatter bl.a. gaver i forbindelse med jubilæum, jubilæumsarrangement for en ansat eller for virksomheden udelukkende med deltagelse af personale. Det kan desuden være støtte til kunst-, personale- og sportsforeninger for ansatte i virksomheden, julefrokoster, julegaver, arbejdstøj, motionsrum og lignende.

Arbejdsgiveren har pligt til at indberette værdien af visse personalegoder til Skatte- styrelsen. Der skelnes mellem følgende grupperinger af personalegoder:

- Skattefri bagatelgrænse på DKK 1.200 (2021) – julegave, påskønnelse af arbejdsindsats i form af chokolade, blomster og vin. Arbejdsgiveren har alene indberetningspligt, hvis værdien af det enkelte gode overstiger DKK 1.200 (2021). Hvis gaver ydet af arbejdsgiver ikke enkeltvist overstiger grænsen på DKK 1.200 (2021), skal medarbejderen selv selvangive beløbet, hvis alle modtagne gaver tilsammen overstiger grænsen
- Bagatelgrænse på DKK 6.500 (2021) – goder ydet af overvejende hensyn til arbejdets udførelse – avis, spising ved overarbejde, arbejdstøj med logo. Arbejdsgiveren har ingen indberetningspligt for goder omfattet af bagatelgrænsen. Medarbejdere skal selv sørge for at selvangive, hvis godernes samlede værdi for et år, overstiger bagatelgrænsen
- Personalepleje – skattefrit – tilskud til kunst- og personaleforeninger, kaffe, frugt mm.

Gavekort, som giver adgang til hele sortimentet i en forretning og/eller kan veksles til kontanter, sidestilles med kontant løn – de er ikke omfattet af bagatelgrænserne, og som arbejdsgiver har man pligt til at indberette beløbet samt at indeholde A-skat og AM-bidrag heraf.

Arbejdsgiver har skattemæssigt fuld fradragsret for disse udgifter.

For en nærmere gennemgang af de skattemæssige konsekvenser for medarbejderne henvises til vores publikation "Personalegoder".

Moms­mæssigt skelnes der mellem, hvilke udgiftstyper der er tale om. Der er f.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. Det gælder dog ikke for bespisning af medarbejdere i virksomhedens lokaler ved visse interne møder og kurser, hvor der er fuldt fradrag.

Moms­en kan fratrækkes med $\frac{1}{4}$, hvis maden indtages ude i byen, og udgiften hertil anses for strengt erhvervs­mæssig.

Tilsvarende kan fratrækkes $\frac{1}{4}$ af moms­en på restaurationsudgifter, som en virksomhed afholder over for en handels­rejsende i forbindelse med dennes rejseaktiviteter. Det samme gælder for restaurationsudgifter, der afholdes i forbindelse med virksomhedens deltagelse i kongresser, konferencer og lignende.

Bespisning af forretningsforbindelser i virksomhedens egne lokaler, hvor anledningen er strengt erhvervs­mæssig, giver mulighed for 100% moms­fradrag for udgiften.

Se i øvrigt skemaet bagerst i informationen.





1.2. Reklameudgifter

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 indværende og/eller et kommende år.

Reklameudgifter afholdes også 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 gør opmærksom på virksomheden og dens produkter udadtil.

Udgangspunktet er, at der både moms- og skattemæssigt er fuld fradragsret for disse udgifter.

Det er dog vigtigt at være opmærksom på, at afgrænsningen over for virksomheds-ejerens personlige interesser m.v. kan være vanskelig i praksis. Typisk vil det være vanskeligt at få godkendt fradrag for udgifter til markering af personlige mærkedage. Det samme gælder for sponsorbidrag til lokale sportsklubber, hvor f.eks. virksomhedsejerens børn er aktive, samt bidrag til religiøse organisationer eller politiske partier m.v.¹ hvis sponsorbidraget/udgiften og den reklamemæssige værdi ikke står mål med hinanden.

¹ SKM 2006.559 LSR, SKM 2009.29 HR

1.3. Repræsentationsudgifter

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, eller ikke er en bredere ukendt kreds af personer (reklame).

