

## Skattefradrag for fester og receptioner i anledning af indehaverens fødselsdag ©

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

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

Skattefradrag for fester og receptioner i anledning af indehaverens fødselsdag er et af de tilbagevendende stridsspørgsmål i skatteretten. Kernen i problemet er, at sådanne udgifter på den ene side har privat karakter eller tilsnit. På den anden side afholdes udgifterne i nogle tilfælde med det formål at reklamere for virksomheden – dvs. med et erhvervsmæssigt sigte. Uanset det erhvervsmæssige formål er det meget vanskeligt at opnå fradrag for udgifter vedrørende kunder og andre forretningsforbindelser.

Efter skattelovene kan den erhvervsdrivende ved indkomstopgørelsen fratække reklameudgifter. Er der tale om repræsentation, er udgifterne fradragsberettigede, men kun med et beløb svarende til 25 pct. af de afholdte udgifter. Privatudgifter kan ikke fratækkes.

Udgifter til festligholdelse af *forretningsjubilæer* og lignende *mærkedage for en virksomhed*, kan almindeligvis fratækkes, og da typisk som repræsentation med 25 pct.'s fradragsret.

Udgifter til *festligholdelse af den erhvervsdrivendes fødselsdag*, anses derimod som udgangspunkt som en privat udgift, der ikke har nogen plads på selvangivelsen. Kun hvis udgifterne i særlige tilfælde kan anses som *repræsentation* eller eventuelt som *reklameudgifter*, vil skattemæssig fradragsret kunne komme på tale.

Offentliggjort d. 20, november 2010

### **Reklame og repræsentation**

Definitions-mæssigt er reklameudgifter i skattemæssig forstand udgifter, der tager sigte på at opretholde virksomhedens almindelige omdømme eller fremme dens interesser ved at gøre den kendt og fordelagtigt bemærket. Det er endvidere en forudsætning for at kunne fratække en udgift som en reklameudgift, at udgiften er afholdt overfor en ubestemt kreds af kunder eller potentielle kunder.

Repræsentationsudgifter beskrives i almindelighed som udgifter, som den erhvervsdrivende afholder for at få "afsluttet forretninger" eller for at "knytte eller bevare forretningsforbindelser". Repræsentation har – som det ofte siges – karakter af opmærksomhed eller "kommerciel gæstfrihed" overfor forretningsforbindelser.

### **Festen**

Spørgsmålet er herefter, om udgifter til festligholdelse af en mærkedag må anses som en privat udgift uden fradragsret, som repræsentation med begrænset fradragsret eller som reklame med fuld fradragsret.

Skattemyndighederne vil her først og fremmest tage i betragtning, hvad der er *anledningen* til festen.

Her har det afgørende betydning, om der er tale om en *mærkedag* for *virksomheden* eller en mærkedag for *indehaveren*.

### **Forretningsjubilæer mv.**

Selve den omstændighed, at et arrangement er begrundet i virksomhedens forhold, skaber en forhåndsformodning for, at arrangementet er begrundet i et hensyn til den erhvervs-mæssige virksomhed og ikke i et hensyn til ejeren personligt. Er der tale om en mærkedag for virksomheden, er der derfor som udgangspunkt fradragsret for udgifterne til jubilæet m.v.

## Offentliggjort d. 20, november 2010

Spørgsmålet er hernæst, om udgifterne må anses som *repræsentation* med begrænset fradragsret eller som *reklame* med fuld fradragsret.

Da de særlige regler om repræsentation blev vedtaget i 1985, blev det tilkendegivet, at udgifter afholdt til et traktement i forbindelse med *virksomhedens jubilæum, indvielse* eller lignende lejligheder som udgangspunkt skulle anses som repræsentation – og altså ikke som reklame. Disse tilkendegivelser har haft meget stor betydning for den senere praksis på området.

