

Offentliggjort d. 4. april 2015

Direktørens fødselsdagsfest – er der fradrag? ©

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

www.v.dk

Med jævne mellemrum rejser skattevæsenet sager om fradragsret for receptioner mv. i anledning af direktørens fødselsdag. Meget ofte trækker direktøren det korte strå og må selv - af private, beskattede midler - betale for fødselsdagsfesten.

Det er en helt grundlæggende regel indenfor skatteretten, at der kan opnås skattefradrag for erhvervsmæssige udgifter, dvs. udgifter, der afholdes for at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten. Dette gælder også udgifter til repræsentation og reklame. I midten af 1980'erne blev fradragsretten for repræsentation dog begrænset til 25 pct. af de afholdte udgifter. Derimod er der fortsat fuld fradragsret for reklameudgifter.

Omvendt er der *ikke fradragsret for private udgifter*. Den forretningsdrivende kan f.eks. ikke fradrage udgifterne til en rent privat fødselsdagsfest.

En del skattesager drejer sin om, hvordan udgiften til receptioner, fester m.v. i anledning af mærkedage for virksomheden og for ejer kredsen skal rubriceres skattemæssigt. Hovedsondringen går på, om der er tale om en privat udgift og dermed ingen fradragsret, eller om udgiften må anses som erhvervsmæssig.

Hvis udgiften er erhvervsmæssig, må der dernæst tages stilling til, om udgiften skal anses som en *reklameudgift* med fuld fradragsret, eller om udgiften skal karakteriseres som *repræsentation* med begrænset fradragsret.

Offentliggjort d. 4. april 2015

Når festligholdelsen af særligt den erhvervsdrivendes private mærkedage med mellemrum giver anledning til vanskeligheder i forhold til den skattemæssige håndtering, skal det ses i lyset af, at festligholdelsen ofte foretages bl.a. eller i hovedsagen med det formål at reklamere for virksomheden og herunder at pleje relationer til leverandører, kunder og andre forretningsforbindelser, snarere end at give den erhvervsdrivende en god og festlig dag. I de mange tilfælde, hvor den erhvervsdrivende i høj grad identificeres med virksomheden og er virksomhedens ansigt udadtil ligger dette da også lige for – uanset om virksomheden drives i personligt regi eller i selskabsform. For indehaveren har anledningen til festligholdelsen således i mange tilfælde kun en mindre betydning.

For skattevæsenet er der derimod væsentlig forskel på, om festlighederne drejer sig om indehaverens fødselsdag eller virksomhedens jubilæum:

Anledningen

Den skattemæssige vurdering af et arrangement tager således udgangspunkt i anledningen til arrangementet – er der tale om en *forretningsmæssig anledning*, f.eks. et virksomhedsjubilæum, eller er der tale om at fejre en *personlig mærkedag* som f.eks. indehaverens fødselsdag eller sølvbryllup.

Forretningsjubilæer m.v.

Udgifter til sammenkomster for forretningsforbindelser med baggrund i virksomhedens forhold, eksempelvis virksomhedsjubilæer, virksomhedsudvidelser etc., anses normalt som en erhvervsmæssig omkostning.

Selv om der er tale om en erhvervsmæssig udgift, er der *ikke fuld fradragsret* for udgiften. Det skyldes, at udgifter af denne karakter anses som repræsentationsudgifter og derfor kun kan fradrages med et beløb svarende til 25 pct. af de afholdte udgifter. Den begrænsede fradragsret beror på en lovændring i forbindelse med skattereformen fra 1985, hvor man bl.a. ønskede at gøre med op med den i nogle tilfælde meget generøse beværtning af forretningsforbindelser på skattevæsenets regning. Og det blev dengang

Offentliggjort d. 4. april 2015

præciseret i de ledsagende bemærkninger til det oprindelige lovforslag, at den begrænsede fradragsret bl.a. omfattede "...afholdelse af jubilæer, fødselsdage og forretningsindvielser samt endvidere udgifter til underholdning og fornøjelser og deltagelse f.eks. i rejser, udflugter og ferieophold".

Som allerede nævnt kan udgifter til festligholdelse af forretningsjubilæer derfor kun fratrækkes med 25 pct.'s fradragseffekt. Skulle der eventuelt også have deltaget enkelte familiemedlemmer eller venner til indehaveren, vil udgifterne vedrørende disse personer ikke kunne fratrækkes.

I visse tilfælde kan et sådant arrangement dog anses at have et sådant reklamemæssigt islæt, at udgifterne anerkendes som fuldt ud fradragsberettigede *reklameudgifter*.

Nøgleordene for at opnå fuld fradragsret er, at der er *åben adgang for offentligheden*, og at der kun er tale om en *mindre servering, der ikke har karakter af bespisning*. F.eks. kan nævnes de tilfælde, hvor en virksomhed uddeler gratis balloner og fadøl til kunderne.

Skattevæsenet og domstolene tager denne afgrænsning mellem repræsentation og reklame meget alvorligt. Er der siddepladser til en reception, og er bespisningen større end pindemadder, er der som udgangspunkt tale om repræsentation.

Har et arrangement overvejende karakter af en *personalesammenkomst*, f.eks. en firmafest i anledning af virksomhedens jubilæum, vil der være tale om fuldt ud fradragsberettigede personaleudgifter. Har der også i et mindre omfang deltaget forretningsforbindelser, kan udgifterne vedrørende forretningsforbindelserne som udgangspunkt kun fratrækkes som repræsentation med 25 pct.'s fradragseffekt.

Det kan tilføjes, at bestyrelsesmedlemmer og aktionærer efter skattevæsenets praksis i denne sammenhæng betragtes som medarbejdere, når udgifterne afholdes overfor disse i deres egenskab af bestyrelsesmedlemmer og aktionærer.

