

Oversigt over skatte- og momsfradrag ved repræsentation 2015

	Skattefradrag		Momsfradrag			
	25%	100%	0%	25% ²⁾	75% ²⁾	100%
Rejse- og overnatningsudgifter (ekskl. bespisning)						
* 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/ingen bespisning)	*	4)		*		4)
* på restaurant (større servering)	*			*		4)
* i virksomhedens lokaler (mindre servering/ingen bespisning)	*	4)	*			4)
* i virksomhedens lokaler (større servering)	*		*			4)
Gaver, (blomster, vin, spiritus mv.):						
* til personale		* ¹⁰⁾	*			
* til forretningsforbindelser	* ¹⁰⁾		*			
Andet:						
Reklameartikler:						
* med firmanavn under 100 kr. pr. stk. ekskl. moms (ubestemt 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⁾				*

- 1) Forholdsmæssig fordeling - fuldt fradrag for del der vedrører personalet.
- 2) Kun ved strengt erhvervmæssig karakter. Omfatter også ledsager.
- 3) Kun overnatning på hotel, vandrehjem mv. Evt. mulighed for fradrag for momsbelagt bustransport.
Fra den 1/1 2015 er momsfradraget for hotelovernatninger 100%. Forøgelsen af fradraget gælder **KUN** hotelovernatninger og **IKKE** restaurantbesøg. Det er derfor vigtigt at regninger fra hoteller, der både opfatter

bespisning, herunder morgenmad og overnatning, er behørigt specificerede efter den 1/1 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 medarbejder
 - * 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 erhvervmæssigt 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 artikel er kun information af generet karakter, og kan derfor ikke erstatte professionel rådgivning. Derfor bør indholdet ikke lægges til grund for økonomiske dispositioner.