

Bestyrelses- medlemmer

En guide til optimering af skatten





Forord

Som bestyrelsesmedlem er du en del af virksomhedens øverste myndighed. Du har afgørende indflydelse på både drift og udvikling af forretningen. Det forpligter. For dette værdifulde arbejde modtager du et bestyrelseshonorar.

På de følgende sider finder du praktisk information om, hvordan du kan optimere udbyttet af dit bestyrelseshonorar.

Du kan læse om, hvordan de forskellige vederlagstyper beskattes samt den momsmæssige behandling heraf.

Håndbogen er tænkt som et opslagsværk, hvor det er muligt let og hurtigt at slå den skatte- og momsmæssige behandling af de mest almindelige bestyrelseshonorarer op.

Håndbogen kan ikke erstatte konkret rådgivning. Hvis du har et specifikt spørgsmål, anbefaler vi, at du søger rådgivning hos os.

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Indhold

2 Forord

4 Bestyrelsesmedlemmer bosat i Danmark

- 4 Bestyrelseshonorar og indeholdelsesforpligtelse
- 4 *Der findes enkelte undtagelser fra indeholdelsespligten*
- 4 Bestyrelseshonorar som virksomhedsindkomst
- 4 Bestyrelseshonorar til bestyrelsesmedlemmer valgt ind i udenlandske bestyrelser
- 5 Konsekvenser af forkert udbetaling til selskab
- 5 Indberetningspligt
- 5 Fradragsret i virksomheden
- 6 Honoraret tilfalder andre end bestyrelsesmedlemmet
- 6 *Momsmæssig behandling af honoraret*
- 7 Rejser
- 7 Rejser betalt af offentlige midler
- 7 Personalearrangementer
- 8 Skattefrie godtgørelser
- 8 *Rejsegodtgørelser*
- 9 *Befordringsgodtgørelse*
- 10 *Befordringsgodtgørelse og firmabil*
- 10 Personalegoder til bestyrelsesmedlemmer
- 11 *Avis*
- 11 *Bredbånd/internet*
- 11 *Feriepenge*
- 11 *Hjemmekontor*
- 11 *Hjemme-pc*
- 11 *Jubilæumsgratialer/-gaver*
- 11 *Jule- og lejlighedsgaver mv.*
- 12 *Pensionsordning*
- 12 *Produktkøb*
- 12 *Sundhedsbehandling, alkohol- og rygeafvænnning*
- 12 *Telefon, herunder mobiltelefon*
- 13 *Uddannelses- og kursusudgifter*
- 13 *Aktieløn (ligningslovens § 28)*

14 Bestyrelsesmedlemmer bosat i udlandet

- 14 Bestyrelseshonorar samt beskatning heraf
- 14 Social sikring

15 Bestyrelsesmedlemmer og medhjælpere i skattefrie foreninger mv.

- 15 Udbetaling af vederlag
- 16 Ulønnede medhjælpere/bestyrelsesmedlemmer

Bestyrelsesmedlemmer bosat i Danmark

Bestyrelseshonorar og indeholdelsesforpligtelse

Bestyrelseshonorar anses for at være personlig indkomst. Dette betyder, at der som udgangspunkt indeholdes A-skat og AM-bidrag ved udbetaling af bestyrelseshonorar til bestyrelsesmedlemmet. Det gælder, uanset om betalingen sker fra aktie- eller anpartsselskaber, foreninger, private eller fra offentlige institutioner.

Det har ingen betydning, om bestyrelseshvervet er af erhvervmæssig eller privat karakter, eller om personen fx er valgt på en generalforsamling.

Der findes enkelte undtagelser fra indeholdelsespligten

Foreninger skal ikke indeholde A-skat og AM-bidrag, når foreningen som led i sin skattefri virksomhed udbetaler bestyrelseshonorar, der årligt ikke overstiger 1.500 kr. til det enkelte bestyrelsesmedlem. Derimod skal bestyrelsesmedlemmet betale skatten samt AM-bidrag via årsopgørelsen.

Bestyrelseshonorar som virksomhedsindkomst

I helt enkeltstående tilfælde accepteres det, at udbetalingen af bestyrelseshonorar foretages uden indeholdelse af A-skat og AM-bidrag.

Når bestyrelsesmedlemmet anses som selvstændigt erhvervsdrivende i relation til bestyrelsesarbejdet, kan udbetalinger foretages uden skattetræk og eventuelt til bestyrelsesmedlemmets selskab.

For at den udbetalende virksomhed kan være sikret mod at hæfte over for Skattestyrelsen for manglende indeholdt A-skat og AM-bidrag, bør den udbetalende virksomhed foretage en egentlig undersøgelse af, om det pågældende bestyrelsesmedlem kan anses som selvstændigt erhvervsdrivende med bestyrelsesarbejdet. Der findes en række afgørelser, der relativt klart fastslår, at bestyrelsesarbejde med nogle få undtagelser altid er personlig indkomst.

