



Der er stor forskel på den skatte- og momsmæssige behandling af repræsentationsudgifter i forhold til andre driftsudgifter. Derfor er det vigtigt, at virksomheden foretager en korrekt afgrænsning af sådanne udgifter i forhold til reklame- og salgsomkostninger samt personaleudgifter.

Reklame- og salgsomkostninger

Reklame- og salgsomkostninger kan fratækkes 100% både skatte- og momsmæssigt.

Den fulde fradragsret for reklame- og salgsomkostninger forudsætter som hovedregel, at udgiften afholdes over for en større ubestemt kreds af personer uden for virksomheden.

Personaleudgifter

Ved personaleudgifter forstås udgifter, der afholdes til fordel for de ansatte i virksomheden, og som knytter sig til velfærds-

foranstaltninger, eller som tager sigte på at forbedre arbejdsmiljøet eller arbejdsklimaet.

Personaleudgifter kan skattemæssigt fratækkes 100%, mens der momsmæssigt ikke er fradrag for udgifter til gaver, kost og underholdning.

Momsmæssigt er der fradrag for 25% af momsbeløbet ved restaurationsydelser. Der er 100% fradrag for moms af hotelovernatninger. Er der tale om hotelovernatning inkl. morgenmad (restaurationsydelse), skal ydelserne være opdelt på fakturaen, for at virksomheden kan opnå disse momsfradrag. Udgifterne kan være afholdt over for både medarbejdere og forretningsforbindelser. Fradragsretten påvirkes ikke af, at der deltager ledsagere.

Skattemæssigt vil arrangementer med blandet deltagelse (både forretningsforbindelser og medarbejdere) som udgangspunkt blive anset for repræsentation med begrænset fradrag for de samlede udgifter. I visse tilfælde kan udgifter til arrangementer med blandet deltagelse dog opdeles. Et arrangement med begrænset deltagelse af eksterne personer kan anses for interne sammenkomster, således at kun den forholdsmæssige andel af udgifterne, der vedrører de

eksterne personer (forretningsforbindelser), behandles som repræsentation med begrænset fradrag.

Efter skattereglerne – men ikke efter momsreglerne – anses ud over egentlige ansatte også aktionærer samt ansatte i moder- og datterselskaber for “medarbejdere”, hvis de deltager i denne egenskab. Bestyrelsesmedlemmer anses som ansatte både moms- og skattemæssigt.

De beskrevne momsfradragsregler gælder for virksomheder med fuldt momsfradrag. Vedrører omkostningen virksomhedens blandede aktiviteter, skal virksomheden desuden begrænse fradragsretten med den delvise momsfradragsprocent.

Repræsentationsudgifter

Udgifter afholdt over for forretningsforbindelser kan kun fratækkes med 25% skattemæssigt, og der er som udgangspunkt ikke fradrag for moms.

Repræsentation har karakter af opmærksomhed eller kommerciel gæstfrihed over for forretningsforbindelser og i begrebet ligger, at udgifterne afholdes i forretningsøjemed over for personer, som ikke er tilknyttet virksomheden som medarbejdere mv.

Skattemæssigt fradrag for repræsentationsudgifter forudsætter normalt, at bilaget:

- Er dateret.
- Angiver udstederen og modtageren.
- Er påført, hvilke ydelser det vedrører.
- Er forsynet med kvitteringspåtegning.
- Er påført anledning.
- Indeholder navne på deltagerne.

| | Skattefradrag 1) | | Momsfradrag | | |
|---|------------------|------|-------------|------|------|
| | 25% | 100% | 0% | 25% | 100% |
| Rejse- og overnatningsudgifter (ekskl. bespisning) | | | | | |
| Personale | | • | | • 5) | • 6) |
| Udenlandske kunder og leverandører | • | | | • 5) | • 6) |
| Indenlandske kunder og leverandører | • | | | • 5) | • 6) |
| Bespisning (generelt) | | | | | |
| <i>Ude i byen (restaurationsbesøg mv.):</i> | | | | | |
| Personale (møder og sociale arrangementer) | | • | | • | |
| Forretningsforbindelser | • | | | • | |
| <i>I virksomhedens lokaler:</i> | | | | | |
| Personale (møder og sociale arrangementer) | | • | • | | • 7) |
| Forretningsforbindelser (kaffe og te) | | • | | | • |
| Forretningsforbindelser (øvrige bespisning) | • | | | | • 8) |
| Generalforsamling, bestyrelsesmøder mv. | | | | | |
| <i>Ude i byen (restaurantbesøg mv.):</i> | | | | | |
| | | • | | • | |
| <i>I virksomhedens lokaler</i> | | | | | |
| | | • | • | | • 9) |
| Receptioner, jubilæer mv. | | | | | |
| <i>Ude i byen (restaurationsbesøg mv.):</i> | | | | | |
| Personale | | • | | • | |
| Indbudte forretningsforbindelser | • | | | • | |
| Blandet deltagelse: | | | | | |
| - Primært personale | • | 2) | | • | |
| - Primært indbudte forretningsforbindelser | • | | | • | |
| Åbent hus (ubestemt kreds): | | | | | |
| - Mindre servering (ikke bespisning) | • | 4) | | • | 4) |
| - Større traktement | • | | | • | 4) |

