

SKAT

SKATTEMÆSSIGE FORHOLD FOR IDRÆTSFORENINGER
- EN HJÆLP TIL KASSERERE, BESTYRELSESMEDLEMMER,
TRÆNERE M.FL.



Dette informationshæfte er blevet til i samarbejde mellem SKAT og idrættens organisationer. Hæftet omhandler de skattemæssige forhold, der gør sig gældende for idrætsforeninger og er tænkt som en hjælp til foreningens kasserer, bestyrelsesmedlemmer, trænere m.fl.

6. udgave, 1. oplag

Redaktion: Steen F. Andersen, Danske Gymnastik- og Idrætsforeninger
Torben Klit Andersen, De Danske Skytteforeninger
Willy Rasmussen, Danmarks Idræts-Forbund (ansvarshavende)

Redaktionen er afsluttet den 31. december 2010.

Tryk: Formegon

Oplag: 5.000

Forord

Det frivillige arbejde, der udføres af de mange ulønnede ledere, instruktører og medhjælpere i idrætsforeningerne, er af stor værdi for vort samfund og fortjener stor ros og opbakning fra alle sider.

De skattemæssige regler bør derfor heller ikke være en hindring for dette arbejde, men skal tværtimod sikre at de frivillige i vid udstrækning kan udøve deres påskønnelsesværdige indsats.

Dette er fx. årsagen til, at vi har undtaget de frivillige ulønnede i foreningsverdenen for den nye multimediebeskatning: Som Skatteminister er det mit håb, at dette informationshæfte, der er blevet til i et samarbejde mellem idrættens organisationer og Skatteministeriet, med sin klare og overskuelige måde at beskrive de skattemæssige regler på, vil være en god hjælp til afklaring af eventuelle skattemæssige spørgsmål ude i idrætsforeningerne.

Troels Lund Poulsen
Skatteminister

INDHOLD

Foreningens skattemæssige status

Skattepligt og selvangivelse for idrætsforeninger	5
Bogføring, erhvervmæssige og ikke-erhvervmæssige indtægter	5
Årsregnskab	5
Revision	6
Registrering i forbindelse med renteindtægter	6
Aktieudbytte – beskatning	6
Registrering – CVR-nummer	6
NemKonto	6
Indberetning til SKAT	7
LetLøn	7

Udbetaling til trænere, ledere m. fl.

Udbetalingsformer	8
Lønnede/honorerede personer	8
Ulønnede personer	9
Lønnede og ulønnede personer	9
Arbejdsmarkedsbidrag	9
Lønmodtagere	9
Honorarindtægt	10
A- eller B-indkomst eller skattefrit?	10

Skema

1 Ydelser til ulønnede trænere, medhjælpere og ledere . .	11
2 Udbetalinger til lønnede trænere, instruktører og spillere	12
3 Ydelser til amatøridrætsudøvere	13
4 Udbetaling til dommere	14
5 Udbetaling i forbindelse med arrangementer	15

Omkostningsgodtgørelse og refusion af udgifter

”Idrætsbekendtgørelsen”	17
Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse	17
Refusion af faktiske udgifter	17
Hvilke persongrupper?	17

Telefon og internet	17
Køb af sportstøj	18
Vask af foreningens tøj	19
Administrationsudgifter	19
Faglitteratur m.m.	19
Kurser	19
Frikontingent	19
Differentieret kontigent	19
Præmier	19
Hobbyvirksomhed som idrætsudøver	20
Befordring	20
Rejser	22

Administration

Indeholdelse af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag)	25
Forskudsopgørelse og skattekort	25
Lønudbetaling	25
Beregning af skattetræk og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag)	25
Indbetaling af A-skat og AM-bidrag	25
Indberetning til elndkomst	26
Regnskabet med skattetræk mv.	26
Arbejdsgiverkontrol	26
Lønafregning	26
Eksempel på lønseddel/-afregning	27

Bilag

Bilag 1 Træner Boldt, eksempel	28
Bilag 2 Skatteministeriets bekendtgørelse om udbetaling af skattefri godtgørelser til ulønnede medhjælpere	29
Bilag 3 Skema til brug for udbetaling af skattefri godtgørelse	30

FORENINGENS SKATTEMÆSSIGE STATUS

Skattepligt og selvangivelse for idrætsforeninger

Efter selskabsskattebogen 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 fritidsaktiviteter som formål. Idrætsforeninger skal derfor ikke indsende selvangivelse eller foreningens regnskab til skattemyndighederne.