Kun i forhold til advokater samt for konsulenter, hvor bestyrelsesarbejdet er en integreret del og et udslag af konsulentarbejdet, anerkendes det skattemæssigt, at bestyrelsesarbejdet er selvstændig virksomhed. I tvivlstilfælde kan Skattestyrelsen anmodes om bindende svar.

Som udgangspunkt accepteres bestyrelsesindkomst kun som selskabsindkomst, såfremt bestyrelsesarbejdet kan anses som et integreret led i udførelsen af konsulentvirksomhed. Det er med andre ord kun i tilfælde, hvor bestyrelsesmedlemmet utvivlsomt kan anses som selvstændigt erhvervsdrivende med bestyrelsesarbejde, at personen kan vælge at lade indkomsten indgå i et selskab.

Bestyrelseshonorar udbetalt til advokater kan på den måde anses for at være selskabsindkomst i tilfælde, hvor advokaten driver virksomhed i selskabsform. Det er dog en betingelse, at det mellem advokaten, selskabet og de øvrige selskabsdeltagere er aftalt, at bestyrelseshonoraret skal tilfalde selskabet.

Bestyrelseshonorar til bestyrelsesmedlemmer valgt ind i udenlandske bestyrelser

Hvis bestyrelsesmedlemmet oppebærer bestyrelseshonorar fra et selskab beliggende i udlandet, skal honoraret som hovedregel beskattes i det land, selskabet er beliggende i. Det fremgår af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med forskellige lande.

Herudover skal honoraret medregnes i den danske indkomstopgørelse, hvorefter der lempes for dobbeltbeskatning. I langt de fleste situationer nedsættes den danske skat med den skat, der er betalt i "udbetalerlandet". Det betyder, at der skal betales skat op til et dansk skatteniveau, blot fordelt på skat i to lande.

Henset til reglerne om social sikring i EF-forordning 883/04 bør det samtidig undersøges, om udgifterne til sociale bidrag af bestyrelseshonoraret kan spares i "udbetalerlandet".

I relation til reglerne om social sikring anses bestyrelseshonorarer i visse lande for at være indkomst ved selvstændig virksomhed.

Dette betyder, at hvis bestyrelsesmedlemmet til lige er selvstændigt erhvervsdrivende i Danmark, vil den pågældende oppebære indkomst som selvstændig erhvervsdrivende i to lande, herunder bopælslandet.

Ifølge EF-Forordningen om social sikring kan den pågældende være omfattet af social sikring i Danmark, hvorefter der som udgangspunkt ikke skal betales yderligere bidrag i "udbetalerlandet".

Hvis bestyrelsesmedlemmet er lønmodtager i Danmark vil den pågældende oppebære lønindtægt i Danmark samt indtægt ved selvstændig virksomhed i udlandet (bestyrelseshonorar). I den situation vil bestyrelsesmedlemmet også være omfattet af den sociale lovgivning i Danmark, idet det er lønmodtagerlandet, der er afgørende for, hvilket lands sociale lovgivning, der er gældende.

Hvis der allerede er betalt sociale bidrag af lønindkomsten (ATP, AES osv.), skal der ikke indbetales yderligere. Bestyrelsesmedlemmet skal sende en anmodning (blanket A 1) om dansk social sikring til Udbetaling Danmark.

Konsekvenser af forkert udbetaling til selskab

Det kan have store skattemæssige konsekvenser at udbetale bestyrelseshonorar til et selskab, hvis Skattestyrelsen ikke mener, at selskabet er rette indkomstmodtager til beløbet. Der vil således opstå en dobbeltbeskatningssituation, hvor der først sker beskatning hos bestyrelsesmedlemmet personligt og dernæst beskatning i selskabet som tilskud. Samtidig har det i praksis vist sig nærmest umuligt at få Skattestyrelsen til at acceptere, at dispositionen omgøres.

Indberetningspligt

Bestyrelseshonorar er som udgangspunkt A-indkomst, og derfor vil udbetalinger også skulle indberettes til Skattestyrelsen.

Kun i tilfælde, hvor honoraret udbetales til et selskab, kan indberetningen undgås.

Som følge af praksisændring på momsområdet er bestyrelseshonorar ikke omfattet af momsloven, jf. næste afsnit. Det gælder også advokatfirmaer eller rådgivere.

Fradragsret i virksomheden

De beløb, der kan fratrækkes som bestyrelseshonorarer, skal stå i et rimeligt forhold til det med bestyrelseshvervet forbundne arbejde og ansvar.

Der er dog intet til hinder for, at formanden for bestyrelsen i et selskab modtager et større honorar end de øvrige medlemmer. Det er det samlede vederlag, som den pågældende modtager fra selskabet, der er afgørende for, om Skattestyrelsen statuerer maskeret udbytte.

Honoraret tilfalder andre end bestyrelsesmedlemmet

I tilfælde, hvor det følger direkte af ansættelsesforholdet, at den ansatte er forpligtet til som led i arbejdet at varetage bestyrelseshverv efter arbejdsgiverens anvisning. Hvor det endvidere direkte er aftalt, at den ansatte ikke har ret til vederlag, vil udbetalingen af bestyrelseshonorarer til bestyrelsesmedlemmets arbejdsgiver ikke få skattemæssige konsekvenser for det pågældende bestyrelsesmedlem.

