

BILAG

2020 – Dansk Revision

Skatte- og momsfradrag ved repræsentation

	Skattefradrag		Momsfradrag		
	25%	100%	0%	25% ²⁾	100%
Rejse- og overnatningsudgifter (ekskl. bispisning):					
♦ personale		●		● ³⁾	● ³⁾
♦ udenlandske kunder (eksport)	●			● ³⁾	● ³⁾
♦ indenlandske kunder	●			● ³⁾	● ³⁾
♦ udenlandske leverandører (import)	●			● ³⁾	● ³⁾
Bespisning (generelt):					
Restaurationsbesøg:					
♦ personale, herunder møder og sociale arrangementer		●		●	
♦ forretningsforbindelser	●			●	
I virksomhedens lokaler (kantine):					
♦ personale, herunder sociale arrangementer, mv.		●	● ⁶⁾		
♦ personale, herunder interne møder, kurser, mv.		●			● ^{5) 8)}
♦ forretningsforbindelser, kaffe og te		●			●
♦ forretningsforbindelser	●				● ⁷⁾
Generalforsamlinger, bestyrelsesmøder:					
Generalforsamling					
♦ på restaurant		●		●	
♦ i virksomhedens lokaler		●	● ⁶⁾		
Bestyrelsesmøde					
♦ på restaurant		●		●	
♦ i virksomhedens lokaler		●			● ⁸⁾
Receptioner, jubilæer mv., hvor deltagerne er:					
Personale:					
♦ på restaurant		●		●	
♦ i virksomhedens lokaler		●	●		
Indbudte forretningsforbindelser:					
♦ på restaurant	●			●	
♦ i virksomhedens lokaler	●		●		4)
Blandet deltagelse:					
♦ primært personale:					
♦ på restaurant	●	1)		●	
♦ i virksomhedens lokaler	●	1)	●		
♦ primært indbudte forretningsforbindelser:					
♦ på restaurant	●			●	
♦ i virksomhedens lokaler	●		●		4)
Åbent hus (ubestemt kreds):					
♦ på restaurant (mindre servering/nul bispisning)	●	4)		●	4)
♦ på restaurant (større servering)	●			●	4)
♦ i virksomhedens lokaler (mindre servering/nul bispisning)	●	4)	●		4)
♦ i virksomhedens lokaler (større servering)	●		●		4)
Gaver (blomster, vin, spiritus mv.):					
♦ til personale		● ¹⁰⁾	●		
♦ til forretningsforbindelser	● ¹⁰⁾		●		
Andet:					
Reklameartikler:					
♦ med firmanavn u/ 100 kr. pr stk. ekskl. moms (ubest. kreds)		● ¹⁰⁾			●
♦ med firmanavn over 100 kr. pr. stk. ekskl. moms (gaver)	● ¹⁰⁾		●		
Servering af sandwich, kager, chips, kaffe, øl mv. i reklamemæssigt øjemed på messer, udstillinger mv.		●			●
Sponsorbidrag med reklame som modydelse	3)	●	3)	3)	●
Vareprøver, rabatter, demonstration af produkter mv.		● ¹⁰⁾			●

Når du læser ovennævnte skema, bør du være opmærksom på, at der er en væsentlig forskel på repræsentations- og reklameudgifter, både skatte- og momsmæssigt.

Skemaet kan tjene som hjælp til afklaring af fradragsretten i de fleste, forekommende tilfælde. Vær i den sammenhæng opmærksom på, at fradragsretten er beskrevet for en virksomhed med fuldt momsfradrag.

Noter:

- 1) Forholdsmæssig fordeling – fuldt fradrag for den del der vedrører personalet.
- 2) Kun ved strengt erhvervmæssig karakter. Omfatter også ledsager.
- 3) Kun overnatning på hotel, vandrehjem m.v. Evt. mulighed for fradrag for momsbelagt bustransport. Fra 2015 er momsfradraget for hotelovernatninger 100 %. Forøgelsen af fradraget gælder KUN hotelovernatninger og IKKE restaurant besøg. Det er derfor vigtigt at regninger fra hoteller, der både opfatter bespisning, herunder morgenmad og overnatning, er behørigt specificerede efter 2015. Udenlandsk moms skal tilbagesøges via SKAT – Momsrefusion
- 4) Evt. fuldt fradrag efter en konkret vurdering, hvis der er reklameværdi.
- 5) Fuldt fradrag for moms på mad til ansatte, når virksomhedens behov gør det nødvendigt, at arbejdsgiveren sørger for bespisning.
- 6) Ikke udtømmende liste over tilfælde hvor der ikke er fradragsret, jf. SKAT' s styresignal (SKM2010.622.SKAT):
 - Daglig bespisning af medarbejdere
 - Gratis frugt, kaffe, te mv., som står til rådighed for medarbejderne
 - Sociale arrangementer (personalefester, julefrokost o. lign.)
 - Markering af medarbejderes fødselsdage, jubilæer mv.
 - Generalforsamlinger
- 7) Fuldt fradrag for mad til forretningsforbindelser under møder, mv. i virksomhedens lokaler, når måltiderne serveres med henblik på formål af strengt erhvervmæssig karakter, jf. SKM2010.622.SKAT.
- 8) Ikke udtømmende liste over tilfælde hvor der er fradragsret, jf. SKAT' s styresignal (SKM2010.622.SKAT):
 - Møder med forretningsforbindelser
 - Bestyrelsesmøder
 - Interne møder i virksomheden med fagligt indhold, herunder også temadage
 - Interne kursusaktiviteter
- 9) Hvis sponsorbidraget indeholder betaling for andre ydelser end reklame, skal der ske en moms- og skattemæssig opdeling af de sekundære ydelser og kun den del, der kan henføres til reklamedelen, gives der fradrag for.
- 10) Der er ikke fradrag for udgifter til tobaksvarer som personaleudgift, led i repræsentation eller reklame.

Indholdet af denne publikation er udekukkende af generel karakter, og den kan ikke erstatte professionel rådgivning. Derfor bør indholdet heller ikke lægges til grund for økonomiske dispositioner.