

SKATTEREGLER

og fordele ved firmarejser

EN FIRMAREJSE KAN VÆRE MEGET MERE END EN BELØNNING TIL MEDARBEJDERNE – planlægger I den rigtigt, kan turen også give økonomiske fordele for virksomheden. Når en firmarejse har et klart forretningsmæssigt formål, kan udgifterne nemlig trækkes fra i skat, hvilket i praksis sænker rejseomkostningerne betydeligt.

Nedenfor forklarer vi konkret, hvornår en firmarejse er fuldt fradragsberettiget, delvist fradragsberettiget eller ikke fradragsberettiget, og hvordan I som virksomhedsejere kan spare penge ved at sende medarbejderne afsted.

Skattestyrelsen inddeler firmarejser i følgende tre kategorier:

› FULDT FRADRAGSBERETTIGET

Rejse med klart erhvervsformål – alle udgifter kan fratrækkes fuldt ud i virksomheden.

› DELVIST FRADRAGSBERETTIGET

Kombineret erhvervs- og ferierejse – kun erhvervsdelen af udgifterne er fradragsberettiget.

› IKKE FRADRAGSBERETTIGET

Rejse af primært privat/feriemæssig karakter – ingen af udgifterne kan trækkes fra.

I det følgende gennemgår vi hver kategori og hvad det betyder for jeres firmarejse.

KILDER

Skattelovgivning og eksempler fra Skattestyrelsen samt branchevejledninger.

Fradrag for udgifter til rejser - [info.skat.dk](https://info.skat.dk/data.aspx?oid=2083499)
info.skat.dk/data.aspx?oid=2083499

Skattepligt af firmarejse af social og turistmæssig karakter - info.skat.dk
info.skat.dk/data.aspx?oid=1796015

Rejser - hvad er reglerne for personalegoder
www.pwc.dk/da/personalegoder/rejser.html

FULDT fradragsberettiget rejser



En firmarejse er fuldt fradragsberettiget, når hovedformålet er erhvervsmæssigt, og rejsens indhold er overvejende fagligt. Det vil sige, at rejsen skal have en **konkret og direkte sammenhæng med jeres virksomheds indkomstskabende aktiviteter**.

Opfylder I dette krav, kan samtlige udgifter til rejsen trækkes fra i virksomhedens regnskab som driftsomkostninger. Det kræver, at destination og program har et klart forretningsmæssigt formål, som gavner virksomheden – turistmæssige indslag bør begrænses til et minimum.

Med andre ord er det afgørende, at rejsen har et **overvejende fagligt indhold** og primært tilgodeser arbejdsgiverens interesser.

SKATTEFORDEL

Når firmaturen er en ægte forretningsrejse, bliver medarbejderne ikke beskattet af at deltage. Medarbejderen bliver altså ikke skattepligtig af en rejse, der primært er i virksomhedens interesse. For virksomheden betyder det, at I får fuldt fradrag for udgiften, hvilket effektivt reducerer rejsens netto-udgift (en fradragsberettiget rejse betales med før-skat kroner, hvorimod en ikke-fradragsberettiget rejse betales med beskattede midler). Hvis

jeres virksomhed f.eks. betaler 100.000 kr. for en fuldt fradragsberettiget firmatur, kan dette beløb trækkes fra i den skattepligtige indkomst – en potentiel besparelse på ~22.000 kr. i selskabsskat (afhængigt af gældende skattesats).

HVORDAN SIKRER I FULDT FRADRAG?

Sørg for, at rejsens formål og program er så **fagligt fokuseret** som muligt. Inden I tager afsted, kan I med fordel stille jer selv følgende spørgsmål:

- › Er der tale om videreuddannelse eller kompetenceudvikling af medarbejderne?
- › Er rejsens faglige indhold **relevant** for medarbejdernes arbejde i virksomheden?
- › Har rejsen et **tæt fagligt program**, hvor turisme og fornøjelser er minimalt?
- › Har rejsens indhold en klar sammenhæng med virksomhedens forretningsområde og indkomstskabende aktiviteter?

Jo flere af disse spørgsmål I kan besvare positivt, desto større sandsynlighed for at rejsen kan anses som fuldt



erhvervsmæssig og dermed fradragsberettiget (og skattefri for medarbejderne). Det er en god idé at udarbejde et detaljeret program for turen, som dokumenterer det faglige indhold – fx dagsorden for møder, workshops, konferencer eller virksomhedsbesøg.