Forsættes på næste side...

Skemaet skal kun betragtes som overordnede tommelfingerregler (en vejledning i hovedtræk).

Note 1)

Der er ikke fradrag for udgifter til tobaksvarer i relation til personale, som led i repræsentation eller reklame.

Note 2)

Fuldt fradrag for den forholdsmæssige andel, der vedrører personale.

Note 3)

Giver sponsorbidrag adgang til andre ydelser end reklame, fx rejser eller underholdning, skal der ske en opdeling, og fuldt fradrag gives alene for reklamen.

Note 4)

Evt. fuldt fradrag efter en konkret vurdering, hvis der er reklameværdi.

Note 5)

25% for restaurationsydelser. Hvis der er tale om overnatning inkl. morgenmad, skal ydelserne være opdelt på fakturaen. Hvis ingen opdeling, er der efter Skattemyndighedens praksis ingen fradragsret.

Note 6)

Kun overnatningen – ikke måltider. Ved momsbelagt bustransport kan der evt. være fuldt fradrag.

Note 7)

Fuldt fradrag for moms på mad og drikke til ansatte i forbindelse med møder med forretningsforbindelser, møder med fagligt indhold og interne kursusaktiviteter og lign., når virksomhedens behov gør det nødvendigt, at arbejdsgiver sørger for bespisning. Ellers 0%.

Note 8)

Fuldt fradrag for mad og drikke til forretningsforbindelser under møder, når formålet er af strengt erhvervmæssig karakter.

Note 9)

Fuldt fradrag for mad og drikke under bestyrelsesmøder. Der er alene fuld fradragsret for bestyrelsesmøder og ingen fradragsret for generalforsamling.

Note 10)

Vin med firmanavn eller logo foræret til kunder/potentielle kunder, kun 25% fradrag.

| | Skattefradrag 1) | | | Momsfradrag | |
|---|------------------|------|----|-------------|------|
| | 25% | 100% | 0% | 25% | 100% |
| Receptioner, jubilæer mv. | | | | | |
| <i>I virksomhedens lokaler:</i> | | | | | |
| Personale | | • | • | | |
| Indbudte forretningsforbindelser | • | | • | | 4) |
| Blandet deltagelse: | | | | | |
| - Primært personale | • | 2) | • | | |
| - Primært indbudte forretningsforbindelser | • | | • | | 4) |
| Åbent hus (ubestemt kreds): | | | | | |
| - Mindre servering (ikke bespisning) | • | 4) | • | | 4) |
| - Større traktement | • | | • | | 4) |
| Gaver (blomster, vin, spiritus mv.) | | | | | |
| Til personale | | • | • | | |
| Til forretningsforbindelser | • | | • | | |
| Andet | | | | | |
| Reklameartikler: | | | | | |
| - Med firmanavn eller logo under 100 kr. pr. stk. ekskl. moms (ubestemt kreds) | 10) | • | | | • |
| - Med firmanavn eller logo over 100 kr. pr. stk. ekskl. moms (gaver) | • | | • | | |
| Servering af sandwiches, kager, chips, kaffe, øl mv. i reklamemæssigt øjemed på fx messer, udstillinger mv. | | • | | | • |
| Sponsorbidrag (med reklame som modydelse) | 3) | • | 3) | 3) | • |
| Vareprøver, rabatter og demonstration af produkter mv. | | • | | | • |

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

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

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

Nuuk

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

Deloitte.

Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulentydelse, finansiel rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicerer fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloitte omkring 330.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds ("DTTL") medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder (der samlet betegnes "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder udgør selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og/eller udeladelse. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.