At en forening er almennyttig betyder bl.a., 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.

Bogføring, erhvervmæssige og ikke-erhvervmæssige indtægter

Når en idrætsforening har indtægter fra erhvervmæssig virksomhed, er foreningen omfattet af bogføringsloven og bogføringsvejledningen. 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 udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom
- Indtægt ved arrangementer med offentlig adgang, f.eks. bankospil, lotterier, baller, opvisninger og udstillinger.

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

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

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.

Årsregnskab

Foreninger, som har erhvervmæssige indtægter, skal opstille deres årsregnskab i overensstemmelse med god regnskabskik, 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 årsregnskabet opstillingsform 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.

Revision

Den/de valgte revisor(er) skal 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 at der er udgiftsbilag for samtlige 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.

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. Foreninger, der ikke har et CVR-nr., skal oplyse formandens eller kassererens CPR-nr. med tilføjelse af, at det indestående beløb på kontoen tilhører foreningen.

Ved oprettelse af en ny konto skal der forevises billedlegitimation, f.eks. pas eller kørekort samt udskrift af forhandlingsprotokollen eller dokumentation fra foreningen, der viser tilhørsforholdet mellem den pågældende formand/kasserer og foreningen.

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.

Registrering – CVR-nummer

Hvis en forening har ansatte, der får skattepligtig løn, eller den udbetaler skattepligtig honorar (B-indkomst), eller foreningen modtager offentlige tilskud, skal den registreres hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Foreninger, der har brug for et CVR-nummer eller for at forny eller lukke et CVR-nummer, skal selv registrere sig online via www.webreg.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 webreg.dk.

Foreninger skal forny deres CVR-nummer en gang om året. På den måde bekræfter de, at de er aktive. [Webreg.dk](http://webreg.dk) sender automatisk en påmindelse, når det er tid at forny CVR-registreringen. 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.

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).

Indberetning til SKAT

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

Indberetningen til elndkomst skal normalt (se nedenfor) ske mindst én gang månedligt. For hver (lønnet) ansat skal der indberettes 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 elndkomstregistret for disse måneder (spadisk indberetter). Anmodning herom skal indsendes til told- og skatteforvaltningen.

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 på www.skat.dk.

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 "lønramme". 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. 33 pct. (2011).

Det betyder, at når træneren har et fradrag på f.eks. 1.000 kr., så "sparer" han 330 kr. i skat. Det skal i den forbindelse nævnes, at skatteværdien på de ca. 33 pct. gradvis vil blive sænket til ca. 25% i årene fra 2012 til 2019 som følge af den skattereform, som blev vedtaget i foråret 2009.

Herudover er der en begrænsning af fradragsretten, således at der kun opnås fradrag med det beløb, de samlede fradragsberettigede lønmodtagerudgifter overstiger 5.500 kr. (2011). Befordrings- og rejsefradrag, fradrag for dobbelt husførelse samt udgifter til fagforeningskontingent er dog ikke omfattet af 5.500 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 påtager sig at refundere/godtgøre de udgifter, træneren afholder for foreningen i forbindelse med trænerjobbet (se bilag 1 side 28).

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.

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 følgende 6 former for udbetalinger:

Lønnede/honorerede personer

1. 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 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.

Tabt arbejdsfortjeneste er også skattepligtig indkomst for modtageren.

2. 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, overstiger en bagatelgrænse på 5.500 kr. (2011).

Eksempler på frynsegoder, der falder 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. fri telefon/internet, PC (multimedie) og TV- og radiolicens betalt af arbejdsgiveren. Sådanne goder er skattepligtige for modtageren.

