

Skattemæssige forhold for idrætsforeninger 2018

- en vejledning til kasserere, bestyrelsesmedlemmer
og andre

BEVÆG
DIG FOR
LIVET

TrygFonden

NORDEA
FONDEN

DGI



Forord

Denne vejledning er udarbejdet af DGI og Danmarks Idrætsforbund (DIF). Vejledningen er gennemgået af SKAT, der har bidraget med bemærkninger, som redaktionen har indarbejdet.

Vejledningen omhandler de skattemæssige forhold, der gælder for idrætsforeninger.

I modsætning til tidligere udgaver udkommer vejledningen fremover alene i elektronisk form.

Vi håber, at vejledningen vil være en hjælp til kasserere, bestyrelsesmedlemmer og andre, der beskæftiger sig med skat i forhold til idrætsforeninger.

Redaktionen er afsluttet i december 2017.

Willy Rasmussen, specialkonsulent, DIF
Steen From Andersen, advokat, DGI

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Foreningens skattemæssige forhold	1
1.1 Skattepligt og selvangivelse for idrætsforeninger	1
1.2 Bogføring, erhvervmæssige og ikke-erhvervmæssige indtægter	1
1.3 Årsregnskab	1
1.4 Revision	2
1.5 Registrering i forbindelse med renteindtægter	2
1.6 Aktieudbytte – beskatning	2
1.7 Registrering – CVR-nummer	2
1.8 Digital postkasse	3
1.9 NemKonto	3
1.10 Indberetning til SKAT	3
1.11 LetLøn	3
2. Udbetaling til trænere, ledere m. fl.	3
2.1 Udbetalingsformer	4
2.1.1 Lønnede/honorerede personer	4
2.1.1.1 Vederlag mv. for personligt arbejde	4
2.1.1.2 Arbejdsmarkedsbidrag	4
2.1.1.3 Arbejdsrelaterede personalegoder til ansatte (lønmodtagere)	4
2.1.1.4 Befordringsgodtgørelse	5
2.1.1.5 Anden indkomst	5
2.1.2 Ulønnede personer	5
2.1.2.1 Rejse- og befordringsgodtgørelse	5
2.1.2.2 Skattefri godtgørelse	5
2.1.2.3 Andre ydelser	5
2.1.3 Lønnede og ulønnede personer	6
3. Omkostningsgodtgørelse og refusion af udgifter	6
3.1 Ligningsloven og ”Foreningsbekendtgørelsen”	6
3.2 Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse	6
3.3 Refusion af faktiske udgifter	6
3.4 Hvilke persongrupper?	7
3.5 Telefon og internet	7
3.5.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere	7
3.5.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere	7
3.6 Køb af sportstøj mv.	8
3.6.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere	8
3.6.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere	8
3.7 Vask af foreningens tøj	8
3.8 Administrationsudgifter	8

3.8.1	Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere	8
3.8.2	Lønnede trænere, instruktører og spillere	9
3.9	Faglitteratur m.m.....	9
3.10	Kurser.....	9
3.11	Frikontingent	9
3.12	Differentieret kontingent	9
3.13	Præmier	9
3.14	Hobbyvirksomhed som idrætsudøver	9
3.15	Befordring.....	10
3.15.1	Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt kampdommere	10
3.15.2	Lønnede trænere, instruktører og spillere	11
3.15.3	Amatøridrætsudøvere	11
3.16	Rejser	11
3.16.1	Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere	12
3.16.2	Lønnede trænere, instruktører og spillere	12
3.16.3	Ulønnede og lønnede trænere, instruktører, medhjælpere m.fl.....	12
3.16.3.1	Til natophold.....	12
3.16.3.2	Til fortæring mv.	12
3.16.3.3	Dækning efter regning.....	13
3.16.4	Rejse i udlandet	13
3.16.5	Skattefri rejsegodtgørelse til spillere.....	13
4.	A- eller B-indkomst eller skattefrit?.....	13
5.	Administration af lønudbetaling.....	18
5.1	Indeholdelse af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag).....	18
5.2	Forskudsopgørelse og skattekort	18
5.3	Lønudbetaling	18
5.4	Beregning af skattetræk og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag).....	18
5.5	Indbetaling af A-skat og AM-bidrag	18
5.6	Indberetning til indkomst	18
5.7	Regnskabet med skattetræk mv.	19
5.8	SKATs kontrol.....	19
Bilag:		
Bilag 1	Træner Boldt, eksempel.....	20
Bilag 2	Bekendtgørelse om udbetaling af skattefri godtgørelser til ulønnede medhjælpere	22
Bilag 3	Skema til brug for udbetaling af skattefri godtgørelser mv	23

1. Foreningens skattemæssige forhold

1.1 Skattepligt og selvangivelse for idrætsforeninger

Efter selskabsskatteloven er foreninger som udgangspunkt skattepligtige af indtægter fra erhvervmæssig virksomhed. Dette gælder dog ikke, hvis indtægterne anvendes eller henlægges til almennyttige eller almenvelgørende formål. Dette krav opfyldes af amatøridrætsforeninger og andre foreninger med almennyttige fritidsaktiviteter som formål. Idrætsforeninger skal derfor ikke indsende selvangivelse eller foreningens regnskab til skattemyndighederne.

At en forening er almennyttig forudsætter bl.a., at foreningen har et almennyttigt formål og fremmer medlemmernes ideelle interesser samt, at foreningens aktiver (formue) tilhører foreningen og ikke kan udloddes til enkeltpersoner – hverken i eller uden for foreningen. Ved en eventuel opløsning skal foreningens eventuelle værdier tilfalde almennyttige formål.

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.

1.2 Bogføring, erhvervmæssige og ikke-erhvervmæssige indtægter

Når en idrætsforening har indtægter fra erhvervmæssig virksomhed, er foreningen omfattet af bogføringsloven og bogføringsvejledningen. Sidstnævnte kan man finde på Erhvervsstyrelsens hjemmeside. Det betyder blandt andet, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Der stilles eksempelvis ikke samme krav til bogføringen i en lille amatøridrætsforening som til en stor professionel klub. Desuden skal bogføringen tilrettelægges og udføres på en sådan måde, at regnskabsmaterialet ikke ødelægges, bortskaffes eller forvanskes. Endelig skal bogføringen også ske på en sådan måde, der efterfølgende gør det muligt at udarbejde et retvisende årsregnskab.