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

Repræsentationsudgifter er oftest måltider, restaurationsbesøg, blomster, vin og andre lejlighedsgaver samt afholdelse af jubilæer, fødselsdage, og forretningsindvielser. Endelig kan det være underholdning, fornøjelser og deltagelse i f.eks. rejser, udflugter og ferieophold. Alle udgifter, der afholdes i tilknytning til repræsentation, vil alene være fradragsberettigede med 25 %.

Der er skattemæssigt fradrag for 25 % af repræsentationsudgiften, hvorimod der som udgangspunkt ikke er momsfradrag for repræsentationsudgifter.

Dog er der fradrag for ¼ af momsen af udgifter til bespising af forretningsforbindelser ude i byen.

Momsfradraget for hotelovernatninger er 100 %, hvis udgiften er strengt erhvervs-mæssig. 100%-fradraget gælder alene hotelovernatning. Hvis der indgår morgenmad i betalingen for overnatning, skal regningen være specificeret, ellers kan momsfradraget mistes. Det gælder også, selvom prisen for morgenmad er DKK 0. Hvis hotelregningen er specificeret i hhv. overnatning og morgenmad, og der betales for morgenmad, vil momsfradraget for morgenmad være 25 %.



2. Skatte- og momsmæssig behandling

Den skattemæssige 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
Tobak	0%	Ligningslovens § 8 T

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

Om reklame gælder særligt:

- Anskaffelsesprisen på gaver/reklameartikler må ikke overstige DKK 100 ekskl. moms, hvis hele udgiften skal kunne fratrækkes skatte- og momsmæssigt
- På gaven/reklameartiklen skal være påført virksomhedens 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 skattemæssig fradragsret (25%). Der vil efter momsreglerne ikke være fradragsret, idet reklameartiklen vil blive anset som en gave.

De moms- og skattemæssige krav til gaveartikler er identiske.

Om repræsentationsudgifter gælder særligt:

Frdrag for repræsentationsudgifter forudsætter, at regningen/fakturaen er forsynet med følgende oplysninger:

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

Er en repræsentationsudgift korrekt specificeret og dokumenteret, kan Skattestyrelsen ikke kritisere størrelsen af de dokumenterede udgifter, men kan alene nægte fradrag, hvis udgiften ikke anses for en fradragsberettiget driftsudgift (på grund af manglende erhvervmæssig begrundelse for afholdelsen).

Hvis dokumentationskravet derimod ikke er overholdt, vil Skattestyrelsen kunne nægte fradrag for udgiften alene med den begrundelse.

2.1. Hvem kan fratække personaleudgifter, reklameudgifter og repræsentationsudgifter?

Selvstændigt erhvervsdrivende, selskaber, skattepligtige foreninger m.v. har mulighed for skattemæssigt at fratække ovenstående typer af udgifter. Disse udgifter relaterer sig naturligt til den erhvervs-mæssige drift i sådanne virksomheder.

Det er derimod stort set umuligt for en lønmodtager at fratække ovenstående udgifter ved indkomstopgørelsen. Skattemyndighedernes synspunkt er som udgangspunkt, at det er usædvanligt, at det påhviler en lønmodtager at afholde udgifter til reklame og/eller repræsentation i tilknytning til et lønnet 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 6.500 i 2021.



3. Ofte forekommende situationer

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 drejer sig om følgende:

- Sammenkomster med blandet deltagelse
- Private mærkedage
- Forretningsjubilæer kombineret med private mærkedage
- 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 sammenkomst 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 1

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

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

Moms

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

Hvis julefrokosten derimod afholdes ude i byen, kan der fratrækkes ¼ af momsen 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 × 90 %) af den afholdte udgift til arrangementet, der anses for at knytte sig til personalet (og evt. ægtefæller). For den forholdsmæssige del, der kan henføres til forretningsforbindelserne (og evt. ægtefæller), kan der alene godkendes fradrag med DKK 625 (DKK 25.000 × 10 % × 25 %).