3. Befordringsgodtgørelse, udbetalt efter Skatterådets sats-er, kan udbetales skattefrit til foreningens lønnede træ- nere m.fl. ved erhvervsmæssig kørsel (kørsel for forenin- gen) i egen bil (se side 21). Endvidere kan der udbetales skattefri rejsegodtgørelse efter ligningslovens satser.
4. Anden indkomst, f.eks. kontante præmier eller gavekort, startpenge (vederlag for at stille op) til idrætsudøvere be- skattes som B-indkomst, når der ikke foreligger et egent- ligt ansættelsesforhold. Foreningen skal ikke indeholde A-skat og AM-bidrag vedrørende B-indkomst.

Foreningen skal indberette til SKAT, hvis der udbetales start- penge til idrætsudøvere. Kontante præmier eller præmier i form af varige forbrugsgoder er ikke indberetningspligtige for foreningen, men modtageren er skattepligtig af beløb- et/godets værdi. Det vil dog sjældent være bruttoindtæg- ten, idrætsudøveren ender med at blive beskattet af. Det er nemlig sådan, at udøveren i sportsindtægten kan fratække/ modregne de udgifter, som han selv har afholdt i forbindelse med sportsudøvelsen (se side 20).

Ulønnede personer

5. Rejse- og befordringsgodtgørelse, udbetalt efter lignings- lovens og Skatterådets satser, er skattefri for foreningens ulønnede medhjælpere – f.eks. bestyrelsesmedlemmer, trænere og ledere.

Skattefri godtgørelse kan til den samme gruppe af personer udbetales til dækning af udgifter til telefon- og internetfor- brug, kontorartikler, porto og møder (admi- nistrative om- kostninger) og til sportsudstyr indenfor de af Skatterådet fastsatte satser. Det er en forudsætning, at godtgørelserne udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne (se bilag 2 og 3).

Får en ulønnet person stillet en pc, en telefon eller inter- netforbindelse til rådighed til brug for vedkommendes ar- bejde for foreningen, anses personen fortsat for ulønnet,

og vedkommende er ikke skattepligtig af privat rådighed over de pågældende multimedier. Får en sådan person stillet multimedier til rådighed, kan der ikke samtidig ud- betales skattefri godtgørelse til telefon- og internetfor- brug – jfr. ovenfor.

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 mod- tage skattefri godtgørelse efter ligningslovens §7M.

Lønnede og ulønnede personer

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

Bemærk!

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

Arbejdsmarkedsbidrag

Alle lønmodtagere skal betale arbejdsmarkedsbidrag (AM- bidrag). Satsen er 8 pct.

Lønmodtagere

Lønmodtagerens AM-bidrag beregnes og indbetales af ar- bejdsgiveren. 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. multimedier, 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.

Honorarindtægt

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 selvangivelsen (årsopgørelsen) og opkræves i forbindelse med udsendelse af årsopgørelsen.

A- eller B-indkomst eller skattefrit?

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

HUSK!

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

Skema 1: Ydelser til ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Ydelsens art	A-ind-komst	B-ind-komst	Skat-tefri	Ind-beret-nings-pligt	Trækkes AM-bidrag
Frikontingent til foreningen			X		
Faglige kurser betalt af foreningen			X		
Køb, vask og vedligeholdelse af eget sportstøj indtil 1.650 kr. pr. år			X		
Refusion af faktiske udgifter til køb af eget sportstøj efter regning (udlæg for foreningen)			X		
Godtgørelse af udgifter til porto, kontorartikler samt møder med indtil 1.200 kr. pr. år (uden bilag)			X		
Refusion af faktiske udgifter til porto, kontorartikler samt møder			X		
Godtgørelse af udgifter til telefon og internet indtil 2.000 kr. pr. år (uden bilag)			X		
Hel eller delvis betaling (refusion efter regning) af medhjælperens egne udgifter til telefon- og internetudgifter (multimedier) eller stille multimedier, f.eks. 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 60 kr. pr. dag			X		
c. Refusion af faktiske udgifter (udlæg for foreningen)			X		
d. Frirejser i forbindelse med turnerings-, trænings- eller venskabskampe			X		