Tilsvarende har honorarudbetaleren ikke pligt til at indeholde A-skat og AM-bidrag.

I tilfælde, hvor bestyrelsesmedlemmet efter at have erhvervet ret til bestyrelseshonoraret, har givet afkald på dette til arbejdsgiveren eller andre, vil honorarudbetaleren derimod være forpligtet til at indeholde A-skat og AM-bidrag.

Momsmæssig behandling af honoraret

På baggrund af to EU-domme er den danske momspraksis for bestyrelseshonorar ændret i 2025.

Skattestyrelsen og EU-Domstolen anser ikke bestyrelseshonorar for selvstændig økonomisk virksomhed og dermed skal der ikke opkræves moms af bestyrelseshonoraret. Det begrundes med, at de enkelte bestyrelsesmedlemmer ikke handler i eget navn eller for egen regning og at de enkelte bestyrelsesmedlemmer ikke bærer den økonomiske risiko ved en bestyrelsesbeslutning.

Skattestyrelsen vurderer, at et bestyrelsesmedlem modtager et fast honorar for bestyrelsesarbejde, der ikke er afhængig af arbejdets omfang. Medlemmet handler på den samlede bestyrelses vegne og hvor den økonomiske risiko bæres af det selskab, som bestyrelsesmedlemmerne repræsenterer - og ikke af de enkelte medlemmer.

Skattestyrelsen anser ikke et bestyrelseshonorar for omfattet af momsloven, idet honoraret ikke anses for at være en levering mod vederlag.





Praksisændringen betyder, at bestyrelseshonorar ikke er momspligtig. Ændringen gælder for advokater og andre professionelle rådgivere, som efter tidligere praksis har tillagt bestyrelseshonorar moms.

Skattestyrelsen har udsendt praksisændringen d. 25. maj 2025 og den har virkning fra 25. november 2025. Det er muligt at ændre momstilsvaret efter de almindelige fristregler, hvis praksisændringen er til ugunst for den virksomhed, som har faktureret bestyrelseshonoraret med moms.

Praksisændringen kan også få betydning for adgangen til momsfradrag, og vi anbefaler, at der søges konkret rådgivning herom.

Rejser

Hvis det forretningsmæssige formål med rejsen ikke har underordnet betydning i forhold til det selskabelige, vil beskatning af bestyrelsesmedlemmer normalt ikke komme på tale.

Ægtefællers deltagelse i rejser kan ofte i sig selv være udslagsgivende for, at rejsen ikke anses som erhvervsmæssigt begrundet.

Efter praksis tillægger skattemyndighederne indholdet af rejseprogrammet stor vægt – herunder en ægtefælles deltagelse i diverse forretningsrelaterede aktiviteter.

Et program med et væsentligt turistmæssigt islæt kombineret med ægtefællens deltagelse kan således ofte være ødelæggende for den forretningsmæssige begrundelse i relation til studierejser.

Rejser betalt af offentlige midler

Der findes kun meget sparsom praksis vedrørende beskatning af værdien af rejser betalt af offentlige instanser.

Personalearrangementer

Bestyrelsesmedlemmers deltagelse i personalearrangementer udløser normalt ikke beskatning.

Landsretten har i en dom fra slutningen af 90'erne truffet afgørelse vedrørende et medlem af forretningsudvalget for et delvist offentligt ejet kraftværk af værdien af en studierejse til USA. Af rejseprogrammet fremgik, at rejsens turistmæssige islæt havde været temmelig fremtrædende. Landsretten nåede frem til, at der havde været tale om en studierejse af generel karakter med et betydeligt turistmæssigt islæt.

Forretningsudvalgsmedlemmet blev skattepligtig af hele rejsens værdi, der udmåltes som en forholdsmæssig del af de afholdte udgifter til det samlede rejsearrangement. Landsretten henviste endvidere til forretningsudvalgsmedlemmets position og indflydelse som medlem af kraftværkets bestyrelse, hvilket formentlig skal forstås således, at den pågældende selv havde indflydelse på beslutningen om rejsen og dennes nærmere indhold.

Skattefri godtgørelser

Der kan udbetales skattefri godtgørelser til både lønnede og ulønnede medlemmer eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende.

Rejsegodtgørelser

Rejseudgifter for bestyrelsesmedlemmer mv. kan dækkes skattefrit på to måder:

1. Enten ved at dække udgifterne efter regning – altså ved at refundere faktiske hotel- og restaurationsregninger mv.
2. Eller ved at udbetale diæter.

Diæter kan udbetales skattefrit, hvis bestyrelsesmedlemmet og virksomheden opfylder de betingelser, som skattemyndighederne har opstillet, og som forklares nærmere i det følgende.

Opfyldes betingelserne ikke, skal der betales skat af diæterne på samme måde som af løn.

Det bemærkes, at udbetaling af rejsegodtgørelse til bestyrelsesmedlemmer alene omfatter godtgørelse for rejser vedrørende opgaver, som står i naturlig forbindelse med hvervet som bestyrelsesmedlem.

