

VÆRD AT VIDE OM

Firmareceptioner



Åbent Hus-arrangementer er nok den mest udbredte metode, når en virksomhed ønsker at gøre reklame for sig selv. Den skattemæssige behandling af udgifterne afhænger i første række af anledningen til arrangementet. Dernæst af indholdet af dette.

Nedenfor giver vi opskriften på, hvordan virksomheden kan sikre sig fuldt skattefradrag for udgifter til firmareceptioner.

Privat eller erhvervmæssig mærkedag

Der kan kun opnås skattefradrag, hvis der foreligger en erhvervmæssig anledning til receptionen. Denne betingelse er opfyldt, hvis virksomheden har jubilæum eller rund fødselsdag eller er flyttet i nye lokaler, har fået nye maskiner eller nye produkter.

Indehaverens runde fødselsdag eller jubilæum anerkendes derimod kun meget sjældent som anledning til en firmareception. Heller ikke selv om der til denne kun inviteres forretningsforbindelser, og indehaveren der ud over holder en privat fest for familie og venner. Det kan måske synes lidt mærkeligt al den stund, at mange virksomheder identificeres med indehaveren. Praksis er imidlertid ganske klar.

I visse tilfælde er indehaverens og virksomhedens runde fødselsdag eller jubilæum sammenfaldene. Hvis indehaverens mærkedag omtales i annoncer og invitationer, vil dette som udgangspunkt blive taget til indtægt for, at det er denne, som er hovedårsagen til sammenkomsten, hvilket udelukker fradrag.

Hvis skattemyndighederne ikke anerkender en firmareception som erhvervmæssigt begrundet, vil konsekvenserne heraf afhænge af, om der er tale om en personligt drevet virksomhed, eller om en virksomhed drevet af et selskab. I førstnævnte tilfælde vil indehaverens indkomst bare blive forhøjet med de fratrukne udgifter. Er der tale om et selskab, vil selskabets betaling som udgangspunkt blive anset for et løntillæg. Selskabet vil dermed bevare sin fradragsret. Er udgifterne fratrukket som repræsentation, vil selskabets indkomst blive nedsat med den ikke fratrukne del. Til gengæld vil hovedaktionæren blive beskattet som personlig indkomst (løn) af alle udgifterne.

Repræsentation eller reklame

Hvis anledningen for receptionens afholdelse er erhvervmæssig, skal det dernæst afgøres, om udgifterne har karakter af en reklameomkostning med fuldt fradrag, eller om der er tale om repræsentationsudgifter med begrænset fradragsret (25 %). Også på dette punkt har domstolene anlagt en meget stram praksis.

Som hovedregel vil udgifter til firmareceptioner skulle anses for repræsentation med begrænset fradragsret. Kun hvis følgende 3 betingelser alle er opfyldt, kan udgifterne fratrækkes fuldt ud som reklameudgifter:

VÆRD AT VIDE

Januar 2012



Der kan kun opnås skattefradrag, hvis der foreligger en forretningsmæssig anledning til receptionen.



Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Anledningen

Der må ikke være tale om såkaldt kommerciel gæstfrihed. Det vil som udgangspunkt være tilfældet, hvis anledningen er virksomhedens jubilæum eller nye lokaler. I så fald er der kun begrænset fradragsret for udgifterne.

Derimod vil der normalt være fuldt fradrag, hvis anledningen er virksomhedens nye produkter eller ydelser.

Deltagerne

Fuldt fradrag kræver dernæst, at der er åben adgang for offentligheden. Dette skal forstås meget bogstaveligt. Hvis receptionen er rettet mod "kunder, leverandører og forretningsforbindelser" er fuldt fradrag udelukket. Der skal være åben adgang for offentligheden som sådan eller for en større og ubestemt kreds af personer. Dagbladsannoncer skal klart signalere dette.

Der er intet til hinder for, at der - som supplement til en avisannonce - udsendes personlige invitationer til bestemte forretningsforbindelser m.v.

Traktementet

Fuldt fradrag som reklameudgifter kræver endelig, at traktementet ikke har karakter af egentlig bespisning.

En reception i tidsrummet 12.00 - 15.00, hvor der serveres kold fadøl samt glaseret skinke og oksehøjreb med flødekartofler, udelukker derfor fuldt fradrag.

Et arrangement i tidsrummet 14.00 - 16.00 med pindemadder, kanapeer og et glas vin er derimod OK.

Når medarbejderne deltager

Hvis virksomhedens medarbejdere deltager i et arrangement rettet mod kunderne, vil udgifterne til bespisning m.v. af medarbejderne skulle behandles på samme måde, som udgifterne vedrørende kunderne. Der er altså kun begrænset fradragsret også for de ansattes andel af udgifterne, hvis der er tale om repræsentation over for kunderne. Dette gælder også selv om antallet af medarbejdere, der deltager i arrangementet, overstiger antallet af kunder. Det er anledningen, som er afgørende.

Følgeomkostninger

Afholdelse af en firmareception indebærer ofte, at der ud over udgifter til bespisning og annoncering og evt. indbydelser afholdes udgifter til underholdning (musik o.lign.) samt leje af borde, stole, service og telte.

Alle sådanne følgeudgifter behandles skattemæssigt på samme måde som hovedudgifterne. Også her er anledningen afgørende.

Moms

Når det gælder arrangementer i virksomhedens egne lokaler, foretager man på momsområdet samme afgrænsning som på skatteområdet.

Hvis der er tale om repræsentation, betyder dette, at momsen af udgifterne ikke kan afløftes.

Hvis der er tale om et reklamearrangement, vil momsen derimod kunne fradrages.

Holdes arrangementet ikke i egne lokaler, men på en restaurant, i et selskabslokale eller på et hotel, kan ¼ af momsen fratrækkes. Dette gælder også, selv om der er tale om en repræsentationssammenkomst.



HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT:



Jens Pedersen
Seniorskattekonulent
Tlf. 96 34 73 42
jen@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.000 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 48.800 medarbejdere i 135 lande.

WWW.BDO.DK