Eksempel 2

En sammenkomst afholdt for forretningsforbindelser med deltagelse af personale vil være en forretningssammenkomst. Sammenkomsten koster DKK 25.000. Formålet er pleje af forretningsforbindelser og ikke et arrangement afholdt som personalepleje. Hvis anledningen skyldes pleje af forretningsforbindelser, vil antallet af medarbejdere være underordnet for den moms- og skattemæssige behandling.

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 momsen af udgiften, hvis sammenkomsten er af strengt erhvervmæssig karakter.

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. Derfor er konsekvensen den samme, som hvis der afholdes et personalearrangement med ikke alene uvæsentlig deltagelse af forretningsforbindelser.

3.2. Private mærkedage

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

Sammenkomst af privat karakter kunne være fejring 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 vanskeligt at skelne mellem private og erhvervmæssige arrangementer. Der skal sondres mellem følgende 2 typer af sammenkomster afholdt 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 en fejring af en privat mærkedag. 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 som udgangspunkt vil blive beskattet af værdien af arrangementet.

Hvis sammenkomsten har blandet deltagelse (nr. 1), vil der ikke kunne foretages skattemæssigt fradrag. Højesteret² 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 ved repræsentation).

F.eks. fik en 60-årig fødselar ved Vestre Landsret³ 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 være fradrag for 25% af den forholdsmæssige udgift, som kan henføres til forretningsforbindelsernes deltagelse, jf. i øvrigt under *afsnit 3.1.*, mens øvrige udgifter vil være fuldt fradragsberettigede som personaleudgifter.

Der vil desuden være skattepligt for virksomhedsindehaveren m.fl. Skattepligten vil typisk omfatte modtagne gaver m.v., men også værdien af hele eller dele af arrangementet kan efter omstændighederne blive skattepligtig. Det må vurderes konkret i hvert enkelt tilfælde. Virksomheden vil have indberetningspligt for den skattepligtige andel af arrangementet.

Arbejdsgiver er forpligtiget til at indberette gaver af en værdi på mere end DKK 1.200 (2021).

3.3. Forretningsjubilæer kombineret med private mærkedage

Det forekommer ligeledes, 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, eller det er virksomhedens mærkedag.

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.

² UFR 1980,548 H

³ Skd. 65.177



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 beskedent, vil der være tale om et privat arrangement afholdt af virksomheden.

Den tidsmæssige forskel mellem dagen for virksomhedens jubilæum og dagen for den private mærkedag og afholdelse af sammenkomsten kan ligeledes have betydning. Vestre Landsret har i en dom⁴ 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.

Der vil desuden være skattepligt for virksomhedsindehaveren m.fl. Skattepligten vil typisk omfatte modtagne gaver m.v., men også værdien af hele eller dele af arrangementet kan efter omstændighederne blive skattepligtig. Det må vurderes konkret i hvert enkelt tilfælde. Virksomheden vil have indberetningspligt for den skattepligtige andel af arrangementet.

Arbejdsgiver er forpligtiget til at indberette gaver af en værdi på mere end DKK 1.200 (2021).

4 SKM 2003.53 VLR



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, medmindre arrangementet kan anses for at være et reklamearrangement. Det er en betingelse for momsfradrag, at der er annonceret med, at alle er velkomne til at deltage, og at traktementet er af beskeden karakter eller en lettere anretning.

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

Skat

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

Eksempel 4 – fortsat

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 f.eks. 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) og DKK 625 som repræsentationsudgift (25% af DKK 2.500).

3.4. Deltagelse af familie, venner og bekendte

Hvis der afholdes en intern sammenkomst, f.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 – f.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, evt. med en fordeling alt efter om det er et personalearrangement eller et kundearrangement, jf. afsnit 3.1.

Moms

En sammenkomst med deltagelse af ægtefæller og samleverer vil momsmæssigt kunne anses som et strengt, erhvervsmæssigt arrangement. Det gælder f.eks. 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.

Skat

Når der i øvrigt er tale om et udelukkende erhvervsmæssigt arrangement, dvs. enten for personale, kunder eller forretningsforbindelser, så kan ægtefæller og børn deltage, hvis det gælder for alle.

Det er dog altid en konkret vurdering, særligt for deltagelse af venner og bekendte uden relation til virksomheden.

