

Aalborg*

Gøteborgvej 18
9200 Aalborg SV
Tlf.: 98 79 60 00
aalborg@deloitte.dk

Aars

Løgstørvej 14
9600 Aars
Tlf.: 96 98 23 00
aars@deloitte.dk

Birkerød*

Birkerød Kongevej 25C
3460 Birkerød
Tlf.: 45 94 50 00
birkerod@deloitte.dk

Esbjerg*

Frodesgade 125
6701 Esbjerg
Tlf.: 79 12 84 44
esbjerg@deloitte.dk

Fredericia

Vesterballevej 25A, 1
7000 Fredericia
Tlf.: 75 92 72 22
fredericia@deloitte.dk

Kolding*

Egtved Allé 4
6000 Kolding
Tlf.: 75 53 00 00
kolding@deloitte.dk

København*

Weidekampsgade 6
2300 København S
Tlf.: 36 10 20 30
koebenhavn@deloitte.dk

Løgstør

Bredgade 5
9670 Løgstør
Tlf.: 98 79 61 90
loegstoer@deloitte.dk

Nykøbing F

Herningvej 34
4800 Nykøbing F
Tlf.: 54 84 88 00
nykoebing@deloitte.dk

Odense*

Tværkajen 5
5000 Odense C
Tlf.: 63 14 66 00
odense@deloitte.dk

Silkeborg*

Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg
Tlf.: 89 20 70 00
silkeborg@deloitte.dk

Slagelse*

Ndr. Ringgade 70 A
4200 Slagelse
Tlf.: 58 55 82 00
slagelse@deloitte.dk

Svendborg

Klosterplads 9
5700 Svendborg
Tlf.: 63 14 69 00
svendborg@deloitte.dk

Sønderborg

Kongevej 28
6400 Sønderborg
Tlf.: 74 42 99 11
soenderborg@deloitte.dk

Viborg

Vestervangsvej 6
8800 Viborg
Tlf.: 89 25 25 25
viborg@deloitte.dk

Ærøskøbing

Statene 7
5970 Ærøskøbing
Tlf.: 63 14 69 50
aeroeskoebing@deloitte.dk

Århus*

Arosgården
Åboulevarden 31
8000 Århus C
Tlf.: 89 41 41 41
aarhus@deloitte.dk

Nuuk

Skibshavnsvej 22
3900 Nuuk
Tlf.: +299 32 15 11
nuuk@deloitte.dk

Ilulissat

Kaaleeraq Poulsenip Aqq. 4
3952 Ilulissat
Tlf.: +299 94 46 11
ilulissat@deloitte.dk

Sisimiut

Ittukasiup Aqq. 11
3911 Sisimiut
Tlf.: +299 86 45 00
sisimiut@deloitte.dk

Repræsentations- udgifter.



* Kontoret har en skatteafdeling.

Deloitte Touche Tohmatsu

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu, der er en schweizisk organisation (Verein), og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu og dets medlemsfirmaer.

Afgrænsning af repræsentationsudgifter over for andre driftsudgifter, især udgifter til personale samt reklame- og salgsmkostninger, har stor betydning for den skatte- og momsmæssige behandling.

Reklame- og salgsmkostninger

Reklame- og salgsmkostninger kan fratrækkes 100% skatte- og momsmæssigt.

Den fulde fradragsret for reklame- og salgsmkostninger forudsætter som hovedregel, at udgiften afholdes over for en ubestemt kreds.

Personaleudgifter

Personaleudgifter kan skattemæssigt fratrækkes 100%, mens der momsmæssigt bl.a. ikke er fradrag for udgifter til gaver, kost samt hotel- og restaurationsydelser*.

Efter skattereglerne – men ikke efter momsreglerne – anses ud over egentlige ansatte også bestyrelsesmedlemmer og aktionærer samt ansatte i moder- og datterselskaber for “personale”, hvis de deltager i denne egenskab.

Repræsentationsudgifter

Udgifter afholdt over for forretningsforbindelser kan kun fratrækkes med 25% skattemæssigt, og der er ikke fradrag for moms*.

