

Oversigt over moms- og skattefradrag 2022

September 2022

EY

Building a better working world

	Fradrag i procent		
	0 %	Særligt fradrag	100 %
Momsfradrag			
Underholdning, ophold, bispisning m.v.			
Overnatning på hoteller, moteller m.v. for personale og forretningsforbindelser			X
Mad og drikke, der indtages ude i byen (herunder morgenmad på hotel, hvis morgenmaden er specificeret på fakturaen)		25%	
Møde- og kursusservering i eget hus til forretningsforbindelser og personale (OBS særlige regler for "kursusvirksomhed", der retter sig mod virksomheder mv.)			X
Gratis kaffe/frugt eller mad og drikke til personale, der indtages i eget hus og ikke er del af en kantineordning, samt bispisning i forbindelse med frivilligt overarbejde	X		
Bispisning i forbindelse med uvarslet og beordret overarbejde			X
Underholdning	X		
Opstilling af borde, scene o.l. til arrangementer			X
Leje af lokale (hvis moms på lejen) til arrangementer m.v. ude i byen			X
Gaver og blomster (uanset modtagers identitet og anledning)	X		
Blomster til udsmykning			X
Reklameudgifter			
Almindelig servering af mad til åbent hus (for udefineret kreds af personer)			X
Reklameartikler påtrykt firmanavn eller logo under 100 kr. pr. stk. ekskl. moms			X
Reklameartikler over 100 kr. pr. stk. ekskl. moms	X		
Udgifter til messer, inkl. mad og drikke (medmindre det har karakter af fuldt måltid)			X
Prøve produkter /kollektionsprøver ved demonstration af produktet			X
Sponsorat med annonceværdi (modtaget fra momsregistreret virksomhed)			X
Arbejdstøj			
Arbejdstøj og uniformer ejet af virksomheden			X
Sportsbeklædning med logo udleveret til låns			X
Civilbeklædning med logo (forbud mod privat brug)			X
It og telefoner			
Arbejdsgiverbetalt fastnettelefon placeret hos medarbejder (faktura udstedt til virksomheden)		50 %	
Mobiltelefoner (forbud mod privat brug)			X
Mobiltelefoner, som også bruges privat (både anskaffelse og løbende forbrug)		Skøn	
Arbejdsgiverbetalt bredbånd placeret hos medarbejder (faktura udstedt til virksomheden)		Skøn	
Bærbar pc til arbejde - med privat brug		Skøn	
Bærbar pc (forbud mod privat brug)			X
Medarbejdergoder, der alene anvendes privat	X		

	Fradrag i procent		
	0 %	Særligt fradrag	100 %
Biler			
Personbiler, køb og drift	X		
Personbiler, leasingydelse mere end 6 mdr. - minimum 10 % erhvervmæssig benyttelse		Oplyses af udlejer	
Personbiler leasing, drift	X		
Varevogne under 3 ton, køb - ingen privat benyttelse			X
Varevogne under 3 ton, køb - med privat benyttelse	X		
Varevogne under 3 ton, drift			X
Varevogne under 3 ton, leasing - ingen privat anvendelse			X
Varevogne under 3 ton, leasing - med privat anvendelse		1/3	
Varevogne over 3 ton, drift og køb - ingen privat benyttelse			X
Varevogne over 3 ton, drift og køb - med privat benyttelse		Skøn	
Broafgift Øresund (alle biltyper - kun erhvervmæssig kørsel)			X
Broafgift Storebælt, personbiler	X		
Broafgift Storebælt, varevogne (gule plader og papegøjeplader)			X
Kurser (når købsmoms fremgår af fakturaen) og flytteomkostninger			
Kursusdeltagelsesgebyr faktureret som én ydelse			X
Separat faktureret mad og drikke som indtages i forbindelse med kurset		25%	
Separat faktureret overnatning i forbindelse med kurset			X
Uddannelsesbøger og andet kursusmateriale			X
Medarbejders omkostninger ifm. flytning indenfor koncernen			X

Skattefradrag	Fradrag i procent		
	0 %	Særligt fradrag	100 %
Lønudgifter og andre personaleudgifter			
Udgifter til løn samt en række andre ydelser til personalet			X
Personaleudgifter, som de ansatte ikke har retligt krav på, fx udgifter til personalefester, skovture, julefrokoster mv. samt til personaleforeninger eller til firmasport			X
Udgifter til bonus			X
Udgifter til lejlighedsgaver, fx pengegaver m.v. til ansatte			X ¹⁾
Lønudgifter til ægtefælle, samlever, børn			X ²⁾
Udgifter til faglige kurser og øvrig uddannelse			X
Feriepenge og udgifter til løn under ferie m.v.			X
Udgifter til rejse og overnatning (ekskl. bespisning)			
Personale			X
Forretningsforbindelser		25 %	
Bespisning			
Resturationsbesøg			
Udelukkende personale, herunder møder og fester			X
Udelukkende forretningsforbindelser		25 %	
I virksomhedens lokaler			
Udelukkende personale, herunder møder og fester			X
Udelukkende personale, herunder interne møder og kurser			X
Forretningsforbindelser, kaffe og te			X
Forretningsforbindelser, bespisning		25%	
Generalforsamling			
Resturationsbesøg			X
I virksomhedens lokaler			X
Receptioner, jubilæer mv.			
Resturationsbesøg			
Personale			X
Forretningsforbindelser		25%	
Blandet deltagelse:			
▸ Overvejende personale		25 %	X ³⁾
▸ Overvejende forretningsforbindelser		25 %	X ³⁾
Åbent hus - ubestemt kreds:			
▸ Mindre servering (ikke bespisning)		25 % ⁴⁾	
▸ Større traktement		25 %	
I virksomhedens lokaler			
Personale:			
Personale			X
Forretningsforbindelser		25 %	X
Blandet deltagelse:			
▸ Overvejende personale		25 %	X ³⁾
▸ Overvejende forretningsforbindelser		25 %	
Åbent hus - ubestemt kreds:			
▸ Mindre servering (ikke bespisning)		25 % ⁴⁾	
▸ Større traktement		25 %	

