

SKAT

Skattemæssige forhold for idrætsforeninger

SKAT

– en hjælp til bestyrelsesmedlemmer, kasserere, trænere, instruktører m.fl.

SKAT

Danmarks Idræts-Forbund • Dansk Firmaidrætsforbund
Danske Gymnastik- og Idrætsforeninger

Skat

Dette informationshæfte er blevet til i samarbejde mellem Told- og Skattestyrelsen og idrættens organisationer.

Hæftet omhandler de skattemæssige forhold, der gør sig gældende for idrætsforeninger og er tænkt som en hjælp til bestyrelsesmedlemmer, kasserere, trænere, instruktører m.fl.

5. udgave, 1. oplag 2003

Redaktion:

Steen Tinning, Danske Gymnastik- og Idrætsforeninger
Willy Rasmussen, Danmarks Idræts-Forbund (ansvarshavende)
Mikael Friis Rasmussen, Danmarks Idræts-Forbund

Redaktionen er afsluttet den 31. december 2002

Omslag:

Schultz Grafisk, København

Tryk:

Schultz Grafisk, København

Oplag:

15.000

ISBN 87-90316-90-8



Danmarks Idræts-Forbund
Brøndby Stadion 20
2605 Brøndby
Tlf. 43 26 26 26
Fax. 43 26 29 80
Hjemmeside:
www.dif.dk



Dansk Firmaidrætsforbund
Storebæltsvej 11
5800 Nyborg
Tlf. 65 31 65 60
Fax. 65 30 14 26
Hjemmeside:
www.dfif.dk



Danske Gymnastik-
og Idrætsforeninger
Postboks 569
7100 Vejle
Tlf. 79 40 40 40
Fax. 79 40 40 80
Hjemmeside:
www.dgi.dk

Forord

Fundamentet for driften af idrætsforeningerne i Danmark er de tusindvis af frivillige ulønnede ledere og medhjælpere, der i det daglige yder en uvurderlig indsats, der fortjener ros og opbakning fra alle sider.

Jeg mener det er vigtigt, at denne prisværdige indsats ikke ligger under for nidkærhed og unødigt bureaukrati fra det offentliges side. Jeg har derfor taget initiativ til at ændre momsreglerne således, at momsregistreringsgrænsen nu er hævet, og mange foreninger herved helt undgår at skulle beskæftige sig med moms. Idrætsforeningerne har endvidere fået mulighed for at opnå en løbende momsfrigørelse. Det er ændringer, som indebærer en administrativ lettelse for idrættens foreninger, og som dermed også har gjort livet lidt lettere for de frivillige, ulønnede ledere og medhjælpere.

Denne vejledning beskriver de skatteretlige regler, som gælder for idrætsforeningerne, på en velafgrænset og pædagogisk måde. Beskrivelsen af reglerne underbygges på glimrende vis af mange gode skemaer og praktiske eksempler.

Det er mit håb, at vejledningen kan medvirke til at lette de praktiske skattemæssige problemer, der dukker op i idrættens verden, og tjene som værktøj for alle, som udfører administrativt arbejde i idrætsklubberne landet over.

Svend Erik Hovmand
Skatteminister

Indhold

Foreningens skattemæssige status	4
Selvangivelse mv. for idrætsforeninger	4
Idrætshaller – skattepligt mv.	6
Registrering i forbindelse med renteindtægter	6
Aktieudbytte – beskatning	6
Registrering – SE-nummer	7
Udbetaling til trænere, ledere m.fl.	8
Udbetalingsformer	8
Arbejdsmarkedsbidrag og særlig pensionsopsparring	10
A- eller B-indkomst eller skattefrit?	11
Skema 1: Ydelser til ulønnede trænere, medhjælpere og ledere.	12
Skema 2: Ydelser til lønnede trænere, medhjælpere, spillere og ledere.	13
Skema 3: Ydelser til amatøridrætsudøvere.	14
Skema 4: Udbetaling til dommere	15
Skema 5: Udbetaling i forbindelse med arrangementer	16
Omkostningsgodtgørelse og refusion af udgifter	17
“Idrætscirkulæret”.	17
Cirkulærer om skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse	17
Refusion af faktiske udgifter.	17
Hvilke persongrupper?	17
Telefon og internet	18
Sportstøj	18
Vask af foreningens tøj	19
Administrationsudgifter	19
Faglitteratur m.m.	20
Kurser	20
Fri kontingent	20
Præmier	20
Befordring	21
Rejser	23

Administration	25
Indeholdelse af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og særlig pensionsopsparing	25
Skattekort	25
Manglende skattekort	27
Lønudbetaling	27
Beregning af skattetræk, arbejdsmarkedsbidrag og særlig pensionsopsparing	28
Indbetaling af A-skat, AM- og SP-bidrag	29
Angivelse til told- og skatteregionen	30
Oplysningssedler og angivelser	30
Indberetning af personnumre	31
Regnskab med skattetræk	31
Arbejdsgiverkontrol	33
Bilag	34
Bilag 1: Træner Boldt, eksempel	34
Bilag 2: Cirkulære vedr. skattefri godtgørelse til ulønnede medhjælpere ..	35
Bilag 3: Cirkulære vedr. fradrag for befordring mellem hjem og arbejdsplads og udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse ...	37
Bilag 4: Cirkulære vedr. skattefri rejsegodtgørelse	39
Bilag 5: Skema til brug for udbetaling af skattefri godtgørelser mv.	45
Bilag 6: Fortegnelse over told- og skattemyndigheder	46

Foreningens skattemæssige status

Selvangivelse mv. for idrætsforeninger

Efter selskabsskattebogen er foreninger kun skattepligtige af indtægter fra erhvervmæssig virksomhed. Dette gælder dog ikke, hvis indtægterne anvendes eller henlægges til almennyttige eller almenvelgørende formål. Dette krav opfyldes af idrætsforeninger og andre foreninger med fritidsaktiviteter som formål. Idrætsforeninger skal derfor ikke indsende selvangivelse eller foreningsregnskab til de lokale told- og skattemyndigheder.

Hvis myndighederne har grund til at tro, at en forening ikke er almennyttig, kan de kræve, at foreningen indsender regnskab og bilag for såvel det løbende som tidligere indkomstår. At en forening er almennyttig betyder, at foreningens aktiver tilhører foreningen som sådan og ikke kan udloddes til enkeltpersoner – hverken i eller uden for foreningen. Ved en evt. opløsning skal foreningens eventuelle værdier ligeledes tilfalde almennyttige formål.

Bogføring, erhvervmæssige indtægter og ikke-erhvervmæssige indtægter

Når en idrætsforening har indtægter fra erhvervmæssig virksomhed, er foreningen omfattet af bogføringsloven og bogføringsbekendtgørelsen. Det betyder blandt andet, at bogføringen skal foretages i overensstemmelse med ”god bogføringsskik”, dvs. at bøgerne skal føres på en måde, som gør det muligt, at udarbejde et retvisende regnskab. Samtidig stilles der naturligvis forskellige krav til bogføringen i en mindre idrætsforening og en større professionel virksomhed.

Indtægter fra erhvervmæssig virksomhed kan f.eks. være:

- Entréindtægter ved stævner mv., annonceindtægter og reklameindtægter samt sponsorbidrag fra ikke-medlemmer.
- Indtægt ved udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom.
- Indtægt ved arrangementer med offentlig adgang, f.eks. bankospil, lotterier, baller, opvisninger og udstillinger.

Indtægter fra ikke-erhvervmæssig virksomhed er f.eks.:

- Indtægter fra arrangementer kun for medlemmer.
- Renteindtægter.
- Kontingenter.
- Gaver.
- Tilskud fra private eller det offentlige.

Når man i skattelovgivningen skelner mellem erhvervmæssig virksomhed og ikke-erhvervmæssig virksomhed, har det ingen betydning, om virksomheden

er tilrettelagt med henblik på at få overskud eller ej. Det afgørende er virksomhedens art.

Årsregnskab, årsrapport

Efter vedtagelsen af en ny årsregnskabslov er der ikke længere noget der hedder årsregnskab. Med virkning fra 1. januar 2002 hedder det årsrapport.

Foreninger, som har erhvervsmæssige indtægter, skal opgøre deres årsrapport i overensstemmelse med "god regnskabsskik", hvilket blandt andet indebærer,

- at indtægter og udgifter skal henføres til det år, de vedrører,
- at foreningens formue (aktiver og passiver) opgøres ved regnskabsårets begyndelse og afslutning,
- at værdiansættelsen af formuen foretages pålideligt (et klubhus der kan sælges for 1,5 mio. kr., opføres til 1,5 mio. kr. uanset at det er vurderet til 2,5 mio. kr.),
- at årsregnskabs opstillingsform er uændret fra sidste år, medmindre andet er oplyst.

Endelig skal foreningens regnskabsmateriale opbevares på betryggende vis, som hovedregel i 5 år fra udgangen af det regnskabsår, som materialet vedrører.

Revision

Den/de valgte revisor(er) skal påse, at driftsregnskab og status er udarbejdet og opstillet i henhold til de ovenfor nævnte grundprincipper samt, at årsrapporten er underskrevet af kasserer og den øvrige bestyrelse. Herudover skal revisor konstatere, at kassebeholdningen er til stede, og at der er udgiftsbilag for samtlige udgiftsposter, som fremgår af årsrapporten.

I medfør af folkeoplysningsloven kan kommunalbestyrelsen kræve, at foreninger, der modtager "større" tilskud, ligeledes skal lade deres regnskab revidere af en registreret eller statsautoriseret revisor.

Selvejende institutioner og skattepligt mv.

Selvejende institutioner bliver som udgangspunkt behandlet efter de skattemæssige regler for fonde. Det gælder også de mange idrætshaller, som er organiseret som selvejende institutioner. Hallerne kan dog blive helt eller delvist fritaget for bestemmelserne i fondsloven efter ansøgning til Civilretsdirektoratet. En hal, som opnår fritagelse, vil blive beskattet efter reglerne i selskabsskatteoven. Det betyder, at den selvejende institution skal betale skat af indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed.

Idrætshaller – skattepligt mv.

Det er blevet lettere at blive undtaget fra fondslovens regler for mange selv-ejende institutioner. I den forbindelse tænkes der især på de mange idrætshaller mv.

Forudsætningen for at blive helt eller delvis undtaget fra fondsloven er, at idrætshaller og lignende er undergivet et vist statsligt eller kommunalt tilsyn, og at de enkelte institutioner selv ansøger om at blive undtaget. Ansøgning herom skal indsendes til Civilretsdirektoratet.

Såfremt fritagelse opnås, beskattes den selvejende institution efter reglerne i selskabsskatteloven, hvilket betyder, at institutionen er skattepligtig for så vidt angår indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed (se forrige side).

Registrering i forbindelse med renteindtægter

Foreninger er normalt ikke skattepligtige af renteindtægter. Alligevel er foreninger omfattet af bestemmelserne i skattekontrolloven, hvoraf det fremgår, at den, der opretter konto i bank, sparekasse mv. er pligtig til at give de oplysninger, der er nødvendige til identifikation af kontohaver. Registreringspligten omfatter også renter af obligationer og udbytte af aktier.

