

## Sådan er skattereglerne, når du inviteres gratis til fodbold mv.

De fleste tror, at gratis billetter til fodboldkampe, koncerter, udstillinger mv. altid er skattefrie, men det er de langt fra. Den skattemæssige behandling afhænger af flere forskellige forhold.

Af Lars Jacobsen, [lar@bdo.dk](mailto:lar@bdo.dk)

Når FC København i morgen spiller returkamp mod bulgarske Ludogorets i UEFA's Europa League, vil en stor del af især de dyre pladser i Telia Parken være besat af tilskuere, der ikke selv har betalt for deres billet. De har i stedet modtaget den gratis enten af deres arbejdsgiver eller af en af dennes forretningsforbindelser.

Og sådan vil det også være senere på året, når Elton John giver koncert i Sønderborg, når de største kulturbysevents i Århus løber af stablen, og når revyerne i fx Hjørring og Nykøbing Falster har premiere. En stor del af billetterne opkøbes nemlig af det lokale erhvervsliv og foræres til medarbejdere, kunder og/eller forretningsforbindelser.

De skattemæssige konsekvenser for modtagerne af sådanne billetter afhænger af en række nærmere omstændigheder.

### Billetter fra arbejdsgiver - del af sponsoraftale

Hvis den glade giver af billetterne er din arbejdsgiver, og denne har modtaget disse i sin egenskab af sponsor for klubben/arrangementet, det vil sige som en del af sponsoraftalen, er godet skattefrit. Men kun hvis du har et ansættelsesforhold i virksomheden. Er du ekstern konsulent eller bestyrelsesmedlem, skal du se under reglerne for billetter, der modtages fra forretningsforbindelser, jf. nedenfor.

### Billetter fra arbejdsgiver - indkøbt til lejligheden

Er din arbejdsgiver ikke sponsor, er forholdet i de fleste tilfælde omfattet af den "lille" bagatelgrænse på 1.100 kr., hvori også indgår den årlige julegave fra firmaet.

Hvis grænsen overskrides, er værdien af billetten skattepligtig, ligesom arbejdsgiveren er forpligtet til at indberette godet, men ikke pligtig til at indeholde kildeskat. Du skal selv skrive beløbet på din årsopgørelse. Den skattepligtige værdi sættes til det beløb, som arbejdsgiveren har betalt for billetten. Beløbet er personlig indkomst, og der skal også betales arbejdsmarkedsbidrag af dette.

### Billetter fra forretningsforbindelser

Har du modtaget billetten fra en leverandør, en bank, fra revisoren eller fra en anden forretningsforbindelse, vil det som udgangspunkt blive anset for en skattepligtig gave.

Beløbet beskattes i givet fald som personlig indkomst, men der skal ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af dette. Du skal selv skrive det på årsopgørelsen. SKAT anerkender normalt, at værdien af sådanne gaver fastsættes til halvdelen af kostprisen.

## INDHOLD

- Sådan er skattereglerne, når du inviteres gratis til fodbold mv.
- Skattefradrag til virksomheder, der køber original kunst
- Virksomheders fradrag for udgifter til sponsorater
- Moms ved udlejning af fast ejendom
- Rettelse af fejl i årsregnskabet

## Skattefradrag til virksomheder, der køber original kunst

For at støtte kunsten findes der i skattereglerne et helt særligt regelsæt, som under visse betingelser giver virksomheder ret til at fratække eller afskrive udgifter til køb af kunst, hvilket de ellers normalt ikke kan.

Af Jesper Larsen, [jmu@bdo.dk](mailto:jmu@bdo.dk)

Virksomheder, der køber kunst, kan normalt ikke fratække udgifterne hertil i deres skatteregnskab, fordi værdien af et kunstværk normalt ikke forringes som følge af brugen. Særreglen er derfor udtryk for en undtagelse fra hovedreglen.

I et nyligt [svar](#) til Folketingets Skatteudvalg oplyste skatteministeren, at det skønnes, at virksomhedernes årlige kunstkøb beløber sig til 200 mio. kr. årligt.

### Hvilke typer af kunst er omfattet af særreglen?

De særlige regler gælder kun for originale kunstværker. Det vil sige malerier, skulpturer, grafik, fotografisk kunst, installationskunst og lignende. Der skelnes mellem kunstværker, der hænges eller stilles op, og kunstværker, som er en del af en bygning.