Det er en betingelse for at udbetale skattefri diæter, at bestyrelsesmedlemmet rent faktisk er på rejse. Ifølge loven er der tale om en rejse, når personen på grund af afstanden mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Dette kræver typisk, at bestyrelsesmedlemmet maksimalt har mulighed for at være på bopælen i 11 timer, hvis overnatning skal ske på hjemmeadressen.

Samtidig er det en betingelse for at modtage skattefri diæter til dækning af udgifter til fortæring og logi, at rejsens varighed overstiger 24 timer.

Der er således ikke mulighed for at få skattefri diæter til dækning af fortæringsudgifter mv. ved endagsrejser, hvor rejsen ikke er forbundet med overnatning.

Er der tale om en rejse uden overnatning eller under 24 timers varighed, kan bestyrelsesmedlemmet dog altid få dækket sine udgifter efter regning.

Satserne for rejsegodtgørelser, der kan udbetales skattefrit ved rejse i Danmark og i udlandet, er følgende for 2026:

Kost og småfornødheder pr. døgn:
625 kr. + pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag (1/24 af satsen).

Diætsatserne for udgifter til kost og småfornødheder reduceres med henholdsvis 15 %, 30 % og 30 % for fri morgenmad, fri frokost og fri middag. Til logi kan udbetales 268 kr. pr. døgn (2026-sats).

Afholdes bestyrelsesmedlemmets rejseudgifter efter regning, kan der udbetales et skattefrit beløb på indtil 25 % af kostsatsen pr. døgn – hvilket i 2026 svarer til 156,25 kr.

Den udbetalende virksomhed mv. har pligt til at kontrollere, om bestyrelsesmedlemmet er berettiget til at modtage skattefrie diæter, og det er virksomheden, der skal sikre, at de anvendte satser også er korrekte.

Bilag vedrørende udbetaling af diæter skal indeholde følgende:

- Modtagerens navn, adresse og cpr-nr.
- Rejsens erhvervsmæssige formål
- Rejsens start- og sluttidspunkt
- Rejsens mål med eventuelle delmål
- De anvendte satser
- Beregning af godtgørelsen.

Manglende kontrol og bogføring kan få konsekvenser for både bestyrelsesmedlemmet og virksomheden. Foreligger der ikke dokumentation for, at rejseafregningen er foretaget korrekt, skal hele godtgørelsen medregnes til den skattepligtige indkomst.

For den udbetalende virksomhed vil en uberettiget udbetaling af skattefrie diæter kunne medføre strafansvar, og virksomheden kan evt. hæfte for den manglende A-skat mv.

Der skal foretages indberetning til Skattestyrelsen med beløbsangivelser vedrørende udbetalte diæter/logisatser – uanset at rejsegodtgørelserne er skattefrie for modtageren.

Befordringsgodtgørelse

Både lønnede og ulønnede bestyrelsesmedlemmer kan modtage skattefrie befordringsgodtgørelse efter de regler, der gælder for lønmodtagere.

Skattefrie befordringsgodtgørelse kan kun udbetales, når kørslen foretages i egen bil. Ægtefælles og samlevers bil betragtes som egen bil, dog skal samlevende have fælles økonomi.

Der kan ikke udbetales skattefrie befordringsgodtgørelse, hvis virksomheden allerede på anden måde har betalt for kørslen.

Dette kan være tilfældet, hvis virksomheden har stillet firmabil til rådighed eller har betalt et frikort til offentlig befordring.

Der findes enkelte undtagelser. Fx kan der udbetales skattefrie befordringsgodtgørelse til et bestyrelsesmedlem med firmabil, hvis det kan dokumenteres, at kørslen er foretaget i en anden bil end firmabilen – fx hvis firmabilen er på værksted.

Bestyrelsesmedlemmer er således omfattet af 60-dages-reglen, og man skal derfor være opmærksom på, hvor bestyrelsesmøderne afholdes.

Foreninger kan ligeledes udbetale skattefrie befordringsgodtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og ulønnede medhjælpere, der hjælper til som led i foreningens skattefrie virksomhed. Disse udbetalinger er ikke omfattet af 60-dages reglen.

Bilag for udbetaling af skattefrie befordringsgodtgørelse skal indeholde følgende oplysninger:

- Modtagerens navn, adresse og cpr-nr.
- Kørslens erhvervsmæssige formål
- Dato for kørslen
- Kørslens mål med eventuelle delmål
- Angivelse af antal kørte kilometre
- De anvendte satser
- Beregning af godtgørelsen.

Skattefrie befordringsgodtgørelse kan kun udbetales for erhvervsmæssig kørsel, som defineres således:

- Befordring mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder
- Befordring mellem arbejdspladser
- Befordring inden for samme arbejdsplads.

Manglende kontrol og bogføring kan få konsekvenser for både bestyrelsesmedlemmet og virksomheden. Kan det således ikke dokumenteres, at en godtgørelse kan udbetales skattefrit, skal hele godtgørelsen medregnes til den skattepligtige indkomst.