Efter loven skal enhver opgive personnummer (CPR-nr.) eller arbejdsgivernummer (CVR- eller SE-nr.) til det pengeinstitut, hvor man har penge stående på konto. Foreninger, der ikke har CVR- eller SE-nr., skal oplyse formandens eller kassererens CPR-nr. med tilføjelse af, at det indestående beløb på kontoen tilhører foreningen. Ved oprettelse af nye konti skal der gives oplysning om foreningens CVR- eller SE-nr. eller formandens/kassererens CPR-nr. sammen med foreningens navn og adresse. Såvel ved registrering af eksisterende konti, som ved oprettelse af nye, skal der forevises legitimation f.eks. ID-kort, personnummerbevis, sygesikringsbevis eller lignende samt udskrift af forhandlingsprotokollen eller dokumentation fra foreningen, der viser tilhørsforholdet mellem den pågældende formand/kasserer og foreningen.

Aktieudbytte – beskatning

En almenyttig idrætsforening skal ikke betale skat af et evt. aktieudbytte. De udbyttegivende selskaber skal ikke indeholde udbytteskat, når foreningen kan forevise et udbyttefrikort. Et sådant frikort kan foreningen få ved henvendelse til den kommunale skattemyndighed.

Registrering – CVR-nummer

Til brug for bl.a. opkrævning af A-skat, AM- og SP-bidrag er der oprettet et register over alle “arbejdsgivere”. Som arbejdsgiver bliver man tildelt et CVR-nummer. CVR-står for “Det Centrale Virksomhedsregister”.

Hvis en forening bliver arbejdsgiver (skal indeholde A-skat), eller udbetaler B-indkomst (honorarer mv.), eller bliver momspligtig, skal tilmelding ske senest 8 dage efter den første lønudbetaling. Tilmeldingen skal ske på egen foranledning og skal foretages ved at indsende tilmeldelsesblanket direkte til told- og skatteregionen. Blanketter og yderligere information kan fås ved henvendelse til told- og skatteregionen (arbejdsgiverkontrollen).

Når en forening bliver registreret som arbejdsgiver, får den tilsendt et registreringsbevis. Dette indeholder de registrerede oplysninger – herunder CVR-nummer – der skal anføres ved indbetaling og angivelse af A-skat, AM- og SP-bidrag samt ved enhver henvendelse til told- og skatteregionen.

Sker der ændringer i registreringsgrundlaget, skal foreningen selv meddele dette til told- og skatteregionen inden 8 dage efter ændringen. En forening kan på anmodningen om CVR-nummer – under særlige oplysninger – anføre, at foreningen ikke udbetaler A-indkomst, hvorefter foreningen vil blive registreret som ikke-indeholdelsespligtig af A-skat eller AM- og SP-bidrag. Dette kan bl.a. have betydning, hvis foreningen er momspligtig. Der skal i så fald ikke indsendes månedlige redegørelser men alene de oplysningssedler, som årligt skal indsendes til told- og skatteregionen.

Udbetaling til trænere, ledere m.fl.

På grund af reglerne for skatteberegning er det ikke uden betydning, hvordan en træner, instruktør m.fl. udarbejder lønaftalen med foreningen, for at træneren kan få mest muligt ud af den løn m.m., som foreningen udbetaler.

For at imødegå de skattemæssige konsekvenser, som skatteberegningen kan indebære i forbindelse med, at en person påtager sig et trænerjob, er det vigtigt, at man er opmærksom på følgende:

Træneren kan som hovedregel fradrage de udgifter, der er nødvendige for at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, men i kraft af skatteberegningen har disse udgifter kun en skattemæssig værdi på ca. 33 pct. Det betyder, at når træneren har et fradrag på f.eks. 1.000 kr., så "sparer" han 330 kr. i skat. Herudover er der en begrænsning af fradragsretten, således at der kun opnås fradrag med det beløb, de samlede fradragsberettigede lønmodtagerudgifter overstiger 4.700 kr. (2003).

Befordringsudgifter og udgifter til fagforeningskontingent er dog ikke omfattet af 4.600 kr.'s bundgrænsen.

Den personlige indkomst, som bl.a. omfatter løn, honorarer mv., beskattes med op til ca. 63 pct. (inkl. AM- og SP-bidrag).

Konklusionen vedrørende foranstående er derfor, at foreningen i videst muligt omfang påtager sig at refundere/godtgøre de udgifter, træneren afholder for foreningen i forbindelse med trænerjobbet (se bilag 1).

Af hensyn til dokumentationen over for skattevæsenet bør der oprettes en skriftlig aftale mellem foreningen og træneren om lønnens størrelse og dækning af de udgifter, som afholdes for foreningen.

Udbetalingsformer

Når en forening foretager udbetalinger under en eller anden form, er det, som før nævnt, vigtigt fra starten at få klarlagt, hvorvidt/hvordan de udbetalte beløb er skattepligtige for modtageren. Af hensyn til beregning og indeholdelse af eventuel A-skat, AM- og SP-bidrag, skelnes der mellem følgende 6 former for udbetalinger:

1. Vederlag mv. for personligt arbejde i tjenesteforhold er som hovedregel A-indkomst. Undtagelsen er vederlag, der modtages fra en forening for arbejde udført for foreningen som led i dennes skattefrie virksomhed, når det årlige vederlag, der udbetales af foreningen, til den pågældende ikke overstiger 1.500 kr.

Et sådant vederlag kan udbetales som B-indkomst og uden indeholdelse af AM- og SP-bidrag, ligesom foreningen ikke skal indsende oplysningsseddel. Beløbet er dog skattepligtigt for modtageren, og denne skal derfor selvangive beløbet som personlig indkomst.

Tabt arbejdsfortjeneste er også skattepligtig indkomst.

Tabt arbejdsfortjeneste, der udbetales i anledning af, at en ulønnet træner, medhjælper eller leder repræsenterer foreningen, ændrer ikke den pågældendes status som ulønnet. Det betyder, at en sådan person fortsat kan modtage skattefri godtgørelse efter ligningslovens § 7 M (se punkt 4).

2. Personalegoder til ansatte (lønmottagere), det vil sige goder, som arbejdsgiveren først og fremmest har ydet af hensyn til den ansattes arbejde, beskattes kun, hvis den samlede værdi af disse goder, fra én eller flere arbejdsgivere, overstiger en bagatelgrænse på 4.700 kr. (2003).

Eksempler på frynsegoder, der falder ind under bagatelgrænsen: Fri avis og fagskrifter til brug for arbejdet samt sportsbeklædning ønsket og betalt af arbejdsgiveren (foreningen).

Ovennævnte bagatelgrænse finder ikke anvendelse på personalegoder som f.eks. fri telefon og TV- og radiolicens betalt af arbejdsgiveren. Sådanne goder er skattepligtige for modtageren.

3. Anden indkomst f.eks. kontante præmier eller gavekort, startpenge (vederlag for at stille op) til idrætsudøvere beskattes som B-indkomst, når der ikke foreligger et egentligt ansættelsesforhold. Foreningen skal ikke indeholde A-skat, AM- og SP-bidrag vedrørende B-indkomst.

Foreningen er oplysningspligtig til skattemyndighederne, hvis der udbetales startpenge til idrætsudøvere. Kontante præmier eller præmier i form af varige forbrugsgoder er ikke oplysningspligtige for foreningen, men modtageren er skattepligtig af beløbet/godets værdi, og kan fratække de med erhvervelsen forbundne udgifter, f.eks. kørselsudgifter.

4. Rejse- og befordringsgodtgørelse ifølge Ligningsrådets satser er skattefri for foreningens ulønnede bestyrelsesmedlemmer og ulønnede ledere, trænere og medhjælpere. Skattefri godtgørelse kan til den samme gruppe af personer udbetales til dækning af udgifter til: telefonsamtaler, internetforbrug, kontorartikler, porto og møder og til sportsudstyr indenfor de af Ligningsrådet fastsatte satser, idet det naturligvis forudsættes, at godtgørelserne udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne (se bilag 2 og 3).
5. Befordringsgodtgørelse ifølge Ligningsrådets satser kan ligeledes udbetales skattefrit til foreningens lønnede ledere, spillere, trænere, m.fl. ved erhvervs-mæssig kørsel i egen bil (se side 22).

Endvidere kan der udbetales skattefri rejsegodtgørelse efter Ligningsrådets satser.

-
6. Alternativet til udbetaling af skattefrie godtgørelser er dækning af udgifter efter regning, dvs. refusion af udgifter afholdt på foreningens vegne, på grundlag af dokumentation i form af regninger/kvitteringer.

Denne mulighed kan benyttes af alle, der afholder udgifter på foreningens vegne.

Bemærk!

Befordrings- eller benzingodtgørelse mv. – ved brug af egen bil – kan ikke (skattefrit) ydes som udlæg efter regning.

Arbejdsmarkedsbidrag og særlig pensionsopsparing

Alle lønmodtagere skal betale arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag) – også kaldet “bruttoskat”. Satsen er 8 pct. Endvidere skal de fleste lønmodtagere også betale 1 pct. i særlig pensionsopsparing (SP-bidrag).

Børn og unge er fritaget for at betale SP-bidrag indtil det kalenderår, hvori de fylder 17 år. Det samme gælder ældre fra det kalenderår, hvori de fylder 65 år.

Lønmodtagere

Lønmodtagerens bidrag beregnes og indbetales af arbejdsgiveren. Bidragene beregnes af lønindkomsten og andet, der anses for arbejdsvederlag.

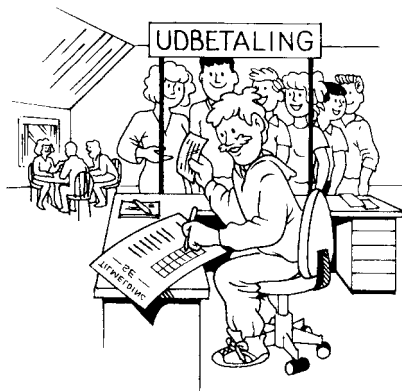
Der skal også betales bidrag af værdien af personalegoder, som er A-indkomst f.eks. firmabil og fri kost og logi. Derimod indgår skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelse ikke i beregningen.

AM- og SP-bidraget skal ikke medregnes som A-indkomst. Det betyder, at A-indkomsten (trækgrundlaget for A-skat) skal reduceres med de indeholdte bidrag.

Honorarindtægt

Der skal også betales AM- og SP-bidrag af honorarindtægter mv. I det omfang der er tale om B-indkomst, skal modtageren dog selv betale bidraget.

Bidraget beregnes på grundlag af selvangivelsen og opkræves i forbindelse med udsendelse af årsopgørelsen.



A- eller B-indkomst eller skattefrit?

Af efterfølgende oversigt fremgår det, hvilke udbetalinger der er A-indkomst, hvilke der er B-indkomst, samt hvad der kan udbetales skattefrit.

HUSK!

Der kan ikke for udgifter afholdt for foreningen udbetales både skattefrit godtgørelse og refunderes faktisk afholdte udgifter efter regning.

