

## Notat vedrørende den skattemæssige behandling af drikkepenge

På de fleste hoteller og restauranter modtager medarbejderne drikkepenge. Dette notat beskriver de forskellige måder for, hvordan medarbejderne kan modtage drikkepenge, og hvordan drikkepengene i så fald beskattes, herunder virksomhedens forpligtelser i relation til korrekt indeholdelse og afregning af skat.

Helt grundlæggende er det afgørende for beskatningen og indeholdelsespligten, om virksomheden modtager drikkepengene og efterfølgende udbetaler dem til medarbejderne eller om medarbejderne selv modtager drikkepengene direkte fra gæsterne.

### 1) Drikkepenge i form af en procentdel af en faktura

Hvis medarbejderen aflønnes på en måde, hvor medarbejderne modtager en procentdel af et fakturabeløb, skal virksomheden indeholde A-skat og AM-bidrag af beløbet, før det udbetales til medarbejderen. Der er tale om A-indkomst.

Virksomheden – og medarbejderen – kan ikke omgå denne regel ved f.eks. at lade beløbet fratække i fakturabeløbet inden videregivelse sker til virksomheden/arbejdsgiveren.

### 2) Drikkepenge som betales kontant direkte til en medarbejder

Når en medarbejder modtager kontante drikkepenge direkte fra en gæst, er disse drikkepenge skattepligtig B-indkomst for den pågældende medarbejder. Det betyder, at medarbejderen er ansvarlig for afregning af skat.

Rent administrativt for hoteller, restauranter og caféer er det nemmest med de fysiske drikkepenge, da virksomhederne på intet tidspunkt får drikkepengene ind gennem deres systemer og dermed ikke bliver ansvarlig for indeholdelse og afregning af skat.

### 3) Drikkepenge som deles mellem personalet

På nogle hoteller og restauranter samler medarbejderne de kontante drikkepenge, som de hver især modtager fra gæsterne, i en pulje til fordeling mellem medarbejderne. Her skal den enkelte medarbejder stadig betale skat af de drikkepenge, som den pågældende medarbejder har modtaget fra gæsterne.

En medarbejder, som modtager mere fra puljen med kontante drikkepenge, end den pågældende selv har modtaget direkte fra gæsterne, skal betale skat af det fulde beløb fra puljen.

Hvis medarbejderne fortæller gæsterne, at de kontante drikkepenge går til en fælles pulje til fordeling mellem medarbejderne, skal den enkelte medarbejder beskattes af det beløb, som han eller hun modtager fra puljen. En sådan oplysning kan gives til gæsterne, når medarbejderen modtager drikkepengene, eller det kan ske mere generelt ved et tydeligt opslag i restauranten herom. På denne måde ved gæsterne, hvem de giver drikkepenge til.

Drikkepengene er skattepligtig B-indkomst for den enkelte medarbejder, og medarbejderne er selv ansvarlige for afregning af skat.

#### 4) Arbejdsgiver administrerer fælles pulje med kontante drikkepenge

Hvis en arbejdsgiver administrerer den fælles pulje for drikkepengene, så vil arbejdsgiveren blive ansvarlig for indeholdelse og afregning af A-skat og AM-bidrag. Det skyldes, at drikkepengene dermed anses for videregivet til arbejdsgiveren som dermed kan disponere over drikkepengene.

Det vil være A-indkomst, hvis arbejdsgiveren udbetaler drikkepengene til medarbejderne. Det betyder, at arbejdsgiveren er ansvarlig for indeholdelse og afregning af A-skat og AM-bidrag. Det samme gør sig gældende, hvis det er arbejdsgiveren som opsætter et opslag om en fælles pulje.

Hvis arbejdsgiveren ikke udbetaler drikkepengene fra den fælles pulje, men f.eks. i stedet bruger dem på at holde julefrokost eller andet skattefrit socialt arrangement for de ansatte, bliver der ikke et beløb at beskattes hos den enkelte medarbejder.

#### 5) Drikkepenge, som betales med betalingskort

Når drikkepenge betales med et betalingskort, så betales pengene som udgangspunkt til virksomheden. Hvis arbejdsgiveren efterfølgende udbetaler pengene til medarbejderen, skal beløbet anses som løn og arbejdsgiveren skal indeholde A-skat og AM-bidrag af beløbet.

Der kan også forekomme situationer, hvor kunden betaler drikkepenge med sit betalingskort, som et beløb over fakturabeløbet, og hvor pengene ikke betales til arbejdsgiveren, men direkte til den ansatte. I sådanne tilfælde vil der være tale om B-indkomst, hvor det påhviler den enkelte medarbejder at give SKAT oplysninger om denne indtægt. Afgørelsen af, om pengene betales til arbejdsgiveren eller ej, vil bero på en konkret vurdering. Det er HORESTA's opfattelse, at det sidstnævnte vil være tilfældet, hvis det overskydende beløb tages op af kassen, som kontanter, og gives til medarbejderen som drikkepenge.

#### 6) Skal der beregnes feriepenge, pension og lign. af drikkepenge

Når en arbejdsgiver modtager eller administrerer drikkepenge, skal der som sagt beregnes skat af drikkepengene, hvis de udbetales til de enkelte medarbejdere. Den skattemæssige håndtering af drikkepenge er dog ikke afgørende for, om der f.eks. skal beregnes feriepenge eller pension af modtagne drikkepenge.

Det er HORESTA's vurdering, at der *ikke* skal beregnes feriepenge af drikkepenge, da drikkepenge ikke er en del af lønbegrebet i ferielovens forstand.

HORESTA vurderer endvidere, at drikkepenge *ikke* er omfattet af lønbegrebet i HORESTA's overenskomster, og derfor skal der heller ikke beregnes pension m.v. af drikkepenge.

---

Ovenstående gennemgang er ikke og kan ikke erstatte juridisk rådgivning. Virksomheder som er medlem af HORESTA, kan kontakte HORESTA på 35 24 80 40 for yderligere rådgivning.

Hvis I er interesseret i at læse yderligere om de skatteretlige regler, kan de findes her:

<http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oID=1976777>.

Frederiksberg, februar 2018