For virksomheden vil en uberettiget udbetaling af skattefrie befordringsgodtgørelse kunne medføre strafansvar, ligesom virksomheden hæfter for den manglende A-skat mv.

Hvis godtgørelsen udbetales med en højere takst end den af Skatterådet fastsatte, eller virksomheden ikke har ført fornøden kontrol, beskattes hele godtgørelsesbeløbet.

Virksomheden skal foretage indberetning med beløbsangivelser vedrørende udbetalte skattefrie befordringsgodtgørelser - uanset at pengene er skattefrie for modtageren.

Befordringsgodtgørelse og firmabil

Skattefrie befordringsgodtgørelse kan som nævnt ovenfor kun udbetales, når kørslen foretages i egen bil. Bestyrelsesmedlemmer med firmabil kan således ikke modtage skattefrie befordringsgodtgørelse, uanset at firmabilen ikke er stillet til rådighed af den udbetalende virksomhed.

En undtagelse herfra er dog de tilfælde, hvor bestyrelsesmedlemmet betaler den arbejdsgiver/virksomhed, som har stillet firmabilen til rådighed, fuldt vederlag for den kørsel, som personen har foretaget for den anden virksomhed, der ikke har stillet bilen til rådighed.

For 2026 gælder følgende satser for kørsel i egen bil eller på motorcykel:

- Indtil 20.000 km/år: 3,94 kr./km
- Ud over 20.000 km/år: 2,28 kr./km.

20.000 km-grænsen gælder kun for den enkelte virksomhed, hvorfra der udbetales godtgørelser. Har bestyrelsesmedlemmet flere bestyrelsesposter gælder således en 20.000 km-grænse for hver virksomhed.

Personalegoder til bestyrelsesmedlemmer

Reglerne om beskatning af personalegoder for lønmodtagere findes i ligningslovens § 16. Goderne kan være alt lige fra egentlige naturalier, sparet privatforbrug og adgang til at benytte arbejdsgiverens ejendele. Reglerne i ligningsloven § 16 omfatter også personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Folketinget og kommunalbestyrelser.

Som hovedregel fastsættes det skattepligtige beløb på grundlag af markedsværdien. Det vil sige, at den skattemæssige værdi udgøres af det beløb, som det må antages at koste den ansatte/bestyrelsesmedlemmet at erhverve henholdsvis leje et tilsvarende gode. Den ansattes/bestyrelsesmedlemmets egenbetaling med beskattede midler til arbejdsgiveren inden indkomstårets udløb fratrækkes i den skattepligtige værdi.

Befordringsgodtgørelse – kørsel mellem to virksomhedsadresser

Eksempel:

En person kører 92 km fra bopælen i Slagelse til en arbejdsgiver i København og herfra 85 km til en anden virksomhed i Næstved, hvor personen er bestyrelsesmedlem. Befordringen mellem bopæl og København samt mellem København og Næstved er erhvervsmæssig i de første 60 arbejdsdage på de pågældende arbejdspladser. Strækningen mellem København og Næstved kan dog højst medregnes med 36 km, som er det antal kilometer, der er mellem bopæl og Næstved. Desuden kan de 36 km hjem til Slagelse fra virksomheden i Næstved medregnes i de første 60 arbejds-/mødedage på virksomheden i Næstved.

I det følgende gennemgås den skattemæssige behandling af de mest almindelige personalegoder, som bestyrelsesmedlemmer typisk kan nyde godt af, samt de personalegoder, hvor beskatningen for bestyrelsesmedlemmer adskiller sig fra, hvad der er gældende for lønmodtagere.

Avis

Virksomhedens betaling af avis (både fysisk- og online avis), der erstatter almindeligt avishold i husstanden, er skattepligtigt. Aviser, der leveres på arbejdspladsen til anvendelse der, skal ikke beskattes. Hvis bestyrelsesmedlemmets husstand selv betaler for en avis, er yderligere abonnementer som hovedregel skattefrie, hvis de betales af virksomheden. Er avisen i overvejende grad ydet af hensyn til arbejdet, kan avisen medregnes ved opgørelsen af værdi af personalegoder omfattet af bagatelgrænsen, som er på 7.600 kr. i 2026.

Bredbånd/internet

Arbejdsgiverbetalt datakommunikationsforbindelse (fx internet) til bestyrelsesmedlemmer beskattes ikke, hvis bestyrelsesmedlemmet via forbindelsen har adgang til virksomhedens netværk. Det er en forudsætning for skattefritagelsen, at bestyrelsesmedlemmet har adgang til stort set de samme funktioner eller dokumenter som i virksomheden.

Hvis der ikke er adgang til virksomhedens netværk, beskattes bestyrelsesmedlemmet som af fri telefon. Der sker kun beskatning af én fri telefon, uanset at medarbejderen både har frit internet og fri telefon.

Feriepenge

Der skal beregnes feriepenge af vederlag til medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen. For professionelle bestyrelsesmedlemmer samt for direktører indvalgt i selskabets bestyrelse er der aftalefrihed.

