

## Kørselsrefusioner i idrætsforeninger<sup>©</sup>

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

[www.v.dk](http://www.v.dk)

En ny sag sætter fokus på beskatningen af kørselsrefusioner og andre udgiftsrefusioner, som foreninger udbetaler til frivillige, ulønnede medhjælpere i foreningen. I den konkrete sag fik en idrætsforening et meget stort skattemæk, da foreningen bl.a. havde udbetalt befordringsgodtgørelser til ulønnede spillere på foreningens 1. hold på et fejlagtigt grundlag.

I mange lokale foreninger har frivillig hjælp fra lokale ildsjæle stor betydning for foreningens virke. Eksempelvis kan nævnes idrætsforeninger, spejderorganisationer og andre foreninger med et almenvelgørende eller almennyttigt formål, hvor frivillige, ulønnede medhjælpere helt eller delvist er drivkraften i foreningens aktiviteter.

Skattelovgivningen indeholder kun få regler om forholdet mellem foreningen og de frivillige hjælpere.

Den bistand, som de frivillige hjælpere yder, har i princippet i skatteretlig sammenhæng karakter af et ”tilskud” eller ”bidrag” til foreningen. Udgangspunktet efter dansk skatteret er derfor, at foreningen skal beskattes at dette bidrag i form af gratis arbejdskraft. I mange tilfælde - men alt afhængigt af foreningens nærmere karakter - er sådanne tilskud imidlertid ikke skattepligtige for foreningen.

Modtager *medhjælperen* betaling for sin bistand, er dette vederlag som det klare udgangspunkt skattepligtigt for medhjælperen, og foreningen skal følgelig indeholde kildeskat og AM-bidrag af sådanne udbetalinger. Dette gælder i princippet, uanset om vederlaget blot har symbolsk karakter.

Offentliggjort d. 1. december 2012

### Udgiftsgodtgørelser

En anden problemstilling for foreningen og de frivillige hjælpere er spørgsmålet om beskattningen af *udgiftsgodtgørelser* m.v., som foreningen udbetaler til den frivillige hjælper.

Der er fastsat særlige regler i skattelovgivningen om dette forhold, som er møntet udelukkende på de frivillige, ulønnede hjælpere. Når det har været nødvendigt at fastsætte særlige regler på dette område, skyldes det, at der i begyndelsen af 1990'erne opstod tvivl om, hvorvidt skattevæsenets hidtidige praksis om skattefri udgiftsgodtgørelser på området havde fornødent grundlag i loven.

Efter de nugældende regler er godtgørelser, som en forening udbetaler til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere som udgangspunkt skattefri for modtageren. Men flere betingelser skal være opfyldt, for at godtgørelsen kan udbetales skattefrit.

### Ulønnede bistand

For det første omfatter reglen kun – som allerede anført – *ulønnede* bestyrelsesmedlemmer henholdsvis *ulønnede* frivillige medhjælpere. Denne afgrænsning skal ses i lyset af, at udbetaling af udgiftsgodtgørelser til lønnet bistand i foreningslivet beskattes efter de almindelige regler for godtgørelser til lønansatte, herunder godtgørelse af rejse- og befordringsudgifter.

Efter skattemyndighedernes praksis kan de ulønnede medhjælpere f.eks. være bestyrelsesmedlemmer eller medhjælpere i:

- grundejerforeninger
- ejerforeninger
- andelsboligforeninger
- teaterforeninger
- andre kulturelle foreninger
- idrætsforeninger

## Offentliggjort d. 1. december 2012

- spejderorganisationer
- foreninger med et almen velgørende eller almennyttigt formål, herunder humanitære organisationer og religiøse samfund
- foreninger på arbejdspladser såsom firmaidrætsklubber og kunstforeninger

Der er altså tale om et meget vidt spektrum af bestyrelsesmedlemmer og frivillige medhjælpere i foreningslivet.

I idrættens verden omfatter begrebet medhjælpere bl.a. trænere, instruktører og kampdommere. Foreningens medlemmer og forældre til foreningens medlemmer anses kun for medhjælpere for foreningen i det omfang, de udfører arbejde for foreningen. Medlemmers udførelse af aktiviteter, der er en naturlig del af medlemskabet, f.eks. transport til træning, anses ikke for omfattet af bestemmelsen. Det skyldes, at transporten til træning antages at ske i medlemmets interesse, fordi deltagelse i træningen netop er formålet med medlemskabet af foreningen.

Lønnede medhjælpere i idrætsforeningen er typisk trænere og ledere. Deres løn skal behandles efter de almindelige regler for lønindkomst, og foreningen kan udbetale skattefri godtgørelser til ansatte lønmodtagere og lønnede medhjælpere efter de almindelige skatteregler for lønmodtagere om eksempelvis rejse- og befordringsudgifter.

### Foreningens virksomhed

*Dernæst* er det en betingelse, at den ulønnede medhjælperes bistand ydes som led i foreningens skattefri virksomhed. Foreningens skattefri virksomhed skal således afgrænses overfor de af foreningens eventuelle aktiviteter, der i denne sammenhæng skal anses som erhvervmæssig virksomhed.

Der skal således sondres mellem de to former for virksomhed, henholdsvis foreningens skattefri virksomhed, f.eks. oplæring af spejdere i knudebinding, og en eventuel erhvervmæssig virksomhed drevet af foreningen. Det afgørende for, om der er tale om indtægt ved erhvervmæssig virksomhed, er i den forbindelse efter skattevæsenets egen vejledning *arten* af den virksomhed, der udøves. Skattemyndighederne har anlagt en

## Offentliggjort d. 1. december 2012

meget vid fortolkning af dette begreb. Begrebet erhvervsmæssig virksomhed omfatter således efter SKAT's vejledning principielt driften af alle virksomheder, der kan indbringe en fortjeneste. Området er således ikke - som normalt indenfor skatteretten - begrænset til aktiviteter, der har til formål at indbringe en fortjeneste.

