



**SKAT**

---

# Er din virksomhed sponsor?

JUNI 2011

---



---

---

# Er din virksomhed sponsor?

---

Er din virksomhed sponsor – det kunne fx være for forlystelsesparker, kulturelle institutioner og virksomheder (såsom festivaler, koncerthuse, museer, teatre, zoologiske haver), lokale organisationer, sportsklubber, uddannelsesinstitutioner og lignende – er det vigtigt, at du kender reglerne for, hvordan udgifterne skal opgøres og fradrages.

Mange sponsorater indeholder, udover selve reklameydelsen, også nogle tillægsydelser. Det kan være gratis billetter eller frit medlemskab. Denne vejledning beskriver, hvordan du skal behandle sponsorudgifter og de modtagne tillægsydelser både skatte- og momsmæssigt.

Vejledningen beskriver praksis, hvilket i øvrigt står mere udførligt beskrevet i SKATs ligningsvejledning for erhvervsdrivende.

## **Reklameudgifter**

Den del af sponsoratet som vedrører selve reklameydelsen, anser SKAT som hovedregel for en fuldt fradragsberettiget reklameudgift, såvel moms- som skattemæssigt.

Det kan være omtale af virksomhedens navn og logo på fx bandereklamer, siddepladser, informationstavler, hjemmesider, i programmer og avisannoncer.

## **Tillægsydelser**

I tilknytning til et sponsorat modtager virksomheden ofte en række tillægsydelser. Det kan fx være gratis rundvisninger og særforestillinger – optrædender for sponsorer, frit medlemskab, sæsonkort, VIP-kort, fribilletter, fri deltagelse i spisning og arrangementer eller sponsorture.

## **Moms**

Disse ydelser skal være særskilt prisfastsat. Det er derfor ikke nok, at de er inkluderet i den samlede sponsorpakke uden særskilt specifikation.

Tillægsydelserne skal således prisfastsættes særskilt på fakturaen til sælgers sædvanlige salgspris til 3. mand. Reglerne står i momsbekendtgørelsens § 40, stk. 1 og i SKM2002.363TSS.

Hvis tillægsydelserne ikke fremgår af din faktura, skal du bede om en ny, da du ellers ikke kan bogføre udgiften korrekt.

Som hovedregel kan du ikke trække moms af tillægsydelserne fra.

---

Højesteret har afsagt en dom, hvor en virksomhed i forbindelse med sponsorater af nogle fodboldklubber havde fået tillægsydelser i form af fodboldbilletter, VIP-

---

---

arrangementer og fodboldrejser til udlandet. SKAT foretog et skøn over tillægsydelseernes værdi, fordi de ikke var prissat i sponsoraftalen.

Virksomheden mente, at tillægsydelseerne skulle behandles på samme måde som hovedydelsen. Virksomheden gjorde opmærksom på, at tillægsydelse var brugt til fradragsberettigede reklame- og markedsføringsmæssige formål som bl.a. gaver og præmier for at opnå større omsætning.

Højesteret fastslog, at tillægsydelseerne ikke skulle behandles på samme måde som reklameydelseerne. Højesteret anså:

- billetter, som var givet til virksomhedens ansatte, for naturalafłønning uden momsfradrag
- billetter, som var givet til kunder, for repræsentation – men dog uden 25 procents momsfradrag, fordi arrangementerne ikke kunne anses for restaurationsydelse
- billetter, der blev brugt som præmier i konkurrencer, for gaveydelse.

Virksomheden fik derfor ikke momsfradrag for nogen af tillægsydelseerne.

---

Denne dom er beskrevet i SKAT-meddelelserne SKM2006.398.HR og SKM2003.401.ØLD.

### **Skat**

Den del af sponsorudgifterne der relaterer sig til tillægsydelseerne, anses som udgangspunkt for erhvervsmæssige og dermed fradragsberettigede udgifter for den sponsorerende virksomhed.

I forhold til en eventuel efterfølgende kontakt fra SKAT kan vi derfor anbefale, at du løbende noterer (fx på et regneark), hvem der har modtaget tillægsydelseerne og hvad anledningen har været. Hvis du ikke har gjort dette, risikerer du, at SKAT i forbindelse med en kontrol af skatteopgørelsen vil foretage skøn over, hvad tillægsydelseerne er brugt til.

SKAT vurderer dog konkret, om sponsoren har fradragsret for udgifterne til tillægsydelseerne og i den forbindelse hvem, der har modtaget ydelseerne:

### **Virksomhedens ejer i en personlig ejet virksomhed:**

Hvis udgifterne til tillægsydelseerne efter en konkret vurdering findes at være afholdt af private hensyn, anses de for private og dermed for ikke fradragsberettigede udgifter.