3.5. Bespising eller lettere traktement

Når der afholdes arrangementer for forretningsforbindelser, er det vigtigt at afgøre, om der er tale om egentlig bespising (dvs. man sidder ved bord med kniv og gaffel), eller der er tale om et lettere traktement (dvs. at man f.eks. står og nyder pindemadder).

Hvis der er tale om egentlig bespising, vil arrangementet som udgangspunkt blive anset som repræsentation – se det følgende vedrørende afgrænsning.

Hvis der er tale om et lettere traktement, vil arrangementet derimod kunne blive anset som reklame – se det følgende vedrørende afgrænsning.



Moms

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

Ved reklamearrangementer er der fuldt fradrag for momsen af udgifterne, uanset om arrangementet afholdes ude i byen (typisk udgifter til messer, udstillinger m.v.) eller i virksomhedens lokaler. Det er en betingelse, at traktementet er af beskeden karakter.

Ved repræsentationsarrangementer er der ikke momsfradrag, hvis arrangementet afholdes i virksomhedens lokaler. Det gælder dog ikke, hvis der er tale om møder med forretningsforbindelser af strengt erhvervmæssig karakter, hvor der er 100 % fradrag for momsen af udgifterne.

Afholdes et repræsentationsarrangementet ude i byen, er der fradrag for ¼ 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) – et åbent hus-arrangement.

Højesteret⁵ har bl.a. konkluderet, at der ikke var tale om en fradragsberettiget reklameudgift ved en reception, som foregik ved middagstid, da der var mulighed for at sidde ned. Udgiften skulle derimod behandles som en repræsentationsudgift med begrænset fradragsret.

Landsskatteretten⁶ godkendte en reception, hvor forplejningen 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/annonceret med arrangementet i f.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 ukendt kreds af personer. Der vil i så fald alene kunne foretages fradrag med 25 % af udgiften som repræsentation.

5 SKM 2002.535 HR

6 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 bidragsyders 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. bidragsyders produkter, som bidragsmodtageren forpligtiger sig til at bruge.

Moms

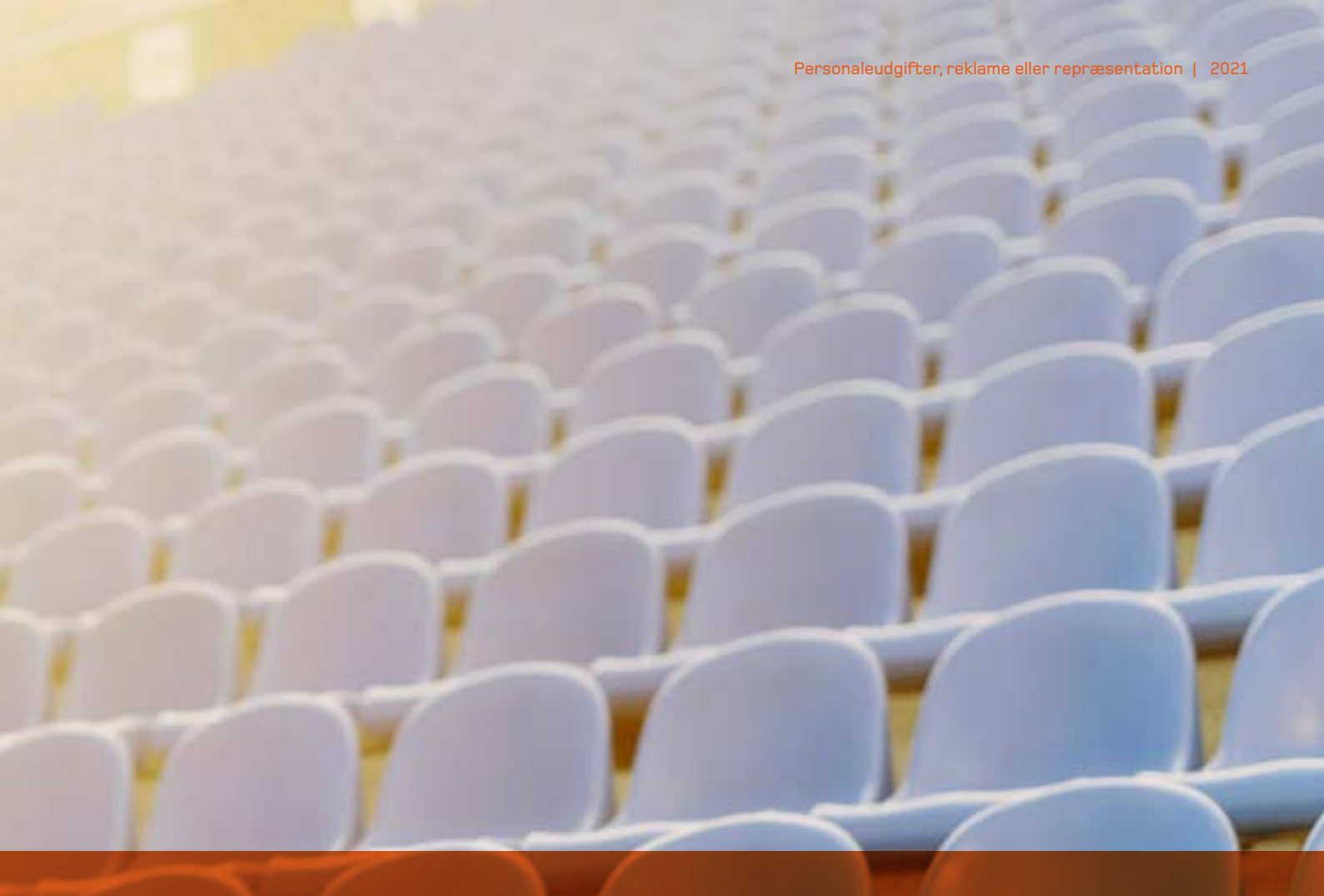
Der er momsfradrag for sponsorater, idet sponsorbidraget anses som en reklameudgift.

