

## Odense ZOO

### Moms- og skattemæssige forhold ved sponsorater

Odense ZOO tilbyder virksomheder at tegne sponsorater, som indeholder forskellige delelementer, der passer til de ønsker og behov, som virksomheden har. Sponsor bliver tilbudt at foretage individuelle valg af forskellige tillægsydelser som en del af sponsorpakken ("sponsorniveauer").

I forbindelse med Odense ZOOs tilbud om sponsorater har vi udarbejdet en kort vejledning om moms- og skattemæssige forhold, se nedenfor.

Vi gør opmærksom på, at vejledningen ikke er udtømmende og derfor alene skal betragtes som vejledende. For den enkelte virksomhed kan der være individuelle forhold, som bør tages i betragtning. Vi anbefaler derfor, at virksomheden i tvivlstilfælde konsulterer sine egne rådgivere.

#### **Sponsorbidrag skal have en reklameværdi**

Sponsorering af kulturelle og lignende formål behandles som udgangspunkt tilsvarende som sponsorater til idrætsfolk og sportsklubber. De moms- og skattemæssige fradragsmuligheder afhænger af, hvilke konkrete modydelser virksomheden modtager for sit sponsorat, og hvordan virksomheden anvender ydelserne (fx om det er ansatte eller kunder eller lign, der modtager ydelserne).

Sponsorater ydes normalt i både modtagers og givers interesse, hvor der mellem parterne er en gensidig forpligtelse og ydelse. Modtageren får penge eller naturalier mod at giveren får en modydelse, typisk i form af en reklameværdi.

Sponsorbidrag anses normalt som fuldt fradragsberettigede driftsomkostninger, når virksomheden opnår en reklameværdi, der står i rimeligt forhold til det ydede sponsorat. Det kan for eksempel være retten til reklame for virksomhedens navn, firmamærke eller logo, eller produktnavne, som virksomheden kan forbindes med.

Reklameværdien kan eksempelvis opnås ved, at sponsoratet gøres offentligt kendt på sponsortavler, imagestander, i brochurer eller ved omtale på den sponsorerede virksomheds hjemmeside osv.

Er sponsoratet sammensat ved, at der ud over retten til reklame, ydes andre konkrete modydelser (tillægsydelser) såsom adgangsbilletter, arrangementer og/eller bispisning mv., skal der af hensyn til den moms- og skattemæssige behandling ske en opdeling af værdien af tillægsydelserne, således at:

- Sponsorpakken enkelte tillægsydelser værdiansættes særskilt. Fakturaen fra den sponsorerede virksomhed (Odense ZOO) skal indeholde den fornødne specifikation af ydelserne.
- Værdiansættelsen af de enkelte tillægsydelser foretages på grundlag af sælgers (Odense ZOO) sædvanlige pris til tredjemand (dvs. almindelig markedspris).

Vi skal understrege, at det forhold, at virksomheden efter sponsoraftalen får ret til at modtage og disponere over tillægsydelserne, medfører den beskrevne moms- og skattemæssige behandling. Det er ikke i sig selv afgørende, om virksomheden rent faktisk gør brug af ydelserne.

Vi henviser til det vedhæftede vejledende bilag, der omtaler den moms- og skattemæssige behandling af sponsorater med konkrete tillægsydelse.

### **Gaver til kulturinstitutioner**

Ønsker virksomheden (her omfattes skattepligtige personer, der driver erhvervmæssig virksomhed samt selskaber og fonde) at foretage en donation uden at gøre reklame for sig selv, er der også mulighed for at opnå skattemæssigt fradrag for et sådan gavebeløb mv.

Reglerne i ligningsloven (§ 8 S) er betinget af, at gaven ydes til kulturinstitutioner, der modtager offentlige driftstilskud fra stat eller kommune. Dette er tilfældet for Odense ZOO.

Gaven til den enkelte kulturinstitution skal have en værdi på mindst 500 kr. (2024), og virksomheden kan alene fradrage det beløb, hvorved de samlede gaver overstiger 500 kr. (2024) årligt.

For virksomheden er fradragsretten nærmere betinget af, at gaven ydes uden krav om modydelse eller nærmere klausuler fra gave giver. Odense ZOO må derfor ikke yde fx fribilletter, tilbyde arrangementer eller lignende til virksomheden som modydelser for donationen.