Tip: Inden afrejse anbefaler vi at I rådfører jer med jeres revisor eller kontakter Skattestyrelsen og forelægger rejseprogrammet – og eventuelt får en forhåndsgodkendelse. Erfaringen viser, at Skattestyrelsen ofte er mere imødekommende, når man på forhånd har en dialog om formålet med turen. Sådan sikrer I jer mod uventede skattemæssige overraskelser og kan roligt nyde en udbytterig firmatur.

DELVIST fradragsberettiget rejser



En delvist fradragsberettiget firmarejse – også kaldet en **blandet rejse** – kombinerer arbejde og ferie. Her er en del af rejsen **erhverv** (forretning), og en del er **fornøjelse** (privat ferie). Virksomheden har fradrag for de udgifter, der knytter sig til den erhvervsmæssige del, mens de private ferieudgifter ikke kan trækkes fra. For medarbejderen vil kun den private del af rejsen eventuelt udløse beskatning, og det kan undgås, hvis man planlægger det rigtigt.

HVORDAN GØR MAN I PRAKSIS?

Ofte vil I kunne forlænge en ellers arbejdsrelateret rejse med et par feriedage efter det officielle program. Følg disse trin for at holde styr på fradrag og beskatning:

- › **Planlæg en faglig del først:** Lav et klart afgrænset program for de arbejdsdage, rejsen omfatter – fx konferencer, kundebesøg, teambuilding-aktiviteter med erhvervsmæssigt sigte osv.
- › **Læg feriedage til sidst:** Lad eventuelle feriedage ligge **efter** det faglige program er afsluttet (eller før det starter), så der er en tydelig opdeling mellem arbejde og ferie.

› **Adskil udgifterne:** Lad virksomheden betale udgifterne forbundet med den erhvervsmæssige del – f.eks. transport (fly/tog) tur-retur, hotelophold og forplejning under de arbejdsrelaterede dage. Sørg for, at disse udgifter kun dækker perioden med det faglige program.

› **Lad medarbejderen betale ferieudgifter:** Udgifter, der knytter sig til medarbejderens rene feriedage, bør **ikke** betales af firmaet. Det vil sige, at ekstra hotelovernatninger, måltider og aktiviteter på feriedagene betales af medarbejderen selv.

Ved at følge ovenstående sikrer I, at arbejde og fornøjelse holdes adskilt. Resultatet: Virksomheden opnår fradrag for alle omkostninger til den erhvervsmæssige del af rejsen, og medarbejderne bliver ikke beskattet af de dage, hvor de deltog i firmaturens arbejdsprogram. Den private ferieperiode er nemlig for egen regning, og derfor betragtet som deres egen ferie. Dette er vigtigt, for hvis virksomheden derimod betalte for en del af en ferie for medarbejderne, ville værdien af denne private del skulle opgøres og beskattes hos medarbejderen.

Skattereglerne siger klart, at har rejsen karakter af hel eller delvis ferie med et ikke ubetydeligt turistmæssigt islæt, så skal medarbejderen beskattes af markedsvær-



dien af den private del af turen. Ved at lade medarbejderne selv betale de rene feriedage undgår I denne faldgrube, samtidig med at I stadig høster skattefordelen ved fradrag for erhvervsdagene.

KONKLUSION

En delvist fradragsberettiget rejse er en attraktiv løsning, fordi I stadig får en del af udgiften betalt af skattekassen (via fradraget på erhvervsdelen), samtidig med at medarbejderne kan nyde lidt ferie i forlængelse af det faglige program. Med tydelig planlægning og opdeling får I altså det bedste fra to verdener – en produktiv firmarejse og mulighed for frivillig ferie – uden at komme på kant med skattereglerne.

EKSEMPEL med delvist fradrag



OMKOSTNINGER VED EN 3-DAGES FIRMAREJSE MED FAGLIGT INDHOLD OG SKILØB

UDGIFTSTYPE	TOTAL	FRADRAGS-STATUS	FRADRAGS-BELØB
Fly + transfer	80.000 DKK	Erhverv (transport)	80.000 DKK
Hotel (3 nætter á 1.000 DKK x 20)	60.000 DKK	50% erhverv	30.000 DKK
Mødelokale + AV-udstyr	30.000 DKK	Erhverv	30.000 DKK
Faglig frokost + workshopforplejning	6.000 DKK	Erhverv	6.000 DKK
Middage & afterski	20.000 DKK	50% erhverv	10.000 DKK
Liftkort og skiudstyr	25.000 DKK	Privat	0 DKK
Eventaktivitet (guided tur)	10.000 DKK	50% erhverv	5.000 DKK
	I alt 231.000 DKK		I alt 161.000 DKK (ca. 57%)

Oplysningerne i dette dokument er givet efter bedste overbevisning og baseret på de oplysninger, der forelå på tidspunktet. SNE & SNÖ påtager sig intet ansvar for eventuelle fejl eller mangler i oplysningerne eller for tab, der måtte opstå som følge heraf.



