

2020 – Dansk Revision Skatte- og momsfradrag ved repræsentation

	Skattefradrag		Momsfradrag		
	25%	100%	0%	25% ²⁾	100%
Rejse- og overnatningsudgifter (ekskl. bispising):					
◆ personale		●		● ³⁾	● ³⁾
◆ udenlandske kunder (eksport)	●			● ³⁾	● ³⁾
◆ indenlandske kunder	●			● ³⁾	● ³⁾
◆ udenlandske leverandører (import)	●			● ³⁾	● ³⁾
Bespising (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 bispising)	●	4)		●	4)
◆ på restaurant (større servering)	●			●	4)
◆ i virksomhedens lokaler (mindre servering/nul bispising)	●	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	9)	●	9)	9)	●
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 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.