Indtægter fra erhvervmæssig virksomhed kan f.eks. være:

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

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

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

I skattelovgivningen skelnes der mellem erhvervmæssig virksomhed og ikke-erhvervmæssig virksomhed. I forhold til idrætsforeninger er det dog uden betydning, om "virksomheden" er tilrettelagt med henblik på at give overskud eller ej.

1.3 Årsregnskab

Foreninger, som har erhvervmæssige indtægter, skal opstille deres årsregnskab 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
- At årsregnskabsopstillingsform er uændret fra sidste år, medmindre andet er oplyst

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

1.4 Revision

Årsregnskabslovens regler om fagkyndig revision gælder ikke for amatøridrætsforeninger. Derimod er det sædvanligt, at foreningens vedtægter indeholder regler om revision, typisk i form af, at generalforsamlingen vælger en eller flere revisorer, der foretager "revision", der angår midlernes anvendelse og ledelsens bogføring og regnskabsaflæggelse. Sådanne revisorer betegnes ofte kritiske revisorer eller folkevalgte revisorer, og de er ikke fagkyndige revisorer.

Den/de valgte revisor(er) bør påse, at driftsregnskab og status (benævnes ofte også: resultatopgørelse og balance) er udarbejdet og opstillet i henhold til de ovenfor nævnte grundprincipper samt, at årsregnskabet er underskrevet af foreningens bestyrelse. Herudover skal revisor sikre sig, at kasse- og bankbeholdninger mv. er til stede og ved stikprøvekontrol sikre sig, at der er udgiftsbilag for de udgiftsposter, som fremgår af årsregnskabet.

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.

1.5 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 virksomhedsnummer (CVR-nr.) til det pengeinstitut, hvor man har penge stående. (Se nedenfor, hvordan en forening får et CVR-nr.).

1.6 Aktieudbytte – beskatning

En almennyttig idrætsforening skal ikke betale skat af et eventuelt aktieudbytte. Det udbyttegivende selskab skal ikke indeholde udbytteskat, når foreningen kan forevise et udbyttefrikort. Et sådant frikort kan foreningen få ved henvendelse til SKAT.

1.7 Registrering – CVR-nummer

Når en forening har en bankkonto, eller hvis den har ansatte, der får skattepligtig løn (A-indkomst) eller udbetaler skattepligtigt honorar (B-indkomst), eller foreningen modtager offentlige tilskud, skal den registreres hos Erhvervsstyrelsen. Foreninger, der har brug for et CVR-nummer eller for at forny eller lukke et CVR-nummer, skal selv registrere sig online via Virk.dk. Man skal have en digital signatur for at logge ind, men den digitale signatur behøver ikke være knyttet til foreningen. Det er ikke muligt at foretage registrering, fornyelse eller ophør på andre måder end digitalt på Virk.dk.

Et CVR-nummer til en frivillig forening skal bekræftes hvert 3. år. Din forening får automatisk en mail, når det er tid til at forny CVR-nummeret. Derfor er det vigtigt, at foreningens mailadresse er korrekt.

Påmindelsen sendes til den eller de e-mail adresse(r), som foreningen opgav ved seneste registrering. Det er en god ide at opgive flere adresser, så foreningen er sikker på at modtage påmindelsen.

1.8 Digital postkasse

Alle foreninger, der har et CVR-nummer, er omfattet af loven om Offentlig Digital Post og skal derfor aktivere deres digitale postkasse på Virk.dk. Med en digital postkasse kan du skrive til det offentlige, modtage svar og opbevare post. Du kan læse mere om digital postkasse på Virk.dk.

1.9 NemKonto

Hvis en idrætsforening modtager tilskud via Folkeoplysningsloven eller andre offentlige midler, skal den have en NemKonto, hvor kommunen m.fl. kan indsætte pengene. For at foreningens pengeinstitut kan oprette en NemKonto til foreningen, kræves der, at foreningen har et CVR-nr. (se ovenfor, hvordan foreningen får dette).

1.10 Indberetning til SKAT

Det er obligatorisk for alle virksomheder (og dermed også for foreninger) med ansatte, at de skal indberette oplysninger til eIndkomst. eIndkomst er et register, der indeholder de indkomstoplysninger, som står på den ansattes lønseddel. Indberetningen kan f.eks. ske via TastSelv Erhverv på SKATs hjemmeside eller man kan lade et lønservicebureau stå for indberetningen.

Indberetningen til eIndkomst skal normalt (se nedenfor) ske mindst én gang månedligt. For hver (lønnen) ansat skal der indberettes A-indkomst, A-skat, AM-bidrag, et eventuelt ATP-bidrag og andre oplysninger, der tidligere blev angivet på den årlige oplysningsseddel. Hvis virksomheden i bestemte måneder ikke udbetaler løn mv., kan virksomheden få tilladelse til ikke at indsende indberetning til eIndkomstregistret for disse måneder (sporadisk indberetter). Anmodning herom skal indsendes til SKAT.

1.11 LetLøn

Hvis foreningen har svært ved at overskue, hvad den har pligt til at indberette og betale til offentlige myndigheder, kan det være en fordel at indberette og betale gennem LetLøn. LetLøn beregner bl.a. foreningens ansattes A-skat, AM-bidrag, ATP-bidrag og feriepenge og sender oplysningerne videre til SKAT, ATP og FerieKonto. Det er gratis at tilmelde sig LetLøn i TastSelv Erhverv på www.skat.dk.

2. Udbetaling til trænere, ledere m. fl.

På grund af reglerne for skatteberegning er det ikke uden betydning, hvordan en lønaftale med en træner, instruktør m.fl. "skrues sammen" for, at både foreningen og træneren kan få mest muligt ud af den aftalte "lønnramme". Det er i den forbindelse vigtigt at være opmærksom på følgende:

Træneren kan som hovedregel på sin årsopgørelse (selvangivelse) fradrage de udgifter, der er nødvendige for at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten. Men sådanne udgifter har kun en skattemæssig værdi på ca. 27 pct. i 2018. (2017: 28 pct.)

Det betyder, at når træneren har et fradrag på f.eks. 1.000 kr., så "sparer" han 270 kr. i skat. Det skal i den forbindelse nævnes, at skatteværdien på de ca. 27 pct. gradvis vil blive sænket til ca. 26 procent frem til 2019.