Skema 1: Ydelser til ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Oplysnings-seddel	AM- og SP-bidrag
Frikontingent til foreningen			X		
Faglige kurser betalt af foreningen			X		
Køb, vask og vedligeholdelse af eget sportstøj indtil 1.500 kr. pr. år			X		
eller Refusion af faktiske udgifter til køb af eget sportstøj efter regning (udlæg for foreningen)			X		
Godtgørelse af udgifter til porto, kontorartikler samt møder med indtil 800 kr. pr. år			X		
eller Refusion af faktiske udgifter til porto, kontorartikler samt møder			X		
Godtgørelse af udgifter til telefon og internet indtil 1.200 kr. pr. år			X		
eller Refusion af faktiske udgifter efter specificeret regning fra telefonvænet			X		
Befordringsgodtgørelse til træning, kampe, møder, mv. – Kørsel i egen bil			X		
eller Refusion af faktiske udgifter til bus/tog til træning, kampe, møder, mv.			X		
Befordringsgodtgørelse til forældre for kørsel med idrætsudøvende børn til udekampe			X		
Rejser:					
a. Rejsegodtgørelse (mindst 24 timer + overnatning)			X		
b. Godtgørelse af merudgifter til fortæring ved udenbys kampe mv. (mindst 5 timer) med indtil 50 kr. pr. dag			X		
c. Refusion af faktiske udgifter (udlæg for foreningen)			X		
d. Frirejser i forbindelse med turnerings-, trænings- eller venskabskampe			X		

Skema 2: Ydelser til lønede trænere, medhjælpere, spillere og ledere

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Oplysnings-seddel	AM- og SP-bidrag
Løn, honorar mv., som led i foreningens skattefri virksomhed, på max. 1.500 kr. pr. år		X			
Løn, honorar mv. over 1.500 kr. pr. år	X			X	X
Personalegoder med arbejdsmæssigt islæt – f.eks. sportstøj og fagskrifter – for max. 4.700 kr. (2003)			X		
Gavekort	X			X	X
Honorar til bestyrelsesmedlemmer	X			X	X
Frikontingent til foreningen			X		
Værdi af fri bolig		X		X	
Værdi af fri bil	X			X	X
Refusion af faktiske udgifter til rekvisitter m.m. til foreningen (udlæg for foreningen)			X		
Fri telefon (betaling af samtlige udgifter)		X		X	
Telefongodtgørelse/-tilskud	X			X	X
Faglige kurser betalt af foreningen			X		
Sportsudstyr ejet af foreningen – udlånt til brugeren i forbindelse med arbejde for foreningen			X		
Refusion af faktiske udgifter til køb af eget sportsudstyr/-tøj	X			X	X
Betaling for vask af klubdragter (arbejdsvederlag)	X			X	X
Befordringsgodtgørelse mellem hjem og sædvanlig træningsplads, eller hjem og samme udebane i indtil 60 dage (se s. 22)			X	X	
Befordringsgodtgørelse mellem hjem og sædvanlig træningsplads, eller hjem og samme udebane ud over 60 dage	X			X	X
Befordringsgodtgørelse fra træningsplads til kampe mv. uden for sædvanligt træningssted			X	X	
Rejser:					
a. Rejsegodtgørelse (mindst 24 timer + overnatning)			X	X	
b. Refusion af faktiske udgifter (udlæg for foreningen)			X		
c. Frirejser i forbindelse med turneringstrænings- eller venskabskampe			X		

Skema 3: Ydelser til amatøridrætsudøvere¹⁾

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Oplysnings-seddel	AM- og SP-bidrag
Pokaler og medaljer			X		
Kontante præmier og gavekort		X			
Præmier i form af varer		X			
Startpenge		X		X ²⁾	
Tabt arbejdsfortjeneste når personen repræsenterer foreningen		X		X	
Frikontingent til foreningen			X		
Sportsudstyr, tøj og rekvisitter – ejet af foreningen			X		
Befordringsgodtgørelse vedrørende idrætsøvers egen kørsel, til træning, kampe, møder m.m.	X			X	X
Befordringsgodtgørelse for kørsel af foreningens medlemmer til udekampe m.m.			X		
Rejser:					
a. Refusion af faktiske udgifter (udlæg for foreningen)			X		
b. Frirejser i forbindelse med turnerings-, trænings- eller venskabskampe			X		

¹⁾ I forhold til skattelovgivningen er en amatøridrætsudøver en person, der i egen interesse, og uden nogen form for løn, honorar eller andet skattepligtigt vederlag, udøver sin idræt.

²⁾ Der skal indsendes oplysningsseddel, hvis det udbetalte beløb, sammen med andre vederlag fra foreningen, overstiger 1.500 kr. pr. år.

Skema 4: Udbetaling til dommere

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Oplysnings-seddel	AM- og SP-bidrag
Godtgørelse på indtil 150 kr. pr. kamp – dog højst 300 kr. pr. dag samt rejse- og befordringsgodtgørelse efter Ligningsrådets satser			X		
Godtgørelse af merudgifter til fortæring med indtil 50 kr. pr. dag, når dommergerningen (kamp + transport) har været mindst 5 timer			X		
Refusion af faktiske udgifter til tog, bus, færge eller lign. (udlæg efter regning) mod aflevering af originale bilag			X		
Dommervederlag over 150 kr. pr. kamp/300 kr. pr. dag, men ikke over 1.500 kr. pr. år pr. forening		X			
Dommervederlag på over 1.500 kr. pr. år pr. forening		X		X	
Rejse- og befordringsgodtgørelse når dommervederlaget overstiger 150 kr. pr. kamp/300 kr. pr. dag		X		X ³⁾	

³⁾ Der skal indsendes oplysningsseddel, hvis (det skattepligtige) dommervederlag og godtgørelser mv. tilsammen overstiger 1.500 kr. pr. år pr. forening.

Skema 5: Udbetaling i forbindelse med arrangementer

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Oplysnings-seddel	AM-og SP-bidrag
Løn, honorar mv. på max. 1.500 kr. pr. år		X			
Musikerhonorar (dans, underholdning)		X ⁴⁾		X	
Honorar solist, engageret sammen med orkester		X ⁴⁾		X	
Honorar til artister, solister eller kunstner engageret solo		X		X	
Stævnelæge		X		X	
Befordrings- og rejsegodtgørelse til ovennævnte		X		X	
Refusion af faktiske udgifter til tog, bus, færge eller lign. (udlæg efter regning) mod aflevering af originale bilag			X		
Honorar til pianist (engagement på mere end 3 dages varighed)	X			X	X
Discjockey	X			X	X
Befordringsgodtgørelse til pianist eller discjockey i indtil 60 dage (se s. 22)			X	X	

⁴⁾ Ved engagementer på 1, 2 eller 3 dage, der ikke er led i et fortsat engagement.

Omkostningsgodtgørelse og refusion af udgifter

”Idrætscirkulæret” (se bilag 2)

Ligningslovens § 7 M giver mulighed for, at foreninger i forbindelse med deres skattefri virksomhed kan udbetale skattefri godtgørelser til ulønnede medhjælpere (ledere, trænere og instruktører m.fl.). Skattefriheden er betinget af, at godtgørelsen udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne – og er endvidere betinget af, at den ikke overstiger satser, der fastsættes af Ligningsrådet.

I stedet for udbetaling af skattefri godtgørelse kan foreningen vælge at refundere de udgifter, som frivillige ulønnede medhjælpere afholder på vegne af foreningen.

Man kan ikke få både godtgørelse og refusion efter regning for samme udgiftsart, men man kan udmærket få godtgørelse for den ene type udgift (eksempelvis administrative omkostninger) og refusion for en anden (eksempelvis sportsudstyr). Der vælges for et indkomstår ad gangen.

Foreningens lønnede ledere, trænere, spillere m.fl. skal skattemæssigt behandles som alle andre lønmodtagere, hvorfor godtgørelse efter ligningslovens § 7 M ikke kan finde sted til disse personer.

Cirkulærer om skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse (se bilag 3 og 4)

Der fastsættes årligt takster, hvorefter der kan ske udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse. Satserne gælder for såvel lønnede som ulønnede.

Refusion af faktiske udgifter

Personer – både lønnede og ulønnede – der på foreningens vegne har afholdt udgifter til køb af f.eks. sportsudstyr eller andre “varer”, der skal bruges i forbindelse med foreningens drift, kan uden skattemæssige problemer få disse udgifter refunderet ved aflevering af originale bilag til foreningens kasserer.

Hvilke persongrupper?

I det følgende gennemgås de mest almindelige udgiftsområder, som såvel lønnede som ulønnede har i forbindelse med udførelse af arbejde i foreningen, samt hvilke muligheder der er for at refundere disse udgifter. Den skattemæssige behandling af godtgørelser udbetalt til de forskellige “persongrupper” i foreningen kan være forskellig. I gennemgangen anvendes følgende opdeling:

1. Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere
2. Lønnede trænere, medhjælpere, spillere og ledere
3. Dommere
4. Amatøridrætsudøvere (spillere der ikke modtager løn/honorar)

Grupperne ulønnede og lønnede bliver behandlet under hver udgiftskategori, mens dommere og amatøridrætsudøvere vil være omtalt i relevante sammenhænge.

Telefon og internet

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Der kan udbetales indtil 1.200 kr. pr. år til dækning af udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug. Der er ikke oplysningspligt for foreningen.

Lønnede trænere, medhjælpere, spillere og ledere

Fri telefon og telefongodtgørelse skal medregnes som personlig indkomst. Fra 1. januar 2002 beskattes værdien af fri telefon som B-indkomst. Telefongodtgørelse/-tilskud skal derimod beskattes som A-indkomst. Værdien af fri telefon udgør 3.000 kr. (250 kr. pr. måned) for 2003. Hvis den samlede udgift er under 3.000 kr., vil man dog kun blive beskattet af den faktiske udgift.

Værdien (beskatningen) af fri telefon kan reduceres med størrelsen af de faktiske udgifter, som den ansattes husstand afholder vedrørende en evt. privat telefon, uanset om disse er erhvervsmæssige eller private.

Hvis den ansatte selv bærer en del af udgiften, f.eks. ved at betale et månedligt beløb til foreningen, fragår egenbetalingen i det beløb, der beskattes. Betaler den ansatte 3.000 kr. til foreningen for den private brug af telefonen, skal der således ikke ske beskatning. Har foreningen ikke betalt den ansattes telefonregning hele året, da beregnes værdien af fri telefon med en forholdsmæssig værdi.

Bemærk

Har ulønnede trænere, medhjælpere og ledere fri telefon, bevarer denne personkreds "status" som ulønnede, hvis de indbetaler mindst 3.000 kr. årligt til foreningen for den private benyttelse af telefonen.

Sportstøj

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere kan modtage indtil 1.500 kr. pr. år til dækning af udokumenterede udgifter til køb, vask og vedligeholdelse af sportstøj.

Foreningen kan i stedet for udbetaling af godtgørelsen på 1.500 kr. vælge at refundere de faktiske udgifter til sportstøj efter regning. Det der refunderes skal stå i rimeligt forhold til forbruget af tøj – bl.a. antal træningsdage, samt om der er tale om en indendørs- eller udendørsaktivitet. Originale købsbilag – med oplysning om hvem der har fået sportstøjet – skal opbevares af foreningen.

Lønnede trænere, medhjælpere, spillere og ledere

Lønnede trænere, medhjælpere, spillere og ledere kan ikke skattefrit modtage sportstøj eller få refunderet udgifter til køb af sportstøj, udstyr mv.