Eksempelvis fik en ejendomsmægler i 2002 Højesterets ord for, at udgifterne til en reception i anledning af virksomhedens jubilæum og lokaleudvidelse måtte anses som repræsentation og ikke reklame. Dette gjaldt efter Højesterets opfattelse uanset traktementets omfang. At receptionen blev afholdt som ”åbent hus”, og at der samtidig med receptionen blev iværksat en reklamekampagne med rabat på salær, kunne efter Højesterets opfattelse ikke begrunde en anden vurdering af sagen.

Udgifter til arrangementer for forretningsforbindelser kan altså almindeligvis fratrækkes som repræsentationsudgifter med begrænset fradragsret. Dette gælder, selv om virksomhedens personale også deltager i arrangementet. Deltager der også enkelte familiemedlemmer og venner, kan udgiften vedrørende disse deltagere ikke fratrækkes.

I enkelte tilfælde kan der dog blive tale om at anse udgifterne til *hele arrangementet* som *reklameudgifter* med fuld fradragsret. Det drejer sig om tilfælde, hvor der er adgang for offentligheden, eller for en større og ubestemt kreds af personer, og hvor traktementet består i en ”mindre servering, der ikke har karakter af bespisning.” Typeeksemplet er her farvehandleren, der i anledning af forretningens 25 års jubilæum byder på en kop kaffe til de voksne og en ballon til børnene.

### Indehaverens fødselsdag

Er anledningen derimod, at indehaveren har rund fødselsdag, sølvbryllup m.v., er skattevæsenets udgangspunkt det modsatte, nemlig at der er tale om en privat fest uden nogen form for skattemæssig fradragsret. Skattevæsenets synspunkt er således, at der ikke

## Offentliggjort d. 20, november 2010

er nogen forretningsmæssig begrundelse for at festligholde en privat mærkedag. Et festarrangement i denne anledning må i stedet anses som et privat arrangement, der ikke har noget at gøre med driften af virksomheden. Der er derfor heller ikke fradragsret for udgiften.

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.

Denne 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.

Som allerede nævnt, er der imidlertid sjældent en klar skillelinie mellem privatsfæren og de erhvervmæssige anliggender for den erhvervsdrivende. Ofte inviterer indehaveren både ansatte og forretningsforbindelser til sammenkomsten, selv om sammenkomsten holdes for at fejre indehaverens fødselsdag.

Der er næppe tvivl om, at den erhvervsdrivende med en sammenkomst i disse tilfælde ofte har haft virksomheden i tankerne, selv om den konkrete anledning f.eks. er den erhvervsdrivendes egen runde 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. Som det ganske klare udgangspunkt er der således ikke skattemæssig fradragsret, hverken helt eller delvist, for denne type udgifter.

Der fremkommer hvert år afgørelser, hvor denne retstilstand lægges til grund. Som eksempel kan nævnes en meget markant sag fra oktober 2007 om beskatning af receptionsudgifter i anledning af hovedaktionærens 60-års fødselsdag. Hovedaktionæren var frontfigur i virksomheden. I forbindelse med 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,

Offentliggjort d. 20, november 2010

var forretningsforbindelser og ”venner af huset”. Uanset receptionens meget betydelige erhvervsmæssige islæt var det domstolenes opfattelse, at der var 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. Receptionen blev da også *afholdt i selskabets ny lagerhal*, hvilket landsretten formentlig har tillagt stor betydning. I receptionen deltog ca. 400 gæster samt ca. 100 medarbejdere, der blev bispist efterfølgende. Hovedparten af gæsterne var forretningsforbindelser. Udover receptionen afhold-

**Offentliggjort d. 20, november 2010**

te direktøren for egen regning en privat morgenkomsammen og en privat fest om aftenen.

Her konkluderede Vestre Landsret, at receptionen var forretningsmæssigt begrundet for virksomheden, selv om anledningen var direktørens 60 års fødselsdag. Der var altså tale om en erhvervmæssig udgift, der i det konkrete tilfælde kunne fratrækkes fuldt ud som en reklameudgift.

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

— o —