Skema 2: Udbetalinger til lønede trænere, instruktører og spillere

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Indberetningspligt	Trækkes AM-bidrag
Løn, honorar mv., som led i foreningens skattefri virksomhed, på max. 1.500 kr. pr. år		X			
Løn, honorar mv. over 1.500 kr. pr. år	X			X	X
Personalegoder med arbejdsmæssigt islæt – f.eks. beklædning med foreningens logo og fagskrifter – for max. 5.500 kr. (2010)			X		
Gavekort	X			X	X
Honorar til bestyrelsesmedlemmer	X			X	X
Frikontingent til foreningen			X		
Værdi af fri bolig		X		X	
Værdi af fri bil	X			X	X
Refusion af faktiske udgifter til rekvisitter m.m. til foreningen (udlæg for foreningen)			X		
Fri telefon og/eller betaling af udgifter til internetadgang og/eller få stillet computer mv. til rådighed (multimediebeskatning)	X			X	X
Telefongodtgørelse/-tilskud	X			X	X
Faglige kurser betalt af foreningen			X		
Sportsudstyr ejet af foreningen – udlånt til brugeren i forbindelse med arbejde for foreningen			X		
Refusion af faktiske udgifter til køb af eget sportsudstyr/-tøj	X			X	X
Betaling for vask af klubdragter (arbejdsvederlag)	X			X	X
Befordringsgodtgørelse mellem hjem og sædvanlig træningsplads, eller hjem og samme udebane i indtil 60 dage (se s. 20)			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-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Indberetningspligt	Trækkes AM-bidrag
Pokaler og medaljer			X		
Kontante præmier og gavekort		X			
Præmier i form af varer		X			
Startpenge		X		X ²⁾	
Tabt arbejdsfortjeneste når personen repræsenterer foreningen		X		X	
Frikontingent til foreningen			X		
Sportsudstyr, tøj og rekvisitter – ejet af foreningen			X		
Befordringsgodtgørelse vedrørende 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.

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

Skema 4: Udbetaling til dommere

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Indberetningspligt	Trækkes AM-bidrag
Godtgørelse på indtil 200 kr. pr. kamp – dog højst 400 kr. pr. dag			X		
Befordringsgodtgørelse efter Skatterådets satser			X		
Godtgørelse til dækning af merudgifter til fortæring med indtil 60 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 200 kr. pr. kamp/400 kr. pr. dag, men ikke over 1.500 kr. pr. år pr. forening		X			
Dommervederlag over 200 kr. pr. kamp/400 kr. pr. dag, og i alt over 1.500 kr. pr. år pr. forening		X		X	
Rejse- og befordringsgodtgørelse når dommervederlaget overstiger 200 kr. pr. kamp/400 kr. pr. dag		X		X ³⁾	

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

Skema 5: Udbetaling i forbindelse med arrangementer

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Indberetningspligt	Trækkes AM-bidrag
Løn, honorar mv. på max. 1.500 kr. pr. år		X			
Musikerhonorar (dans, underholdning) på mere end 1.500 kr.		X ⁴⁾		X	
Honorar til solist på mere end 1.500 kr., engageret sammen med orkester		X ⁴⁾		X	
Honorar til artister, solister eller kunstner på mere end 1.500 kr., engageret solo		X		X	
Stævnelæge, honorar på mere end 1.500 kr.		X		X	
Befordrings- og rejsegodtgørelse til ovennævnte		X		X	
Refusion af faktiske udgifter til tog, bus, færge eller lign. (udlæg efter regning) mod aflevering af originale bilag			X		
Honorar til pianist (engagement på mere end 3 dages varighed)	X			X	X
Discjockey	X			X	X
Befordringsgodtgørelse til pianist eller discjockey i indtil 60 dage (se s. 20)			X	X	

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



OMKOSTNINGSGODTGØRELSE OG REFUSION AF UDGIFTER

”Ildrætsbekendtgørelsen”

(se bilag 2)

Ligningslovens §7M giver mulighed for, at foreninger i forbindelse med deres skattefrie virksomhed kan udbetale skattefrie 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.

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

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

Foreningens lønnede 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.

Skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelse

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

Refusion af faktiske udgifter

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

Hvilke persongrupper?

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

1. Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere
2. Lønnede trænere, 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.

Telefon og internet

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Der kan *uden* bilagsdokumentation (dvs. uden eksterne, originale regninger fra teleselskab mv.) skattefrit udbetales indtil 2.000 kr. pr. år til dækning af udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug.