Herudover er der en begrænsning af fradragsretten, således at der kun opnås fradrag med det beløb, de samlede fradragsberettigede lønmodtagerudgifter i 2018 overstiger 6.100 kr. (2017: 5.900 kr.)

Befordrings- og rejsefradrag, fradrag for dobbelt husførelse samt udgifter til fagforeningskontingent er dog ikke omfattet af 6.100 kr.'s bundgrænsen.

Den personlige indkomst, som bl.a. omfatter løn, honorarer mv., beskattes med op til ca. 56 pct. (inkl. AM-bidrag).

Konklusionen er derfor, at foreningen i videst muligt omfang bør påtage sig at refundere/godtgøre de udgifter, træneren afholder for foreningen i forbindelse med trænerjobbet (se bilag 1 side 21).

Bl.a. af hensyn til dokumentationen over for SKAT bør der altid indgås en skriftlig aftale mellem foreningen og træneren om lønnens størrelse og dækning af de udgifter, som afholdes for foreningen.

2.1 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 og AM-bidrag, skelnes der mellem forskellige former for udbetalinger:

2.1.1 Lønnede/honorerede personer

2.1.1.1 Vederlag mv. for personligt arbejde

Vederlag mv. for personligt arbejde i tjenesteforhold er som hovedregel A-indkomst. Undtagelsen er vederlag, der modtages fra en amatørforening for arbejde udført for foreningen, når det årlige vederlag til personen ikke overstiger 1.500 kr. pr. år.

Et sådant vederlag kan udbetales som B-indkomst og uden indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag), ligesom foreningen ikke har indberetningspligt til SKAT. Beløbet er dog skattepligtigt for modtageren, og denne skal derfor selvangive beløbet som personlig indkomst, hvoraf der skal betales skat og AM-bidrag.

Hvis det samlede honorar (B-indkomst) til en person fra den samme forening mv. overstiger 1.500 kr. inden for et kalenderår, har foreningen indberetningspligt til SKAT. Hvis der er tale om enkeltstående arbejdsopgaver (uden for et ansættelsesforhold), vil honoraret/vederlaget kunne udbetales som skattepligtig B-indkomst. Hvis der derimod er tale om en fast tilknytning og et egentlig ansættelsesforhold, vil der være tale om A-indkomst (løn).

Tabt arbejdsfortjeneste er også skattepligtig indkomst for modtageren.

2.1.1.2 Arbejdsmarkedsbidrag

Alle lønmodtagere skal betale arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag). Satsen er 8 pct. Lønmodtagerens AM-bidrag beregnes og indbetales af arbejdsgiveren. Bidraget beregnes af lønindkomsten og andet, der anses for arbejdsvederlag.

Der skal også betales bidrag af værdien af personalegoder, som er A-indkomst, f.eks. fri telefon, firmabil og fri kost og logi.

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

Der skal også betales AM-bidrag af honorarindtægter mv. I det omfang der er tale om B-indkomst, skal modtageren dog selv betale bidraget. Bidraget beregnes på grundlag af årsopgørelsen (selvangivelsen) og opkræves i forbindelse med udsendelsen af årsopgørelsen.

2.1.1.3 Arbejdsrelaterede personalegoder til ansatte (lønmodtagere)

Arbejdsrelaterede personalegoder til ansatte (lønmodtagere), det vil sige goder, som arbejdsgiveren i

overvejende grad har ydet af hensyn til den ansattes arbejde, beskattes kun, hvis den samlede værdi af disse goder, fra én eller flere arbejdsgivere, i 2018 overstiger en bagatelgrænse på 6.100 kr. (2017: 5.900 kr.)

Eksempler på personalegoder, der kan falde ind under bagatelgrænsen: Fri avis og fagskrifter til brug for arbejdet samt beklædning, ønsket og betalt af arbejdsgiveren (foreningen) og eventuelt med foreningens logo.

Ovennævnte bagatelgrænse finder ikke anvendelse på personalegoder som f.eks. frit internet og medielicens betalt af arbejdsgiveren. Sådanne goder er skattepligtige for modtageren.

Hvis der ikke er en konkret sammenhæng mellem personalegoderne og arbejdet, skal den ansatte betale skat af goderne, hvis de har en samlet værdi på over 1.100 kr. (2017 og 2018)

2.1.1.4 Befordringsgodtgørelse

Befordringsgodtgørelse, udbetalt efter Skatterådets satser, kan udbetales skattefrit til foreningens lønnede trænere m.fl. ved erhvervsmæssig kørsel (kørsel for foreningen) i egen bil (se pkt. 3.15). Endvidere kan der udbetales skattefri rejsegodtgørelse efter ligningslovens regler og satser.

2.1.1.5 Anden indkomst

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 og AM-bidrag vedrørende B-indkomst.

Foreningen skal indberette til SKAT, hvis der udbetales startpenge til idrætsudøvere. Kontante præmier eller præmier i form af varige forbrugsgoder er ikke indberetningspligtige for foreningen, men modtageren er skattepligtig af beløbet/godets værdi. Det vil dog sjældent være bruttoindtægten, idrætsudøveren ender med at blive beskattet af. Det er nemlig sådan, at udøveren i sportsindtægten kan fratække/modregne de udgifter, som han/hun selv har afholdt i forbindelse med sportsudøvelsen (se pkt. 3.14).

2.1.2 Ulønnede personer

2.1.2.1 Rejse- og befordringsgodtgørelse

Rejse- og befordringsgodtgørelse, udbetalt efter ligningslovens regler og Skatterådets satser, er skattefri for foreningens ulønnede medhjælpere – f.eks. bestyrelsesmedlemmer, trænere og ledere. (Se i øvrigt under pkt. 3.15 og 3.16.)

2.1.2.2 Skattefri godtgørelse

Skattefri godtgørelse kan til den samme gruppe af personer udbetales til dækning af udgifter til telefon- og internetforbrug, kontorartikler, porto og møder (administrative omkostninger) og til sportsudstyr inden for de af Skatterådet fastsatte satser. Det er en forudsætning, at godtgørelserne udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne (se punkt 3 og bilag 2 og 3).

2.1.2.3 Andre ydelser

Får en ulønnet person stillet en pc, en telefon- eller internetforbindelse til rådighed til brug for vedkommendes arbejde for foreningen som led i foreningens skattefri virksomhed, anses personen fortsat for ulønnet, og vedkommende er ikke skattepligtig af privat rådighed over pc'en eller foreningens betaling af telefon og/eller internetforbindelse.