Hvis der i sponsoratet indgår billetter (f.eks. til sportsskammer eller teaterforestillinger), mulighed for at deltage i VIP-arrangementer eller ture til udekampe, kan den del af sponsoraterne, der kan henføres hertil, ikke fradrages. Dette skyldes, at der ikke er momsfradrag for udgifter til underholdning. Det er sponsormodtageren, som er forpligtet til at specificere fakturaen, hvis sponsoratet dækker over andre elementer end reklame.

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 bidragsyders personlige interesse i arrangementet eller f.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, f.eks. 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.

Indgår der i sponsoratet billetter til sportsarrangementer, VIP-arrangementer eller teaterforestillinger m.v., er den del af sponsoratet, som kan henføres hertil, ikke fradragsberettiget som et sponsorat. Udgiften kan i stedet omklassificeres til en personale- eller repræsentationsudgift med fradragsret. Medarbejderes brug af arbejdsgiverens sponsorbilletter, herunder deltagelse i bespisning, er fritaget for beskatning efter ligningslovens § 16, stk. 16.

4. Forretningsrejser, studierejser og ferierejser

Forretningsrejser og studieture er som udgangspunkt skattefrie for deltageren, og udgiften til rejsen er fradragsberettiget for arbejdsgiver.

4.1. Arbejdsgivers egne rejser

For personligt erhvervsdrivende og hovedaktionærer skal der foretages en konkret vurdering af årsagen til rejsen og indholdet, for at kunne vurdere rejsens relevans for virksomheden.

Der foretages en konkret vurdering af den enkelte rejse med henblik på at fastslå, om den er afholdt som en indkomstgivende/-skabende aktivitet for virksomheden. Derfor kan der for deltagere i den samme rejse være en forskellig skattemæssig behandling.

Moms

Der er fradrag for momsbelagte udgifter efter de almindelige regler. For hoteludgifter er der fradrag for 100% af momsen, hvorimod der er ¼ momsfradrag for udgifter til restauration. Begge anledninger skal være af strengt erhvervsmæssigt karakter og være forbundet med virksomhedens momspligtige aktiviteter. Vær opmærksom på at bl.a. flyrejser og taxature er momsfrie i Danmark.