### **Hovedaktionæren i et selskab:**

Hvis udgifterne til tillægsydelseerne efter en konkret vurdering findes at være afholdt af hensyn til hovedaktionærens private interesse, anses de for private og vil følgelig blive anset for yderligere løn til hovedaktionæren, hvilken er fradragsberettiget i selskabet som lønudgift.

---

---

### **Virksomhedens ansatte:**

Hvis udgifterne til tillægsydelse efter en konkret vurdering findes at være afholdt af hensyn til de ansattes private interesse, anses udgifterne for løn- eller personaleomkostninger, der er fradragsberettigede i virksomheden som sådanne.

### **Virksomhedens kunder og forretningsforbindelser:**

Hvis tillægsydelser anvendes i forbindelse med repræsentationssammenkomster, anses de som udgangspunkt for at være omfattet af Ligningslovens § 8, stk. 4 med 25 procents fradragsret.

Den del af udgifterne til tillægsydelserne, som bliver brugt af ejeren, hovedaktionæren og de ansatte, vil som hovedregel blive anset for repræsentationsudgifter omfattet af Ligningslovens § 8, stk. 4 med 25 procents fradragsret, eksempelvis hvis du eller en af dine ansatte har inviteret en forretningsforbindelse med til et arrangement.

Det samme gælder, hvis tillægsydelserne er en repræsentationssammenkomst.

Hvis udgifterne til tillægsydelserne efter en konkret vurdering findes at være afholdt af private hensyn, anses de for private og dermed for ikke fradragsberettigede udgifter.

Reglerne for repræsentationssammenkomster er beskrevet i SKATs ligningsvejledning for erhvervsdrivende, afsnit E.B.3.7.6.

### **Skat for virksomhedens ansatte**

Et personalegode, som har økonomisk værdi, skal som udgangspunkt beskattes hos virksomhedens ansatte og værdiansættes til markedsværdien. Der er dog skattefrihed for mindre personalegoder til en ansat, hvor værdien af godet/goderne alt i alt ikke overstiger 1.000 kr. I de tilfælde, hvor værdien af et enkelt personalegode overstiger 1.000 kr., skal det indberettes til SKAT via eIndkomst i rubrik 55.

Der er vedtaget en undtagelsesbestemmelse for sponsorbilletter, der modtages som led i et ansættelsesforhold – sådanne billetter er skattefrie for modtageren under visse betingelser, som er:

- Billetterne skal være tillægsydelse i en sponorsktrakt, som den ansattes arbejdsgiver, har indgået med en kulturel institution/idrætsklub m.v., som arrangerer arrangementet
- Reklameværdien skal udgøre hoveddelen i sponsoraftalen
- Modtageren skal være ansat i den sponsorende virksomhed (koncernforbundne selskaber er ikke omfattet)

Såfremt ovenstående betingelser ikke er opfyldt, vil den ansatte blive skattepligtig af billetten (dog under hensyntagen til bagatelgrænsen på 1.000 kr.)

Fastsættelse af markedsprisen for en billet til eksempelvis en sportsbegivenhed eller en kulturel begivenhed kan være vanske-

---

---

lig. Billetpriser til sports- eller kulturelle begivenheder kan variere alt efter, hvor på stadion/i teatret man får plads, hvor lang tid før begivenheden en billet købes, og om der er stor interesse for den begivenhed, man har fået billet til. Det kan derfor være meget vanskeligt for en arbejdsgiver at finde frem til den konkrete markedspris for en billet. Ved fastsættelse af en markedspris for en billet kan der tages udgangspunkt i prisen for et sæsonkort divideret med antallet af budgetterede kampe/forestillinger. Herudover kan der gives et nedslag i den fremfundne billetpris på op til 50 pct., som tager højde for de nævnte variationer i billetpriser.

Tillægsydelseerne anses som udgangspunkt ikke for at være omfattet af bagatelgrænsen på 5.500 kr. (2010), da den kun er relevant for personalegoder, som arbejdsgiveren i overvejende grad har stillet til rådighed for den ansatte af hensyn til den ansattes arbejde.

Hvis en ansat som led i kundepleje deltager i en repræsentationssammenkomst efter ordre fra arbejdsgiveren, skal den ansatte som hovedregel ikke beskattes.

Hvis en ansat derimod af en af virksomhedens samarbejdspartnere modtager en billet eller andet til privat brug, skal den ansatte beskattes af den værdi, gaven udgør for den pågældende.

Den ansatte skal selv selvangive denne værdi i rubrik 20.