IKKE fradragsberettiget rejser



Hvis en firmarejse derimod primært har **fornøjelse og turisme** på programmet og kun et sparsomt (eller slet intet) fagligt indhold, betragtes den som **ikke fradragsberettiget** for virksomheden. Det vil sige, at udgifterne ikke kan trækkes fra i virksomhedens regnskab – reelt set må turen betales af allerede beskattede midler. Samtidig risikerer medarbejderne at blive beskattet af rejsens værdi som et personalegode. En sådan rejse vil nemlig blive anset som en skattepligtig ferierejse frem for en skattefri studierejse.

For virksomheden er dette det mindst attraktive scenarie rent økonomisk. I får ingen fradrag for udgifterne, og der kan endda opstå et administrativt bøv! med beskatning af medarbejderne.

Et illustrativt eksempel: I en konkret sag vurderede Skattestyrelsen, at en firmatur udelukkende med socialt/turistmæssigt indhold ikke tilgodeså virksomhedens interesser – og deltagerne blev derfor beskattet af rejsen. Hver medarbejder fik tillagt ca. 13.836 kr. til sin skattepligtige indkomst for turen (og hvis ægtefællen deltog, det dobbelte beløb!), fordi turen reelt blev anset som en betalt ferie. Dette er naturligvis et scenarie, man som arbejdsgiver helst vil undgå – en ”firmaferie” kan hurtigt få en bitter eftersmag, hvis medarbejderne ender med en uventet skatteregning.

HVORDAN UNDGÅR I DET?

Sørg for, at jeres firmarejse altid har et klart defineret erhvervsformål og et substantielt fagligt indhold. En kortvarig turistudflugt eller sociale aktiviteter kan godt indgå, men de bør aldrig udgøre hovedindholdet af turen. Hvis formålet mest er at fejre og hygge, kan det være bedre at afholde et lokalt personalearrangement i stedet for en kostbar rejse – eller alternativt omdefinere turen, så den inkluderer faglige elementer (f.eks. virksomhedsbesøg, workshops, faglige oplæg), der **giver mening for forretningen**. Sådan kan selv en fejring pakket ind i en faglig kontekst måske kvalificere som delvist eller fuldt fradragsberettiget, snarere end slet ikke fradragsberettiget.

UDBYTTERIGE FIRMAREJSER MED SKATTEMÆSSIGT PLUS

En firmarejse kan være en win-win for både virksomhed og kunder/samarbejdspartnere, samt eventuelt medarbejdere, hvis I planlægger den rigtigt. Ved at designe rejsen med et erhvervmæssigt formål for øje og holde eventuelle feriedeale adskilt, kan I få fuldt fradrag for rejseudgifterne eller i hvert fald et fradrag for den erhvervmæssige del. Det betyder, at Skat reelt betaler en del af regningen, så virksomheden sparer penge. Samtidig får jeres kunder/samarbejdspartnere en værdifuld oplevelse skattefrit – enten i form af en ren arbejdsrelateret tur, der udvikler deres kompetencer og styrker teamet, eller ved at de kan kombinere arbejde og fornøjelse uden at skulle bekymre sig om skat på feriedagene.

Konklusion: En veltilrettelagt firmarejse styrker ikke blot sammenhold og kunde-relationer; den kan også styrke bundlinjen. Når I udnytter skattereglerne optimalt, bliver firmarejsen en investering i virksomheden, som betaler sig tilbage i form af både økonomiske besparelser og et styrket samarbejde. God rejse!

MEDARBEJDER-BESKATNING på firmarejser



Når vi går fra den **faglige del** til de **socialle aktiviteter**, bliver reglerne lidt mere nuancerede. Når virksomhedens medarbejdere deltager i en kundetur, hvor formålet er at repræsentere virksomheden og pleje kunderrelationer, så er rejsen erhvervsmæssig for medarbejderne. Dermed er ophold, transport, forplejning og nødvendige aktiviteter normalt ikke skattepligtige.

HVAD MED ET LIFTKORT ELLER EN SNESCOOTERSAFARI?