Derimod kan foreningen godt for disse persongrupper stille klubbetøj mv. til rådighed uden, at dette får skattemæssige konsekvenser for de, der benytter (låner) tøjet/rekvisitterne.

Der gælder en beløbsmæssig bagatelgrænse for beskatning af frynsegoder. Det betyder, at f.eks. en lønnet træner kan få sportstøj, avis, fagskrifter mv. for max. 4.700 kr. (2003), uden at værdien af sådanne goder skal beskattes. Det skal dog bemærkes, at hvis den ansatte har flere arbejdsgivere, er det personalegoder fra samtlige arbejdsgivere, der skal medregnes ved bedømmelsen af, om disse overstiger bagatelgrænsen på 4.700 kr. Hvis den nævnte grænse overskrides, bliver alle frynsegoderne (også de første 4.700 kr.) skattepligtige for modtageren.

Foreningens udgifter til eventuelle frynse-/personalegoder skal fremgå af foreningens bogføring og årsrapport, ligesom udgiftens størrelse skal dokumenteres i form af (eksterne) originale regninger.

Vask af foreningens tøj

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Når ulønnede trænere, medhjælpere og ledere vasker foreningens tøj (klubdragter), kan foreningen dække denne udgift med indtil 1.500 kr. pr. år.

Det skal i denne forbindelse understreges, at samme person ikke kan modtage 1.500 kr. i godtgørelse for vask af klubdragter, hvis der samtidig udbetales skattefri godtgørelse til anskaffelse m.m. af sportstøj, eller dette refunderes efter regning. Udgifter til vask af eget sportstøj kan derimod ikke refunderes som skattefri godtgørelse.

Administrationsudgifter

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Når ulønnede trænere, medhjælpere og ledere i foreningen – på foreningens vegne – afholder udgifter til f.eks. kontorartikler, porto og møder, kan der uden bilagsdokumentation (regninger) udbetales en skattefri godtgørelse på indtil 800 kr. pr. år til dækning af sådanne udgifter.

Såfremt foreningen/medhjælperen finder det hensigtsmæssigt at refundere de pågældende udgifter efter regning, er det muligt at gøre dette i stedet for udbetaling af “standardbeløbet” på 800 kr.

Lønnede trænere, medhjælpere, spillere og ledere

For lønnede trænere m.fl., som har afholdt udgifter på foreningens vegne, kan der alene ske refusion på grundlag af faktisk dokumentation i form af eksterne bilag/regninger.

Faglitteratur m.m.

Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl.

Udgifter til faglige tidsskrifter, håndbøger, instruktionsvideoer og lignende, som er nødvendige for varetagelse af jobbet, kan afholdes af foreningen uden skattemæssige konsekvenser for brugeren.

Kurser

Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl.

Udgifter til kassererens, en træners eller andre af foreningens medhjælperes deltagelse i faglige kurser kan afholdes af foreningen, uden skattemæssige konsekvenser for den der har været på kursus. I praksis bør det være foreningen og ikke f.eks. træneren selv, der tager stilling til, hvorvidt træneren skal deltage på et givent kursus.

Fri kontingent

Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl.

Såfremt foreningens generalforsamling eller bestyrelse vedtager, at bestemte persongrupper (eksempelvis bestyrelse og udvalgsmedlemmer) er fritaget for kontingentbetaling, kan dette ske uden skattemæssige konsekvenser for de personer, der har fri kontingent.

Præmier

Amatøridrætsudøvere

Præmier i form af varige forbrugsgoder (fjernsyn, video osv.) og kontante præmier som en idrætsudøver f.eks. vinder i forbindelse med deltagelse i en turnering, stævne eller lignende, er skattepligtig for modtageren. Der er ikke oplysningspligt for foreningen, når der alene er tale om præmier, og der ikke foreligger noget ansættelsesforhold mellem foreningen og idrætsudøveren.

Præmier beskattes som B-indkomst.

Befordring (jf. bilag 3)

Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt kampdommere

Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere, og øvrige der hjælper til i foreningen, kan modtage skattefri befordringsgodtgørelse efter Ligningsrådets takster for kørsel i egen bil. I 2003 kan der udbetales 2,90 kr. pr. km for de første 20.000 km og 1,60 kr. herudover. Denne gruppe er ikke omfattet af 60-dages reglen (se nedenfor), hvorfor de kan få befordringsgodtgørelse uanset hvor mange gange, der køres til det samme sted.

Bemærk

Det er en betingelse, at der skal være tale om kørsel i egen bil, for at der kan udbetales skattefri befordringsgodtgørelse. Fri firmabil er i relation hertil ikke egen bil, hvorfor en eventuel godtgørelse for befordring i en sådan bil vil være skattepligtig for modtageren.

Eksempler på hvornår der kan udbetales skattefri befordringsgodtgørelse:

- Kørsel mellem hjem og træningsplads
- Kørsel til og fra udekampe
- Forældres kørsel for foreningen i forbindelse med transport af børn til udekampe, stævner mv.

Lønnede trænere, medhjælpere, spillere og ledere

Foreningen kan udbetale skattefri befordringsgodtgørelse, for kørsel for foreningen, efter følgende regler:

- A. Fra bopæl til fast træningssted i max. 60 arbejdsdage inden for de forudgående 24 måneder.
- B. Fra bopæl til samme udebane i max. 60 arbejdsdage inden for de forudgående 24 måneder.
- C. Fra træningssted til udebane, kursus, "spiontogt" m.m. uden begrænsning.

Foreningen kan altså udbetale skattefri godtgørelse ved befordring i egen bil mellem hjem og samme træningssted i indtil 60 arbejdsdage (uanset arbejdsdagens længde). De 60 arbejdsdage behøver ikke være sammenhængende.

Bemærk

Ved starten af et nyt kalenderår begynder man ikke automatisk på en ny 60-dages periode.

Derimod påbegyndes der en ny 60-dages periode, når træneren m.fl. skal køre til et nyt arbejdssted (eksempelvis hvis der trænes 2 forskellige steder) eller bliver ansat i en anden (ny) forening.

Efter 60 arbejdsdage – inden for de forudgående 24 måneder – eller hvis foreningen helt undlader at udbetale skattefri befordringsgodtgørelse, kan den ansatte kun fratække udgifter til kørsel mellem bopæl og træningsstedet på selvangivelsen efter reglerne om transport mellem hjem og arbejdsplads (ligningslovens § 9 C).

Satserne for 2003 er fastsat til:

0 - 24 km:	intet fradrag
25 - 100 km:	160 øre pr. km
over 100 km:	80 øre pr. km

Bemærk

1. Det er ikke muligt at modregne den skattefri befordringsgodtgørelse i en forudaftalt "bruttoløn". I så fald er godtgørelsen skattepligtig.
2. Udbetaling af faste månedlige eller årlige befordringsgodtgørelser er skattepligtige for modtageren, og der skal i så fald indeholdes AM- og SP-bidrag samt A-skat.
3. Udbetaler foreningen mindre end Ligningsrådets satser, kan modtageren ikke fratække differencen mellem det udbetalte beløb og Ligningsrådets sats.

Amatøridrætsudøvere

Amatørspillere kan kun modtage skattefri befordringsgodtgørelse, hvis de kører på foreningens vegne, f.eks. hvis spilleren har påtaget sig at transportere andre fra holdet til og fra udekampe.

Kører spilleren derimod alene til udekampe, kan der ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse for en sådan kørsel.

Hvis spillere modtager befordringsgodtgørelse for kørsel mellem hjem og fast træningssted, eller får udbetalt et fast månedligt beløb, vil sådanne udbetalinger være skattepligtig indkomst. Spilleren kan så til gengæld fratække udgifter til kørsel mellem hjem og arbejdsplads efter de almindelige regler. Fradraget kan aldrig overstige indtægten.

Bemærk

Dækning af udgifter til befordring i egen bil kan ikke ske som udlæg efter regning, ligesom spilleren ikke kan få refunderet udgifter til offentlig transport til træning på grundlag af billetter.

Rejser

Rejsegodtgørelse, der udbetales efter nedenstående regler, kan udbetales skattefrit til ulønnede medhjælpere (f.eks. trænere, ledere og dommere) samt alle lønnede personer, der er på rejse for foreningen. Ved rejsegodtgørelse forstås beløb, der udbetales til dækning af merudgifter til ophold og fortæring i forbindelse med rejser.

Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere

Til ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere kan der, til dækning af merudgifter til fortæring ved deltagelse i en-dagsarrangementer, udenbys kampe, stævner mv. ved samlet timeforbrug på mindst 5 timer, udbetales en skattefri godtgørelse på indtil 50 kr. pr. dag.

Dækker foreningen udgifter til fortæring under rejsen (udeopholdet) efter regning (bilag/bon), kan der ikke (på den samme rejse) udbetales den ovennævnte skattefri godtgørelse.

Lønnede trænere, medhjælpere, spillere og ledere

Merudgifter til kost mv. på endagsrejser, dvs. rejser uden overnatning, som lønnede trænere, spillere m.fl. afholder på foreningens vegne, kan kun dækkes skattefrit som udlæg efter regning.



Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl.

Til personer, der for deres forening mv. er på rejse med overnatning, kan de med rejsen forbundne udgifter refunderes/godtgøres således:

Til natophold:

Udgift til hotel og lignende kan dækkes skattefrit som udlæg efter regning, eller som en skattefri godtgørelse med 166 kr. pr. overnatning.

Til fortæring mv.:

Når en rejse har varet 24 timer, kan der (i 2003) udbetales 387 kr. pr. døgn fra rejsens begyndelse og 16,10 kr. pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag.

Hvis der i den dokumenterede udgift til overnatning på hotel og lignende indgår betaling for morgenmad, nedsættes det skattefrie døgnbeløb på 387 kr. med 15% (58,10 kr.). Yder foreningen delvis fri kost, nedsættes det skattefrie døgnbeløb med 30% (116,20 kr.) for henholdsvis frokost og aftensmad.

Hvis der stilles fri fortæring til rådighed (eksempelvis i forbindelse med deltagelse i kursus, hvor alle måltider er inkluderet i kursusrisen), kan der udbetales skattefrie godtgørelse med indtil 25% af den fulde kostsats på 387 kr. pr. døgn til småfornødenheder.

Hvis der udbetales godtgørelse med et højere beløb end de ovenfor anførte satser, vil hele beløbet blive anset for personlig skattepligtig indkomst. Dette gælder dog ikke, hvis der foretages skattefræk i det overskydende beløb, og dette beløb anføres som løn på lønangivelsen.

Ligeledes vil rejsegodtgørelse, der modregnes i en forud aftalt bruttoløn, være skattepligtig for modtageren. Herved forstås, at lønnen løbende reguleres i forhold til en eventuel udbetalt rejsegodtgørelse.

Satser for rejsegodtgørelse fastsættes én gang om året pr. 1. januar.

Hvis betingelserne for skattefrie rejsegodtgørelse er opfyldt, men udbetaling ikke er sket eller er sket med et lavere beløb end de ovenfor nævnte satser, kan der uden dokumentation foretages fradrag i den skattepligtige indkomst for differencen. Bemærk! Gælder kun for lønnede trænere m.fl. – men ikke ulønnede.