For moms af udgifter afholdt i udlandet er det muligt at tilbagesøge momsen via momsrefusionsordningen. Ansøgningen til andre EU-lande skal ske via Skattestyrelsens (i Danmark) hjemmeside. Der er en forkortet ansøgningsfrist ved momsrefusion i andre EU-lande. For udgifter afholdt (dateret) i 2020, skal ansøgningen sendes senest den 30. september 2021. Ansøgningen til øvrige lande skal ske til det pågældende land, og der er andre tidsfrister.

4.2. Medarbejders rejser

Når en medarbejder er på rejse for arbejdsgiver, vil der typisk være tale om en rejse med et af følgende formål:

1. Forretningsrejser
2. Studierejser
3. Private rejser.

Forretningsrejser er ikke skattepligtige for medarbejderen, da disse har en konkret og direkte sammenhæng med arbejdsgivers indkomsterhvervelse.

Hvis medarbejderens ægtefælle deltager i en sådan rejse, og hvis der er en konkret og direkte sammenhæng med ægtefælles deltagelse og virksomhedens indkomsterhvervelse, vil der heller ikke være skattepligt heraf.

Hvor der ikke er en forretningsmæssig begrundelse for ægtefællens deltagelse, skal der ske beskatning hos medarbejderen af ægtefællens rejse.





En **studierejse**, der primært tilgodeser virksomhedens interesser, vil ikke være skattepligtig. Det har ikke umiddelbart betydning for skattepligten hos medarbejderen, at en rejse indeholder et såkaldt mindre turistmæssigt islæt. Hvis hovedformålet er virksomhedens interesse i studieturen, vil der være en erhvervmæssig relevans for arbejdsgiver, og dermed skal der ikke ske beskatning af medarbejderen.

Hvis der ikke er denne konkrete interesse i studieturen for virksomheden, men der alene er tale om studietur af generel karakter, vil der ske beskatning hos medarbejderen.

Endelig kan det forekomme, at en arbejdsgiver forærer en **ferierejse** til en medarbejder og evt. ægtefælle. Selvom det kaldes teambuilding eller udvikling af det sociale miljø i virksomheden, vil der ikke være en tilstrækkeligt konkret og direkte sammenhæng mellem rejsen og virksomhedens indkomsterhvervelse. Derfor er sådanne rejser skattepligtige for deltagerne.

Vurderingen af rejserne sker efter praksis ud fra følgende:

1. Må rejsen anses at være forretningsmæssigt begrundet?
2. Underbygger programmet, at rejsen er med fagligt/forretningsmæssigt indhold?
3. Er den ansattes/erhvervsdrivendes opgaver af praktisk art under rejsen omfattende eller mere beskedne?
4. Er programmet helt overvejende af turistmæssig karakter?

Moms

Der er fradrag for momsbelagte udgifter efter de almindelige regler. For hoteludgifter er der fradrag for 100 % af momsen, hvorimod der er ¼ momsfradrag for udgifter til restauration. Begge anledninger skal være af strengt erhvervmæssig karakter og være forbundet med virksomhedens momspligtige aktiviteter. Vær opmærksom på at bl.a. flyrejser og taxature er momsfrie i Danmark.

For moms af udgifter afholdt i udlandet er det muligt at tilbagesøge momsen via momsrefusionsordningen. Ansøgningen til andre EU-lande skal ske via Skattestyrelsens (i Danmark) hjemmeside. Der er en forkortet ansøgningsfrist ved momsrefusion i andre EU-lande. For udgifter afholdt (dateret) i 2020 skal ansøgningen sendes senest den 30. september 2021. Ansøgningen til øvrige lande skal ske til det pågældende land, og der er andre tidsfrister.

4.3. Tilstødende rejsedage

Dette kaldes også for kombinerede rejser. Det kunne eks. være situationen, hvor medarbejderen har været på forretningsrejse til udlandet og så bliver yderligere en uge for at holde ferie. I så fald skal medarbejderen (og evt. ægtefælle) beskattes af værdien af feriedelen. Dvs. overnatning, forplejning og oplevelser, hvis disse er betalt af arbejdsgiver.

Der skal ikke ske fordeling af udgiften på henholdsvis flyrejsen ud og hjem, da der har været en konkret erhvervsmæssig interesse for virksomheden i at sende medarbejderen på forretningsrejse.