Offentliggjort d. 4. april 2015

Personlige mærkedage

Sammenkomster med baggrund i indehaveren eller hovedaktionærens forhold, f.eks. indehaverens fødselsdag, anses som altovervejende hovedregel som en privat begivenhed. Der er derfor ikke fradragsret for udgifterne til sammenkomsten.

For den erhvervsdrivende er der som allerede nævnt sjældent en klar skillelinie mellem privatsfæren og de erhvervsmæssige anliggender. Ofte inviterer indehaveren både ansatte og forretningsforbindelser til sammenkomsten, selv om sammenkomsten holdes for at fejre en privat begivenhed.

Men selv om endog en væsentlig del eller størsteparten af gæsterne har en forretningsmæssig tilknytning til den forretningsdrivende, vil fradragsret for udgiften typisk ikke komme på tale.

Skattevæsenets synspunkt er her, at der ikke er nogen forretningsmæssig begrundelse for at festlig holde en privat mærkedag. Et festarrangement i denne anledning må i stedet anses som et personligt og dermed arrangement, der ikke har noget at gøre med driften af virksomheden og derfor følgelig heller ikke skal sponsoreres af skattevæsenet. Denne praksis er i meget vidt omfang blevet konfirmeret af domstolene.

Praksis gælder også i de mange tilfælde, hvor f.eks. indehaveren i vidt omfang ”identificeres” med virksomheden, således at goodwill er knyttet til personen snarere end til virksomheden.

Der er næppe tvivl om, at den erhvervsdrivende med en sammenkomst i disse tilfælde ofte har haft erhvervsmæssige hensigter, selv om den konkrete anledning f.eks. er en rund fødselsdag. Og ofte er festligholdelsen af mærkedagen tilrettelagt på en anden og måske mere omfangsrig måde, end hvad indehaveren ville have valgt, hvis han havde opfattet arrangementet som en rent privat begivenhed. Uanset dette ligger den skattemæssige behandling af udgifterne til arrangementet fast.

Et af de mere markante eksempler på denne praksis er en sag fra 2007 om beskatning af receptionsudgifter i anledning af en hovedaktionærs 60-års fødselsdag. Hovedaktio-

Offentliggjort d. 4. april 2015

næren var frontfigur i virksomheden. I anledning af fødselsdagen blev der afholdt en større reception med deltagelse af 625 gæster. Omkring 40 deltagere var familiemedlemmer mv. og 40 deltagere var personalerepræsentanter, medens resten af deltagerne, ca. 550, var forretningsforbindelser og ”venner af huset”. Efter domstolens opfattelse var der tale om en privat begivenhed, som hovedaktionæren måtte betale af egne, beskattede midler.

Kun forretningsforbindelser

Der kan dog også peges på enkelte tilfælde, hvor skatteyderen rent faktisk har opnået fradragsret for udgifter i anledning af personlige mærkedage.

Deltager der kun forretningsforbindelser i sammenkomsten, vil fradragsret i visse tilfælde kunne komme på tale. F.eks. fik en 60-års fødselar ved Vestre Landsret fradrag for udgifterne til en frokost på et hotel, hvor der udelukkende var inviteret forretningsforbindelser, når bortset fra fødselarens hustru. Udover frokosten havde skatteyderen haft en sammenkomst i sit hjem med 30 private gæster.

Konkret forretningsmæssig begrundelse

I praksis har man også accepteret fradragsret, hvis den erhvervsdrivende – udover den personlige mærkedag – har kunnet påvise en konkret forretningsmæssig begrundelse for at afholde sammenkomsten.

En af de ledende afgørelser på dette område er – fortsat - en sag fra 1996 om et selskabs udgifter til en reception. Selskabet var ejet af direktøren og hans 3 børn. Direktøren, der også havde stiftet selskabet, blev i vid udstrækning identificeret med virksomheden. Den direkte anledning til receptionen var direktørens 60-års-fødselsdag.

Men under sagens behandling blev det yderligere oplyst, at receptionen tillige havde til formål at give selskabet lejlighed til at præsentere de meget betydelige investeringer, som selskabet netop havde foretaget i en ny produktionsmaskine og i nye produktions- og lagerlokaler, og som indebar en omlægning af virksomhedens drift. Af samme

Offentliggjort d. 4. april 2015

grund blev receptionen afholdt i selskabets ny lagerhal. I receptionen deltog ca. 400 gæster samt ca. 100 medarbejdere, der blev bespist efterfølgende. Hovedparten af gæsterne var forretningsforbindelser. Udover receptionen afholdt direktøren for egen regning en privat morgenkomsammen og en privat fest om aftenen.

I denne sag nåede Vestre Landsret frem til, at receptionen var forretningsmæssigt begrundet for virksomheden. Der var altså tale om en erhvervmæssig udgift, som her kunne fratrækkes fuldt ud som en reklameudgift.

Sager af denne type er dog sjældne. Hovedreglen er altså uændret, at der kun ganske undtagelsesvist kan opnås fradrag for udgifter i forbindelse med festligholdelse af personlige mærkedage.

Beskatningens gennemførelse

Er der tale om en *personligt ejet virksomhed*, vil indehaveren som ovenfor nævnt ikke have fradragsret for udgifterne til fødselsdagsarrangementet m.v.

Er der tale om, at et *selskab afholder arrangementet* for hovedaktionæren i anledning af aktionærens fødselsdag m.v., vil udgifterne blive anset som en ikke-fradragsberettiget udlodning til aktionæren, med mindre der foreligger grundlag for at anse udgiften som yderligere løn til aktionæren.

— o —