Hjemmekontor

Når virksomheden stiller kontorstol, bord, lampe mv. til rådighed for bestyrelsesmedlemmer i for-

bindelse med en hjemmearbejdsplads kan det i visse tilfælde komme på tale, at den private benyttelse er omfattet af bagatelgrænsen på 7.600 kr. i 2026. Det er formentlig en betingelse for at undgå beskatning, at inventar i såvel fremtonings- som indretningsmæssig henseende svarer til det inventar, som virksomheden stiller til rådighed på arbejdspladsen.

Hjemme-pc

En hjemme-pc beskattes ikke, hvis den er stillet til rådighed til brug for arbejdet. Dette gælder også pc'er stillet til rådighed for bestyrelsesmedlemmer.

Ifølge Skattestyrelsens praksis skal der ikke meget til for at opfylde kravet om arbejdsmæssigt behov. Reglerne omfatter både stationære og bærbare pc'er.

Endvidere omfattes sædvanligt tilbehør til arbejdsmæssig brug af pc'en. Ved sædvanligt udstyr forstås almindeligt forekommende tilbehør såsom skærm, softwareprogrammer, printer mv. af almindelig størrelse og standard.

Skattefritagelsen for pc-ordninger gælder kun i de tilfælde, hvor pc'en ikke er finansieret ved løn-omlægning (bruttotræk).

Jubilæumsgratiale/-gaver

For gaver eller gratiale fra arbejdsgiveren i anledning af den ansattes eller virksomhedens jubilæum findes en skattefri bundgrænse på 8.000 kr. Bestyrelsesmedlemmer er ikke omfattet af disse regler.

Jule- og lejlighedsgaver mv.

Bestyrelsesmedlemmer omfattes af reglerne, der gælder gaver fra arbejdsgiveren til de ansatte.

Efter denne praksis beskattes goder herunder julegaver i form af naturalier kun, hvis den samlede værdi af disse goder fra en eller flere arbejdsgivere overstiger den særlige bagatelgrænse på 1.400 kr. (2026-sats). Hvis grænsen på de 1.400 kr. overskrides, beskattes hele værdien og ikke blot den overskydende del.

Julegaver i form af naturalier beskattes dog ikke, uanset overskridelse af den nævnte grænse på 1.400 kr., så længe værdien af julegaven ikke overstiger 1.000 kr. (sats for 2025 og 2026)

Når bestyrelsesmedlemmet skal opgøre den samlede værdi af de modtagne personalegoder, skal værdien af julegaven fra arbejdsgiveren altså medregnes, men der skal ikke betales skat af julegaven, selvom den samlede værdi af personalegoderne kommer over de 1.400 kr.

Efter almindelig praksis sker der ikke beskatning af egentlige lejlighedsgaver, hvilket vil sige gaver, der ydes i anledning af runde fødselsdage, bryllup, sølvbryllup og lignende. En forudsætning for skattefriheden er dog, at gaveniveauet holder sig inden for, hvad der må anses for almindeligt på området. Denne praksis om lejlighedsgaver omfatter også gaver til virksomhedens bestyrelsesmedlemmer.

Pensionsordning

En arbejdsgiverordning er en pensionsordning, der er oprettet som led i et ansættelsesforhold. Det vil sige, at arbejdstageren skal modtage vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold. Som arbejdstagere anses således ikke medlemmer af bestyrelser, udvalg og lign. Dette betyder, at der ikke kan foretages indbetalinger til en arbejdsgiverordning med bortseelsesret for bestyrelsesmedlemmer.

Produktkøb

Hvis en medarbejder får rabat på indkøb af varer og tjenesteydelser, som arbejdsgiveren mv. udbyder til salg som led i sin virksomhed, skal der alene ske beskatning, hvis rabatten overstiger avancen hos den pågældende arbejdsgiver. Tilsvarende gælder for virksomhedens bestyrelsesmedlemmer.

Sundhedsbehandling, alkohol- og rygeafvænnning

Der er skattefrihed for arbejdsgiverbetalt behandling af medarbejderens misbrug af medicin, alkohol, andre rusmidler eller rygeafvænnning.

Det er en forudsætning for skattefriheden, at udgifterne afholdes som led i arbejdsgiverens generelle personalepolitik for alle medarbejdere, og at der er indhentet en skriftlig lægeerklæring om, at medarbejderen har behov for behandlingen.

Hvis der er indført en sundhedsordning for virksomhedens medarbejdere, kan sundhedsordningen tillige omfatte virksomhedens bestyrelsesmedlemmer.

Telefon, herunder mobiltelefon

Medarbejdere – herunder bestyrelsesmedlemmer – der helt eller delvist vederlagsfrit får stillet telefon til rådighed af sin arbejdsgiver for privat benyttelse (fri telefon), beskattes af et beløb på 3.500 kr. årligt (2026-sats).

For ægtefæller gives skatterabat, så det skattepligtige beløb på 3.500 kr. reduceres med 25 % for begge ægtefæller, når begge beskattes.

