



Skatte - og momsfradrag ved repræsentation

2021



	Momsfradrag			Skattefradrag	
	0%	25% ²⁾	100%	25%	100%
Rejse- og overnatningsudgifter (ekskl. bispising):					
personale		x ³⁾	x ³⁾		x
udenlandske kunder (eksport)		x ³⁾	x ³⁾	x	
indenlandske kunder		x ³⁾	x ³⁾	x	
udenlandske leverandører (import)		x ³⁾	x ³⁾	x	
Bespising (generelt):					
Restaurationsbesøg:					
personale, herunder møder og sociale arrangementer		x			x
forretningsforbindelser		x		x	
I virksomhedens lokaler (kantine):					
personale, herunder sociale arrangementer, mv.	x ⁶⁾				x
personale, herunder interne møder, kurser, mv.			x ^{5) 8)}		x
forretningsforbindelser, kaffe og te			x		x
forretningsforbindelser			x ⁷⁾	x	
Receptioner, jubilæer mv., hvor deltagerne er:					
Personale:					
på restaurant		x			x
i virksomhedens lokaler	x				x
Indbudte forretningsforbindelser:					
på restaurant		x		x	
i virksomhedens lokaler	x		4)	x	
Blandet deltagelse:					
primært personale:				x	
• på restaurant		x		x	1)
• i virksomhedens lokaler	x			x	1)
primært indbudte forretningsforbindelser:				x	
• på restaurant		x		x	
• i virksomhedens lokaler	x		4)	x	
Åbent hus (ubestemt kreds):					
• på restaurant (mindre servering/nul bispising)		x	4)	x	
• på restaurant (større servering)		x	4)	x	4)
• i virksomhedens lokaler (mindre servering/nul bispising)	x		4)	x	
• i virksomhedens lokaler (større servering)	x		4)	x	4)
Generalforsamlinger, bestyrelsesmøder:					
Generalforsamling					
på restaurant		x			x
i virksomhedens lokaler	x ⁶⁾				x
Bestyrelsesmøde					
på restaurant		x			x
i virksomhedens lokaler			x ⁸⁾		x

	Momsfradrag			Skattefradrag	
	0%	25% ²⁾	100%	25%	100%
Gaver (blomster, vin, spiritus mv.):					
til personale	X				X ¹⁰⁾
til forretningsforbindelser	X			X ¹⁰⁾	
Andet:					
Reklameartikler:					
med firmanavn u/ 100 kr. pr stk. ekskl. moms (ubest.kreds)			X		X ¹⁰⁾
med firmanavn over 100 kr. pr. stk. ekskl. moms (gaver)	X			X ¹⁰⁾	
Servering af sandwich, kager, chips, kaffe, øl mv. i reklamemæssigt øjemed på messer, udstillinger mv.			X		X
Sponsorbidrag med reklame som modydelse	9)	9)	X	9)	X
Vareprøver, rabatter, demonstration af produkter mv.			X		X 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) Der er fuldt fradrag, hvis det kun vedrører personale. Ellers udarbejdes der en forholdsmæssig fordeling.
 - herunder også temadage
 - Interne kursusaktiviteter
- 2) Kun ved strengt erhvervmæssig karakter, og omfatter også ledsager.
- 3) Kun overnatning på hotel, vandrehjem m.v. Evt. mulighed for fradrag for momsbelagt bustransport.
- 4) Evt. fuldt fradrag efter en konkret vurdering, hvis der er reklameværdi.
- 5) Fuldt fradrag for moms på mad til ansatte, når virksomheden vurderer det som nødvendigt at sørge for bespisning ifm. overarbejde og ligende.
- 6) Tilfælde hvor der ikke er fradragsret (ikke udtømmende):
 - Daglig bespisning af medarbejdere
 - Gratis frugt, kaffe, te mv., som står til rådighed for medarbejderne
 - Sociale arrangementer (personalefester, julefrokost o. lign.)
 - Markering af medarbejders 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.
- 8) Tilfælde hvor der ikke er fradragsret (ikke udtømmende):
 - Møder med forretningsforbindelser
 - Bestyrelsesmøder
 - Interne møder i virksomheden med fagligt indhold,
- 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.



Tak for din interesse

Kontakt os

Følg os



azets.dk



Azets er en international koncern, der tilbyder assistance inden for økonomi, løn, rådgivning og forretningstjenester. Vi leverer altid en personlig oplevelse – både digitalt og til døren.

Økonomi | Løn | HR | Teknologi | Interim | Rådgivning