

Offentliggjort d. 25. juni 2011

Beskatning af foreningsaktiviteter[©]

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

I sidste uges, d. 18. juni, blev omtalt flere afgørelser fra Skatterådet om kunstværker, der uddeles fra kunstforeninger på arbejdspladsen til den enkelte medarbejder. I forlængelse af Skatterådets afgørelser har Skatteministeriet fredag aften den 16. juni 2011 udsendt generelle retningslinier for deltagelse i foreningsaktiviteter på arbejdspladsen. Reglerne er møntet på personaleforeninger, som modtager tilskud fra arbejdsgiveren, og omfatter alle former for foreninger, herunder kunst- og idrætsforeninger.

Efter de grundlæggende regler i danske skatteret skal alle indtægter beskattes. Det gælder, uanset om der er tale om kontante midler eller om naturalier, f.eks. i form af personalegoder, som medarbejdere modtager på arbejdspladsen eller i hjemmet.

Skattepligten gælder også, *uanset hvem* skatteyderen modtager indtægterne fra. Indtægter fra *foreninger* er derfor som udgangspunkt også skattepligtige for modtageren, hvad enten der er tale om kontante midler eller naturalier, f.eks. i form af retten til at bruge foreningens lystbåd eller løbetræningsudstyr.

Disse meget vidtgående regler om skattepligt rejser en række spørgsmål i forhold til foreninger på en arbejdsplads, hvor medarbejderen på den ene side nyder godt af foreningens aktiviteter, men hvor medarbejderen på den anden side ofte kun modtager begrænsede værdier. I en del tilfælde kan en beskatning af sådanne goder fra en forening virke noget overvældende og ude af proportioner med de involverede beløb.

Offentliggjort d. 25. juni 2011

Foreninger

Det har i første række væsentlig betydning at få afklaret, om der er tale om en forening - eller om der blot er tale om en sammenslutning af personer, f.eks. 3 arbejdskammerater, der f.eks. i fællesskab køber en båd eller løbetræningsudstyr og herefter skiftes til at bruge båden eller udstyret.

Om der er tale om en forening, beror på en konkret vurdering af den pågældende sammenslutning, hvor der lægges efter langvarig praksis lægges vægt på en række forskellige forhold. Skatteministeriet peger i de nye regler på følgende kriterier, der taler for, at der er tale om en forening:

- Sammenslutningens overordnede formål er af ideel karakter
- Sammenslutningen har vedtægter og styres af foreningsorganer, dvs. generalforsamling/repræsentantskab og en valgt bestyrelse
- Den enkelte deltager hæfter kun med sit indskud
- Der er mange deltagere, og optagelse af nye deltagere (medlemmer) sker efter objektive kriterier, eventuelt er medlemsadgangen helt fri.
- Deltagerkredsen skifter, og udmelding af foreningen har ingen betydning for foreningens beståen, og giver ikke medlemmet krav på nogen del af sammenslutningens formue

I praksis er det måske kun nogle af disse kriterier, der er opfyldt, og det kan være vanskeligt at afgøre, om der er tale om en forening eller blot en sammenslutning af personer.

Her vil det altid være en mulighed at forelægge problemstillingen for Skat ved indhentelse af et bindende svar, således at foreningen og dens medlemmer efter flere eller måske mange års virke bliver mødt med et helt uventet skattekrav.

Beskatning af medlemmerne

Som allerede nævnt er det udgangspunktet, at medlemmer skal beskattes af økonomiske fordele, som de modtager fra foreningen.

Offentliggjort d. 25. juni 2011

Ifølge Skatteministeriet gælder imidlertid i praksis den *væsentlige undtagelse* til hovedreglen om skattepligt, at medlemmerne ikke beskattes af aktiviteter, som en forening afholder udgifterne til, hvis udgifterne afholdes som led i foreningens virke og i overensstemmelse med formålet efter vedtægterne, og foreningens formål ikke er at skaffe medlemmerne en økonomisk gevinst. Som eksempel nævner Skatteministeriet her en idrætsforenings almindelige udgifter til startgebyr til en turnering, rimelige udgifter til fortæring, transport eller beklædning som led i et arrangement, udgifter til træner eller leje af bane eller lignende.