¹⁾ Betragtes som fradragsberettigede udgifter, fordi udgiften anses som et accessorium til lønnen. Det samme gælder kutymemæssige gratialer og tantiemer.

²⁾ Forudsat, at lønnen står i et rimeligt forhold til den arbejdsindsats, som den pågældende har udført for erhvervsvirksomheden. Er barnet ansat af en virksomhed, som barnets forældre ejer sammen med andre eller af et selskab, hvor forældrene er hovedaktionærer og lønnen udbetales af interessentskabet eller af selskabet, så vil lønudgiften hertil være fradragsberettiget. Lønudgifter til børn, der ikke er fyldt 15 år ved indkomstårets begyndelse, som arbejder i forældrenes personligt ejede erhvervsvirksomhed, er ikke fradragsberettiget.

³⁾ 100 % fradrag for den forholdsmæssige andel, der vedrører personale.

	Fradrag i procent		
	0 %	Særligt fradrag	100 %
Gaver			
Personale			X
Forretningsforbindelser		25 %	
Reklame			
Reklameartikler			
▸ Med firmanavn eller logo, under DKK 100 pr. stk. ekskl. moms (ubestemt kreds)			X
▸ Med firmanavn eller logo, under DKK 100 pr. stk. ekskl. moms (gaver)		25 %	
Servering af sandwich, kager, chips, kaffe, øl, mv. i reklamemæssigt øjemed på fx messer, udstillinger mv.			X
Sponsorbidrag med reklame som modydelse			X ⁵⁾
Vareprøver og rabatter samt demonstration af produkter mv.			X
Arbejdstøj			
Arbejdstøj og uniform ejet af virksomheden			X
Virksomhedens civilbeklædning med logo			X
IT og telefon			
Mobiltelefoner, der ikke anvendes privat			X
Mobiltelefoner, der også anvendes privat			X
PC, der ikke anvendes privat			X
PC, der også anvendes privat			X
Biler og broafgifter			
Broafgift Storebælt, erhvervmæssig kørsel, privatbil			X
Broafgift Storebælt, erhvervmæssig kørsel, varebil på gule plader			X
Broafgift Øresund, erhvervmæssig kørsel, alle biltyper			X
Personbiler og varebiler, indkøb og drift			X ⁶⁾
Kørselsudgifter, fx udgifter til benzin, vedligeholdelse, parkering, vægtafgift, og forsikring.			X
Øvrige udgifter			
Udgifter til kontingenter			X
Udgifter til forsikringer mv.			X
Leje- og leasingsudgifter			X
Udgifter til advokat- og revisorbistand mv.	X		X ⁷⁾
Udgifter til bod, bøder og konfiskation mv.	X ⁸⁾		
Udgifter til erstatningsydelse i selvstændig erhvervsvirksomhed mv.			X ⁹⁾
Udgifter til forsøg og forskning mv.		Op til 130 % ¹⁰⁾	
PC, der også anvendes privat			X

Oversigten over moms- og skattefradrag er ikke udtømmende, men alene retningsgivende, hvorfor der i alle tilfælde ved opgørelsen af moms- og skattefradrag skal foretages en konkret vurdering.

⁴⁾ 100 % fradrag, såfremt der er tale om reklameudgift efter en konkret vurdering.

⁵⁾ Giver sponsorbidrag adgang til andre ydelser end reklame, fx rejser eller underholdning, skal der ske en opdeling, og fuldt fradrag gives alene for reklamen. Skattemæssig behandling af øvrige ydelser, behandles afhængigt af, hvad de anvendes til.

⁶⁾ Afskrives efter generelle retningslinjer.

⁷⁾ Vedrører kun almindeligt forekommende forhold under en virksomheds drift, fx inkasso af forretningsdebitorer samt udgifter til revision af regnskab og opstilling af årsopgørelse, visse rådgivningsydelser o.lign.

⁸⁾ Som udgangspunkt ikke fradragsberettiget. Såfremt en erhvervsdrivende betaler bøder for sine ansatte, som de har fået, mens de udfører deres arbejde, kan bøderne trækkes fra som lønudgifter og dermed som driftsudgifter (de ansatte skal beskattes heraf som A-indkomst).

⁹⁾ Såfremt udgifterne er knyttet direkte til driften af virksomheden.

¹⁰⁾ Fradragsretten omfatter det udviklingsarbejde, som er knyttet til erhvervsvirksomheden. Herved forstås anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentlige forbedrede materialer, mekanismer og produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser.

Oversigten over moms- og skattefradrag er ikke udtømmende, men alene retningsgivende, hvorfor der i alle tilfælde ved opgørelsen af moms- og skattefradrag skal foretages en konkret vurdering.