

**Overordnet kan den skattemæssige fradragret for nedenstående udgiftstyper opsummeres således:**

Udgiftstype	Skattemæssig fradragret	Hjemmel
Personaleudgift	100%	Statsskattelovens § 6 stk. 1, litra a
Reklame	100%	Ligningsloven § 8, stk. 1
Repræsentation	25%	Ligningsloven § 8, stk. 4
Tobak	0%	Ligningsloven § 8 T

**Oversigt over skatte- og momsfradrag ved repræsentation**

	Skattefradrag		Momsfradrag		
	25%	100%	0%	25% <sup>2)</sup>	100% <sup>3)</sup>
<b>Rejse- og overnatningsudgifter (eksl. bespisning):</b>					
Personale		X		X <sup>3)</sup>	X <sup>3)</sup>
Udenlandske kunder (eksport)	X			X <sup>3)</sup>	X <sup>3)</sup>
Indenlandske kunder	X			X <sup>3)</sup>	X <sup>3)</sup>
Udenlandske leverandører (import)	X			X <sup>3)</sup>	X <sup>3)</sup>
<b>Bespisning (generelt):</b>					
<b>Restaurationsbesøg:</b>					
Personale, herunder møder og sociale arrangementer		X		X	
Forretningsforbindelser	X			X	
<b>I virksomhedens lokaler (kantine):</b>					
Personale, herunder sociale arrangementer, mv.		X	X <sup>6)</sup>		
Personale, herunder interne møder, kurser, mv.		X			X <sup>5)8)</sup>
Forretningsforbindelser, kaffe og te		X			X
Forretningsforbindelser, øvrig bespisning	X				X <sup>7)</sup>
<b>Generalforsamling, bestyrelsesmøder:</b>					
<b>Generalforsamling:</b>					
På restaurant		X		X	
I virksomhedens lokaler		X	X <sup>6)</sup>		
<b>Bestyrelsesmøder:</b>					
På restaurant		X		X	
I virksomhedens lokaler		X			X <sup>8)</sup>
<b>Receptioner, jubilæer mv., hvor deltagerne er:</b>					
<b>Personale:</b>					
På restaurant		X		X	
I virksomhedens lokaler		X	X		
<b>Indbudte forretningsforbindelser:</b>					
På restaurant	X			X	
I virksomhedens lokaler	X		X		<sup>4)</sup>
<b>Blandet deltagelse:</b>					
<i>Primært personale:</i>					
På restaurant	X	<sup>1)</sup>		X	
I virksomhedens lokaler	X	<sup>1)</sup>	X		
<i>Primært indbudte forretningsforbindelser:</i>					
På restaurant	X			X	
I virksomhedens lokaler	X		X		<sup>4)</sup>
<b>Åbent hus (ubestemt kreds):</b>					
På restaurant (mindre servering/ingen bespisning)	X	<sup>4)</sup>		X	<sup>4)</sup>
På restaurant (større servering)	X			X	<sup>4)</sup>
I virksomhedens lokaler (mindre servering/ingen bespisning)	X	<sup>4)</sup>	X		<sup>4)</sup>
I virksomhedens lokaler (større servering)	X		X		<sup>4)</sup>

Gaver, blomster, vin, spiritus mv.:					
Til personale		X <sup>10)</sup>	X		
Til forretningsforbindelser	X <sup>10)</sup>		X		
Andet:					
<b>Reklameartikler:</b>					
Med firmanavn under 100 kr. pr. stk. ekskl. moms (ubestemt kredse)		X <sup>10)</sup>			X
Med firmanavn over 100 kr. pr. stk. ekskl. moms (gaver)	X <sup>10)</sup>		X		
Servering af sandwiches, kager, chips, kaffe, øl mv. i reklamemæssigt øjemed på f.eks. messer mv.		X			X
Sponsorbidrag med reklame som modydelse	<sup>9)</sup>	X	<sup>9)</sup>	<sup>9)</sup>	X
Vareprøver og rabatter samt demonstration af produkter mv.		X <sup>10)</sup>			X

#### 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 mv. Evt. mulighed for momsbelagt bustransport.  
Momsfradraget for hotelovernatninger er 100%. Fradraget gælder **KUN** hotelovernatninger og **IKKE** restaurant besøg. Det er derfor vigtigt at regninger fra hoteller, der både omfatter bespisning, herunder morgenmad og overnatning er behørigt specificerede.  
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 arbejdsgiver 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 fødselsdag, 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.

Ved læsning af ovennævnte skema skal man være opmærksom på, at der er væsentlig forskel på repræsentations- og reklameudgifter, både skatte- og momsmæssigt.

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

**Reklameudgifter**

Reklame- og salgsudgifter kan fratrækkes fuldt ud som driftsomkostninger. Det gælder både skatte- og momsmæssigt. Udgifterne er generelt karakteriseret ved, at de afholdes over for en ubestemt kreds af personer uden for virksomheden.

**Repræsentationsudgifter**

Når man afholder udgifter i repræsentationsøjemed, er det normalt udtryk for en kommerciel gæstfrihed over for forretningsforbindelser. Det drejer sig typisk om f.eks. Drikkevarer, måltider, udflugter, gaver og anden form for

Repræsentation kan fratrækkes med 25% skattemæssigt, mens der ikke er fradrag momsmæssigt, medmindre der er tale om restaurationsydelser af erhvervmæssig karakter.

Fradrag for repræsentationsudgifter forudsætter normalt, at bilaget er dateret, indeholder oplysninger om hvilke ydelser det vedrører, hvilken anledning udgifterne afholdes i, navne på deltagerne, og at bilaget er kvitteret af udsteder, samt hvem det er udstedt til.

**Personaleudgifter**

Herved forstås skattemæssigt udgifter afholdt til virksomhedens medarbejdere, herunder evt. bestyrelsesmedlemmer. Der er tale om udgifter, der afholdes for at forbedre arbejdsmiljøet som led i personalepleje mv.

Det drejer sig nærmere om gaver, underholdning og kost. Er der tale om repræsentationsudgifter, kan de fradrages som omtalt ovenfor. Der er fuldt fradrag skattemæssigt for sådanne udgifter, men som hovedregel intet fradrag momsmæssigt.

Er der tale om blandede arrangementer, kan der evt. ske fradrag efter en nærmere opdeling af udgifterne.

*Oversigten er vejledende og ikke konkret rådgivning*