Dækning efter regning

I stedet for at udbetale skattefrie rejsegodtgørelse kan foreningen vælge enten at dække rejseudgifter til kost og småfornødenheder som udlæg efter regning eller ved at stille fri kost mv. til rådighed.

Rejse i udlandet

De ovenfor nævnte satser vedrørende natophold og fortæringsudgifter mv. i Danmark gælder også for rejser i udlandet.

Skattefrie rejsegodtgørelse til spillere

Amatøridrætsudøvere – dvs. spillere der ikke får løn, honorar eller lignende – kan ikke få udbetalt skattefrie rejsegodtgørelse i deres egenskab af at være spiller. Derimod kan foreningen godt give fribefordring (bus eller lignende) samt afholde udgifter til forplejning og overnatning i forbindelse med rejser til udekampe, stævner m.m.

Spillere, der får vederlag for at spille (er lønmodtagere) er derimod omfattet af reglerne og kan således få udbetalt skattefrie rejsegodtgørelse efter de almindelige regler.

Indeholdelse af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og særlig pensionsopsparing

Indeholdelse af A-skat foretages ved enhver udbetaling af A-indkomst. Er lønnen ikke udbetalt senest 6 måneder efter, at modtageren har erhvervet endelig ret til indkomsten, skal der indeholdes A-skat på dette tidspunkt, selvom indtægten ikke udbetales.

Hvis der som led i foreningens skattefri virksomhed udbetales et vederlag på maksimalt 1.500 kr. årligt (pr. person), skal der ikke indeholdes A-skat, AM- og SP-bidrag.

Får en ansat løn under ferie, indeholdes A-skatten på samme måde som i de øvrige måneder. Hvis der er tale om ansatte, der ikke har ret til ferie med løn men i stedet får feriegodtgørelse, skal A-skat af feriegodtgørelsen afregnes samtidig med den tilbageholdte A-skat af lønudbetalingen (optjeningsmåneden).

Der skal som udgangspunkt indeholdes arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag) og særlig pensionsopsparing (SP-bidrag) af alle A-skattepligtige lønudbetalinger, vederlag m.m. Der skal dog ikke indeholdes AM- og SP-bidrag, hvis den samlede løn mv. til modtageren ikke overstiger 1.500 kr. om året.

AM-bidraget udgør 8 pct. SP-bidraget er på 1 pct., og skal som hovedregel beregnes af det grundlag, der trækkes AM-bidrag af (se dog 29).

Skattekort

Den skattepligtige indkomst opgøres på årsbasis. Dette kan først ske endeligt efter årets udløb. Den skat, der løbende indeholdes af indkomsten, er derfor foreløbig og vil først senere blive reguleret på årsopgørelsen. Grundlaget for den enkelte lønmodtagers foreløbige skat fastsættes af skattemyndighederne forud for kalenderåret ved et skøn over de forventede indkomstforhold.

Det foreløbige skattegrundlag meddeles skatteyderen ved en forskudsopgørelse. Sammen med forskudsopgørelsen modtager skattepligtige som forventes at få A-indkomst et skattekort og et bikort. Skattekortet skal afleveres til hovedarbejdsgiveren, mens bikortet skal forevises andre arbejdsgivere. Til skatteydere der ikke forventes at skulle betale indkomstskat, kan der udstedes et frikort.

Skattekortet indeholder oplysning om personnummer, navn, adresse mv. samt oplysning om, hvilket fradrag lønmodtageren er berettiget til at få foretaget i lønnen, inden skatten beregnes. Fradraget er på kortet angivet med beløb, der svarer til lønudbetaling for henholdsvis 1 måned, 14 dage, 1 uge eller 1 dag.

Udover disse oplysninger er der på skattekortet anført en trækprocent. Trækprocenten angiver, hvor stor en del af lønudbetalingen der skal indeholdes i A-

skat, efter at lønnen er reduceret med AM- og SP-bidrag og det til lønperioden svarende fradrag.

I visse tilfælde er skattekortet ikke påført noget fradragsbeløb. Dette kan skyldes, at der er modregnet B-indkomst i fradragsbeløbet.

Skattekortet skal af lønmodtageren afleveres til dennes hovedarbejdsgiver, der opbevarer kortet, indtil ansættelsesforholdet ophører.

Større foreninger, der har heltidsansat trænere, halinspektører, kontormedhjælp eller lignende, vil i mange tilfælde være hovedarbejdsgiver for disse og skal derfor benytte skattekortet ved skatetræk.

Arbejdsgiveren skal ved hver udbetaling af A-indkomst udfylde rubrikkerne nedenfor. Ved en længere periode med indkomst fra samme arbejdsgiver kan kortet afleveres til opbevaring hos denne, og rettering af den samlede udbetalte A-indkomst kan ske ved kortets udlevering til lønmodtageren.

A-indkomst	Saldo	Arbejdsgivers
efter fradrag af		underskrift/stempel
arbejdsmarkeds-		
bidrag mv.		
(hele kroner)	(sum af A-indkomst)	
_____	_____
_____	_____
_____	_____

Manglende skattekort

Ifølge kildeskatteloven påhviler det modtageren af A-indkomst selv at aflevere sit skattekort eller at fremvise sit frikort eller bikort for foreningen. Sker dette ikke, skal der indeholdes 60% af indkomsten efter fradrag af AM- og SP-bidrag, men uden yderligere fradrag.

Hvor skattekort ikke fremlægges, skal foreningen sikre sig lønmodtagerens navn, fødselsdag, -måned og -år, dokumenteret ved f.eks. pas, førebevis eller lignende.

Foreninger, der udbetaler A-indkomst, er pligtige til ved enhver lønudbetaling at udlevere en specificeret lønopgørelse. Denne skal give oplysning om arbejdsgiverens navn og adresse samt CVR-/SE-nr. (se side 7), lønmodtagerens navn og personnummer, lønudbetalingens størrelse og angivelse af, med hvilket beløb A-skat, AM- og SP-bidrag er indeholdt.



Lønudbetaling

Som det er tilfældet ved kontingentopkrævning, kan foreningen vælge at lade sine lønudbetalinger foretage over EDB. Herved vil arbejdet med A-skat, AM- og SP-bidrag forenkles væsentligt. Enhver forening kan med fordel benytte sig af det EDB-lønssystem, pengeinstitutterne tilbyder, og det uanset om man har faste udgifter til lønnet medhjælp eller kun administrerer lønninger og A-skatter i forbindelse med særlige aktiviteter.

Systemet, der kaldes Dataløn, tilbydes af Betalings Service, der ejes af banker og sparekasser.

Dataløn er enkelt i forretningsgangen, let at betjene sig af og kræver intet EDB kendskab. Dataløn redegør og afregner direkte til de offentlige myndigheder.

Mange danske foreninger anvender dog stadig manuel udbetaling, men også her findes der talrige systemer, der gør behandlingen af skat lettere.

Til brug for indberetning af foreningernes lønoplysninger til myndighederne kan man anvende LetLøn. LetLøn er et elektronisk indberetningssystem for de oplysninger om løn mv., som foreningerne skal indberette til myndighederne.

De foreninger, der tilmelder sig LetLøn, behøver kun at indberette oplysninger om løn og ansatte til ét sted, nemlig LetLøns, som herefter fordeler oplysningerne til de rette myndigheder. En automatisk betalingsordning hører også med til LetLøn. Foreningerne kan dog også betale på andre måder.

Foreningerne skal benytte et elektronisk lønsystem for at kunne bruge LetLøn. Lønsystemet skal være tilpasset LetLøn.

Det er gratis at tilmelde sig LetLøn, som er et samarbejde mellem Økonomi- og Erhvervsministeriet og Skatteministeriet.

Beregning af skattetræk, arbejdsmarkedsbidrag og særlig pensionsopsparing

Beregning af A-skat, AM- og SP-bidrag foretages på grundlag af den samlede udbetaling af A-indkomst inden for en lønperiode. Skatten beregnes af det såkaldte trækgrundlag.

Hvis skatten beregnes efter skattekort/bikort, er trækgrundlaget lig med den udbetalte bruttoløn tillagt eventuelle skattepligtige personalegoder og reduceret med ATP, arbejdsmarkedsbidrag og særlig pensionsopsparing. Anvendes skattekortet, skal der reduceres med det fradrag, der ifølge skattekortet tilkommer lønmodtageren for den pågældende lønperiode.

Eksempel:

	Hovedkort	Bikort	Frikort
Løn	10.000,00	10.000,00	10.000,00
⊃ ATP	74,55	74,55	74,55
Bidragsgrundlag	9.925,45	9.925,45	9.925,45
⊃ 8% AM-bidrag og 1% SP-bidrag afrundet til hele kr.	893,00	893,00	893,00
A-indkomst	9.032,45	9.032,45	9.032,45
Fradrag ifølge skattekort	3.873,00	–	–
Trækgrundlag	5.159,45	9.032,45	–
Afrundet trækgrundlag	5.159,00	9.032,00	–
A-skat heraf (42%) nedrundet	2.166,00	3.793,00	–
Til udbetaling:			
Løn	10.000,00	10.000,00	10.000,00
⊃ ATP	74,55	74,55	74,55
⊃ AM- og SP-bidrag	893,00	893,00	893,00
⊃ A-skat	2.166,00	3.793,00	–
Til udbetaling	6.866,45	5.239,45	9.032,45

Indbetaling af A-skat, AM- og SP-bidrag

Indeholdt A-skat, AM- og SP-bidrag skal angives og betales samtidigt. Angivelsen og betaling skal ske senest den 10. i den måned, der følger efter den måned, hvor A-skatten, AM- og SP-bidrag er indeholdt. For december måned dog 17. januar.

A-skat, AM- og SP-bidrag skal angives og betales på de indbetalingskort, som told- og skatteregionen sender til de foreninger, som er registreret som indeholdelsespligtige.

Foreninger, der er registreret som indeholdelsespligtige, vil omkring 20. januar få tilsendt 12 angivelser, som dækker perioden januar til december.

Foreninger, som registreres i årets løb, vil få tilsendt et antal angivelser svarende til det antal måneder, som foreningen antages at være indeholdelsespligtig for A-skat, AM- og SP-bidrag.

Yderligere angivelser kan fås ved henvendelse til told- og skatteregionen.

Told- og Skattestyrelsens vejledninger, "Leksikon" (marts 2002), og "Løn" (juli 2002), findes på Internet under: www.toldskat.dk

Vejledningerne bliver ikke længere udsendt til foreningerne, men findes alene i elektronisk form på www.toldskat.dk

Angivelse til told- og skatteregionen

Der er pligt til at indsende angivelse for A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og midlertidig pensionsbidrag samtidigt med indbetalingen. Mangler angivelsen, kan told- og skatteregionen fastsætte et skønsmæssigt beløb, som anvendes som grundlag for opkrævningen, indtil angivelsen foreligger.

Der skal derfor også indsendes angivelse for måneder, hvor der med rette ikke er trukket A-skat og/eller arbejdsmarkedsbidrag samt særlig pensionsopsparing. Der kan dog på visse betingelser gives tilladelse til, at foreninger med sæsonvirksomhed og lignende undlader at indsende angivelse for en del af året. Anmodning herom indsendes til told- og skatteregionen.