En anden mulighed er, at foreningen vælger at godtgøre/dække de faktiske udgifter til telefon og/eller internet, som det skønnes, at den ulønnede medhjælper afholder i forbindelse med arbejdet for foreningen. Dette kan kun ske efter

dokumentation ved eksterne, originale regninger/bilag, og vil være skattefri for modtageren. Den ulønnede medhjælper er således ikke omfattet af den nye multimediebeskatning, som gælder for lønnede personer.

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

Lønnede trænere, instruktører og spillere

Fra 1. januar 2010 er der indført en ny multimediebeskatning. Det indebærer, at ansatte, der af en forening får stillet en computer inklusive sædvanligt tilbehør, telefon eller internet til rådighed for privat benyttelse (foreningen betaler helt eller delvist den ansattes udgifter til telefon og/eller internetforbindelse), vil blive beskattet af en værdi på 3.000 kr. (2011), som er A-indkomst. Det skattepligtige beløb er på 3.000 kr., uanset om foreningens udgift til telefon mv. er mindre eller højere end 3.000 kr. En ansats eventuelle egenbetaling til foreningen reducerer ikke den skattepligtige værdi. Hvis begge ægtefæller i en husstand har et eller flere multimediegoder stillet til rådighed, beskattes hver især af 3.000 kr.

Efter de tidligere regler (før 2010) om beskatning af fri telefon mv. kunne husstandens privat afholdte udgifter til (egen/privat) telefon mv. modregnes i den skattepligtige værdi, som den ansatte ellers som udgangspunkt skulle beskattes af. Dette princip videreføres ikke efter de nye regler om multimediebeskatning.

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

Køb af sportstøj

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere kan modtage indtil 1.650 kr. pr. år til dækning af udokumenterede udgifter til køb, vask og vedligeholdelse af sportstøj.

Foreningen kan i stedet for udbetaling af godtgørelsen på 1.650 kr. vælge at refundere de faktiske udgifter til sportstøj efter regning. Det, der refunderes, skal stå i rimeligt forhold til forbruget af tøj – bl.a. antal træningsdage samt, om der er tale om en indendørs- eller udendørsaktivitet. Originale købsbilag, med oplysning om hvem der har fået sportstøjet, skal opbevares af foreningen.

Lønnede trænere, 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 "frynsegoder" (personalgoder stillet til rådighed af en arbejdsgiver). Det betyder, at f.eks. en lønnet træner kan få fritidsbeklædning med foreningens logo, avis, fagskrifter mv. for max. 5.500 kr. (2011) 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 5.500 kr. Hvis den nævnte grænse overskrides, bliver alle frynsegoderne (også de første 5.500 kr.) skattepligtige for modtageren.

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

Vask af foreningens tøj

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Når ulønnede trænere, medhjælpere og ledere vasker foreningens tøj (klubdragter), kan foreningen dække denne udgift med indtil 1.650 kr. pr. år. Det skal i denne forbindelse understreges, at samme person ikke kan modtage 1.650 kr. i godtgørelse for vask af klubdragter, hvis der samtidig udbetales en skattefri godtgørelse på andre 1.650 kr. til anskaffelse og vask af eget sportstøj, eller dette refunderes efter regning.

Administrationsudgifter

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Når ulønnede trænere, medhjælpere og ledere i foreningen, på foreningens vegne, afholder udgifter til f.eks. kontorartikler, porto og møder, kan der uden bilagsdokumentation (eksterne regninger) udbetales en skattefri godtgørelse på indtil 1.200 kr. pr. år til dækning af sådanne udgifter.

Såfremt foreningen/medhjælperen finder det hensigtsmæssigt at refundere de pågældende udgifter efter regning, er det muligt at gøre dette i stedet for udbetaling af "standardbeløbet" på 1.200 kr.

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.

Faglitteratur m.m.

Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl.

Udgifter til faglige tidsskrifter, håndbøger, instruktionsvideoer og lignende, som er nødvendige for varetagelse af jobbet,

kan afholdes af foreningen uden skattemæssige konsekvenser for brugeren.

Kurser

Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl.

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

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.

Differentieret kontingent

Medhjælpere

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 opkridning 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.

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).

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 "højest" 0 kr.