Her skal man se på formålet med aktiviteten. Hvis medarbejderen deltager som vært for kunderne, for at skabe kontakt, netværke og understøtte arrangementet, så anses aktiviteten (uanset om det er ski, snescooter, eller anden fælles aktivitet) som led i arbejdet. Altså **ingen beskatning**, så længe rejsen er led i arbejdet.

Hvis aktiviteten udelukkende har karakter af privat fornøjelse – f.eks. hvis medarbejderen tager en hel skidag alene uden kunder eller program – så kan den del betragtes som privat og dermed være skattepligtig (typisk et personalegode).

SKAT'S PRAKSIS

SKAT har i flere afgørelser fastslået, at **repræsen-**

tationsaktiviteter for kunder kan inkludere sociale og sportslige aktiviteter, så længe de har et forretningsmæssigt formål – nemlig at styrke relationer, netværk og samarbejde. Så længe medarbejderen deltager som repræ-

sentant for virksomheden og ikke som privatperson, skal der ikke ske beskatning af liftkort, snescooter eller lignende aktiviteter.

AKTIVITET	FORMÅL	SKATTEMÆSSIG VURDERING
Medarbejder deltager i fælles skiløb med kunder	Netværk / repræsentation	Ikke skattepligtigt
Medarbejder arrangerer eller leder snescooter-event for kunder	Arbejdsopgave / vært	Ikke skattepligtigt
Medarbejder står på ski privat uden kunder	Privat fornøjelse	Skattepligtigt personalegode
Medarbejder får liftkort til brug under faglige netværksaktiviteter	Arbejdsrelateret	Ikke skattepligtigt

ELEMENT	BESKATTES?	BEMÆRKNING
Liftkort under kundearrangement	Nej	Erhvervsmæssigt, hvis del af fælles program
Snescooter som en del af kundetur	Nej	Repræsentation og netværk
Privat brug af liftkort uden kunder	Ja	Personalegode, hvis uden arbejdsformål

DELTAGERES EGENBETALING på firmarejser



- › Virksomheden arrangerer og betaler rejsen til et rejsebureau.
- › Kunderne inviteres med.
- › Der afholdes et fagligt program (f.eks. præsentationer, workshops) i et konferencelokale.
- › Kunderne betaler selv et beløb, som svarer præcis til det, virksomheden betaler til rejsebureauet.

1. Karakteren af arrangementet

Når der er et fagligt program (konference, seminar, produkttræning, netværk med brancheværdi osv.), kan rejsen anses som et erhvervsarrangement og ikke en ferie. Det er vigtigt, at det faglige indhold er reelt, dokumenteret og udgør en væsentlig del af rejsen (fx 1/3 af tiden eller mere).

2. Kundernes egenbetaling

Når kunderne selv betaler det fulde beløb som virksomheden betaler rejsebureauet (altså 1:1), betyder det, at virksomheden ikke yder nogen økonomisk fordel til kunderne. Dermed er der ingen gave eller repræsentationsudgift — og ingen beskatning hos kunderne. Det er ganske enkelt en fællesrejse med fagligt indhold, hvor deltagerne betaler deres andel.

3. Regnskab og dokumentation

For at sikre, at det skattemæssigt står korrekt, bør virksomheden kunne dokumentere:

- › At betalingen fra kunderne = betalingen til rejsebureauet (f.eks. ved faktura eller oversigt).
- › At der er et fagligt program (udkast til dagsprogram, mødetemaer, oplægsholdere mv.).
- › At rejsen ikke har karakter af ferie alene (altså at formål og program kan begrunde det som erhvervsmæssigt).

4. Virksomhedens fradrag

Da kunderne selv betaler fuldt ud, har virksomheden ingen fradragsberettiget udgift — men heller ingen repræsentationsudgift.

Hvis virksomheden dog afholder mindre ekstrakostninger (f.eks. lokaleleje, præsentationsmateriale, middag for alle, transport af udstyr mv.), kan disse udgifter være repræsentationsudgifter og dermed delvist fradragsberettigede (25 %).

FORHOLD	SKATTEMÆSSIG BETYDNING
Kunden betaler samme beløb som virksomheden	Ingen gave / ingen beskatning
Fagligt program dokumenteret	Rejsen kan kategoriseres som erhvervsmæssig
Virksomheden dækker ekstra udgifter (middag, lokale osv.)	Delvist fradragsberettiget (25 %) som repræsentation
Virksomheden dækker intet ud over rejsen	Ingen fradrag, men heller ingen skattemæssig risiko