Det betyder, at hver ægtefælle får reduceret den skattepligtige værdi med 875 kr. og dermed beskattes af 2.625 kr. årligt, hvis begge ægtefæller er skattepligtige af fri telefon i hele indkomståret.

Det er en betingelse for at opnå nedsættelse, at ægtefællernes samlede skattepligtige værdi af fri telefon udgør 4.600 kr. (2026-niveau).

Værdi af fri telefon er A-indkomst, og der skal således løbende foretages beskatning af 292 kr. hver måned. Der skal ligeledes indeholdes AM-bidrag.

Det er ikke muligt at modregne egne telefonudgifter i værdien af fri telefon. Det er heller ikke muligt at fratække eventuelle betalinger til arbejdsgiveren for rådigheden over en telefon.

Ved en fri telefon forstås fastnet- eller mobiltelefon.

Fri telefon omfatter både de tilfælde, hvor telefonen er oprettet i arbejdsgiverens navn, og hvor

arbejdsgiveren fuldstændigt eller op til et bestemt beløb betaler eller refunderer medarbejderens telefonudgifter eller en procentdel heraf.

Fri telefon dækker både oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter ved telefonen samt sædvanlige telefonserviceydelse såsom telefonvækning, telefonsvarerfunktion og andre sædvanlige ydelser, der er en del af abonnementet, men derimod ikke for fx indsamlingsbidrag eller andre private udgifter, der opkræves over telefonregningen.

Herudover er selve telefonapparatet omfattet – hvad enten det drejer sig om en fastnettelefon eller en mobiltelefon, der er stillet til rådighed til privat benyttelse.

Uddannelses- og kursusudgifter

Virksomhedens betaling af uddannelsesudgifter – herunder transport og anvendelse af bøger – beskattes ikke. Det gælder, uanset om der er tale om grund-, efter- eller videreuddannelse.

Eneste krav er, at uddannelsen eller kurset ikke er af privat karakter for medarbejderen. Loven omfatter også virksomhedens bestyrelsesmedlemmer.

Deltagelse i kurser er ligeledes skattefrit, når det sker på virksomhedens foranledning og med henblik på arbejdet i dennes tjeneste.

Aktieløn (ligningslovens § 28)

Køberetter og tegningsretter omfattet af ligningslovens § 28 kan tilbydes individuelt og beskattes hos bestyrelsesmedlemmet på det tidspunkt, hvor købe- eller tegningsretten udnyttes eller sælges videre.

Ved afståelse sker beskattningen på grundlag af købe-/tegningsrettens værdi på afståelsestidspunktet og med fradrag af det beløb, som bestyrelsesmedlemmet eventuelt har betalt for at erhverve retten. Ved udnyttelse opgøres den skattepligtige værdi som forskellen mellem de omhandlede aktiers handelsværdi på udnyttelsestidspunktet og den kursværdi, som modtageren har erhvervet aktierne til.

Beskattningen sker som personlig indkomst, og der betales AM-bidrag. Beskattningen sker således med op til ca. 56 % ved topskat. Bemærk, at der fra 2026 er indført top-topskat for særlige høje indkomster.

Hvis de tildelte købe-/tegningsretter udløber uden at være udnyttet, bortfalder enhver beskatning af købe-/tegningsretterne. Selskabet har fradragsret for udgifterne til ordningen.

Ligningslovens § 7P finder ikke anvendelse for bestyrelsesmedlemmer.



Bestyrelsesmedlemmer bosat i udlandet

Bestyrelseshonorar samt beskatning heraf

Ud over det ovenstående vedrørende bestyrelsesmedlemmer bosat i Danmark, skal man være opmærksom på følgende.

Ifølge langt de fleste dobbeltbeskatningsaftaler, som Danmark har indgået med andre lande, er det bestemt, at hvis et dansk selskab udbetaler bestyrelseshonorar til en person, der er bosiddende i et andet land, skal bestyrelseshonoraret beskattes i Danmark.

Det er uden betydning, om bestyrelsesmøderne er afholdt i Danmark eller udlandet.

Ifølge de danske regler er bestyrelseshonorar A-indkomst, hvilket betyder, at der skal indhentes et skattekort hos Skattestyrelsen. Udbetalervirksomheden skal således indeholde 8 % AM-bidrag og A-skat ved udbetalingen, selv om bestyrelsesmedlemmet bor i udlandet.

Social sikring

AM-bidraget anses for en skat, hvilket betyder, at der skal betales 8 % AM-bidrag udover A-skatten.

Med henblik på reglerne om social sikring i EF-forordning 883/04 bør det samtidig undersøges, om der skal betales sociale bidrag af bestyrelseshonoraret i modtagerens hjemland.

I relation til reglerne om social sikring anses bestyrelseshonorarer for at være indkomst som selvstændig erhvervsdrivende i Danmark, selvom det skattemæssigt anses for at være A-indkomst.

Dette betyder, at hvis bestyrelsesmedlemmet tillige er selvstændigt erhvervsdrivende i hjemlandet, skal det undersøges, om den pågældende er omfattet af den sociale sikring der og om, der skal betales sociale bidrag i hjemlandet af bestyrelseshonoraret. Dette afhænger af det pågældende lands regler.