I begrebet repræsentation ligger, at udgiften afholdes i forretningsøjemed over for personer, som ikke er tilknyttet virksomheden som personale.

For skattemæssigt fradrag for repræsentationsudgifter kræves normalt, at bilaget:

- er dateret og angiver udstederen og modtageren
- er påført, hvilke ydelser det vedrører
- er forsynet med kvitteringspåtegning og
- er påført anledning, og hvem der har deltaget.

*) For hotel- og restaurationsydelser er der dog fradrag for 25% af momsen på strengt erhvervsmæssige udgifter afholdt over for både personale og forretningsforbindelser. Fradragsretten påvirkes ikke af, at der deltager ledsagere. Se også note 6 og 7.

	Skattefradrag		Momsfradrag		
	25%	100%	0	25% ²⁾	100%
Rejse- og overnatningsudgifter (ekskl. bespisning)					
Personale		●		● 3)	
Udenlandske kunder (eksport)	●			● 3)	
Indenlandske kunder	●			● 3)	
Udenlandske leverandører (import)	●			● 3)	
Bespisning (generelt)					
Ude i byen (restaurationsbesøg mv.):					
- personale, herunder møder og fester		●		●	
- forretningsforbindelser	●			●	
I virksomhedens lokaler:					
- personale, herunder møder og fester		●	●		6)
- kaffe og te til forretningsforbindelser		●			●
- øvrig bespisning til forretningsforbindelser	●		●		7)
Generalforsamling					
Ude i byen (restaurationsbesøg mv.)		●		●	
I virksomhedens lokaler		●	●		
Receptioner, jubilæer mv.					
Ude i byen (restaurationsbesøg mv.):					
- personale		●		●	
- indbudte forretningsforbindelser	●			●	
- blandet deltagelse:					
- primært personale	●	1)		●	
- primært indbudte forretningsforbindelser	●			●	
- Åbent hus (ubestemt kreds)					
- mindre servering (ikke bespisning)	●	4)		●	4)
- større traktement	●			●	
I virksomhedens lokaler					
- personale		●	●		
- Indbudte forretningsforbindelser	●		●		
- blandet deltagelse:					
- primært personale	●	1)	●		
- primært indbudte forretningsforbindelser	●		●		
- Åbent hus (ubestemt kreds)					
- mindre servering (ikke bespisning)	●	4)	●		4)
- større traktement	●		●		
Gaver (blomster, vin, spiritus mv.)					
Til personale		●	●		
Til forretningsforbindelser	●		●		
Andet					
Reklameartikler:					
- med firmanavn eller logo under 100 kr. pr. stk. ekskl. moms (ubestemt kreds)		●			●
- med firmanavn eller logo over 100 kr. pr. stk. ekskl. moms (gaver)	●		●		
Servering af sandwiches, kager, chips, kaffe, øl mv.					
i reklamemæssigt øjemed på fx messer, udstillinger mv.		●			●
Sponsorbidrag, med reklame som modydelse	5)	●	5)	5)	●
Vareprøver og rabatter samt demonstration af produkter mv.		●			●

Skemaet skal kun betragtes som en vejledning i hovedtræk.

Note 1)
Fuldt fradrag for den forholds- mæssige andel, der vedrører personale.

Note 2)
Kun ved strengt erhvervs- mæssig karakter. Omfatter også ledsager.

Note 3)
Kun overnatning på hotel. Ved momsbelagt bustransport kan der evt. være fuldt fradrag.

Note 4)
Evt. fuldt fradrag efter en konkret vurdering.

Note 5)
Giver sponsorbidrag adgang til andre ydelser end reklame, fx rejser, events eller underhold- ning, skal der ske en opdeling og fuldt fradrag gives alene for reklamen.

Note 6)
Fuldt fradrag for mad til ansatte, når virksomhedens behov – såsom behovet for at sikre, at møder i arbejdet forløber sammenhængende og godt – gør det nødvendigt, at arbejds- giveren sørger for bespisning.

Note 7)
Fuldt fradrag for mad til forret- ningsforbindelser under møder i virksomhedens lokaler, når måltiderne serveres med henblik på formål af streng erhvervs- mæssig karakter.