4.4. Bonuspoint

Hvis en medarbejder optjener bonuspoint på en flyrejse betalt af arbejdsgiver, som veksles til en privat frirejse eller overnatning, så skal medarbejderen betale skat af rejsen/overnatningen, som betales med bonuspointene.



	Skattefradrag		Momsfradrag			Noter
	25 %	100 %	0 %	25 %	100 %	
Repræsentation – generelt	X		X			Intet skattefradrag for udgifter til tobak
Reklame – generelt		X			X	
Personale – generelt		X	X ¹	X ¹	X ¹	¹) Afhænger af udgiftens art Intet skattefradrag for udgifter til tobak
Gaver						
Til reklame		X			X ²	²) Artikler med firmanavn/logo under DKK 100/stk. til en ubestemt kreds
Til personale		X	X			
Til forretningsforbindelser	X		X			
Bespisning						
”Ude i byen”						
- Personale – herunder julefrokost/sommerfest		X		X ³		³) Skal være af streng erhvervs-mæssig karakter
- Forretningsforbindelser	X			X ³		
I virksomhedens lokaler:						
- Personale, herunder julefrokost/sommerfest		X	X			
- Bespisning af forretningsforbindelser	X				X ⁴	⁴) Servering af mad under møder m.v. i virksomhedens lokaler, herunder også til personale og visse interne møder. Se folder: kantineordninger
- Bespisning af medarbejdere – interne møder og kurser		X			X ⁴	
Generalforsamling						
- ”Ude i byen”		X		X ³		
- I virksomhedens lokaler		X	X			
Rejse- og overnatningsudgifter						
Personale – hotelophold		X			X ⁵	⁵) Skal være af streng erhvervs-mæssig karakter, og betaling må kun vedrøre hotelophold. Evt. betaling for morgenmad skal være specificeret på regningen, og denne del kan kun fratrækkes med 25 %
Forretningsforbindelser – hotelophold	X				X ⁵	
Receptioner, jubilæer m.v.						
”Ude i byen”						
- Personale		X		X ³		
- Forretningsforbindelser	X			X ³		
- Blandet deltagelse:						
- Overvejende personale		X ⁷		X ³		
- Overvejende forretningsforbindelser	X			X ³		
- Åbent hus – ubestemt kreds						
- Mindre servering (ikke bespisning)	X	(X) ⁶		X ³	(X) ⁶	⁶) Fuldt fradrag – hvis reklame – efter en konkret vurdering
- Større traktement	X			X ³		
I virksomhedens lokaler						
- Personale		X	X			
- Forretningsforbindelser	X		X			
- Blandet deltagelse						
- Overvejende personale		X ⁷	X			⁷) 25% fradrag for forretningsforbindelser
- Overvejende forretningsforbindelser	X		X			
- Åbent hus – ubestemt kreds						
- Mindre servering (ikke bespisning)	X	(X) ⁶	X		(X) ⁶	
- Større traktement	X		X			
Øvrigt						
Servering af sandwich, kager, chips, kaffe, vin, vand m.v. i forbindelse med f.eks. messer, udstillinger m.v.		X			X	
Sponsorbidrag, med reklame som modydelse		X ⁸			X ⁸	⁸) Hvis sponsorbidrag giver mulighed for rejser, sportsskæmpe, underholdning m.v., er der ikke fradrag for den del

BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Hos **Beierholm**
er du **altid nummer 1**

Hos Beierholm tjener vi hver dag tusinder af mindre og mellemstore virksomheder. Med bogføring og regnskaber. Med skat, moms og afgifter. Med revision og økonomisk rådgivning. Med udvikling og styring.

Vi er med hele vejen - fra den specielle opstart, over vækst og konsolidering til den dag, du giver stafetten videre til næste generation.