Hvis bestyrelsesmedlemmet er lønmodtager i hjemlandet, vil den pågældende oppebære lønindtægt i hjemlandet samt indtægt ved selvstændig virksomhed i Danmark (bestyrelseshonorar). I denne situation vil bestyrelsesmedlemmet være omfattet af den sociale lovgivning i det land, hvor der oppebæres lønindtægt, hvorefter det bør undersøges, om der skal betales sociale bidrag af bestyrelseshonoraret i hjemlandet.

Ved skatteberegningen indrømmes fortsat ikke personfradrag.

Bestyrelsesmedlemmer og medhjælpere i skattefrie foreninger mv.

Udbetaling af vederlag

Følgende udbetalinger er altid skattepligtige som enten A- eller B-indkomst.

A-indkomst:

- Løn og honorarer til trænere, medhjælpere, spillere og ledere mv. (over 1.500 kr. pr. år)
- Fri bil
- Honorar til bestyrelsesmedlemmer.

B-indkomst:

- Løn og honorarer til trænere, medhjælpere, spillere og ledere mv. på max. 1.500 kr. pr. år
- Fri telefon
- Kontante præmier, gavekort, startpenge til idrætsudøveren, når der ikke foreligger et egentligt ansættelsesforhold.

Visse personalegoder beskattes ikke, hvis den samlede værdi af goderne ikke overstiger 7.600 kr. (2026). Der gælder nemlig en bagatelgrænse for beskatning af frynsegoder til lønnede medhjælpere mv.

Fx kan en lønnet træner/medhjælp få sportstøj, en avis, fagtidsskrifter mv. op til 7.600 kr. i 2026, uden at værdien af sådanne goder skal beskattes. Hvis bagatelgrænsen overskrides, skal modtageren betale skat af alle disse personalegoder – også de første 7.600 kr.



Ulønnede medhjælpere/bestyrelsesmedlemmer

Her forudsættes det, at medhjælperen ikke modtager honorar (heller ikke op til 1.500 kr. årligt).

Foreninger mv. kan som led i foreningens skattefrie virksomhed foretage en række skattefrie udbetalinger til ulønnede medhjælpere/bestyrelsesmedlemmer mv.

¹⁾ *Der kan udbetales skattefrie godtgørelser med følgende beløb i 2026:*

- Foreningen kan betale telefonsamtaler – herunder internetbrug med 2.800 kr. om året. Foreningen kan i stedet vælge at refundere faktiske udgifter efter specificeret regning fra telefonselskabet. Der er ikke oplysningspligt for foreningen.
- Udgifter til faglige tidsskrifter, håndbøger, instruktionsvideoer og lignende, som er nødvendige for varetagelse af jobbet, kan afholdes af foreningen uden skattemæssige konsekvenser.
- Foreningen kan uden dokumentation dække administrative omkostninger som fx kontorartikler, porto og møder med 1.700 kr. om året. Foreningen kan i stedet vælge at refundere faktiske udgifter til porto, kontorartikler samt møder.
- Foreningen kan til ulønnede trænere, medhjælpere og ledere udbetale 2.300 kr. om året til køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning fx sportstøj og lignende. Foreningen kan alternativt vælge at dække faktiske udgifter til køb af sportstøj efter regning.
- Idrætsdommere kan få udbetalt 300 kr. pr. kamp, dog max. 600 kr. pr. dag. Hvis de benytter denne ordning, kan de ikke benytte de ovenstående punkter om kontorhold og sportstøj.
- Ved endagsarrangementer kan ulønnede trænere, medhjælpere og ledere få udbetalt en skattefrie godtgørelse på indtil 90 kr. pr. dag til dækning af merudgifter til fortæring. Medhjælperne skal have et samlet timeforbrug på mindst fem timer.

For ulønnede bestyrelsesmedlemmer og medhjælpere i skattefrie foreninger er det bestemt, at hvis der stilles et multimedie til rådighed til brug for den pågældendes bistand som led i foreningens skattefrie virksomhed (pc, mobiltelefon, fastnettelefon eller internet), anses personen fortsat som ulønnet, og den pågældende er ikke skattepligtig af den private rådighed over de pågældende multimedier.

Hvis et ulønnet bestyrelsesmedlem eller medhjælper i en skattefrie forening får stillet multimedier til rådighed, kan der ikke udbetales skattefrie godtgørelse for udgifter, som modtageren afholder til tilsvarende ydelser.

¹⁾ Ifølge oplysninger fra Skatteministeriet, vil Regeringen pr. februar 2026 fremsætte et lovforslag, der ikke bare vil forenkle reglerne for foreningers udbetaling af skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og frivillige hjælpere, men også forhøje beløbsgrænsen. Denne grænse vil fremadrettet blive reguleret hvert år efter udviklingen i forbrugerpriserne. Det er meningen, at de nye satser får virkning allerede for 2026.

Copyright © BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

December 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 mere end 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har ca. 95.000 medarbejdere i mere end 169 lande.