Der skal indsendes angivelse til tiden, selv om foreningen ikke, som den har pligt til, indbetaler A-skatten, arbejdsmarkedsbidrag og særlig pensionsopsparing rettidigt. Angivelsen indsendes da til told- og skatteregionen som brevkort.

Foreningen har pligt til at opbevare kopi af angivelsen efter samme regler, som gælder for opbevaring af regnskabsmaterialet (5 år).

Uanset om man har overdraget løn opgaven mv. til EDB-bureau eller lignende, er det under alle omstændigheder foreningen, der er ansvarlig for, at reglerne bliver overholdt.

Oplysningssedler og angivelser

Efter udgangen af kalenderåret (eller hvis foreningen ophører), skal foreningen oplyse told- og skatteregionen om udbetalt indkomst, og til hvem denne er sket.

Dette skal ske ved at indberette oplysningssedler (S74) for alle arter af A-indkomst, evt. skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse samt visse former for B-indkomst og personalegoder. Foreningen har endvidere pligt til at underrette indkomstmodtageren om de indberettede beløb.

Oplysningssedler skal ligeledes indsendes for personer der, som led i et ansættelsesforhold, har fået stillet f.eks. bil, bolig eller telefon udenfor arbejdsstedet til rådighed uden at betale fuldt vederlag herfor.

Den årlige indsendelse af oplysningssedler og angivelse skal ske til told- og skatteregionen senest 20. januar.

Indkomstmodtageren skal senest 1. februar have udleveret eller tilsendt kopi af oplysningssedlen.

Ved foreningsophør skal der inden 10 dage efter sidste lønudbetaling til told- og skatteregionen indsendes oplysningssedler og angivelse over den fra kalenderårets begyndelse indtjente indkomst og trukne A-skat, AM- og SP-bidrag.

Oplysningerne om indkomst, skattetræk og indeholdt AM- og SP-bidrag kan afgives på de af skattevæsenet udsendte blanketter (S73 + S74). De udsendes fra told- og skatteregionen til brug for den årlige indsendelse, ligesom yderligere blanketter kan rekvireres samme sted.

Lønoplysninger og angivelse kan også indberettes elektronisk til den lokale told- og skatteregion. Nærmere oplysning herom fås ved at rette henvendelse til regionen.

Indberetning af personnumre

Der er pligt til at foretage en månedlig indberetning af personnumrene (CPR-nr.) på alle A-indkomstmodtagere i foreningen. Indberetningen skal ske, uanset om der er indeholdt A-skat eller ej. Indberetningen skal ske senest den 10. i den efterfølgende måned, hvor der er udbetalt A-indkomst.

Bemærk!

Hvis foreningen har indberettet lønoplysningssedler for højst 10 personnumre i det forudgående kalenderår, er den fritaget for indberetningspligt.

Derudover kan foreningen søge told- og skatteregionen om at blive fritaget for indberetningspligten. Det er dog en betingelse, at foreningen kan godtgøre, at en opfyldelse af indberetningspligten vil medføre uforholdsmæssige omkostninger for foreningen.

Regnskab med skattetræk

Foreningen skal såvel samlet som for hver enkelt lønmodtager føre regnskab med A-indkomst, A-skat, AM- og SP-bidrag og grundlag for beregning af arbejdsmarkedsbidrag.

Regnskabet skal enten føres på særlige konti i den almindelige bogføring eller fremgå af specifikationer til den almindelige bogføring, f.eks. som et separat lønregnskab.

Regnskabet skal

- gøre det muligt at opgøre den A-skat og det AM- og SP-bidrag, som arbejdsgiveren skal angive og indbetale til told- og skatteregionen, og
- give told- og skatteregionen mulighed for at kontrollere, at A-indkomsten, A-skatten, AM- og SP-bidraget og grundlaget for arbejdsmarkedsbidraget er rigtigt beregnet, angivet og betalt.

Regnskabet skal endvidere føres på en sådan måde, at told- og skatteregionen kan sammenholde posteringerne i årsregnskabet med de tilhørende bilag.

Ovennævnte krav gælder også, når afregning sker ved mellemmand (f.eks. revisor).

Uanset hvordan regnskabet føres, skal regnskabsmaterialet med bilag, herunder kopi af angivelserne og eventuelle fritagelseserklæringer, opbevares i 5 år regnet fra udløbet af det pågældende kalenderår.



Told- og Skattestyrelsens regnskabshæfte

Regnskabshæftet skal benyttes af foreninger, der ikke fører regnskab med A-indkomst, A-skat, AM- og SP-bidrag og grundlag for beregning af arbejdsmarkedsbidrag i den almindelige bogføring. Det kan dog også anvendes som supplement til det egentlige bogholderi, selv om dette i øvrigt opfylder de særlige krav, der er anført nedenfor.

Anvendelse af regnskabshæftet medfører ingen indskrænkning i lovgivningens almindelige regler om bogføring- og regnskabspligt.

Kravene til bogføring, når der ikke benyttes regnskabshæfte

Hvis regnskabet med skatetrækket føres i foreningsbogholderiet, skal dette indrettes med en lønafregningskonto, en beregningskonto for arbejdsmarkedsbidrag, en konto for A-skat og en konto for AM- og SP-bidrag.

Udover disse konti skal foreningen føre en konto for hver lønmodtager. Denne konto skal ud over trækprocent og evt. skattefrit fradragsbeløb indeholde alle oplysninger, der er nødvendige for identifikation af den pågældende indkomstmotager (navn, personnummer, bopæl osv.). Regnskabskravene er opfyldt, hvis foreningen i tilknytning til bogholderiet fører et kontokort – eller tilsvarende samlet registrering – for hver lønmodtager.

Lønafregningskontoen kan suppleres med en “konto for anden A-indkomst” – ligesom foreninger, der i den løbende bogføring ønsker at fordele lønafregningskontoens posteringer på de konti, hvor udgifterne hører hjemme, kan oprette en særlig lønfordelingskonto.

Arbejdsgiverkontrol

For at sikre at A-skat, AM- og SP-bidrag bliver trukket og indbetalt på rette måde, er der ved told- og skatteregionerne oprettet en arbejdsgiverkontrol.

Arbejdsgiverkontrollen kan foretage eftersyn af alt regnskabsmateriale og herunder kræve skattekort og andre dokumenter af betydning for kontrollen fremlagt.

Bilag 1

Skal træner Boldt vælge at være lønnet eller ulønnet?

Bopæl:	X-købing
Hovedjob:	Y-købing
Bijob (træner):	Z-købing
Afstand hjem – hovedjob:	12 km
Afstand hjem – bijob:	25 km

Der køres 150 gange mellem X-købing og Z-købing på et år (7.500 km).

Kørsel til udekampe mv. 3.000 km på et år.

Telefon- og internetgodtgørelse udbetales med 1.200 kr. pr. år.

Boldt var lønnet træner i Z-købing IF i 2002.

Lønnet (2003):

Løn	30.000	
☺ skat 60 pct. (inkl. AM- og SP-bidrag)	18.000	12.000
<hr/>		
Telefon- og internetgodtgørelse	1.200	
☺ skat 60 pct. (inkl. AM- og SP-bidrag)	720	480
<hr/>		
Befordringsfradrag hjem/træningssted: 7.500 km à 1,60 = 12.000*)		
Skatteværdi heraf:		3.840
<hr/>		
Befordringsgodtgørelse vedr. udekampe mv.: 3.000 km à 2,90 =		8.700
<hr/>		
“Nettoresultat” for Boldt		25.020
<hr/>		
Foreningens lønomk. mv.: 30.000 + 1.200 + 8.700 =		39.900
<hr/>		

Ulønnet (2003):

Befordringsgodtgørelse (7.500 + 3.000) km à 2,90 =	30.450
<hr/>	
Telefon- og internetgodtgørelse	1.200
<hr/>	
“Nettoresultat” for Boldt	31.650
<hr/>	
Foreningens udgift er lig med de udbetalte skattefri godtgø- relser til Boldt.	
<hr/>	

*) Beregningen forudsætter, at Boldt de samme dage har været på sit hovedarbejdssted, og at dagens samlede kørsel ikke overstiger 100 km.

Foregår træningen f.eks. en lørdag, skal der reduceres med et bundfradrag på 24 km (se side 22).

Konklusion:

- Træner Boldt “tjener” 6.630 kr. (31.650 – 25.020) ved at være ulønnet træner!
- Foreningen “sparer” 8.250 kr. (39.900 – 31.650) hvis/når Boldt er ulønnet!

Bilag 2

Uddrag af Told- og Skattestyrelsens cirkulære 2002-17 vedr. Skattefri godtgørelse til ulønnede medhjælpere for idrætsforeninger mv og til Hjemmeværnets frivillige, ulønnede personel.

1. *Foreninger mv.*

Efter ligningslovens § 7 M, stk. 1, kan foreninger udbetale skattefri godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed. Skattefriheden er betinget af, at godtgørelsen udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne, samt at godtgørelsen ikke overstiger satser, der fastsættes af Ligningsrådet.

I den anledning har Ligningsrådet fastsat følgende:

2. Rejse-, befordrings- og telefonudgifter

2.1. Befordring

Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udgifter til befordring i egen bil med Ligningsrådets satser for erhvervsmæssig kørsel, jf. ligningslovens § 9, stk. 5, og Ligningsrådets årlige cirkulære, senest TSS-cirkulære 2001-40.

Begrænsningen i ligningslovens § 9 B finder ikke anvendelse.

2.2. Rejse

Der kan udbetales godtgørelse til dækning af rejseudgifter efter ligningslovens regler og satser herfor, jf. ligningslovens § 9 A samt Ligningsrådets årlige cirkulære, senest TSS-cirkulære 2001-43.

Til dækning af merudgifter til fortæring kan der ved deltagelse i en-dags-arrangementer, udenbys kampe, stævner mv. af mindst 5 timers varighed udbetales indtil 50 kr. pr. dag.

2.3. Telefon herunder internetforbrug

Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug med indtil 1.200 kr. pr. år.

3. Andre udgifter

Der kan udbetales godtgørelse til dækning af andre udokumenterede udgifter:

- Til administrative omkostninger f.eks. kontorartikler, porto og møder kan der udbetales indtil 800 kr. pr. år.
- Til køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning (f.eks. sportstøj) o.lign. kan der udbetales indtil 1.500 kr. pr. år.

-
- Til idrætsdommere kan der i stedet udbetales en skattefri omkostningsgodtgørelse på op til 150 kr. pr. kamp, dog højst 300 kr. pr. dag.

(Punkt 4 og 5 er ikke medtaget, da disse alene vedrører Hjemmeværnets udbetalinger).

6. ***Generelt***

6.1 *Fælles bestemmelser for udbetaling af godtgørelser mv.*

Udbetales godtgørelse med beløb, der overstiger de nævnte satser, bliver alle godtgørelser, der er udbetalt til den pågældende, skattepligtige. De almindelige regler om indeholdelse af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, SP-bidrag og oplysningspligt vil herefter være gældende.

Foreningen/Hjemmeværnet kan i stedet for udbetaling af godtgørelse efter ovenstående satser, vælge at godtgøre udgifterne efter dokumentation ved eksterne originale bilag.

Der kan ikke for et indkomstår skattefrit udbetales godtgørelse samtidig med, at udgifter refunderes efter regning. Dette princip gælder for hver af de anførte udgiftstyper for sig.