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.

2.1.3 Lønnede og ulønnede personer

Alternativet til udbetaling af skattefri godtgørelser er dækning af dokumenterede udgifter efter regning (ekstern bilagsdokumentation). Det vil sige refusion af udgifter, som en person har afholdt på foreningens vegne. Denne mulighed kan benyttes af alle, der afholder udgifter på foreningens vegne.

Befordrings- eller benzingodtgørelse mv., ved brug af egen bil eller motorcykel, kan ikke (skattefrit) ydes som udlæg efter regning. Der kan altså alene udbetales skattefri befordringsgodtgørelse ved anvendelse af en km-sats.

3. Omkostningsgodtgørelse og refusion af udgifter

3.1 Ligningsloven og ”Foreningsbekendtgørelsen”

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 Skatterådet, og som findes i foreningsbekendtgørelsen. (Se bilag 2)

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 godt få godtgørelse for den ene type udgift (eksempelvis administrative omkostninger) og refusion for en anden (eksempelvis sportsudstyr). Der skal vælges for et indkomstår ad gangen.

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

En og samme person kan dog principielt godt både være lønnet og ulønnet i den samme forening. Det kræver dog, at der er tale om to (skarpt) adskilte/forskellige funktioner, som den pågældende har påtaget sig/er ansat til. Det kan f.eks. være en person i en gymnastikforening, som er ulønnet bestyrelsesmedlem (frivillig medhjælper) og så samtidig er lønnet instruktør for et gymnastikhold i den samme forening. Der bør i et sådant tilfælde foreligge skriftlig dokumentation for, at de to hverv er uafhængige, så pågældende bestyrelsesmedlem har en særskilt instruktørkontrakt.

3.2 Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse

Skattefri rejsegodtgørelse udbetales med standardsatser pr. rejsedøgn. Satserne er fastsat i ligningsloven. Satserne for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse fastsættes af Skatterådet – normalt for et år ad gangen. De nævnte satser gælder for såvel lønnede som ulønnede.

3.3 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.

3.4 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, instruktører og spillere
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.

3.5 Telefon og internet

3.5.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Der kan uden bilagsdokumentation (dvs. uden eksterne, originale regninger fra teleselskab mv.) skattefrit udbetales indtil 2.350 kr. pr. år (2017 og 2018) til dækning af udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug.

En anden mulighed er, at foreningen vælger at dække den ulønnede medhjælperes faktiske udgifter til telefon og/eller internet. Dette kan kun ske efter dokumentation ved eksterne, originale regninger/bilag, og vil være skattefri for modtageren.

Uanset om der udbetales efter "model 1 eller 2", har foreningen ikke indberetningspligt.

3.5.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere

En lønmodtager, der får stillet fri telefon til rådighed af sin arbejdsgiver, skal betale skat af værdien heraf. I 2018 er det 2.800 kr., der skal betales skat af (2017: 2.700 kr.).

Har arbejdsgiveren ikke stillet fri telefon til rådighed hele året, nedsættes den skattepligtige værdi af fri telefon svarende til det antal hele måneder, hvor den fri telefon ikke har været stillet til rådighed.

En lønmodtager, der alene får stillet fri internetforbindelse til rådighed af sin arbejdsgiver, skal betale skat af værdien heraf. I 2018 er det 2.800 kr., der skal betales skat af (2017: 2.700 kr.). Hvis internetforbindelsen giver adgang til arbejdsgivers (foreningens) netværk, er værdien dog skattefri. Har arbejdsgiveren ikke stillet fri internet til rådighed hele året, nedsættes den skattepligtige værdi af internetforbindelse svarende til det antal hele måneder, hvor godet ikke har været stillet til rådighed.

Hvis der både stilles fri telefon og fri internetforbindelse (uden adgang til foreningsnetværk) til rådighed, er det også 2.800 kr., der skal ske beskatning af.

Hvis to ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udløb, begge skal betale skat af fri internetforbindelse, nedsættes den skattepligtige værdi af godet for hver ægtefælle med 25%. Det er en betingelse for nedsættelsen, at ægtefællernes samlede skattepligtige værdi af goderne før reduktion udgør et grundbeløb på mindst 3.700 kr. i 2018. (2017: 3.600 kr.)

Udbetaling af telefongodtgørelse er skattepligtig for modtageren med det udbetalte beløb. Et sådant beløb skal behandles som A-indkomst på nøjagtig samme måde som lønnen.

3.6 Køb af sportstøj mv.

3.6.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere kan modtage indtil 1.950 kr. pr. år (2017 og 2018) til dækning af udokumenterede udgifter til køb, vask og vedligeholdelse af f.eks. sportstøj eller anden beklædning, som anvendes, og er nødvendig, i forbindelse med det ulønnede hverv.

Foreningen kan i stedet for udbetaling af godtgørelsen på 1.950 kr. vælge at refundere de faktiske udgifter til sportstøj mv. 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.

3.6.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere

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

Derimod kan foreningen godt for disse persongrupper stille sportstøj (typisk med foreningens logo, en eventuel sponsors navn etc.) og udstyr mv. til rådighed uden, at dette får skattemæssige konsekvenser for de, der benytter (låner) tøjet/rekvisitterne.

Der gælder en beløbsmæssig bagatelgrænse for beskatning af arbejdsrelaterede personalegoder. Det betyder, at f.eks. en lønnet træner kan få fritidsbeklædning med foreningens logo, avis, fagskrifter mv. for max. 6.100 kr. i 2018 (2017: 5.900 kr.) 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 opgørelsen over, om disse overstiger bagatelgrænsen på 6.100 kr. Hvis den nævnte grænse overskrides, bliver alle personalegoderne (også de første 6.100 kr.) skattepligtige for modtageren.

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

3.7 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 1.950 kr. pr. år (2017 og 2018). Det skal i denne forbindelse understreges, at samme person ikke kan modtage 1.950 kr. i godtgørelse for vask af klubdragter, hvis der samtidig udbetales en skattefri godtgørelse på andre 1.950 kr. til anskaffelse og vask af eget sportstøj, eller dette refunderes efter regning.

Hvis en træner får stillet sportstøj til rådighed, som tilhører foreningen og derfor skal afleveres til foreningen igen, kan træneren få godtgørelse med indtil 1.950 kr., hvis han har udgifter til at vaske og vedligeholde dette eller andet sportstøj.