Skattevæsenet nævner her som eksempel, at en forening, der mod betaling påtager sig en opgave, som skal udføres af dens medlemmer, f.eks. omdeling af telefonbøger, i denne sammenhæng anses for at drive erhvervsmæssig virksomhed, hvis det er foreningen, som har indgået aftalen og modtager betalingen. I sidstnævnte tilfælde gælder de særlige gunstige regler for udbetaling af godtgørelse til medhjælpere altså ikke.

### Foreningens udgifter

Det er endelig en betingelse, at godtgørelsen udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder *på foreningens vegne*, og at godtgørelsen ikke overstiger Skatterådets satser på området.

Der kan eksempelvis udbetales skattefri godtgørelse til at dække rejseudgifter efter de almindelige skatteregler om dækning af rejseudgifter.

Ligeledes kan der udbetales skattefri godtgørelse til at dække udgifter til befordring i egen bil med Skatterådets satser for erhvervsmæssig kørsel efter de almindelige regler om befodringsudgifter, men således, at begrænsningen i form af den såkaldte 60-dagesregel ikke anvendes. Det er imidlertid en forudsætning for udbetaling af skattefri befodringsgodtgørelse, at de generelle regler og betingelser for godtgørelse af befodringsudgifter er opfyldt, herunder at foreningen fører kontrol med antallet af kørte kilometer, og i denne forbindelse, at bogføringsbilagene opfylder skattevæsenets specifikationskrav. Udbetales befodringsgodtgørelse med et højere beløb end Skatterådets satser, anses hele beløbet som udgangspunkt for skattepligtig personlig indkomst, og arbejdsgiveren - dvs. foreningen - skal indberette beløbet som løn.

Der kan endvidere udbetales skattefri godtgørelser til dækning af en række andre udgifter, herunder til bl.a.:

## Offentliggjort d. 1. december 2012

- udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug med indtil 2.300 kr. år,
- administrative udgifter, fx kontorartikler, porto og møder med indtil 1.400 kr. pr. år
- udgifter til køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning og lignende (fx sportstøj) med indtil 1.900 kr. pr. år

De anførte satser er for nylig blevet reguleret, og har virkning fra 1. oktober 2012. Reglerne er nærmere omtalt i Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 961 af 25. september 2012, der bl.a. kan ses på <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=143396>.

### En ny dom

Skattevæsenet har i denne uge offentliggjort en byretsdom om en idrætsforening, der bl.a. ikke havde opfyldt lovens krav for at udbetale udgiftsgodtgørelser skattefrit.

Idrætsforeningen havde haft besøg af skattevæsenet, der havde konstateret en række problemer i sagen, herunder bl.a., at foreningen ikke opfyldte betingelserne for at udbetale skattefri befordringsgodtgørelse i forbindelse med transport til træning og kampe.

Bl.a. var der udbetalt udgiftsgodtgørelser til de i øvrigt ulønnede spillere i foreningen. Betingelserne for udbetaling af skattefri godtgørelser var imidlertid ikke opfyldt. Eksempelvis var der udbetalt godtgørelse for befordring til træning. Sådanne godtgørelser er ikke omfattet af reglerne for udbetaling af skattefri udgiftsgodtgørelser, jf. nærmere ovenfor.

Det betød videre, at de pågældende spillere nu var stillet, som om de havde modtaget betaling for indsatsen for foreningen – og altså ikke kunne anses som ulønnede.

De udbetalte godtgørelser kunne heller ikke anses for omfattet af de almindelige regler om skattefri befordringsgodtgørelser i forbindelse med erhvervsmæssig virksomhed, da befordring til træning og kampe ikke kunne anses som erhvervsmæssig kørsel, og da

**Offentliggjort d. 1. december 2012**

foreningen endvidere ikke havde foretaget de nødvendige kontroller *før* udbetaling af kørselsgodtgørelse til spillere.

De udbetalte godtgørelser kunne herefter alt i alt ikke anses som skattefri udgiftsgodtgørelser, men skulle beskattes hos de respektive modtagere.

Da godtgørelserne var skattepligtig indkomst for modtagerne, fik det den afledede *konsekvens for foreningen*, at foreningen måtte anses at have forsømt at indeholde kildeskat og AM-bidrag af udbetalingerne m.v.

Foreningen hæftede derfor for de manglende indeholdte A-skatter og AM-bidrag på i alt knap 350.000 kr. vedrørende de udbetalte godtgørelser m.v. Skattevæsenet var således berettiget til at opkræve skattebeløbet hos foreningen.

Foreningen har naturligvis juridisk mulighed for at indkræve disse betalte skatter og AM-bidrag hos modtagerne, dvs. de personer, der havde modtaget de skattefri godtgørelser. Og et godt råd til foreningen kunne her være, at foreningen burde opkræve nævnte skatter og AM-bidrag. I modsat fald kan SKAT gentage succesen derved, at nævnte skatter og AM-bidrag må anses som en yderligere skattefri godtgørelse, hvoraf der skal indeholdes skatter og AM-bidrag – og sådan kan denne cirkel køre i det uendelige, men dog med mindre og mindre beløb.

— O —