7. *Ikrafttrædelse*

Cirkulæret træder i kraft den 1.april 2002. Samtidig ophæves TSS-cirkulære 1999-9.

Ole Kjær

/Ebbe Willumsen

Bilag 3

**Told og Skattestyrelsens cirkulære 2002-43 vedr.
Ligningsrådets satser 2003 vedrørende fradrag for befordring mellem hjem og arbejdsplads, jf. ligningslovens § 9C, og skattefri godtgørelse for erhvervmæssig befordring, jf. ligningslovens § 9B.**

1. Befordringsfradrag

- 1.1. Ligningsrådet har fastsat kilometersatsen for fradrag efter ligningslovens § 9 C for befordring mellem hjem og arbejdsplads i indkomståret 2003 således:

0 - 24 km inkl.	intet fradrag
25 - 100 km inkl.	1,60 kr. pr. km
over 100 km	0,80 kr. pr. km

2. Befordringsgodtgørelse

Ligningsrådet har med virkning fra 1. januar 2003 fastsat følgende:

- 2.1. Godtgørelse til dækning af udgifter ved benyttelse af egen bil til erhvervmæssig kørsel omfattet af ligningslovens § 9 B er skattefri, hvis den ikke overstiger følgende beløb:

kørsel til og med 20.000 km årligt	2,90 kr. pr. km
kørsel udover 20.000 km årligt	1,60 kr. pr. km

For benyttelse af egen motorcykel er satsen som for egen bil. For benyttelse af egen cykel, knallert eller EU-knallert er satsen 0,40 kr. pr. km.

- 2.2. Det er en forudsætning for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse, at arbejdsgiveren/hvervgiveren fører kontrol med antallet af kørte kilometer i lønmodtagerens egen bil eller på lønmodtagerens egen motorcykel, cykel, knallert eller EU-knallert. Erhvervmæssige befordringsudgifter kan ikke dækkes ved udlæg efter regning. Fast månedlig eller årlig befordringsgodtgørelse er aldrig skattefri, men medregnes ved indkomstopgørelsen. Der kan udbetales forskud på skattefri befordringsgodtgørelse med åcontobeløb for hver enkelt kørsel eller med ugentlige eller månedlige åcontobeløb. Forskuddet skal være afpasset modtagerens forventede erhvervmæssige kørsel.

- 2.3. Bogføringsbilag vedrørende den erhvervmæssige kørsel skal efter Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 173 af 13. marts 2000 § 2 indeholde:

- 1) Modtagerens navn, adresse og CPR-nummer.
- 2) Kørselens erhvervmæssige formål.
- 3) Dato for kørslen.

-
- 4) Kørslens mål med eventuelle delmål.
 - 5) Angivelse af antal kørte kilometer.
 - 6) De anvendte satser.
 - 7) Beregning af befordringsgodtgørelsen.
- 2.4.** Udbetales befordringsgodtgørelse med et højere beløb end Ligningsrådets satser, anses hele beløbet for personlig indkomst. Det gælder dog ikke, såfremt arbejdsgiveren/hvervgiveren ved den endelige opgørelse, anser det beløb, der overstiger satsen, for løn i relation til A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og SP-bidrag.
 - 2.5.** Der kan ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse, hvis den modregnes i en forud aftalt bruttoløn. Herved forstås, at lønnen løbende reguleres med den udbetalte befordringsgodtgørelse.
 - 2.6.** Er der udbetalt forskud, skal den endelige opgørelse og afregning af den skattefri befordringsgodtgørelse, som lønmodtageren har ret til, være foretaget ved udgangen af den måned, som følger efter måneden, hvor den erhvervsmæssige kørsel er foretaget.
20.000 km-grænsen gælder kun for den enkelte arbejdsgiver.
 - 2.7.** Der kan ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse, når arbejdsgiveren har stillet firmabil til rådighed for den ansatte. Tilsvarende gælder, hvis firmabil er stillet til rådighed af en anden arbejdsgiver. En undtagelse er dog de tilfælde, hvor lønmodtageren betaler den arbejdsgiver, der har stillet firmabilen til rådighed, fuldt vederlag for den kørsel, der sker for den arbejdsgiver, der ikke har stillet bilen til rådighed.
 - 2.8.** For lønmodtagere, der ikke har modtaget skattefri befordringsgodtgørelse, kan der alene foretages det sædvanlige befordringsfradrag i den skattepligtige indkomst, efter ligningslovens § 9 C, dvs. med satserne i punkt 1.1.
Lønmodtagere, som i forbindelse med kundeopsøgende aktiviteter har befordring, der vedrører flere arbejdsgivere på én gang, jf. ligningslovens § 9 B, stk. 3, kan i det omfang, der ikke er modtaget skattefri godtgørelse med satserne i punkt 2.1., i stedet foretage fradrag i den personlige indkomst med disse satser.
- 3.** Ligningsrådets beregningsgrundlag for satsfastsættelsen fremgår af bilag 1. (Ikke medtaget her, red.)

Ole Kjær

/Ebbe Willumsen

Bilag 4

Told- og Skattestyrelsens cirkulære 2002-34 vedr. skattefri godtgørelse til dækning af rejseudgifter, gældende fra 1. januar 2003.

I medfør af ligningslovens § 9, stk. 4 - 6, og § 9 A, jf. lovbekendtgørelse nr. 887 af 8. oktober 2001, gælder nedenstående regler og satser for skattefri rejsegodtgørelse fra og med den 1. januar 2003.

1. **Betingelser for udbetaling af skattefri godtgørelse for udgifter ved rejse**
- 1.1. Rejse.
 - 1.1.1. Der kan udbetales skattefri godtgørelse for udgifter, der påføres lønmodtageren, fordi lønmodtageren på grund af afstanden mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl. Det kan f.eks. være tilfældet, hvor lønmodtageren midlertidigt er ansat direkte på den pågældende arbejdsplads.
 - 1.1.2. Der kan endvidere udbetales skattefri godtgørelse for rejseudgifter, der påføres lønmodtageren, fordi arbejdsgiveren midlertidigt udsender den pågældende til et andet arbejdssted end lønmodtagerens sædvanlige arbejdsplads, når dette medfører, at lønmodtageren ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl.
- 1.2. Tidsbegrænsning for udbetaling af skattefri godtgørelse.
 - 1.2.1. Der kan udbetales skattefri rejsegodtgørelse, når der arbejdes på et midlertidigt arbejdssted. Ved udbetaling af skattefri godtgørelse for udgifter til kost og småforbrødsudgifter kan et arbejdssted højst anses for midlertidigt i de første 12 måneder.

Tidsbegrænsningen på 12 måneder gælder dog ikke, når arbejdsstedet flyttes over en strækning på mindst 8 km. i takt med arbejdets udførelse eller færdiggørelse.
 - 1.2.1.1. En ny 12 måneders periode påbegyndes, når der foretages et arbejdsstedsskifte.

Et arbejdsstedsskifte anses for foretaget:

 - 1.2.1.1.1. Når lønmodtageren skifter til en ny, midlertidig arbejdsplads mindst 8 km ad normal transportvej fra den tidligere arbejdsplads, selvom lønmodtageren arbejder for den samme arbejdsgiver i det samme arbejdsprojekt.
 - 1.2.1.1.2. Når lønmodtageren skifter til et andet arbejdsprojekt for den samme arbejdsgiver.
 - 1.2.1.1.3. Ved arbejdsgiverskifte, selvom lønmodtageren arbejder i det samme arbejdsprojekt som før og på det samme sted.
 - 1.2.1.2. Der påbegyndes en ny 12 måneders-periode ved tilbagevenden til et tidligere, midlertidigt arbejdssted.

1.2.1.2.1. Hvis tilbagevenden til det tidligere, midlertidige arbejdssted ikke var upåregnelig, er det dog en betingelse, at der er forløbet mindst 20 arbejdsdage, siden lønmodtageren sidst arbejdede på det tidligere arbejdssted.

1.3. Situationer, hvor der ikke kan udbetales skattefri godtgørelse.

Der kan ikke udbetales skattefri godtgørelse:

1.3.1. For rejser under 24 timer.

1.3.2. For rejser uden overnatning.

1.3.3. Til dækning af kostudgifter på rejsen hvis arbejdsgiveren helt eller delvist har dækket disse udgifter som udlæg efter regning.

1.3.3.1. Hvis morgenmad er inkluderet i logiudgifter, der betales af arbejdsgiveren som udlæg efter regning, anses morgenmaden ikke også for dækket som udlæg efter regning, men som fri morgenmad med deraf følgende reduktion af kostsatsen, jf. pkt. 2.1.3.

1.3.4. Til dækning af et rejsedøgns logiudgift, hvis arbejdsgiveren helt eller delvist har dækket denne udgift som udlæg efter regning eller har stillet frit logi til rådighed.

1.3.5. Hvis godtgørelsen udbetales med højere beløb end de i pkt. 2. anførte satser. Hele beløbet anses i så fald for personlig indkomst, og i stedet kan der foretages fradrag i den skattepligtige indkomst, jf. pkt. 3.

Dette gælder dog ikke, såfremt arbejdsgiveren ved den endelige rejseopgørelse og -afregning har anset det beløb, der overstiger satsen, for løn i relation til A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag.

1.3.6. Hvis godtgørelsen modregnes i en forud aftalt bruttoløn. Herved forstås, at lønnen løbende reguleres i overensstemmelse med den udbetalte rejsegodtgørelse.

2. **Maksimale rejsegodtgørelser, standardsatser**

2.1. Kostgodtgørelse.

2.1.1. *Lønmodtagere, undtagen turistchauffører.*

2.1.1.1. Kstsatsen ved rejse i Danmark eller i udlandet:

Ved rejse med overnatning kan der til dækning af udgifter til kost og småfornødenheder udbetales 387 kr. pr. døgn og 1/24 heraf pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag.

2.1.2. *Turistchauffører.*

2.1.2.1. Kstsatsen ved rejse i Danmark:

Ved rejse med overnatning kan der til dækning af udgifter til kost og småfornødenheder udbetales 75 kr. pr. døgn og 1/24 heraf pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag.

2.1.2.2. Kostsatsen ved rejse i udlandet:

Ved rejse med overnatning kan der til dækning af udgifter til kost og småfornødenheder udbetales 150 kr. pr. døgn og 1/24 heraf pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag.

2.1.3. *Reduktion af kostsatsen ved fri kost.*

2.1.3.1. Hvis der stilles fri kost til rådighed for lønmodtageren på rejsen, nedsættes kostgodtgørelsen, jf. pkt. 2.1.1.1., med værdien af den fri kost. De særlige kostsatser for turistchauffører, jf. pkt. 2.1.2.1. og 2.1.2.2., skal dog ikke nedsættes med værdi af fri kost på rejsen.

Godtgørelsessatsen for udgifter til kost og småfornødenheder, jf. pkt. 2.1.1.1., skal reduceres med henholdsvis 15%, 30% og 30% for fri morgenmad, fri frokost og fri middag.

2.1.3.2. Uanset reduktionen for fri kost kan arbejdsgiveren dog altid til dækning af udgifter til småfornødenheder på rejsen udbetale et beløb på indtil 25% af kostsatsen, jf. pkt. 2.1.1.1. De 25% af denne sats beregnes for den samlede rejse, dvs. også for evt. påbegyndte timer på en tilsluttende rejsedag.