3.8 Administrationsudgifter

3.8.1 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 (eksterne regninger) udbetales en skattefri godtgørelse på indtil 1.400 kr. pr. år (2017 og 2018) 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 1.400 kr.

3.8.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere

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.

3.9 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.

3.10 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 skal det være foreningen, og ikke f.eks. træneren selv, der tager stilling til, hvorvidt træneren skal deltage på et givent kursus.

3.11 Frikontingent

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 frikontingent.

3.12 Differentieret kontingent

Såfremt foreningens generalforsamling eller bestyrelse vedtager et forhøjet kontingent for medlemmer, der ikke bidrager med frivilligt arbejde, kan dette ske uden skattemæssige konsekvenser for de medlemmer, der bidrager med frivilligt arbejde og derfor "kun" betaler normalt kontingent.

At medlemmerne løser en lang række forud definerede opgaver, eksempelvis kridtning af baner, opdatering af foreningens hjemmeside, afvikling af fodboldskole osv., og derfor "kun" betaler normalt kontingent, har således ingen skattemæssige konsekvenser.

I særlige tilfælde, hvor der sker en individuel nedsættelse af kontingentet, efterhånden som konkret værdiansatte arbejdsopgaver udføres, vil kontingentnedsættelserne kunne få karakter af vederlag for udførte arbejdsopgaver. Hvis en forening eksempelvis laver en liste over, hvor meget udførelse af forskellige aktiviteter giver i kontingentnedsættelse, f.eks. 20 kr. for opkridtning af baner pr. gang, 20 kr. for opsætning af bander pr. gang, 50 kr. for afvikling af fodboldskole pr. dag osv., er der ikke tale om, at der "kun" betales normalt kontingent, men at der sker vederlæggelse af konkrete arbejdsydelser. Dette kan ikke ske uden skattemæssige konsekvenser.

3.13 Præmier

Præmier i form af varige forbrugsgoder (fjernsyn, computer osv.) og kontante præmier og gavekort, som en idrætsudøver f.eks. vinder i forbindelse med deltagelse i en turnering, stævne eller lignende, er skattepligtige 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 udgangspunkt som B-indkomst, idet der dog kun vil være noget at beskatte, hvis "idrætsvirksomheden" giver overskud (se nedenfor).

3.14 Hobbyvirksomhed som idrætsudøver

Hvis en "amatøridrætsudøver" (dvs. en person, der ikke er på kontrakt i en klub) har indtægter, f.eks. sponsorindtægter eller anden støtteudbetaling til sportsudøvelsen, er sådanne indtægter skattepligtige.

Men idrætsudøveren har i det indkomstår, hvor der har været skattepligtige indtægter, så samtidig ret til at fradrage de udgifter, der i det samme år har været afholdt i tilknytning til sportsudøvelsen.

"Sportsvirksomheden", når der er tale om såkaldt hobbyvirksomhed, kan dog aldrig give et skattemæssigt underskud - men højst 0 kr.

Af SKATs Juridiske Vejledning fremgår følgende:

Fritidsbeskæftigelse som idrætsudøver kan anses som hobbyvirksomhed. Indkomsten opgøres i så fald efter nettoindkomstprincippet i SL §§ 4-6, dvs. at udgifterne i forbindelse med idrætsudøvelsen skal trækkes fra de skattepligtige indtægter, som idrætsudøveren tjener via udøvelsen af idrætten. Der kan fx være tale om udgifter til sportstøj, udstyr og rekvisitter, rejse- og opholdsudgifter i forbindelse med konkurrencer, stævner og lignende, transportudgifter til træning og udgifter til fysioterapi, massage mv.

Det er en konkret bedømmelse, om de pågældende udgifter er fradragsberettigede. Der skal være en direkte og umiddelbar forbindelse mellem udgiften og erhvervelsen af den pågældende indkomst. Dette indebærer dels, at udgiften ligger inden for de naturlige rammer af aktiviteten, dels at udgiften ikke kan karakteriseres som en privatudgift, der er indkomstopgørelsen uvedkommende.

Et eventuelt overskud beskattes som personlig indkomst, mens et eventuelt underskud betragtes som en ikke-fradragsberettiget privatudgift.

3.15 Befordring

3.15.1 Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt kampdommere

Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere, og øvrige der hjælper til i foreningen, kan modtage skattefri befordringsgodtgørelse efter Skatterådets satser for kørsel i egen bil eller egen motorcykel. I 2018 kan der udbetales 3,54 kr. pr. km (2017: 3,53 kr.) for de første 20.000 km og 1,94 kr. (2017: 1,93 kr.) for eventuelle km herudover.

Egen bil (eller motorcykel) i denne sammenhæng er:

- En bil, der er indregistreret i ejerens navn, eller
- En bil, der tilhører en ægtefælle eller samlever, hvis parterne har fælles økonomi, eller
- En leaset bil, når det er "ejerens" (eller ægtefælle/samlever), der afholder leasingudgiften og øvrige udgifter på bilen.

Bemærk, at der ikke kan udbetales skattefri befordringsgodtgørelse for kørsel i firmabil eller en lånt bil.

Godtgørelse for at bruge egen cykel, knallert, 45-knallert eller scooter er for 2018 fastsat til 0,53 kr. pr. km. (2017: 0,52 kr.) Satsen reguleres en gang om året efter forbrugerindekset.

Ulønnede trænere, ledere m. fl. er ikke omfattet af 60-dages reglen (se nedenfor), hvorfor de kan få befordringsgodtgørelse, uanset hvor mange gange, der køres til det samme sted.

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.

Benytter træneren m.fl. offentlige transportmidler, kan der ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse. Foreningen kan så i stedet dække sådanne udgifter efter "regning" (ekstern bilagsdokumentation).

3.15.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere

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

- A. Fra bopæl til fast træningssted i max. 60 dage inden for de forudgående 12 måneder.
- B. Fra bopæl til samme udebane, kursus mv. i max. 60 dage inden for de forudgående 12 måneder.
- C. Fra foreningens faste træningssted til udebane, "spiontogt" mv. uden begrænsning (kørsel mellem forskellige arbejdssteder).

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

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 12 måneder, eller hvis foreningen helt undlader at udbetale skattefri befordringsgodtgørelse, kan den ansatte kun fratække udgifter til kørsel mellem bopæl og træningsstedet på årsopgørelsen efter reglerne om transport mellem hjem og arbejdsplads (ligningslovens § 9 C).

Satserne for 2018 er fastsat til:

0 - 24 km:	intet fradrag
25 - 120 km:	1,94 kr. pr. km (2017: 1,93 kr.)
over 120 km:	0,97 kr. pr. km (2017: 0,97 kr.)

Det er ikke muligt at modregne den skattefri befordringsgodtgørelse i en forud aftalt "bruttoløn". I så fald er godtgørelsen skattepligtig.

Udbetaling af faste månedlige eller årlige befordringsgodtgørelser er skattepligtige for modtageren, og der skal i så fald indeholdes AM-bidrag samt A-skat.

Udbetaler foreningen mindre end Skatterådets satser, kan modtageren ikke fratække differencen mellem det udbetalte beløb og Skatterådets sats.

3.15.3 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. Det samme gælder, hvis spillere modtager befordringsgodtgørelse for kørsel mellem hjem og fast træningssted eller får udbetalt et fast månedligt beløb. Spilleren kan i så fald fratække udgifter til kørsel mellem hjem og arbejdsplads efter de almindelige regler. Fradraget kan aldrig overstige indtægten.

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

3.16 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.

3.16.1 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 et samlet timeforbrug på mindst 5 timer, udbetales en skattefri godtgørelse på indtil 70 kr. pr. dag (2017 og 2018).

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

3.16.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere

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

3.16.3 Ulønnede og lønnede trænere, instruktører, medhjælpere m.fl.

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

3.16.3.1 Til natophold

Udgift til hotel og lignende kan dækkes skattefrit som udlæg efter regning eller som en skattefri godtgørelse med 214 kr. i 2018 (2017: 209 kr.) pr. overnatning, når rejsens varighed er på minimum 24 timer.

3.16.3.2 Til fortæring mv.

Når en rejse har varet 24 timer, kan der i 2018 udbetales 498 kr. pr. døgn (2017: 487 kr.) fra rejsens begyndelse og en 1/24 heraf pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag.

Hvis der i den dokumenterede udgift til overnatning på hotel og lignende indgår betaling for morgenmad, nedsættes det skattefri døgnbeløb på 498 kr. med 15% (74,70 kr.). Yder foreningen delvis fri kost, nedsættes det skattefri døgnbeløb med 30% (149,40 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 kursusprisen), kan der udbetales skattefri godtgørelse med indtil 25% (124,50 kr.) af den fulde kostsats på 498 kr. pr. døgn til småforholdigheder ("lommepenge").

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 skattetræk i det overskydende beløb, og dette beløb anføres som løn på lønangivelsen.

Der kan ikke ske udbetaling af skattefri rejse- og/eller befordringsgodtgørelse, hvis lønmodtageren ved lønomlægning/modregning har kompenseret arbejdsgiveren for at få godtgørelsen. Dette gælder de tilfælde, hvor den enkelte lønmodtager efter aftale med arbejdsgiveren kan vælge mellem at få løn og selv afholde sine rejseudgifter eller at gå ned i løn og få skattefri rejse- og/eller befordringsgodtgørelse.

Der kan heller ikke udbetales godtgørelse skattefrit i de tilfælde, hvor der eksempelvis aftales en generel lønnedgang under hensyntagen til årets gennemsnitlige rejseudgifter mod udbetaling af godtgørelse.

Satserne for rejsegodtgørelse reguleres én gang om året pr. 1. januar.

Hvis betingelserne for skattefri 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, at dette kun gælder for lønnede personer.

3.16.3.3 Dækning efter regning

I stedet for at udbetale skattefri 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.

Hvis foreningen afholder trænerens, lederens m. fl. rejseudgifter til kost på rejsen efter regning, kan foreningen herudover udbetale et skattefrit beløb til dækning af udgifter til småfornødenheder på indtil 25% af kostsatsen (se ovenfor).

3.16.4 Rejse i udlandet

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

3.16.5 Skattefri rejsegodtgørelse til spillere

Amatøridrætsudøvere, dvs. spillere der ikke får løn, honorar eller lignende, kan ikke få udbetalt skattefri 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 skattefri rejsegodtgørelse efter de almindelige regler.

4. A- eller B-indkomst eller skattefrit?

På de efterfølgende sider er der indsat 4 skemaer, hvoraf det fremgår, hvordan de forskellige slags udbetalinger til de forskellige personkategorier rent skatte- og indberetningsmæssigt skal håndteres.

Der kan ikke til dækning af udgifter, som en person har afholdt for foreningen, udbetales både skattefri godtgørelse (efter "foreningssatserne") og så samtidig refunderes de faktisk afholdte udgifter efter regning.

Skema 1: Ydelser til ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Indberetningspligt	Trækkes AM-bidrag
Frikontingent til foreningen			X		
Faglige kurser betalt af foreningen			X		
Køb, vask og vedligeholdelse af eget sportstøj indtil 1.950 kr. pr. år (uden regninger)			X		
Refusion af faktiske udgifter til køb af eget sportstøj efter regninger (udlæg for foreningen)			X		
Godtgørelse af udgifter til porto, kontorartikler samt møder med indtil 1.400 kr. pr. år (uden regninger)			X		
Refusion af faktiske udgifter til porto, kontorartikler samt møder (efter regninger)			X		
Godtgørelse af udgifter til telefon og internet indtil 2.350 kr. pr. år (uden regninger)			X		
Hel eller delvis betaling (refusion efter regning) af medhjælperens egne udgifter til telefon- og/eller internetudgifter eller stille en PC, som foreningen ejer, til rådighed			X		
Befordringsgodtgørelse til træning, kampe, møder, mv. - kørsel i egen bil			X		
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 for foreningen:					
a. Rejsegodtgørelse (mindst 24 timer + overnatning)			X		
b. Godtgørelse af merudgifter til fortæring ved udenbys kampe mv. (mindst 5 timer) med indtil 70 kr. pr. dag (uden bonner/regninger)			X		
c. Refusion af faktiske udgifter (udlæg for foreningen)			X		
d. Frirejser i forbindelse med turnerings-, trænings- eller venskabskampe			X		

Skema 2: Udbetalinger til lønnede trænere, instruktører og spillere

Ydelsens art	A-ind-komst	B-ind-komst	Skatte-fri	Ind-beret-nings-pligt	Trækkes AM-bidrag
Løn, honorar mv., som led i foreningens skattefri virksomhed, på max. 1.500 kr. pr. år		X			
Løn over 1.500 kr. pr. år	X			X	X
Personalegoder med arbejdsmæssigt islæt - f.eks. beklædning med foreningens logo og fagskrifter - for max. 6.100 kr. (2018)			X		
Mindre personalegoder, herunder julegaver mv. i form af naturalier, beskattes kun, hvis den samlede værdi af disse goder fra en eller flere arbejdsgivere overstiger et grundbeløb på 1.100 kr. pr. år i 2018. Julegaver til en værdi af maksimum 800 kr. bliver dog ikke beskattet, uanset om den ansatte i løbet af året har modtaget goder, herunder julegaver, til en samlet værdi over 1.100 kr.			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 efter regninger (udlæg for foreningen)			X		
Værdi af fri telefon og/eller betaling af udgifter til internetadgang beskattes i 2018 med 2.800 kr. (2017: 2.700 kr.). Der skal dog ikke ske beskatning, hvis der er tale om en "ren" arbejdsmobiltelefon, som kun bruges i forbindelse med arbejdet. Det kræver endvidere, at den ansatte har afgivet en tor og love-erklæring til arbejdsgiveren om kun at bruge telefonen erhvervsmæssigt.	X			X	X
Værdi af fri internetadgang beskattes i 2018 med 2.800 kr. (2017: 2.700 kr.). Der skal dog ikke ske beskatning, hvis der er adgang til foreningens netværk. Har den pågældende også fri telefon sker der en samlet beskatning af 2.800 kr.	X			X	X
Få stillet en PC, som foreningen ejer, til rådighed for arbejdets udførelse			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			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 for foreningen:					
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 amatøridrætsudøvere ¹⁾

Ydelsens art	A-ind-komst	B-ind-komst	Skattefri	Indberetningspligt	Trækkes AM-bidrag
Pokaler og medaljer			X		
Kontante præmier og gavekort		X			
Præmier i form af varer		X			
Startpenge		X		X	
Tabt arbejdsfortjeneste når personen repræsenterer foreningen		X		X	
Frikontingent til foreningen			X		
Sportsudstyr, tøj og rekvisitter - ejet af foreningen			X		
Befordringsgodtgørelse vedrørende idrætsudøveres egen kørsel til træning, kampe, møder m.m.	X			X	X
Befordringsgodtgørelse for kørsel af foreningens medlemmer til udekampe m.m.			X		
Rejser for foreningen:					
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.

Idrætsudøvere anses ikke for medhjælpere omfattet af ligningslovens (LL) § 7 M, fordi de udgør foreningen. Det betyder, at idrætsudøvere ikke kan få udbetalt skattefri omkostningsgodtgørelse for befordrings- eller rejseudgifter, som de afholder i forbindelse med deltagelse i træning eller andre foreningsaktiviteter. Befordringsgodtgørelse for kørsel af foreningens medlemmer til udekampe er dog skattefri – jfr. skemaet ovenfor.

Idrætsudøvere kan heller ikke skattefrit få dækket udgifter til vask og indkøb af tøj mv.

Der kan kun udbetales skattefri omkostningsgodtgørelse, hvis der udføres arbejde, der er omfattet af LL § 7 M.

Skema 4: Udbetaling til dommere ²⁾

Ydelsens art	A-ind-komst	B-ind-komst	Skatte-fri	Ind-beret-nings-pligt	Trækkes AM-bidrag
Godtgørelse på indtil 250 kr. pr. kamp - dog højst 500 kr. pr. dag			X		
Befordringsgodtgørelse efter Skatterådets satser			X		
Godtgørelse til dækning af merudgifter til fortæring med indtil 70 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 250 kr. pr. kamp eller over samlet 500 kr. pr. dag, men ikke over 1.500 kr. pr. år pr. forening		X			
Dommervederlag over 250 kr. pr. kamp eller over samlet 500 kr. pr. dag, og i alt over 1.500 kr. pr. år pr. forening		X		X	
Rejse- og befordringsgodtgørelse når dommervederlaget overstiger 250 kr. pr. kamp eller over samlet 500 kr. pr. dag		X		X ³⁾	

²⁾ En idrætsdommer er en person, hvis opgave består i at sikre, at reglerne for og i en sportskamp og/eller konkurrence følges samt eventuelt straffe deltagerne, hvis de ikke følger reglerne. Dommeren kan dømme om forhold, der vedrører såvel selve kampen/konkurrencen som de personer, der deltager.

³⁾ Der skal ske indberetning, hvis (det skattepligtige) dommervederlag og godtgørelser mv. til sammen overstiger 1.500 kr. pr. år pr. forening.

5. Administration af lønudbetaling

5.1 Indeholdelse af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag)

Indeholdelse af A-skat og bidrag 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 og bidrag 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 og AM-bidrag.

Får en ansat løn under ferie, indeholdes A-skatten mv. 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 og bidrag af feriegodtgørelsen afregnes samtidig med den tilbageholdte A-skat mv. af lønudbetalingen (optjeningsmåneden).

5.2 Forskudsopgørelse og skattekort

Det foreløbige skattegrundlag fremgår af forskudsopgørelsen, som hver enkelt skatteyder kan se i sin Skattemappe i TastSelv på www.skat.dk. Forskudsopgørelse og skattekort sendes ikke længere automatisk på papir til samtlige skatteborgere. Skattekortet er blevet digitalt, og arbejdsgiveren får automatisk skattekortoplysningerne digitalt.

5.3 Lønudbetaling

Som det er tilfældet ved kontingentopkrævning, kan foreningen vælge at lade sine lønudbetalinger foretage elektronisk. Herved vil arbejdet med A-skat og AM-bidrag forenkles væsentligt. Der findes forskellige lønsystemer/firmaer, som tilbyder sådanne løsninger til at styre en forenings lønudbetalinger mv.

5.4 Beregning af skattetræk og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag)

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

5.5 Indbetaling af A-skat og AM-bidrag

Indholdt A-skat og AM-bidrag skal normalt indberettes og betales samtidigt. Dette skal normalt ske senest den 10. (eller den førstkomende hverdag, hvis den 10. ikke er en hverdag) i den måned, der følger efter den måned, hvor A-skatten og AM-bidrag er indeholdt. For december måned dog 17. januar (eller første hverdag herefter) i det efterfølgende år.

5.6 Indberetning til indkomst

Foreninger, der har lønnet personale ansat, skal som hovedregel mindst en gang om måneden indberette oplysninger til indkomstregistret. De indberettede oplysninger registreres for hver enkelt indkomstmodtager og danner grundlag for årsopgørelsen.

Indberetning til indkomstregisteret sker elektronisk. Indberetningen er inddelt i felter/rubrikker for de enkelte indkomstarter. Det er bruttobeløbene, dvs. beløbene før fradrag af A-skat og AM-bidrag, der skal indberettes.

Alt regnskabsmateriale, angivelser og underretninger vedrørende A-skat og AM-bidrag skal opbevares i mindst 5 år efter udløbet af det regnskabsår, som materialet vedrører.

I øvrigt gælder de almindelige regler, der betyder, at regnskabsmaterialet skal opbevares på betryggende vis. 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.

5.7 Regnskabet med skattetræk mv.

Regnskabet med A-skat og AM-bidrag skal indgå i foreningens almindelige bogføring. Dette skal ske på en klar og overskuelig måde og med sådanne specifikationer for hver enkelt bidragspligtig, der gør det muligt at beregne, indeholde, angive og indbetale A-skatten og AM-bidraget korrekt, opfylde indberetningspligten og tilgodese muligheden for kontrol.

5.8 SKATs kontrol

SKATs kontrol er målrettet der, hvor der konstateres fejl, og kontrolaktiviteterne bliver løbende tilpasset for at sikre en målrettet kontrol. I 2015 og 2016 gennemførte SKAT eksempelvis en kontrol af, om professionelle idrætsklubber indberetter og afregner korrekt til indkomst. Der skete i den forbindelse såvel vejledning som kontrol af de enkelte klubber vedrørende lønudbetalinger, skattefrie godtgørelser mv. SKAT tog også kontakt til de respektive organisationer med henblik på at udbrede kendskabet til reglerne. Det er muligt at læse mere herom på SKATs hjemmeside skat.dk, hvor der kan søges på "idrætsklubber".

SKATs kontrolaktiviteter fremgår af aktivitetsplanen. Her er det muligt at få overblik over, hvor og hvordan SKAT vil gennemføre kontrollen. Aktiviteterne i planen er tilrettelagt ud fra SKATs seneste data, analyser og erfaringer.

Bilag 1: Træner Boldt, eksempel

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 2.350 kr. pr. år.

Boldt var lønnet træner (60-dages regel) i Z-købing IF i 2017.

Lønnet (2018):

(Alle beløb opgivet i kr.)

Løn	30.000	
- skat 50 pct. (inkl. AM-bidrag)	<u>15.000</u>	15.000

Telefon- og internetgodtgørelse	2.350	
- skat 50 pct. (inkl. AM-bidrag)	<u>1.175</u>	1.175

Befordringsfradrag hjem/træningssted: 7.500 km à 1,94 = 14.550*)		
Skatteværdi heraf:		3.929

Befordringsgodtgørelse vedr. udekampe mv.: 3.000 km à 3,54 =		<u>10.620</u>
--	--	---------------

“Nettoresultat” for Boldt		<u>30.724</u>
---------------------------	--	---------------

Foreningens lønomk. mv.:
 $30.000 + 2.350 + 10.620 = 42.970$

*) Beregningen forudsætter, at Boldt de samme dage har været på sit hovedarbejdssted, og at dagens samlede kørsel ikke overstiger 120 km.

Foregår træningen f.eks. en lørdag, skal der reduceres med et bundfradrag på 24 km.

Ulønnet (2018)

(Alle beløb opgivet i kr.)

Befordringsgodtgørelse (7.500 + 3.000) km à 3,54 =	37.170
Telefon- og internetgodtgørelse	<u>2.350</u>
“Nettoresultat” for Boldt	<u>39.520</u>

Foreningens udgift er lig med de udbetalte skattefri godtgørelser til Boldt.

Konklusion:

– Træner Boldt “tjener” 8.796 kr. (39.520-30.724) ved at være ulønnet træner!
Foreningen “sparer” 3.450 kr. (42.970-39.520), hvis Boldt er ulønnet!

Bilag 2: Bekendtgørelse 1308/2015 om udbetaling af skattefri godtgørelser til ulønnede medhjælpere

Bekendtgørelse om udbetaling af skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed

I henhold til § 7 M stk. 1 og 2, i ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1081 af 7. september 2015, fastsættes:

Ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller frivillige ulønnede medhjælpere

Befordrings-, rejse- og telefonudgifter

§ 1. Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udgifter til befordring i egen bil med Skatterådets satser for erhvervsmæssig kørsel, jf. ligningslovens § 9, stk. 4.

Stk. 2. Begrænsningen i ligningslovens § 9 B finder ikke anvendelse.

§ 2. Der kan udbetales godtgørelse til dækning af rejseudgifter efter ligningslovens regler og satser herfor, jf. ligningslovens § 9 A.

Stk. 2. Til dækning af merudgifter til fortæring kan der ved deltagelse i en-dags-arrangementer, udenbys kampe, stævner m.v. af mindst 5 timers varighed udbetales indtil 70 kr. pr. dag. Til dækning af merudgifter til fortæring i forbindelse med indtagelse af et måltid som led i en kommunalt etableret forenings spiseven-ordning, spisetræning, mv., kan der udbetales indtil 70 kr. pr. dag.

§ 3. Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug med indtil 2.350 kr. pr. år.

Andre udgifter

§ 4. Der kan udbetales godtgørelse til dækning af følgende andre udokumenterede udgifter:

- 1) Til administrative omkostninger fx kontorartikler, porto og møder kan der udbetales indtil 1.400 kr. pr. år.
- 2) Til køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning (fx sportstøj) o. lign. kan der udbetales indtil 1.950 kr. pr. år.
- 3) Til idrætsdommere kan der i stedet udbetales en skattefri omkostningsgodtgørelse på op til 250 kr. pr. kamp, dog højst 500 kr. pr. dag.

Generelt for udbetaling af godtgørelser mv.

§ 5. 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 og oplysningspligt vil herefter være gældende.

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

§ 7. 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.

§ 8. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2016.

Stk. 2. Bekendtgørelse nr. 961 af 25. september 2012 om udbetaling af skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed ophæves.

Skatterådet, den 24. november 2015

Hanne Søgaard Hansen

/ Carsten Vesterø