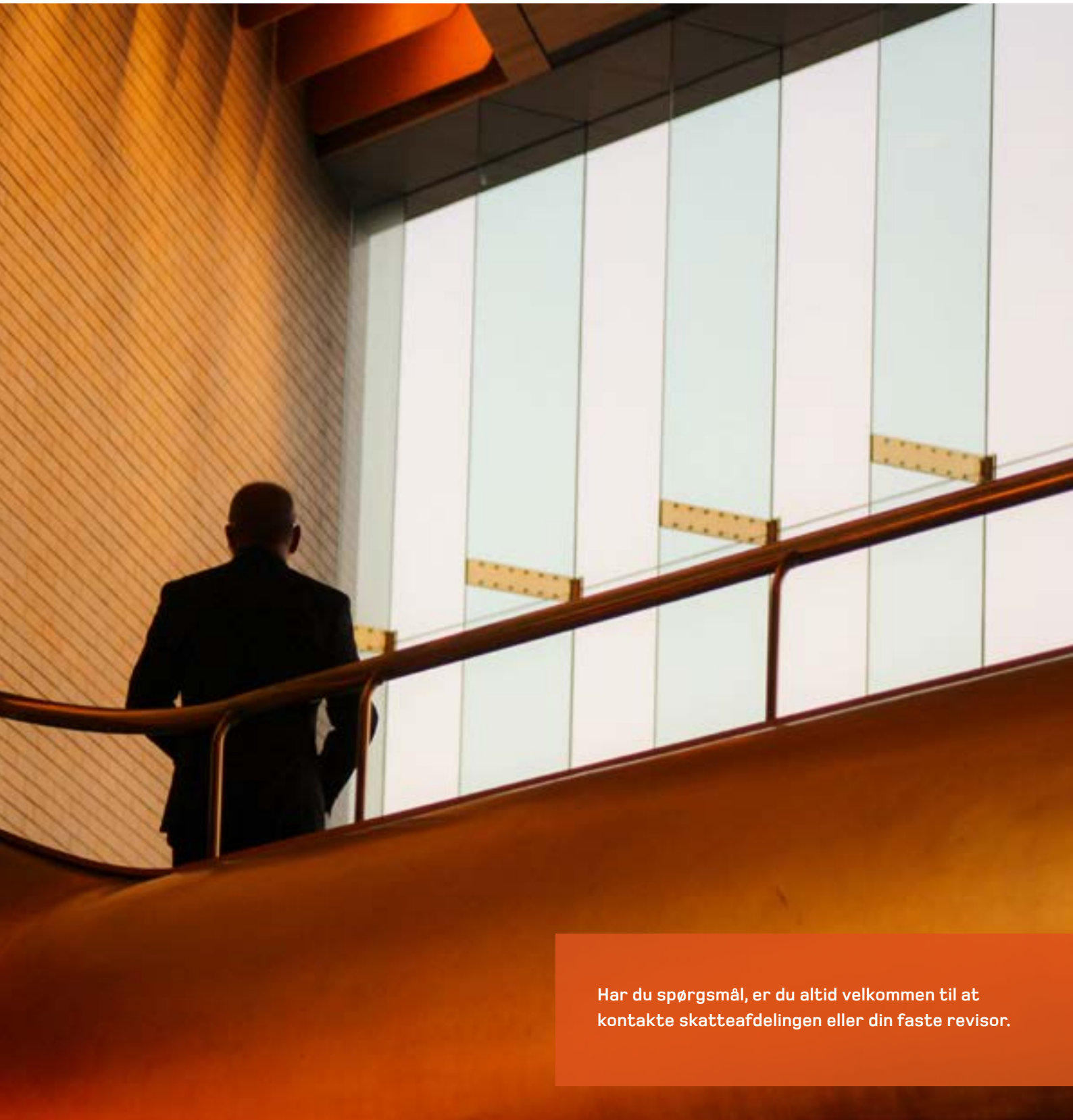
Du kan finde os i 20 byer, for vi lægger vægt på den mere og personlige relation. Derfor kan du træffe på et af vores lagune af specialister med indsigt i din branche og dine særlige udfordringer. Derfor er du altid nummer 1 hos Beierholm.

Find os på beierholm.dk/kontakt

www.beierholm.dk

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er en uafhængigt medlem af det globale netværk af revisionsfirmaer



Har du spørgsmål, er du altid velkommen til at kontakte skatteafdelingen eller din faste revisor.

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

www.beierholm.dk