Det er desuden en betingelse, at gaven ydes til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed. Det betyder, at gaven ikke må ydes som bidrag til kulturinstitutionens mere kommercielle drift, som fx restaurant- eller cafédrift eller salg af souvenirs mv.

Endelig er virksomhedens fradragsret betinget af, at modtageren (Odense ZOO) foretager indberetning til Skattestyrelsen om værdien af gaver omfattet af denne særlige ordning.

### **Oversigt for skatte- og momsfradrag**

I oversigtsskemaet nedenfor har vi beskrevet hovedprincipperne for fradragsretten for sponsorater i forhold til fuldt fradragsberettigede omkostninger og omkostninger med enten begrænset eller ingen fradragsret, afhængig af hvilken personkreds der rent faktisk gør brug af de sponsorerede modydelser.

### **Yderligere oplysninger**

Vi bistår gerne, hvis der er spørgsmål til vejledningen, eller hvis der måtte være brug for vores assistance i forbindelse med tegning af sponsorater eller ydelse af gaver.

Odense, den \_\_\_\_\_ 2024

Line Hedam  
Statsautoriseret revisor, partner

Lone Bak  
Senior Manager

## Bilag til notat om sponsorater/partnerskaber Udarbejdet den 18. januar 2024 af PwC for Odense ZOO

<b>MOMS- OG SKATTEMÆSSIG BEHANDLING AF SPONSORATER</b>	
<b>FULD FRADRAGSRET</b>	<b>BEGRÆNSET FRADRAGSRET</b>
<p><b>REKLAMEUDGIFTER</b></p> <p><b>Skat</b> Sponsorbidrag, der modsvares af reklame for firmanavn og/eller firmalogo mv., anses normalt som reklameudgifter med fuld fradragsret.</p> <p><b>Moms</b> For reklameudgifter er der som udgangspunkt fuldt momsfradrag efter de almindelige momsregler. Med reklameudgifter forstås udgifter, som typisk afholdes over for en ubestemt kreds af kunder eller potentielle kunder.</p> <p><b>PERSONALEUDGIFTER</b></p> <p><b>Skat</b> Udgift til sponsorbidrag, der modsvares af konkrete modydelser/tillægsydelser, kan fratrækkes fuldt ud, når udgifterne udelukkende afholdes over for personale, enten til den enkelte ansatte eller som led i et egentligt personalearrangement. Se om sponsorbilletter nedenfor.</p> <p><b>Moms</b> For personaleudgifter er der som udgangspunkt fuldt momsfradrag efter de almindelige momsregler. Der er dog kun delvis momsfradrag for restaurationsydelser - se bemærkninger nedenfor.</p> <p><i>Bemærkninger:</i></p> <p><i>For restaurationsydelser (mad &amp; drikke mv.) er der momsfradrag for 25 % af momsen på udgifter, der afholdes over for både personale og forretningsforbindelser.</i></p>	<p><b>REPRÆSENTATION</b></p> <p>Når en virksomhed, som via sponsorat har ret til konkrete modydelser/tillægsydelser, anvender disse ydelser til fordel for virksomhedens forretningsforbindelser, anses dette som repræsentationsudgifter.</p> <p>Repræsentation kan fx bestå i foræring af adgangsbilletter eller bespisning, hvor der deltager forretningsforbindelser.</p> <p><b>Skat</b> Repræsentationsudgifter kan skattemæssigt fradrages med 25 % af den samlede udgift.</p> <p>For krav til dokumentation på udgiftsbilag, se nedenfor.</p> <p><b>Moms</b> For repræsentationsudgifter er der som udgangspunkt ikke momsfradrag for udgifter afholdt til repræsentation, herunder gaver.</p> <p>Med repræsentationsudgifter forstås udgifter, som typisk afholdes over for en bestemt kreds af personer.</p> <p>For restaurationsydelser: Se bemærkninger anført under personaleudgifter.</p> <p><i>Bemærkninger:</i></p> <p><i>Som repræsentation anses udgifter, der afholdes i forretningsøjemed over for personer, der ikke er tilknyttet virksomheden som personale.</i></p>

*Ansatte i eventuelle koncernforbundne selskaber kan skattemæssigt - men ikke momsmæssigt - anses som personale.*

#### **KRAV TIL DOKUMENTATION - REPRÆSENTATIONSUDGIFTER**

Det skattemæssige fradrag for repræsentation (25 % af udgifterne) er betinget af, at udgiftsbilag indeholder:

- Datering samt angivelse af både udsteder og modtager
- Specifikation af de omfattede ydelser
- Kvitteringspåtegning (attesteret)
- Oplysninger om anledning og deltagere (navne)

#### **INGEN FRADRAGSRET**

##### **PRIVAT ANVENDELSE**

###### **Skat**

Sponsorbidrag og eventuelle tillægsydelser, der fx ikke modsvares af reklame for firmanavn og/eller firmalogo mv., eller hvor sponsorbidraget primært tilgodeser ejeren af virksomhedens private interesser, kan som udgangspunkt ikke fratrækkes.