Nær det gælder grafiske og fotografiske værker, er det et særskilt krav, at de er nummererede og signeret af kunstneren og kun fremstillet i et begrænset oplag. Reproduktioner er ikke omfattet af reglerne.

Kunstværket skal være et førstegangskøb og skal købes direkte af kunstneren eller af et galleri, der har kunstværket i kommission.

Reglerne kan ikke anvendes, hvis virksomheden køber værket af en kunstner, som er i familie med eller på anden måde nærtstående til virksomhedens ejer.

### Kunstværker, der hænges op eller stilles op

Udgifter til køb af kunstværker, der hænges op eller stilles op i virksomhedens lokaler, kan fratækkes fuldt ud, hvis købesummen pr. værk ikke overstiger 13.200 kr. (2017).

Er anskaffessummen højere, kan den afskrives efter saldometoden (men på en særskilt saldo) med op til 25 % om året. Altså på samme måde som udgifter til driftsmidler og inventar.

### Kunst indføjet i en bygning

Udgifter til kunstnerisk udsmykning af bygninger kan afskrives med 4 % årligt. Det gælder også, selvom bygningen ikke i sig selv anvendes til et afskrivningsberettiget formål. Hvis der er tale om en kombineret kontor-/forretnings- og beboelsejendom, gælder afskrivningsadgangen kun ved udsmykning af kontor-/forretningsdelen.

Denne regel gælder for kunstnerisk udsmykning, der er muret, fastnaglet eller på anden måde fastgjort til en bygning eller dennes nære omgivelser. Det er uden betydning, om den kunstneriske udsmykning udføres i tilknytning til bygningens opførelse, i forbindelse med en ombygning af denne eller på et andet tidspunkt.

### Når kunstværket sælges

Når et kunstværk, der er omfattet af de særlige regler, sælges, skal der betales skat af en eventuel gevinst på dette, mens et eventuelt tab er fradragsberettiget. Salg omfatter også nedrivning/destruktion samt overgang til privat anvendelse.

### Moms

Momsregistrerede virksomheder, som indkøber kunstværker til udsmykning i virksomheden, kan som altovervejende hovedregel fradrage momsen af købesummen. Det gælder, uanset om værket er anskaffet med fuld moms eller med såkaldt kunstnermoms.

*”De særlige regler gælder kun for originale kunstværker”*

## Virksomheders fradrag for udgifter til sponsorater

Reklame er sjældent den eneste modydelse for et sponsorbidrag. I de fleste tilfælde modtager sponsoren også billetter, adgang til VIP-arrangementer og rejser. Det har betydning for den moms- og skattemæssige behandling.

Af Ole B. Sørensen, [obs@bdo.dk](mailto:obs@bdo.dk) (skat) og Louise Eide Hartung, [ljs@bdo.dk](mailto:ljs@bdo.dk) (moms)

Udstedere af fakturaer med sponsorbidrag er ikke bare forpligtet til at specificere de forskellige ydelser, således som disse fremgår af den underliggende sponsoraftale, men også til at prissætte de enkelte dele, idet dette har betydning for den moms- og skattemæssige behandling af udgifterne hos sponsoren.

### Momsfradrag

Momsen af reklamedelen er fuldt fradragsberettiget, hvis ellers virksomhedens almindelige momsfradragsret ikke er begrænset.

Hvis værdien af VIP-arrangementer (bespisning forud for kampe mv.) faktureres særskilt vil 25 % af momsen heraf, efter vores opfattelse, kunne fradrages som en restaurationsydelse.

Momsen af den del, der kan henføres til entrebilletter og rejser, kan til gengæld ikke fratrækkes, idet disse ydelser enten anses for repræsentation overfor inviterede kunder, eller som gaver - for så vidt angår billetter, der bortgives til kunder eller udloddes som præmier i konkurrencer - eller som naturalieafløbning i forhold til billetter, der gives til medarbejdere.

### Skattefradrag

Skattemæssigt er der fuldt fradrag for den del, der kan henføres til reklamedelen, herunder også til billetter, der anvendes som præmier i konkurrencer.

Der er også fuldt fradrag for udgifter til billetter, der uddeles blandt medarbejderne, med mindre disse kun deltager som ledsager til inviterede kunder og forretningsforbindelser.

