

Odense ZOO

Moms- og skatteforhold i forbindelse med sponsorater

Odense ZOO tilbyder virksomheder at tegne sponsorater, som indeholder forskellige modydelser, afhængig af hvilket sponsorat virksomheden vælger at tegne.

Odense ZOO tilbyder, at man som sponsor kan skræddersy sponsoratet med individuelle valg af forskellige tillægsydelser ud over de fastdefinerede ydelser i sponsorpakkerne.

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

Sponsorater til kulturelle og lignende formål behandles som udgangspunkt tilsvarende som sponsorater til idrætsfolk og sportsklubber. De moms- og skattemæssige fradragsmuligheder afhænger i begge tilfælde af, hvilke konkrete modydelser virksomheden modtager for sit sponsorat.

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

Sponsorbidrag er normalt fuldt fradragberettigede driftsomkostninger, når virksomheden opnår en reklameværdi, som står i rimeligt forhold til det ydede sponsorbidrag. Det kan eksempelvis være i form af ret til reklame for virksomhedens navn, firmamærke eller logo, eller produktnavne, som virksomheden kan forbindes med.

Reklameværdien kan fx opnås ved, at sponsoratet gøres offentligt kendt på sponsortavler, imagestan-der, i brochurer eller ved omtale på den sponsorerede virksomheds hjemmeside osv.

For sponsorater, der ud over retten til reklame, indeholder andre konkrete enkeltydelser fx adgangsbilletter, arrangementer og/eller bespisning mv., skal der af hensyn til den moms- og skattemæssige behandling ske en opdeling, således at:

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

Vi skal understrege, at det faktum, at virksomheden efter sponsoraftalen har ret til at modtage og disponere over enkeltydelserne, medfører den beskrevne moms- og skattemæssige behandling. Det er således ikke afgørende, om virksomheden rent faktisk gør brug af ydelserne.

Vi henviser til vedhæftede bilag vedrørende den moms- og skattemæssige behandling af sponsorater med konkrete enkeltydelser.

Gaver til kulturinstitutioner

Ønsker virksomheden* 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.

(*) omfatter skattepligtige personer, der driver erhvervmæssig virksomhed samt selskaber og fonde.

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

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

For virksomheden er fradragsretten nærmere betinget af, at gaven ikke er forbundet med nogen form for modydelse eller nærmere klausuler fra gavegiveren. Odense ZOO må således ikke yde fx fribilletter, tilbyde arrangementer eller lignende modydelse til virksomheden i relation til donationen.

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

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

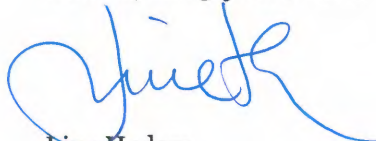
Oversigt for skatte- og momsfradrag

I skemaet 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 modydelse.

Yderligere oplysninger

Kontakt os venligst 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 5. januar 2018



Line Hedam
Statsautoriseret revisor, partner



Tom Bruno Hansen
Senior manager

**Bilag til notat om sponsorater/partnerskaber
Udarbejdet den 5. januar 2018 af PwC for Odense ZOO**

MOMS- OG SKATTEMÆSSIG BEHANDLING AF SPONSORATER	
FULD FRADRAGSRET	BEGRÆNSET FRADRAGSRET
<p><u>REKLAMEUDGIFTER</u></p> <p>Skat Sponsorbidrag, der modsvares af reklame for firmanavn/ fimalogo osv., anses normalt som reklameudgifter med fuld fradragsret.</p> <p>Moms For reklameudgifter er der fuldt momsfradrag efter de almindelige momsregler.</p> <p><u>PERSONALEUDGIFTER</u></p> <p>Skat Udgift til sponsorbidrag, der modsvares af konkrete modydelser kan fratrækkes fuldt ud, når udgifterne udelukkende afholdes over for personale som led i et egentligt personalearrangement.</p> <p>Moms Fuld fradragsret. Dog er der kun delvis momsfradrag for restaurationsydelser - se bemærkning nedenfor.</p> <p><i>Bemærkninger:</i></p> <p><i>For restaurationsydelser (mad & drikke mv.) er der momsfradrag for 25 % af momsens på udgifter, der afholdes over for både personale og forretningsforbindelser.</i></p> <p><i>Ansatte i eventuelle koncernforbundne selskaber kan skattemæssigt - men ikke momsmæssigt - anses som personale.</i></p>	<p><u>REPRÆSENTATION</u></p> <p>Når en virksomhed, som via et sponsorat har ret til konkrete modydelser, 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>Skat Repræsentationsudgifter kan skattemæssigt fradrages med 25 % af den samlede udgift.</p> <p>Moms Der er som hovedregel ikke momsfradrag for udgifter afholdt til repræsentation herunder gaver.</p> <p>For restaurationsydelser: Se bemærkning anført under personaleudgifter.</p> <p><i>Bemærkninger:</i></p> <p><i>Som repræsentationsudgifter anses udgifter, der afholdes i forretningsøjemed over for personer, der ikke er tilknyttet virksomheden som personale.</i></p>

KRAV TIL DOKUMENTATION
<p>Det skattemæssige fradrag for repræsentation (25 % af udgifterne) er betinget af, at udgiftsbilag indeholder:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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

Modydelser fra Odense ZOO, der anvendes til egentlige private formål, herunder anvendes af virksomhedens medarbejdere, berettiger som udgangspunkt ikke til skatte- og momsfradrag for virksomheden.

BESKATNING FOR MEDARBEJDERNE

For 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.

Sponsorbilletter

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 eventuelt får tilbudt som led i sponsoratet, er tilsvarende omfattet af skattefriheden 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, hvor fribilletterne alene udgør en (mindre) tillægsydelse.

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

OBS ! Får medarbejderen derimod en fribillet af en af arbejdsgiverens samarbejdspartnere, så er medarbejderen skattepligtig af værdien af fribilletten.

Moms

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

Andre goder

Andre goder til en samlet værdi af under 1.100 kr. per år (2018), 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 på 1.100 kr. for andre goder.

Hvis andre goder modtaget i året overstiger beløbsgrænsen på 1.100 kr. er den samlede værdi af goderne skattepligtig. Dog kan en julegave til værdi på op til 800 kr. (2018) holdes uden for beskatningen. Værdien af goderne skal selvangives af medarbejderen.

Goder, der enkeltvis har en værdi på over 1.100 kr. skal indberettes til SKAT af arbejdsgiveren.