Af SKAT's Ligningsvejledning fremgår følgende:

Fritidsbeskæftigelse som idrætsudøver kan anses som hobbyvirksomhed. Indkomsten opgøres i så fald efter nettoindkomst-

princippet i SL §§ 4-6, dvs. at udgifterne i forbindelse med idrætsudøvelsen fragår i de opnåede skattepligtige indtægter vedrørende idrætsudøvelsen. Der kan f.eks. være tale om udgifter til sportstøj, udstyr og rekvisitter, rejse- og opholdsudgifter i forbindelse med konkurrencer, stævner og lign., transportudgifter til træning og udgifter til fysioterapi, massage m.v. Om de pågældende udgifter kan fratrækkes må bedømmes konkret.

Der skal således foreligge en direkte og umiddelbar forbindelse mellem afholdelsen af 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. Se nærmere om sondringen mellem hobbyvirksomhed og erhvervsmæssig virksomhed i LV Erhvervsdrivende, afsnit E.A.1.2.

Befordring

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. I 2011 kan der udbetales 3,67 kr. pr. km for de første 20.000 km og 2,00 kr. herudover.

Godtgørelse for at bruge egen cykel, knallert, 45-knallert eller scooter er for 2011 fastsat til 0,49 kr. pr. km. 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.

Bemærk!

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

Eksempler på hvornår der kan udbetales skattefri befordringsgodtgørelse:

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

Lønnede trænere, instruktører og spillere

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

- A. Fra bopæl til fast træningssted i max. 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder.
- B. Fra bopæl til samme udebane i max. 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder.
- C. Fra træningssted til udebane, kursus, "spiontogt" m.m. uden begrænsning.

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

Bemærk!

Ved starten af et nyt kalenderår begynder man ikke automatisk på en ny 60-dages periode. Derimod påbegyndes der en ny 60-dages periode, når træneren m.fl. skal køre til et nyt arbejdssted (eksempelvis hvis der trænes 2 forskellige steder) eller bliver ansat i en anden (ny) forening.

Efter 60 arbejdsdage, inden for de forudgående 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 2010 er fastsat til:

- 0 - 24 km: intet fradrag
- 25 - 100 km: 2,00 kr. pr. km
- over 100 km: 1,00 kr. pr. km

Bemærk!

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

Amatøridrætsudøvere

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

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

Hvis spillere modtager befordringsgodtgørelse for kørsel mellem hjem og fast træningssted, eller får udbetalt et fast månedligt beløb, vil sådanne udbetalinger være skattepligtig

indkomst. Spilleren kan så til gengæld fratække udgifter til kørsel mellem hjem og arbejdsplads efter de almindelige regler. Fradraget kan aldrig overstige indtægten.

Bemærk!

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

Rejser

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

Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere

Til ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere kan der, til dækning af merudgifter til fortæring ved deltagelse i en-dagsarrangementer, udenbys kampe, stævner mv. ved et samlet timeforbrug på mindst 5 timer, udbetales en skattefri godtgørelse på indtil 60 kr. pr. dag.

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

Lønnede trænere, 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.

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:

Til natophold:

Udgift til hotel og lignende kan dækkes skattefrit som udlæg efter regning eller som en skattefri godtgørelse med 195 kr. (2011) pr. overnatning.

Til fortæring mv.:

Når en rejse har varet 24 timer, kan der (i 2011) udbetales 455 kr. pr. døgn 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 455 kr. med 15% (68,25 kr.). Yder foreningen delvis fri kost, nedsættes det skattefri døgnbeløb med 30% (136,50 kr.) for henholdsvis frokost og aftensmad.

Hvis der stilles fri fortæring til rådighed (eksempelvis i forbindelse med deltagelse i kursus, hvor alle måltider er inkluderet i kursusrisen), kan der udbetales skattefri godtgørelse med indtil 25% (113,25 kr.) af den fulde kostsats på 455 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 skattefræk i det overskydende beløb, og dette beløb anføres som løn på lønangivelsen.

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

Satser for rejsegodtgørelse er tidligere blevet fastsat (reguleret) én gang om året pr. 1. januar. Der sker dog ingen regulering fra 2010 til 2013.

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.

Dækning efter regning

I stedet for at udbetale skattefri rejsegodtgørelse kan foreningen vælge enten at dække rejseudgifter til kost og småforbrødsudgifter 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 småforbrødsudgifter på indtil 25% af kostsatsen (se ovenfor).

Rejse i udlandet

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

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.



ADMINISTRATION

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).

Forskudsopgørelse og skattekort

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

Det foreløbige skattegrundlag fremgår af forskudsopgørelsen, som hver enkelt skattyder 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.

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.

Nogle foreninger anvender sikkert stadig manuel lønudbetaling, men også her findes der systemer, der gør behandlingen af skat mv. lettere.

Beregning af skatetræk 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.

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 førstkommande 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.

Indeholdelsespligtige foreninger, der er tilmeldt et lønbureau eller som indberetter til indkomstregistret over internettet, får ikke tilsendt indbetalingskort, men der kan rekvireres indbetalingskort hos SKAT.

Foreninger, der er registreret som indeholdelsespligtige, men som ikke indberetter til indkomstregistret via lønbureau eller internettet, kan (skal) rekvirere indbetalingskort hos SKAT.

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 selvangivelse og årsopgørelse.

Indberetning til indkomstregisteret sker elektronisk eller manuelt (via en særlig indberetningsblanket). Indberetningen er inddelt i felter/rubrikker for de enkelte indkomstartere. Det er bruttobeløbene, dvs. beløbene før fradrag af A-skat og AM-bidrag, der skal indberettes.

Rubriknumrene på indberetningsblanketten svarer stort set til numrene på den tidligere oplysningsseddel.

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.

Regnskabet med skattefræk mv.

Regnskabet med A-skat og AM-bidrag skal indgå i foreningens almindelige bogføring eller føres i SKATs regnskabshæfte i overensstemmelse med anvisningerne deri.

Regnskabet skal føres på en klar og overskuelig måde og med sådanne specifikationer for hver enkelt bidragspligtig, der gør det muligt, at beregne, indeholde, angive og indbe-

tale A-skatten og AM-bidraget korrekt, opfylde oplysningspligterne og tilgodese arbejdsgiverkontrollens muligheder for kontrol.

Arbejdsgiverkontrol

For at sikre at A-skat og AM-bidrag bliver trukket og indbetalt korrekt, er der oprettet en Arbejdsgiverkontrol. Den omfatter administration af, vejledning om og kontrol af f.eks. foreningens indeholdelse og afregning af A-skat og AM-bidrag samt opfyldelse af de dertil hørende indberetningspligter.

Lønafregning

På næste side er vist et eksempel på en lønseddel/afregning. Noterne til eksemplet fremgår nedenfor:

Noter

1. Medarbejderen har i eksemplet fået en månedsløn på 20.000 kr.
2. Medarbejderen har fået betalt/haft rådighed over mobil- og fastnettelefon samt PC på sin bopæl. Det indebærer, at der efter de nye regler om multimediebeskatning skal ske beskatning af en værdi på 3.000 kr. om året – svarende til 250 kr. pr. måned. Beløbet er A-indkomst, og der skal derfor løbende indeholdes A-skat og AM-bidrag.
3. Der er tale om indbetalinger, som arbejdsgiveren foretager for den ansatte til en pensionsordning. Det er alene lønmodtagerens ATP- og pensionsbidrag, der skal fratrækkes på lønsedlen.
4. Ifølge skattekortet (hovedkortet) udgør det månedlige fradrag 6.000 kr.
5. Trækprocenten er på 45.
6. Medarbejderen har fået udbetalt skatte- og bidragsfri rejse- og befordringsgodtgørelser opgjort efter reglerne herom.
7. Medarbejderen har afholdt erhvervsmæssige udgifter, som arbejdsgiveren har refunderet mod dokumentation og aflevering af eksterne udgiftsbilag (udlæg efter regning).

Eksemplets opgørelse af indeholdt AM-bidrag og A-skat af optjent feriegodtgørelse forudsætter, at der er tale om en medarbejder uden ret til ferie med løn. Feriegodtgørelsen udgør 12,5 pct. af den ferieberettigede løn i optjeningsåret.

Eksempel på lønseddel/-afregning

Arbejdsgiver:		Lønmodtager:		Lønperiode: Februar	
CVR-nr. 00 00 00 00		Cpr-nr. 00 00 00 - 0000			
X-købing IF, Bygaden 4, 0000 Byen		Gaden 14, 0000 Byen			
Note 1*	Løn				20.000,00
Note 2	A-skattepligtige personalegoder:				
	Multimediebeskatning				250,00
Note 3	ATP		-81,30		20.250,00
	Andre pensionsordninger		-2.000,00		-2.081,30
	AM-indkomst				18.168,70
	AM-bidrag 8%				-1.453,50
					16.715,20
	A-indkomst		16.715,20		
Note 4	Fradrag iflg. hovedkort		-6.000,00		
	Grundlag for A-skattetræk		10.715,20		
Note 5	A-skat 45%		4.821,84		-4.821,84
					11.893,36
Note 6	Skatte- og bidragsfri rejse- og befordringsgodtgørelse				1.750,00
Note 7	Udlæg efter regning				1.000,00
	Til udbetaling				14.643,36
Note 8	Feriegodtgørelse i lønperioden				2.531,25
	AM-bidrag 8%				-202,50
	A-indkomst		2.328,75		
	Fradrag: 3,25 dagsfradrag		-641,00		
	Grundlag for A-skattetræk		1.687,75		
	A-skat: 45%		759,48		-759,48
	Optjent feriegodtgørelse for februar måned efter A-skat og bidrag				1.569,27
	AM-indkomst	AM-bidrag	A-indkomst	A-skat	
	20.699,95	1.656,00	19.043,95	5.581,32	

* Se noter på forrige side.

BILAG 1

Skal træner Boldt vælge at være lønnet eller ulønnet?

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

Der køres 150 gange mellem X-købing og Z-købing på et år (7.500 km). Kørsel til udekampe mv. 3.000 km på et år. Telefon- og internetgodtgørelse udbetales med 2.000 kr. pr. år. Boldt var lønnet træner (60-dages regel) i Z-købing IF i 2010.

Lønnet (2011):

Løn	30.000	
- skat 50 pct. (inkl. AM-bidrag)	15.000	15.000
Telefon- og internetgodtgørelse - skat 50 pct. (inkl. AM-bidrag)	2.000 1.000	1.000
Befordringsfradrag hjem/træningssted: 7.500 km à 2,00 = 15.000*) Skatteværdi heraf:		4.950
Befordringsgodtgørelse vedr. udekampe mv.: 3.000 km à 3,67 =		11.010
“Nettoresultat” for Boldt		31.960
“Foreningens lønomk. mv.: 30.000 + 2.000 + 11.010 =		43.010

Ulønnet (2011)

Befordringsgodtgørelse (7.500 + 3.000) km à 3,67 =	38.535
Telefon- og internetgodtgørelse	2.000
“Nettoresultat” for Boldt	40.535

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

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

Foregår træningen f.eks. en lørdag, skal der reduceres med et bundfradrag på 24 km (se side 17).

Konklusion:

– Træner Boldt “tjener” 8.575 kr. (40.535-31.960) ved at være ulønnet træner!
Foreningen “sparer” 2.475 kr. (43.010-40.535), hvis Boldt er ulønnet!

BILAG 2

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 §7M i lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1061 af 24. oktober 2006, har Skatterådet fastsat følgende:

Kapitel 1

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. 5.
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 60 kr. pr. dag.
- § 3. Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug med indtil 2.000 kr. pr. år.

Andre udgifter

- § 4. Der kan udbetales godtgørelse til dækning af andre udokumenterede udgifter:
- 1) Til administrative omkostninger fx kontorartikler, porto og møder kan der udbetales indtil 1.200 kr. pr. år.

2) Til køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning (fx sportstøj) o. lign. kan der udbetales indtil 1.650 kr. pr. år.

3) Til idrætsdommere kan der i stedet udbetales en skattefri omkostningsgodtgørelse på op til 200 kr. pr. kamp, dog højst 400 kr. pr. dag.

Kapitel 2

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, SP-bidrag 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. september 2007. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 1293 af 13. december 2005 om udbetaling af skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed.

Skatterådet, den 21. august 2007

Lida Hulgaard/Ole Kjær