Den del af udgiften, der kan henføres til billetter, der gives til kunder og forretningsforbindelser, anses som repræsentation med begrænset fradragsret (25%). Det gælder også de billetter, der anvendes af de medarbejdere, som eventuelt ledsager kunderne/forretningsforbindelserne.

Der kan være tilfælde, hvor et sponsorbidrag dækker mere end ét regnskabsår. I så fald skal udgiften i skattemæssig henseende som udgangspunkt periodiseres. Udgiften kan dog fratrækkes fuldt ud i betalingsåret, hvis den ikke dækker en periode på mere end 12 måneder.

### Fælles for skat og moms

SKAT udviser ofte stor interesse for sponsoraftaler og disses kommercielle betydning for sponsoren. Og inden for de senere år er der set flere eksempler, hvor SKAT har begrænset fradragsretten både moms- og skattemæssigt med den begrundelse, at sponsoratet i overvejende grad har beroet på indehaverens personlige veneration for klubben eller arrangementet.

For virksomheder, der drives i selskabsform, vil dette ofte betyde, at selskabets fradragsret ikke blot begrænses, men at der tillige udløses et skattekrav mod hovedaktionæren, da udgiften helt eller delvist anses for maskeret udlodning til denne.

Forud for indgåelsen af en større sponsoraftale vil det derfor ofte være tilrådeligt, at der foretages en vurdering af eventuelle skattemæssige risici ved denne.

*”Momsen af reklamedelen er fuldt fradragsberettiget”*

## Moms ved udlejning af fast ejendom

Selvom udlejning af fast ejendom som udgangspunkt er fritaget for moms, så kan det i mange tilfælde faktisk være en fordel at gøre det med moms. Men det kræver en særskilt registrering hos SKAT.

Af Pernille Rise, [pri@bdo.dk](mailto:pri@bdo.dk)

Udlejning af fast ejendom, herunder fremleje af lejede lokaler, er som udgangspunkt fritaget for moms.

Udlejeren har imidlertid mulighed for - helt frivilligt - at lægge moms på lejen. Det kræver blot to ting. At der ikke er tale om udlejning til boligformål, og at udlejeren lader sig frivilligt registrere for erhvervmæssig udlejning af fast ejendom.

Det sidste er nødvendigt, også selvom udlejeren allerede er momsregistreret. Udlejningsaktiviteten skal altså særskilt momsregistreres, og sker dette ikke, kan det i værste fald medføre, at SKAT både nægter fradrag for momsen af udgifterne vedrørende lejemålet og nægter momsfradrag hos lejereren, selvom denne har modtaget en faktura med moms.

Både hele ejendomme, enkelte bygninger og sågar enkelte lokaler kan være omfattet af en frivillig registrering. Det er således muligt at foretage udlejning af forskellige bygninger og lokaler, hvor nogle er omfattet af momspligt og andre ikke.

### Fordele og ulemper

En frivillig momsregistrering giver den fordel, at udlejeren kan få fradrag for den fulde moms af udgifter til istandsættelse af lejemålet samt fradrag for den fulde moms af fællesomkostninger. Umiddelbart er en frivillig momsregistrering derfor altid en fordel for udlejeren.

Dette er imidlertid ikke nødvendigvis tilfældet, hvis lejereren kun har begrænset eller slet intet fradrag for momsen af sin husleje. I så fald kan udlejeren nemlig blive mødt med et krav om en nedsættelse af huslejen, hvis der skal moms på denne. Ofte vil det derfor være lejerens momsmæssige stilling, som vil være afgørende for, om en frivillig momsregistrering hos udlejeren vil være en fordel.

### Energiafgifter

I forhold til godtgørelse af energiafgifter er det vigtigt at være opmærksom på, at udlejer ikke er berettiget til godtgørelse vedrørende elektricitet, vand og varme mv., der forbruges af lejereren. Det er relevant i de tilfælde, hvor lejereren betaler for sit forbrug til udlejeren fremfor til leverandøren.

Hvis udlejeren imidlertid viderefakturerer afgiften af lejerens energiforbrug til denne, kan lejereren få godtgjort afgifterne, hvis ellers lejereren ud fra arten af sin virksomhed er berettiget hertil. Afgiften anses for viderefaktureret fra udlejer til lejer, hvis afgiften er særskilt specificeret på fakturaen fra udlejer til lejer.