2.1.4. *25%-godtgørelse til småfornødenheder.*

2.1.4.1. Såfremt arbejdsgiveren afholder lønmodtagerens rejseudgifter til kost efter regning, kan arbejdsgiveren uanset pkt. 1.3.3. udbetale et skattefrit beløb til dækning af lønmodtagerens rejseudgifter til småfornødenheder på indtil 25% af kostsatsen i pkt. 2.1.1.1. De 25% af satsen beregnes for den samlede rejse, dvs. også for eventuelt påbegyndte timer på en tilsluttende rejsedag.

2.1.4.2. Der kan ikke udbetales 25%-godtgørelse til turistchauffører.

2.1.5. *Lønmodtagere, som ikke kan få skattefri kost- eller 25%-godtgørelse.*

2.1.5.1. Der kan ikke udbetales skattefri kost- eller 25%-godtgørelse til følgende lønmodtagere, som er omfattet af eller anvender særlige skatteordninger: - lønmodtagere, som kan anvende ligningslovens § 33 C (ansatte på skibe omfattet af D.I.S.) eller sømandsfradragssloven,

- lønmodtagere, som modtager ydelser efter ligningslovens § 7, litra r, (ansatte udsendt af den danske stat) eller § 31, stk. 4, (ansatte under uddannelse mv., som er omfattet af andre, tilsvarende regler) og

- lønmodtagere (registrerede erhvervsfiskere), som har valgt at tage fradrag efter ligningslovens § 9 G ved fangstture i det pågældende indkomstår.

2.2. Logigodtgørelse.

2.2.1. *Lønmodtagere.*

2.2.1.1. Logisatsen ved rejse i Danmark eller i udlandet:

Ved rejse med overnatning i Danmark eller i udlandet kan der til dækning af udgifter til logi udbetales 166 kr. pr. døgn.

2.2.2. *Lønmodtagere, som ikke kan modtage skattefri logigodtgørelse.*

2.2.2.1. Der kan heller ikke udbetales skattefri logigodtgørelse til de i pkt. 2.1.5.1. nævnte lønmodtagere, som er omfattet af eller anvender særlige skatteordninger.

2.2.2.2. Der kan endvidere ikke udbetales skattefri logigodtgørelse til lønmodtagere med følgende hverv eller arbejdsforhold: - lønmodtagere, som i deres hverv medvirker til transport af varer eller personer,

- lønmodtagere, som gør tjeneste om bord på skibe (herunder fiskerfartøjer),

- lønmodtagere, som arbejder på luftfartøjer, og

- lønmodtagere, som arbejder i fartøjer og i installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af naturforekomster.

3. **Fradrag for rejseudgifter**

Lønmodtagere kan foretage fradrag for deres rejseudgifter, jf. pkt. 1.1., enten med standardsatserne i pkt. 2. eller med de dokumenterede, faktiske udgifter.

3.1. Standardfradrag for udokumenterede rejseudgifter til kost mv. og logi.

3.1.1. Hvis betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt, jf. pkt. 1., men udbetaling ikke er sket eller er sket med lavere beløb end de satser, der gælder for den pågældende lønmodtager, jf. pkt. 2.1.1.1., 2.1.2.1., 2.1.2.2. og 2.2.1.1., kan lønmodtageren uden dokumentation for de faktiske udgifter foretage fradrag i den skattepligtige indkomst for differencen ("differencefradrag").

3.1.1.1. En lønmodtager kan ikke foretage fradrag for sine rejseudgifter med godtgørelsessatserne, i det omfang udgifterne er dækket ved en skattefri godtgørelse, som udlæg efter regning eller ved fri kost og/eller frit logi.

3.1.2. *25%-fradrag.*

3.1.2.1. Såfremt arbejdsgiveren har afholdt lønmodtagerens rejseudgifter til kost efter regning, og arbejdsgiveren ikke herudover har udbetalt en 25%-godtgørelse til dækning af rejseudgifter til småforholdenheder, jf. pkt. 2.1.4., eller kun udbetalt en godtgørelse herfor på mindre end 25%, kan lønmodtageren ved indkomstopgørelsen foretage fradrag for sine rejseudgifter til småforholdenheder med 25% af kostsatsen i pkt. 2.1.1.1., eller med differencen op til 25% af denne sats. De 25% af satsen beregnes for den samlede rejse, dvs. også for evt. påbegyndte timer på en tilsluttende rejsedag, jf. pkt. 2.1.4.1.

-
- 3.1.2.2. Lønmodtagere, som alene har modtaget fri kost på en rejse (og ingen skattefri godtgørelse), kan ligeledes foretage fradrag med 25% af kostsatsen i pkt. 2.1.1.1.
- 3.1.2.3. Turistchauffører kan ikke foretage 25%-fradrag.
- 3.1.3. *Lønmodtagere, som ikke kan foretage standardfradrag for udokumenterede rejseudgifter.*
- 3.1.3.1. Følgende lønmodtagere, kan ikke foretage standardfradrag for udokumenterede rejseudgifter til kost mv., herunder 25%-fradrag, eller til logi: - de i pkt. 2.1.5.1. nævnte lønmodtagere, som er omfattet af eller anvender særlige skatteordninger, jf. pkt. 2.2.2.1., samt - værnepligtige og frivilligt personel i den periode, der er fastsat som uddannelsestid.
- 3.1.3.2. De lønmodtagere med særlige hverv eller arbejdsforhold, som ikke kan modtage skattefri logigodtgørelse, jf. pkt. 2.2.2.2., kan heller ikke foretage standardfradrag for udokumenterede udgifter til logi.
- 3.2. Fradrag for dokumenterede rejseudgifter til kost mv. og logi.
- 3.2.1. Hvis betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt, jf. pkt. 1., men udbetaling heraf ikke er sket, kan lønmodtageren - i stedet for fradrag med standardsatserne - foretage fradrag i sin skattepligtige indkomst med de dokumenterede, faktiske rejseudgifter.
- 3.2.2. Overstiger de faktiske rejseudgifter en udbetalt skattefri rejsegodtgørelse, kan lønmodtageren foretage fradrag i sin skattepligtige indkomst med det beløb, hvormed de dokumenterede, faktiske udgifter overstiger den modtagne rejsegodtgørelse.
- 3.2.3. De lønmodtagere, som er omfattet af eller anvender særlige skatteordninger, jf. pkt. 2.1.5.1. og 2.2.2.1., kan ikke foretage fradrag for dokumenterede rejseudgifter efter reglerne i ligningslovens § 9 A, jf. ligningslovens § 9 A, stk. 10, 1. pkt..
- 3.3. Generelle betingelser for fradrag for rejseudgifter.
- 3.3.1. Fradrag efter pkt. 3.1. eller 3.2. kan kun foretages i det omfang, det sammen med andre udgifter, der er forbundet med det indtægtsgivende arbejde, overstiger 4.700 kr., jf. ligningslovens § 9, stk. 1.
- 3.3.2. Fradrag efter pkt. 3.1. eller 3.2. kan, sammen med andre fradrag, der vedrører indkomsterhvervelsen i udlandet, ikke overstige den udenlandske lønindkomst, der skal medregnes i den danske indkomstopgørelse.
- 3.3.3. Fradrag for de faktiske udgifter til kost skal ikke reduceres med værdien af et sparet hjemmeforbrug.
- 3.3.4. Der kan ikke foretages afskrivninger i den skattepligtige indkomst på driftsmidler m.v., der anvendes i forbindelse med logiet, når der foretages fradrag med logisatsen, eller der er modtaget skattefri logigodtgørelse.

4. **Selvstændigt erhvervsdrivende**

- 4.1. Selvstændigt erhvervsdrivende kan ved rejse, jf. pkt. 1.1., i stedet for fradrag for de dokumenterede, faktiske rejseudgifter vælge at foretage fradrag med de satser, der gælder for godtgørelse til lønmodtagere i de pågældende erhverv, jf. pkt. 2.1.1., 2.1.2. og 2.2.1.
- 4.2. Selvstændigt erhvervsdrivende er også omfattet af reglerne om reduktion for fri kost på rejsen, jf. pkt. 2.1.3.

5. **Medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende**

- 5.1. Reglerne i pkt. 1. og 2. kan også anvendes af medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende, hvad enten de er ulønnede eller aflønnes med et vederlag, der er A-indkomst.

Reglerne i pkt. 3. kan desuden anvendes af lønnede medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende, som modtager vederlag, der er A-indkomst.

6. **Ikrafttrædelse**

- 6.1. Cirkulæret træder i kraft den 1. januar 2003. Samtidig ophæves cirkulære nr. 211 af 18. december 2001 (TSS-cirkulære 2001-43).

Ole Kjær

/Ebbe Willumsen

Bilag 6

Told- og skattemyndigheder

<i>Told- og skatteregion</i>	<i>Adresse</i>	<i>Postdistrikt</i>	<i>Tlf.nr.</i>
Ballerup	Lautrupvang 1 A	2750 Ballerup	44 87 04 44
Bornholm	Munch Petersensvej 8	3700 Rønne	56 94 32 00
Esbjerg	Adgangsvejen 3	6700 Esbjerg	79 11 73 00
Frederikshavn	Toldbodvej 12	9900 Frederikshavn	99 20 73 00
Haderslev	Sct. Severingade 2	6100 Haderslev	74 22 33 44
Helsingør	Sundtoldvej 8 A	3000 Helsingør	49 28 73 00
Herning	Brændgårdvej 10	7400 Herning	99 26 73 00
Hillerød	Gefionsvej 6 C	3400 Hillerød	48 29 06 66
Holstebro	Brogårdsvej 1	7500 Holstebro	99 12 73 00
Horsens	Løvenørngade 25	8700 Horsens	79 25 73 00
Høje-Taastrup	Helgeshøj Allé 9	2630 Taastrup	43 58 73 00
Kalundborg	Banegårdspladsen 1	4400 Kalundborg	59 51 25 00
Korsør	Storebælt Erhvervspark 3	4220 Korsør	58 30 73 00
København	Tagensvej 135	2200 København N	35 87 73 00
	Finsensvej 15	2000 Frederiksberg	38 17 01 00
Køge	Gymnasievej 21	4600 Køge	56 67 73 00
Maribo	Brovejen 15 A	4930 Maribo	54 79 73 00
Nærum	Rundforbivej 303	2850 Nærum	45 58 73 00
Næstved	Toldbuen 2	4700 Næstved	55 75 73 00
Odense	Lerchesgade 35	5000 Odense C	65 43 73 00
Randers	Toldbodgade 3	8900 Randers	89 11 73 00
Svendborg	Bryghusvej 30	5700 Svendborg	62 17 73 00
Sønderborg	Hilmar Finsens Gade 18	6400 Sønderborg	74 12 73 00
Thisted	Thisted Kystvej 4	7700 Thisted	99 17 73 00
Vejle	Nordås 17	7100 Vejle	76 40 44 00
Viborg	Vestervangsvej 4	8800 Viborg	89 25 73 00
Aalborg	Østerågade 29	9000 Aalborg	99 34 73 00
Århus	Margrethepladsen 4	8000 Århus C	89 32 73 00