Det gælder efter skatteministeriets opfattelse i særlig grad, hvis de ydelser, som medlemmerne modtager, ikke overstiger det betalte kontingent. Men det gælder efter ministeriets opfattelse også, hvis foreningen har modtaget tilskud fra det offentlige eller har modtaget sponsorpenge fra tredjemand, så ydelsen i en vis udstrækning overstiger det betalte kontingent.

Særligt om personaleforeninger

Personaleforeninger vil i sagens natur have en interesse i, at medarbejdere beskattes efter de lempelige regler beskrevet ovenfor, hvis de deltager i foreningens aktiviteter.

Mange personaleforeninger modtager imidlertid større eller mindre tilskud fra arbejdsgiveren. Det rejser for personaleforeninger det *yderligere* spørgsmål, om aktiviteterne reelt er betalt af arbejdsgiveren, således at aktiviteterne må anses som personalegoder på linie med alle andre personalegoder i virksomheden, f.eks. kantineordninger, fri kaffe m.v.

For *personaleforeninger* må det derfor først afgøres, om foreningens aktiviteter reelt er sponsoreret af arbejdsgiveren.

Hvis det er tilfældet, skal aktiviteterne beskattes efter personalegodereglene.

Offentliggjort d. 25. juni 2011

Er foreningens aktiviteter *ikke* sponsoreret af arbejdsgiveren, skal foreningens medlemmer beskattes efter foreningsreglerne. Det betyder, som allerede nævnt, at hvis udgifterne afholdes som led i foreningens virke og i overensstemmelse med formålet efter vedtægterne, og foreningens formål ikke er at skaffe medlemmerne en økonomisk gevinst, sker der ingen beskatning.

Sponsorater fra arbejdsgiveren.

Et personalegode foreligger for det første, hvis arbejdsgiveren betaler for personalegodet, enten fordi han køber godet til den ansatte eller låner det ud til medarbejderen.

Men et personalegode kan også foreligge, hvis arbejdsgiveren har haft en bestemmende indflydelse på, hvem godet er ydet til. Efter de nye retningslinier fra Skatteministeriet anser skattevæsenet det i relation til foreninger her afgørende, om arbejdsgiveren kan siges at have haft *en direkte væsentlig indflydelse på foreningen*.

En sådan direkte væsentlig indflydelse foreligger bl.a., hvis arbejdsgiveren yder et bidrag til foreningen, der i væsentlig grad dækker foreningens udgifter. Og det foreligger både (1) hvis arbejdsgiveren betaler en væsentlig andel af udgifterne, og (2) hvis arbejdsgiveren betaler et ikke uvæsentligt beløb pr. medarbejder. Er en medarbejder medlem af flere foreninger, skal der foretages en vurdering af det samlede beløb, som arbejdsgiveren gennemsnitligt yder pr. medarbejder. I det nye regelsæt er Skatteministeriet fremkommet med den klare udmelding, at et beløb på 1.500 kr. pr. medarbejder i denne sammenhæng anses som et uvæsentligt beløb.

Skattepligtige personalegoder

Hvis man herefter må konkludere, at der reelt er tale om et personalegode, skal medarbejderen som udgangspunkt beskattes af godet.

Medarbejderen kan dog for det første fratække den pågældendes kontingent for det pågældende år.

Offentliggjort d. 25. juni 2011

Herudover kan personalegodet eventuelt være omfattet af nogle af de særregler for personalegoder, der medfører, at personalegodet i sidste ende er skattefrit. Bl.a. blev der i år indført særlige regler om skattefrihed af mindre personalegoder. Reglerne er omtalt i Spørg om Penge den 16. april 2011.

Ikke personalegoder

Er foreningens aktiviteter *ikke* sponsoreret af arbejdsgiveren, skal foreningens medlemmer beskattes efter foreningsreglerne.

Det betyder som allerede nævnt, at hvis udgifterne afholdes som led i foreningens virke og i overensstemmelse med formålet efter vedtægterne, og foreningens formål ikke er at skaffe medlemmerne en økonomisk gevinst, sker der ingen beskatning.

— o —