---

### **Eksempler**

1. Jeg er ansat i en virksomhed, som sponsorerer en fodboldklub. I forbindelse med sponsoratet modtager virksomheden et antal billetter til hver hjemmekamp. Til en kamp modtager jeg 4 billetter, som jeg selv og min familie bruger. Tillægsudgiften, der knytter sig til disse billetter, anses for en løn- eller personaleomkostning, som virksomheden kan trække fra som driftsudgift.  
Jeg er ikke skattepligtig af billetterne, idet betingelserne for skattefrihed for fribilletter er opfyldt.
2. Som tillægsydelse til et sponsorat af en håndboldklub modtager sponsoren 1 billet til en sponsortur til udlandet i forbindelse med en af klubbens kampe i Europa Cuppen. På sponsorturen deltager også andre sponsorer og potentielle fremtidige forretningsforbindelser, som tilfældigvis også er sponsorer af håndboldklubben. Sponsorturen går i det væsentlige ud på at se håndboldkampen. Der er kun et beskedent forretningsmæssigt arrangement i tilknytning til turen. Udgiften til tillægsydelsen, som knytter sig til sponsorturen, anses som en løn- eller personaleomkostning for virksomheden og værdien af rejsen fratrukket værdien af billetten til hånd-

- 
- 
- boldkampen er skattepligtig for den, der deltager. Se Skatterådets bindende svar af 23. juni 2009 – SKM2009.429.SR.
3. Som sponsor for en ishockeyklub modtager virksomheden til hver kamp 4 VIP-kort, som udover en siddeplads, giver ret til fortæring i forbindelse med kampene. Til den ene hjemmekamp har sponsoren inviteret en forretningsforbindelse med således, at direktøren og salgschefen deltager fra sponsorvirksomhedens side og direktøren og indkøbschefen deltager fra forretningsforbindelsens side. Tillægsudgifterne der relaterer sig til de 4 VIP-billetter, anses skattemæssigt for repræsentationsudgifter med 25 procents fradragret. Der er ikke nogen af de deltagende personer, der skal beskattes af værdien.
4. Jeg er ansat i en stor koncern, hvor et søsterselskab er sponsor for en zoologisk have. I forbindelse med sponsortaget modtager søsterselskabet nogle sponsorbilletter, som deles ud i hele koncernen. I den forbindelse modtager jeg 4 billetter, som jeg selv og min familie bruger. Jeg er skattepligtig af værdien af billetterne (dog under hensyntagen til 1.000 kr.'s bagatelgrænsen), idet betingelserne for skattefrihed ikke er opfyldt – min arbejdsgiver er ikke sponsor i klubben.
5. Min arbejdsgiver har købt 100 billetter til en teaterforestilling, men er ellers i øvrigt ikke sponsor for teatret. Billetterne gives til de ansatte, som er skattepligtig af værdien af disse (dog under hensyntagen til 1.000 kr.'s bagatelgrænsen), idet betingelserne for skattefrihed ikke er opfyldt – Billetterne er ikke ydet som en del af en sponsoraftale.
6. Min arbejdsgiver er sponsor for en fodboldklub, og i den forbindelse modtager min arbejdsgiver 4 billetter til en landskamp. Efter lodtrækning blandt alle de ansatte modtager jeg 2 fribilletter. Da virksomheden ikke sponsorerer arrangementen af landskampen (det kulturelle arrangement) er billetterne ikke omfattet af skattefriheden. Jeg er derfor skattepligtig af værdien af billetterne (dog under hensyntagen til 1.000 kr.'s bagatelgrænsen)
- 

### **Mere hjælp – og lovhenvvisninger**

Denne pjece forsøger kort at gennemgå de regler, der findes på området. Har du brug for yderligere hjælp til at opgøre dine sponsorudgifter korrekt både skatte- og momsmæssigt – så kan du læse mere om de love og regler, der gælder på området.

Reglerne vedrørende:

- Reklameydelsen finder du i Momslovens § 37, stk. 1 og Ligningslovens § 8, stk. 1
- Moms af tillægsydelser finder du i Momslovens § 42

- 
- 
- Skat for virksomhedens ansatte og bagatelgrænsen finder du i Ligningslovens § 16, stk. 1 og 3
  - Repræsentationssammenkomster finder du i Ligningslovens § 8, stk. 4.
  - Skattefrie fribilletter finder du i Ligningslovens § 16, stk. 15.

Hvis du har spørgsmål, kan du kontakte SKAT på telefon 72 22 18 18 eller via [www.skat.dk/kontakt](http://www.skat.dk/kontakt).

---

# Er din virksomhed sponsor?

---

Denne pjece beskriver reglerne for hvordan sponsor udgifter skal opgøres og fradrages, både skatte- og moms-mæssigt.

Alle SKATs pjecer ligger på [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Enkelte fås også hos SKAT, kommunernes borgerbetjening og mange biblioteker.

Opdatering af denne pjece ved eventuelle lovændringer og rettelser sker alene i internetversionen.

Læs aktuel information fra SKAT på

**[www.skat.dk](http://www.skat.dk)**

---

Udgivet af

**SKAT**

Telefon 72 22 18 18

Mail via [www.skat.dk/kontakt](http://www.skat.dk/kontakt)



**SKAT**