



Denne publikation beskriver generelt reglerne for beskatning af medlemmer, der deltager i aktiviteter i foreningsregi. Endvidere beskrives konkret den situation, hvor det drejer sig om medarbejdere, der deltager i diverse aktiviteter i personaleforeninger, som arbejdsgiver har ydet tilskud til.

Beskatning og indberetning af personalegoder

Arbejdsgiveren har pligt til at indberette personalegoder, hvor værdien af det enkelte gode overstiger 1.100 kr., og der er indført en generel skattefri bagatelgrænse, således at en medarbejder kun er skattepligtig af personalegoder, hvis den samlede værdi for året overstiger 1.100 kr. (2018).

Når der er tale om aktiviteter i f.eks. en personaleforening og/eller om goder ydet/udlodt fra en personaleforening, er det dog helt afgørende for den skattemæssige behandling i første omgang at finde ud af, om reglerne for personalegoder skal anvendes.

Hvornår skal personalegodereglernerne anvendes?

Hvis arbejdsgiver yder et væsentligt tilskud eller på anden måde har en direkte væsentlig indflydelse i foreningen, vil aktiviteterne og/eller eventuelle udlodninger være omfattet af de almindelige regler for beskatning og indberetning af personalegoder.

Ydes der ikke et væsentligt tilskud, og har arbejdsgiver i øvrigt ingen væsentlig indflydelse, skal aktiviteterne og eventuelle udlodninger skattemæssigt behandles på samme måde som aktiviteter i andre foreninger.

Væsentligt tilskud

Tilskuddet anses for væsentligt, hvis arbejdsgiver:

1. Betaler en væsentlig andel af udgifterne (dvs. mere end medarbejderens bidrag), eller
2. Betaler et væsentligt beløb pr. medarbejder.

Efter Skatteministeriets opfattelse er der ikke tale om et væsentligt tilskud, hvis arbejdsgiver yder tilskud, der p.t. ikke overstiger 1.500 kr. pr. medarbejder pr. år, og medarbejderen selv betaler et tilsvarende beløb.

Hvis en medarbejder deltager i flere personaleforeninger på samme arbejdsplads, skal der foretages en vurdering af det samlede tilskud, som arbejdsgiveren gennemsnitligt yder pr. medarbejder til alle de foreninger, som en medarbejder deltager i.

Er der tale om en situation, hvor tilskuddet fra arbejdsgiver anses for væsentligt, er det dog vigtigt at være opmærksom på, at det ikke er arbejdsgivertilskuddet i sig selv, som er skattepligtigt for den enkelte medarbejder. Det

er derimod de aktiviteter, som den enkelte medarbejder deltager i, der skal vurderes mht. skattepligt/skattefrihed.

Væsentlig indflydelse

Selv om der ikke er tale om et væsentligt tilskud fra arbejdsgiver, skal personalegodereglernerne alligevel anvendes, hvis arbejdsgiver i øvrigt har væsentlig indflydelse på foreningen.

Har arbejdsgiver direkte og væsentlig indflydelse på de aktiviteter, der foregår i foreningen (f.eks. via indflydelse i bestyrelsen), eller kan arbejdsgiver via et stort tilskud bestemme, hvilke arrangementer der skal afholdes, kan dette også medføre, at aktiviteterne i personaleforeningen bliver omfattet af personalegodereglernerne.

Personaleforeninger – med væsentlig arbejdsgiverindflydelse

De aktiviteter, som medarbejderne deltager i, og goder, som medarbejderne modtager fra en sådan personaleforening, anses for at være ydet af arbejdsgiver og skal derfor skattemæssigt behandles som et ganske almindeligt personalegode.

Der kan være tale om skattepligt for f.eks. motions- og sportsaktiviteter, som foregår uden for arbejdspladsen, samt udlodning af kunst.

Der skal ske beskatning med en objektiv markedsværdi, og der er indberetningspligt for arbejdsgiveren, hvis værdien af det enkelte gode overstiger 1.100 kr.

Medarbejderen kan modregne årets egenbetaling/kontingent i den skattepligtige værdi.

Der kan dog være tale om skattefrie aktiviteter, hvis de falder ind under de almindelige regler for generel personalepleje. Det kan f.eks. være deltagelse i sociale arrangementer som den årlige generalforsamling, vinsmagning, sommerfest, firmaudflugt samt motionsløb af generel karakter.

Personaleforeninger – uden væsentlig arbejdsgiverindflydelse

De aktiviteter, som medarbejderne deltager i, og goder, som medarbejderne modtager fra en sådan personaleforening, anses ikke for personalegoder og sidestilles skattemæssigt med aktiviteter og goder i andre selvstændige foreninger.

I praksis beskattes medlemmerne ikke af aktiviteter, som en forening afholder udgifter til, hvis de afholdes som led i foreningens virke og i overensstemmelse med formålet efter vedtægterne (og foreningens formål ikke er at

skaffe medlemmerne en økonomisk gevinst). Der er således tale om samme situation som f.eks. en almindelig idrætsforening, og der vil typisk være tale om udgifter til f.eks.:

- Startgebyr til en turnering.
- Fortæring i rimeligt omfang.
- Transport.
- Beklædning som led i og til brug for arrangementer.
- Træner.
- Leje af faciliteter.

Der kan dog også være tale om situationer og aktiviteter, som er skattepligtige, uanset om foreningen har tilknytning til en arbejdsplads eller ej, som f.eks. udlodning af kunst. Medarbejderen kan modregne årets egenbetaling/kontingent i den skattepligtige værdi.

Der skal ske beskatning med en subjektiv værdi, og foreningen har ikke indberetningspligt. Det er medarbejderen selv, der skal selvangive evt. skattepligtig værdi af modtagne udlodninger.

Deltagelse i aktiviteter kan i visse situationer være skattepligtig – og i andre situationer skattefri

Kontorer i Danmark

Aalborg

Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg
Tel. +45 98 79 60 00
aalborg@deloitte.dk

Aarhus

City Tower
Værkmestergade 2, 18.-21. etage
8000 Aarhus C
Tel. +45 89 41 41 41
aarhus@deloitte.dk

Aars

Løgstørvej 14
9600 Aars
Tel. +45 96 98 23 00
aars@deloitte.dk

Esbjerg

Dokken 8
6700 Esbjerg
Tel. +45 79 12 84 44
esbjerg@deloitte.dk

Kolding

Egtved Allé 4
6000 Kolding
Tel. +45 75 53 00 00
kolding@deloitte.dk

København

Weidekampsgade 6
2300 København S
Tel. +45 36 10 20 30
koebenhavn@deloitte.dk

Løgstør

Jernbanegade 21
9670 Løgstør
Tel. +45 98 79 61 90
loegstoer@deloitte.dk

Odense

Tværkajen 5
5100 Odense C
Tel. +45 63 14 66 00
odense@deloitte.dk

Silkeborg

Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg
Tel. +45 89 20 70 00
silkeborg@deloitte.dk

Slagelse

Ndr. Ringgade 70 A
4200 Slagelse
Tel. +45 58 55 82 00
slagelse@deloitte.dk

Nuuk

Imaneq 33, 6.-7. etage
3900 Nuuk
Tel. +299 32 15 11
nuuk@deloitte.dk

Deloitte.

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloitte omkring 264.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar (DTTL), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL, der også betegnes Deloitte Global, leverer ikke selv ydelser til kunderne. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af DTTL og dets medlemsfirmaer.

© 2018 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited.