

Odense ZOO

Moms- og skattemæssige forhold ved sponsorater

Odense ZOO tilbyder virksomheder at tegne sponsorater, som indeholder forskellige delelementer, der passer til de ønsker og behov, som virksomheden har. Sponsor bliver tilbudt at foretage individuelle valg af forskellige tillægsydelser som en del af sponsorpakken ("sponsorniveauer").

I forbindelse med Odense ZOOs tilbud om sponsorater har vi udarbejdet en kort vejledning om moms og skattemæssige forhold, se nedenfor.

Vi gør opmærksom på, at vejledningen ikke er udtømmende og derfor alene skal betragtes som vejledende. For den enkelte virksomhed kan der være individuelle forhold, som bør tages i betragtning. Vi anbefaler derfor, at virksomheden i tvivlstilfælde konsulterer sine egne rådgivere.

Sponsorbidrag skal have en reklameværdi

Sponsorering af kulturelle og lignende formål behandles som udgangspunkt tilsvarende som sponsorater til idrætsfolk og sportsklubber.

De moms- og skattemæssige fradragsmuligheder for sponsor afhænger af, hvilke konkrete modydelser virksomheden modtager for sit sponsorat, og hvordan virksomheden anvender ydelserne, fx om det er ansatte eller kunder eller lign., der modtager ydelserne.

Sponsorater ydes normalt i både modtagers og givers interesse, hvor der mellem parterne er en gensidig forpligtelse og ydelse. Modtageren får penge eller naturalier mod at giveren får en modydelse, typisk i form af en reklameværdi.

Sponsorbidrag anses normalt som fuldt fradragsberettigede driftsomkostninger, når sponsoren opnår en reklameværdi, der står i rimeligt forhold til det ydede sponsorat. Det kan for eksempel være retten til reklame for virksomhedens navn, firmamærke eller logo, eller produktnavne, som virksomheden kan forbindes med.

Reklameværdien kan eksempelvis opnås ved, at sponsoratet gøres offentligt kendt på sponsortavler, imagestander, i brochurer eller ved omtale på den sponsorerede virksomheds hjemmeside osv.

Er sponsoratet sammensat ved, at der ud over retten til reklame opnås andre konkrete modydelser (tillægsydelser) såsom adgangsbilletter, arrangementer og/eller bespisning mv., skal der af hensyn til den moms- og skattemæssige behandling ske en opdeling af værdien af tillægsydelserne, da anvendelsen af tillægsydelserne kan have betydning for fradragsret.

Det betyder at:

- Sponsorpakken enkelte tillægsydelser skal værdiansættes særskilt. Fakturaen fra den sponsorerede virksomhed (Odense ZOO) skal indeholde den fornødne specifikation af ydelserne.
- Værdiansættelsen af de enkelte tillægsydelser foretages på grundlag af sælgers (Odense ZOO) sædvanlige pris til tredjemand (dvs. almindelig markedspris).

Vi skal understrege, at det forhold, at sponsorvirksomheden efter sponsoraftalen får ret til at modtage og disponere over tillægsydelse, medfører den beskrevne moms- og skattemæssige behandling. Det er ikke i sig selv afgørende, om virksomheden rent faktisk gør brug af ydelserne.

Vi henviser til det vedhæftede vejledende bilag, der omtaler den moms- og skattemæssige behandling af sponsorater med konkrete tillægsydelser.

Gaver til kulturinstitutioner

Ønsker en virksomhed at foretage en donation uden at gøre reklame for sig selv, er der også mulighed for at opnå skattemæssigt fradrag for et sådant gavebeløb mv. efter ligningslovens § 8 A eller efter § 8 S.

Fradrag efter ligningslovens § 8 A er betinget af, at modtageren er godkendt af Skattestyrelsen som almennyttig/almenvælgørende forening, stiftelse mv., som det er tilfældet for Odense ZOO. Fradraget kan højst udgøre 19.000 kr.

Fradrag efter ligningslovens § 8 S er betinget af, at gaven ydes til kulturinstitutioner, der modtager offentlige driftstilskud fra stat eller kommune. Dette er også tilfældet for Odense ZOO.

Gaven til den enkelte kulturinstitution skal have en værdi på mindst 500 kr., og virksomheden kan alene fradrage det beløb, hvorved de samlede gaver overstiger 500 kr. årligt.

For virksomheden er fradragsretten betinget af, at gaven ydes uden krav om modydelse eller nogen form for klausulering fra gavegiver. Odense ZOO må derfor ikke yde fx fribilletter, tilbyde arrangementer eller lignende til gavegiveren som modydelser for en sådan donation.

Det er desuden en betingelse, at gaven ydes til kulturinstitutionens kulturelle virksomhed. Det betyder, at gaven ikke må ydes som bidrag til kulturinstitutionens mere kommercielle drift, som fx restaurant- eller cafédrift eller salg af souvenirs mv.

Endelig er virksomhedens fradragsret efter både § 8 A og § 8 S betinget af, at modtageren (Odense ZOO) foretager indberetning til Skattestyrelsen om værdien af gaver omfattet af henholdsvis § 8 A og § 8 S.

Oversigt for skatte- og momsfradrag

I oversigtsskemaet nedenfor har vi beskrevet hovedprincipperne for fradragsretten for sponsorater i forhold til fuldt fradragsberettigede omkostninger og omkostninger med enten begrænset eller ingen fradragsret, afhængig af hvilken personkreds der rent faktisk gør brug af de sponsorerede modydelser.

Yderligere oplysninger

Vi bistår gerne, hvis der er spørgsmål til vejledningen, eller hvis der måtte være brug for vores assistance i forbindelse med tegning af sponsorater eller ydelse af gaver.

Odense, den _____ 2025

Line Hedam
Statsautoriseret revisor, partner

Lone Bak
Director

Bilag til notat om sponsorater/partnerskaber Udarbejdet den 3. januar 2025 af PwC for Odense ZOO

MOMS- OG SKATTEMÆSSIG BEHANDLING AF SPONSORATER
FULD FRADRAGSRET
<p>REKLAMEUDGIFTER</p> <p>Skat Sponsorbidrag, der modsvares af reklame for firmanavn og/eller firmalogo mv., anses normalt som reklameudgifter med fuld fradragsret for sponsoren.</p> <p>Moms For reklameudgifter er der momsfradrag med virksomhedens almindelige momsfradragsprocent, når der opnås en reklameværdi, som modsvares af bidraget.</p> <p>Med reklameudgifter forstås udgifter, som typisk afholdes over for en ubestemt kreds af kunder eller potentielle kunder.</p>
INGEN FRADRAGSRET
<p>PRIVAT ANVENDELSE</p> <p>Skat Sponsorbidrag og eventuelle tillægsydelse, der fx ikke modsvares af reklame for firmanavn og/eller firmalogo mv., eller hvor sponsorbidraget primært tilgodeser ejeren af virksomhedens private interesser, kan som udgangspunkt ikke fratrækkes.</p> <p>Moms Modydelser/tillægsydelse, der anvendes til egentlige private formål, herunder anvendes af virksomhedens medarbejdere, berettiger som udgangspunkt ikke til momsfradrag for virksomheden.</p>

MOMS- OG SKATTEMÆSSIG BEHANDLING AF TILLÆGSYDELSER
<p>ANVENDELSE TIL FORDEL FOR ANDRE END EGNE ANSATTE - REPRÆSENTATIONSUDGIFTER</p> <p>Skat Når en virksomhed via sponsorat modtager tillægsydelse og anvender disse ydelser til fordel for andre end virksomhedens egne ansatte, anses dette som repræsentationsudgifter.</p> <p>Repræsentation kan fx bestå i foræring af adgangsbilletter eller bispisning, hvor der deltager forretningsforbindelse. Repræsentationsudgifter kan skattemæssigt fradrages med 25 % af den samlede udgift og ikke fuldt.</p>

Det skattemæssige fradrag for repræsentation (25 % af udgifterne) er betinget af, at udgiftsbilag indeholder:

- Datering samt angivelse af både udsteder og modtager
- Specifikation af de omfattede ydelser
- Kvitteringspåtegning (attesteret)
- Oplysninger om anledning og deltagere (navne)

Tillægsydelser som andre end virksomhedens egne ansatte modtager, er skattepligtig af markedsværdien. Virksomheden har ingen indberetningspligt.

Moms

For repræsentationsudgifter er der som udgangspunkt ikke momsfradrag for udgifter afholdt til repræsentation, herunder gaver.

Med repræsentationsudgifter forstås udgifter, som typisk afholdes i forretningsøjemed over for personer, der ikke er tilknyttet virksomheden som personale og over for en bestemt kreds af personer.

For restaurationsydelser som er faktureret særskilt, vil der kunne fratrækkes 25% af momsen heraf, fx bespisning før en rundvisning eller lignende.

ANVENDELSE AF TILLÆGSYDELSER OVERFOR EGNE ANSATTE - PERSONALEUDGIFTER

Der vil normalt være fuldt fradrag af udgiften, som en personaleudgift (se dog nedenfor omkring billetter og moms).

EVENTUEL BESKATNING AF MODTAGEREN AF TILLÆGSYDELSER

SPONSOR- OG FRIBILLETTER, ÅRSKORT OG LIGNENDE

For de personer som benytter goderne, kan der være tale om skattepligtige ydelser. Beskatningsværdien skal svare til markedsprisen, dvs. hvad den konkrete ydelse ville have kostet, hvis personen selv skulle betale.

Vi har nedenfor kort opridset reglerne for sponsorbilletter og andre goder, som ydes af arbejdsgiveren til medarbejderne.

Skat

Billetter til sports- og kulturelle arrangementer, som arbejdsgiveren modtager som led i et sponsorat, kan benyttes af medarbejderne uden det medfører beskatning. Skattefriheden omfatter også eventuel forplejning, hvis dette er en del af arrangementet (dvs. værdien er inkluderet i billetten).

Sæson- og årskort, som virksomheden får tilbudt som led i sponsoratet, er tilsvarende skattefrit for medarbejderne. Der er således ikke forskel på, om medarbejderen får en fribillet eller får lov til at låne sæson-/årskortet.

Skattefriheden for fribilletter er generelt betinget af, at den egentlige hovedydelse i sponsoratet er reklameværdien, og at fribilletterne alene udgør en (mindre) tillægsydelse af det samlede sponsorat.

Skattefriheden gælder kun medarbejdere og ikke bestyrelsesmedlemmer, samt medlemmer af råd, nævn og lignende.

OBS! Får medarbejderen en fribillet af en af arbejdsgiverens samarbejdspartnere, er medarbejderen skattepligtig af markedsværdien af fribilletten.

Moms

Virksomheden har alene momsfradrag for reklameværdien af et sponsorat, hvorfor fribilletter og sæson-/årskort ikke giver ret til momsfradrag uanset hvem som anvender billetterne.

Momsen af den del, der kan henføres til entrebilletter mm., kan dermed ikke fratrækkes, idet disse ydelser enten anses for repræsentation over for inviterede kunder, som gaver ved konkurrencer eller som naturalieaf lønning, hvis de bortgives til medarbejdere.

ANDRE TILLÆGSYDELSER END BILLETTER, ÅRSKORT MV.

Skat

Andre goder end billetter mv. jf. ovenfor til en samlet værdi, der ikke overstiger 1.400 kr. i løbet af indkomståret (2025), er skattefri for medarbejderen. I beløbet indregnes også værdien af en tingsgave til jul.

Værdi af fribilletter, som opfylder betingelserne for skattefrihed, medregnes ikke i bagatelgrænsen for andre goder på 1.400 kr.

Hvis den samlede værdi af andre goder modtaget i året overstiger beløbsgrænsen på 1.400 kr., er den samlede værdi af goderne skattepligtig. Dog kan en julegave til værdi på op til 1.000 kr. (2025) holdes uden for beskatningen. Medarbejderne skal selv medtage den skattepligtige værdi af goderne på sit oplysningsskema.

Arbejdsgiveren skal derimod indberette værdi af goder, der enkeltvis har en værdi på over 1.400 kr.

Moms

Uanset om (jule-)gaven holder sig inden for den skattemæssige beløbsgrænse, jf. ovenfor, er der ikke fradragsret for (jule-)gaver til medarbejdere og forretningsforbindelser momsmæssigt.

Hvis gaven koster under 100 kr. ekskl. moms og Odense ZOOs navn og/eller logo er påført gaven, anses gaven som udgangspunkt for at være en reklamegave, som giver ret til fuldt momsfradrag.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Lone Bak

PRICEWATERHOUSECOOPERS STATS AUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 33771231

Director

Serienummer: 703c4515-c658-475f-a5b8-54b978a95d96

IP: 208.127.xxx.xxx

2025-01-03 09:58:48 UTC



Line Hedam

PRICEWATERHOUSECOOPERS STATS AUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 33771231

Partner

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret...

Serienummer: 4067d665-d806-4214-9d6b-533912bac103

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-01-05 09:14:16 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**