###### **Moms**

Modydelser/tillægsydelser, der anvendes til egentlige private formål, herunder anvendes af virksomhedens medarbejdere, berettiger som udgangspunkt ikke til momsfradrag for virksomheden.

##### **SPONSORBILLETTER**

For de personer som benytter goderne, kan der være tale om skattepligtige ydelser. Beskatningsværdien skal svare til markedsprisen, dvs. hvad den konkrete ydelse ville have kostet, hvis personen selv skulle betale.

Vi har nedenfor kort opridset reglerne for sponsorbilletter og andre goder, som ydes af arbejdsgiveren til medarbejderne.

###### **Skat**

Billetter til sports- og kulturelle arrangementer, som arbejdsgiveren modtager som led i et sponsorat, kan benyttes af medarbejderne uden det medfører beskatning. Skattefriheden omfatter også eventuel forplejning, hvis dette er en del af arrangementet (dvs. værdien er inkluderet i billetten).

Sæson- og årskort, som virksomheden får tilbudt som led i sponsoratet, er tilsvarende skattefrit for medarbejderne. Der er således ikke forskel på, om medarbejderen får en fribillet eller får lov til at låne sæson-/årskortet.

Skattefriheden for fribilletter er generelt betinget af, at den egentlige hovedydelse i sponsoratet er reklameværdien, og at fribilletterne alene udgør en (mindre)

tillægsydelse af det samlede sponsorat.

Skattefriheden gælder kun medarbejdere og ikke bestyrelsesmedlemmer, samt medlemmer af råd, nævn og lignende.

OBS! Får medarbejderen en fribillet af en af arbejdsgiverens samarbejdspartnere, er medarbejderen skattepligtig af markedsværdien af fribilletten.

### **Moms**

Virksomheden har alene momsfradrag for reklameværdien af et sponsorat, hvorfor fribilletter og sæson-/årskort ikke giver ret til momsfradrag.

### **ANDRE GODER**

#### **Skat**

Andre goder til en samlet værdi af under 1.300 kr. pr år (2024), er skattefri for medarbejderen. I beløbet indregnes også værdien af en tingsgave til jul.

Værdi af fribilletter, som opfylder betingelserne for skattefrihed, medregnes ikke i bagatelgrænsen for andre goder på 1.300 kr.

Hvis den samlede værdi af andre goder modtaget i året overstiger beløbsgrænsen på 1.300 kr., er den samlede værdi af goderne skattepligtig. Dog kan en julegave til værdi på op til 900 kr. (2024) holdes uden for beskatningen. Medarbejderne skal selv medtage den skattepligtige værdi af goderne på sit oplysningsskema.

Arbejdsgiveren skal derimod indberette værdi af goder, der enkeltvis har en værdi på over 1.300 kr.

#### **Moms**

Uanset om (jule-)gaven holder sig inden for den skattemæssige beløbsgrænse, jf. ovenfor, er der ikke fradragsret for (jule-)gaver til medarbejdere og forretningsforbindelser momsmæssigt.

Hvis gaven koster under 100 kr. ekskl. moms og Odense ZOOs navn og/eller logo er påført gaven, anses gaven som udgangspunkt for at være en reklamegave, som giver ret til fuldt momsfradrag.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Lone Bak

### Underskriver

Serienummer: 777a7847-cee1-42f9-a181-0312d55d223b

IP: 208.127.xxx.xxx

2024-01-18 11:34:17 UTC



## Line Hedam

### PRICEWATERHOUSECOOPERS STATS AUTORISERET

REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 33771231

### Underskriver

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret...

Serienummer: 4067d665-d806-4214-9d6b-533912bac103

IP: 83.136.xxx.xxx

2024-01-18 11:53:04 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**