I forhold til elafgift er reglerne særligt komplekse. Hvis lejer er momsregistreret, er det således et krav, at lejers momsnummer fremgår af fakturaen fra udlejer, ligesom afgiften først må medtages på fakturaen, når udlejeren har modtaget en faktura herpå fra elselskabet. Derudover skal lejers momsnummer også fremgå af en eventuel skriftlig udlejningsaftale, hvis det af denne fremgår, at lejen også dækker strømforbruget.

Reglen om, at udlejer ikke kan opnå godtgørelse af afgift vedrørende de udlejede lokaler gælder ikke for fællesarealer, hvor udlejer under visse betingelser godt kan opnå godtgørelse.

*”Umiddelbart er frivillig momsregistrering derfor altid en fordel for udlejeren”*

## Rettelse af fejl i årsregnskabet

Som udgangspunkt er der to muligheder, når det gælder fejlretning. Væsentlige fejl rettes over egenkapitalen primo og med tilretning af sammenligningstal. Øvrige fejl rettes over resultatopgørelsen.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, [dme@bdo.dk](mailto:dme@bdo.dk)

At undgå fejl er en umulighed. Derfor er det naturligvis vigtigt at vide, hvordan man skal forholde sig, når det konstateres, at der er fejl i et regnskab for et tidligere år.

I enkelte tilfælde kan en fejl være så graverende, at der må udarbejdes og indberettes et helt nyt regnskab for det gamle år. Det kan Erhvervsstyrelsen undtagelsesvis kræve eller tillade.

I de mere almindelige tilfælde rettes fejlen dog bare i regnskabet for det efterfølgende år. En fejl i et regnskab for 2015, der opdages i starten af 2017, vil således i de fleste tilfælde blive korrigeret i regnskabet for 2016.

### To metoder til rettelse af fejl

Væsentlige fejl rettes over egenkapitalen primo og med tilretning af sammenligningstal. Rettelsen sker altså med tilbagevirkende kraft, men uden at det allerede aflagte regnskab for det gamle år ændres.

Øvrige fejl rettes over resultatopgørelsen. En ikke-væsentlig fejl i regnskabet for 2014, der opdages i starten af 2017, rettes over resultatopgørelsen for 2016.

### Væsentlige fejl

Defineres som fejl, der er af en sådan størrelse, at en regnskabsbruger ville have reageret anderledes, hvis fejlen havde været kendt på et tidligere tidspunkt. Det beror derfor på et skøn, hvornår dette er tilfældet. Definitionen indebærer, at væsentlige fejl ikke kun omfatter fejl, som bevirker, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede.

Væsentlige fejl kan fx være over- eller undervurdering af regnskabsposter på grund af besvigelser eller fejl i virksomhedens it-systemer, manglende indregning af en værdipapirbeholdning, eller afskrivning på aktiver med forkert afskrivningsprocent i forhold til den, der var fastlagt.

Hvis der sker ændring af anvendt regnskabspraksis for en regnskabspost, som der også er konstateret en væsentlig fejl på i et tidligere år, skal fejlrettelsen ske først og under anvendelse af den hidtidige regnskabspraksis. Først derefter foretages de nødvendige ændringer som følge af den nye regnskabspraksis.

### Øvrige fejl

Er en residual og omfatter altså de fejl, som ikke anses for væsentlige.

### Oplysningskrav ved væsentlige fejl

I tilfælde, hvor der sker rettelse af væsentlige fejl, kræver årsregnskabsloven, at der i regnskabet gives en forklaring på arten af ændringerne og den beløbsmæssige betydning af disse. Det skal ligeledes oplyses, om der er foretaget ændringer af sammenligningstal. Disse oplysninger gives i afsnittet om anvendt regnskabspraksis og bør også omtales i ledelsesberetningen.

Den beløbsmæssige indvirkning skal specificeres i korrektionsbeløb vedrørende det aktuelle regnskabsår, korrektionsbeløb vedrørende sammenligningstallene samt korrektionsbeløb, der vedrører årene forud for de regnskabsår, der vises i det aktuelle årsregnskab.

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, 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 godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 68.000 medarbejdere i 158 lande.*

*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.*