
































Skatte- og momsfradrag marts 2012

-  = Personale
 = Forretningsforbindelser/leverandører
 = Personale & forretningsforbindelser

	Skattefradrag		Momsfradrag			
	25%	100%	0%	25%	50%	100%
Rejse- og overnatningsudgifter (ekskl. bispising):						
 personale		●		● ³⁾	● ³⁾	
 udenlandske kunder (eksport)	●			● ³⁾	● ³⁾	
 indenlandske kunder	●			● ³⁾	● ³⁾	
 udenlandske leverandører (import)	●			● ³⁾	● ³⁾	
Bespising (generalt):						
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:						
 personale på restaurant	●	1)		●		
 personale i virksomhedens lokaler	●	1)	●			
 delt. forretningsforbindelser på restaurant	●			●		
 delt. forretningsforbindelser i virksomhedens lokaler	●		●			4)
Åbent hus (ubestemt kreds):						
 på restaurant (mindre servering/ - bispising)	●	4)		●		4)
 på restaurant (større servering)	●			●		4)
 i virksomhedens lokaler (mindre servering/ - bispising)	●	4)	●			4)
 i virksomhedens lokaler (større servering)	●		●			4)

	Skattefradrag		Momsfradrag			
	25%	100%	0%	25%	50%	100%
Gaver (blomster, vin, spiritus mv.):						
 til personale		● 10)	●			
 til forretningsforbindelser	● 10)		●			
Andet:	25%	100%	0%	25%	50%	100%
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)				●
Reklameartikler:						
med firmanavn under 100 kr. pr stk. ekskl. moms (ubestemt kreds)		● 10)				●
med firmanavn over 100 kr. pr stk. ekskl. moms (gaver)	● 10)		●			

- 1) Forholdsmæssig fordeling - fuldt fradrag for den del der vedrører personalet.
- 2) Kun ved strengt erhvervmæssig karakter. Omfatter også ledsager.
- 3) Kun overnatning på hotel. Evt. mulighed for fradrag for momsbelagt bustransport.
Fra den 1/1 2011 er momsfradraget for hotelovernatninger sat op til 50 %. Forøgelsen af fradraget gælder KUN hotelovernatninger og IKKE restaurant besøg. Det er derfor vigtigt at regninger fra hoteller, der både opfatter bespisning og overnatning, er behørigt specificerede efter den 1/1 2011.
Momsen af "pakkeregninger", der dækker hele opholdet (bespisning og overnatning) med ét beløb, vil stadig kunne fradrages med 25 % efter den 1/1 2011.
Det fremgår af Momslovens § 42, stk. 2., sam SKAT's styresignal SKM2011.829.SKAT.
Udenlandsk moms skal tilbagesøges via SKAT - Momsrefusion
- 4) Evt. fuldt fradrag efter en konkret vurdering.
- 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 medarbejdere
 - 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 erhvervmæssig 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.