

# Firmatur eller skattepligtigt personalegode?

Firmature, rejsekurser mv., som ikke overholder kriterierne for skattefrihed, er en væsentlig omkostning for arbejdsgiveren. Det er derfor væsentligt at klargøre arrangementets skattemæssige status, før det holdes.

Af Villy Rabe Bech Moustén, statsautoriseret revisor & Thomas Sloth Andersen, revisor - cand.merc.jur., Aros statsautoriserede revisorer I/S

Deltagelse i en julefrokost, skovtur eller en anden form for firmaarrangement, hvor arbejdsgiveren helt eller delvist afholder udgifterne, beskattes efter praksis ikke, når arrangementet er af et rimeligt omfang og varighed. Et firmaarrangement kan have mange former, der spænder fra en klassisk julefrokost på arbejdspladsen til deltagelse i eksempelvis et rejsekursus.

Skattemæssigt er der forskellige faldgruber, som medfører, at et firmaarrangement skal anses som værende et skattepligtigt personalegode. Hensigten med nærværende artikel er at skabe overblik over forhold, som indgår i vurdering af et firmaarrangements skattemæssige status.

Firmaarrangementer er ikke skattepligtige, hvis de er af rimeligt omfang og varighed. Ved vurderingen af, om det er af rimeligt omfang og varighed, inddrages følgende momenter:

- Er arrangementet enkeltstående?
- Hvor længe varer det?
- Hvad er udgiftsniveauet?
- Hvem deltager?
- Hvor afholdes det?

## Er arrangementet enkeltstående?

Hvis arrangementet er ét i en række af ofte forekommende arrangementer, taler det for, at arrangementet skal udløse beskatning. Afholder arbejdsgiveren færre arrangementer, der hver især er enkeltstående, taler det imod, at der skal ske beskatning. Afholder arbejdsgiveren eksempelvis en julefrokost, en sommerfest og en skovtur, udløser det ikke beskatning, hvis de øvrige momenter ikke taler for beskatning. Derimod vil det være skattepligtigt, hvis arbejdsgiveren afholder en ugentlig firmafest.

## Hvor længe varer det?

Hvis arrangementet varer en dag/aften eventuelt med overnatning, taler det for, at der ikke skal ske



Afholder arbejdsgiveren eksempelvis en julefrokost, en sommerfest og en skovtur, udløser det ikke beskatning, hvis de øvrige momenter ikke taler for beskatning. Derimod vil det være skattepligtigt, hvis arbejdsgiveren afholder en ugentlig firmafest. Foto: Colourbox

beskatning. Er der tale om et arrangement, der varer flere dage med overnatninger inkluderet, taler det for, at arrangementet udløser beskatning for medarbejderen, når arbejdsgiveren afholder udgifter dertil.

## Hvad er udgiftsniveauet?

Normalt har udgifterne til firmafesten ikke betydning for vurderingen af, om arrangementet er skattepligtigt for medarbejderen. En julefrokost er eksempelvis ikke skattepligtigt for medarbejderen,

fordi den bliver afholdt på en meget dyr restaurant. Udgiftsniveauet kan dog være en indikator sammen med andre momenter for, at der er tale om et atypisk arrangement, som medarbejderen skal beskattes af. Det kan eksempelvis være, hvis der er tale om en dyr rejse til udlandet af flere dages varighed.

## Hvem deltager?

Hvis kun medarbejderne på arbejdspladsen deltager, taler det for, at der ikke skal ske beskatning.

Deltager personer, der ikke er medarbejdere på arbejdspladsen, taler det for, at der skal ske beskatning. Hvis det forekommer naturligt for arrangementer, at personer uden for arbejdspladsen deltager, beskattes medarbejderne ikke af arrangementet.

### Hvor afholdes det?

Afholdes arrangementet på arbejdspladsen, taler det for, at der ikke skal ske beskatning. Afholdes det ikke på arbejdspladsen, kan det tale for beskatning, hvis det pågældende sted er usædvanligt for arrangementets afholdelse. Der er således tale om en konkret vurdering af det enkelte arrangement, hvor varigheden, udgiftsniveauet, samt hvem der deltager, er væsentlige elementer i vurderingen.

### Seneste praksis

I en nyligt afsagt afgørelse fra Landsskatteretten var det rettens opfattelse, at en firmatur var et skattepligtigt personalegode. Retten lagde vægt på, at der på firmaturen deltog ægtefæller/ledsagere, som ikke var medarbejdere i selskabet, og at arrangementet, der var uden fagligt indhold, udgiftsmæssigt adskilte sig fra et traditionelt personalearrangement. Således anlagde Landsskatteretten, at firmaturen fik karakter af en individuel belønning til de udvalgte medarbejdere. Da værdien af gaven overstiger beløbsgrænsen for gaver på 1.100 kr., blev hele gaven skattepligtig, og selskabet var indberetningspligtig af beløbet.

Såfremt arbejdsgiveren i ovenstående afgørelse ønsker skadesløsholdelse af medarbejderne, kan dette kun ske ved udbetaling af løntillæg. Løntillægget skal således være af en sådan størrelse, at nettolønnen svarer til den skat til betaling, som



*Afholdes et arrangement ikke på arbejdspladsen, kan det tale for beskatning, hvis det pågældende sted er usædvanligt for arrangementets afholdelse. Foto: Colourbox*

indberetningen af det skattepligtige personalegode medfører for den enkelte medarbejder. Arbejdsgiverens udgift til det samlede løntillæg vil således overstige den samlede regning for personalearrangementet, hvorfor den samlede omkostning vil blive mere end fordoblet set i forhold til arrangementets egentlige omkostning.

### Afslutning

Som det fremgår af ovenstående, medfører firmature, rejsekurser mv., som ikke overholder kriteri-

erne for skattefrihed, en væsentlig omkostning for arbejdsgiveren. Det er derfor væsentligt at klargøre arrangementets skattemæssige status, før det holdes. Det er derfor vores anbefaling, at der i tvivlstilfælde tages kontakt til revisor eller anden rådgiver for en nærmere drøftelse heraf.



Thomas Sloth Andersen



Villy Rabe Bech Moustén

### FAKTA

#### Aros statsautoriserede revisorer I/S

- Betjener kunder inden for mange brancher og løser kundeopgaver over hele landet.
- Betjener som en særlig niche mere end 700 kunder inden for sundhedssektoren – privathospitaler, læger, tandlæger, speciallæger, kiropraktorer og fysioterapeuter m.m.
- Bistår ud over revisionen og den løbende rådgivning hvert år i mere end 100 klinikhandler og andre sager vedrørende ejer- og generationsskifte inden for sundhedsbranchen.
- Ud over regnskab og revision er driftsoptimering og samspillet med privatøkonomien også i fokus.