

# MEDLEMSGODER 2009



**Revisions**instituttet  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

## INDHOLDSFORTEGNELSE

FORORD .....	3
INDLEDNING.....	3
ALKOHOLAFVÆNNING .....	6
BEGRAVELSESHJÆLP .....	6
FRATRÆDELSESGODTGØRELSE .....	7
FRI BIL.....	7
Medlemmer af faglige sammenslutninger.....	7
Oplysnings-/selvangivelsespligt .....	7
Ulønnede bestyrelsesmedlemmer samt ulønnede medhjælpere .....	7
FRI BOLIG - SOMMER.....	8
Oplysnings-/selvangivelsespligt .....	8
Ulønnede bestyrelsesmedlemmer samt ulønnede medhjælpere .....	8
GAVER .....	9
Medlemmer .....	9
Ulønnede bestyrelsesmedlemmer samt ulønnede medhjælpere .....	9
JUBILÆUMSGRATIALE .....	10
KIROPRAKTOR, TERAPEUT, PSYKOLOG M.V. - HJÆLP TIL .....	10
KRITISK SYGDOMSFORSIKRING.....	10
LOMMEPENGE TIL MEDLEMMERNES BØRN.....	11
LYSTBÅD.....	11
Oplysnings-/selvangivelsespligt .....	11
STUDIE- OG FORRETNINGSREJSE .....	12
Værdiansættelse af den skattepligtige private andel .....	12
SOCIALE ARRANGEMENTER .....	13
TILSKUD .....	13
Direkte tilskud.....	13
Indirekte tilskud.....	14
UDDANNELSE .....	14
Hvem er omfattet .....	14
Hvilke ydelser er skattefri .....	15
Oplysningspligt.....	15
VALGKAMP - BIDRAG HERTIL .....	15

Redaktionen er afsluttet den 7. januar 2009

## FORORD

Denne pjece er udarbejdet for at belyse de skattemæssige forhold omkring udbetalinger fra fagforbund/fagforeninger til medlemmerne samt ulønnede bestyrelsesmedlemmer og ulønnede medhjælpere i foreningerne.

Vi får mange spørgsmål om, hvorvidt udbetalingerne er skattepligtige for medlemmerne og oplysningspligtige for fagforbundene/fagforeningerne.

Denne pjece henvender sig kun til fagforbund/fagforeninger med udbetalinger til medlemmerne samt ulønnede bestyrelsesmedlemmer/medhjælpere. Vi kan i øvrigt henvise til vores pjecer "Personalegoder" og "Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse".

Såfremt det måtte ønskes, kan flere eksemplarer bestilles på [www.ri.dk](http://www.ri.dk).

## INDLEDNING

Beskatningen af uddelinger til medlemmer m.fl. foretages som udgangspunkt med hjemmel i Ligningslovens § 13 og Statsskattelovens § 4-5.

## ALKOHOLAFVÆNNING

Fagforeninger kan yde hjælp til alkoholafvænnning til deres medlemmer uden skattemæssige konsekvenser for disse.

Der skelnes ikke mellem kontingentbetalende og ikke-kontingentbetalende medlemmer. En alkoholafvænningsordning, der tilbydes medlemmerne, skal derfor tilbydes alle medlemmer.

Hvis fagforeningens tilbud består i en forsikringsordning, vil præmieindbetaling for det pågældende medlem også være uden skattemæssige konsekvenser for medlemmet. Det er dog et krav, at der foreligger en skriftlig lægeerklæring om, at medlemmet har behov for behandling. Det er ikke en betingelse for skattefrihed, at den praktiserende læge har henvist til en bestemt behandling.

Ovenstående gør sig ligeledes gældende for ulønnede bestyrelsesmedlemmer og ulønnede medhjælpere, der som led i en aftale om personligt arbejde får hjælp til alkoholafvænnning.

## BEGRAVELSESHJÆLP

Skatteministeriet var for år tilbage af den opfattelse, at begravelseshjælp udbetalt fra en begravelseskasse var skattepligtig for modtageren.

Denne opfattelse blev ændret ved Skattedepartementets meddelelse af 23. november 1991, hvorefter begravelseshjælp udbetalt fra en begravelseskasse ikke er skattepligtig for modtageren.

Der er således hverken skatte- eller oplysningspligt af sådanne udbetalinger fra begravelseskasser.

## FRATRÆDELSESGODTGØRELSE

Udbetaling af fratrædelsesgodtgørelse til valgte bestyrelsesmedlemmer eller medhjælper omfattes efter praksis ikke af den lempeligere beskatning i Ligningslovens § 7U.

Der skal således indeholdes AM-bidrag og A-skat af de udbetalte fratrædelsesgodtgørelser uden hensyntagen til det skattefrie bundfradrag i Ligningslovens § 7U.

## FRI BIL

### Medlemmer af faglige sammenslutninger

Da Ligningslovens § 16 som omtalt i indledningen ikke finder anvendelse for faglige sammenslutninger, der stiller goder til rådighed for deres medlemmer, skal medlemmet beskattes af et beløb svarende til det sparede privatforbrug for den faktiske benyttelse af bilen.

Betaler medlemmet i brugsåret for benyttelse af bilen, nedsættes den skattepligtige værdi heraf med det betalte beløb.

### Oplysnings-/selvangivelsespligt

Den skattepligtige værdi er B-indkomst, som skal selvangives af medlemmet.

Foreningen skal dog indsende lønoplysningseddelen afmærket med et kryds i rubrikken "Naturalieydelse" (rubrik 40) samt anføre arten af naturalieydelse i rubrikken "Yderligere oplysninger" (rubrik 67).

### Ulønnede bestyrelsesmedlemmer samt ulønnede medhjælpere

Ligningslovens § 16 finder anvendelse for ulønnede bestyrelsesmedlemmer og ulønnede medhjælpere.

Den skattepligtige værdi opgøres som 25% af beregningsgrundlaget op til kr. 300.000 og 20% af resten. Beregningsgrundlaget skal mindst udgøre kr. 160.000.

For biler, der på anskaffelsestidspunktet er over 3 år, regnet fra datoen for første indregistrering, er bilens værdi købsprisen inkl. eventuelle udgifter til istandsættelse, som arbejdsgiveren afholder samt leveringsomkostninger og udgifter til normalt udstyr og tilbehør, der skulle være betalt registreringsafgift af, hvis det havde været installeret i en ny bil.

Værdien af fri bil skal lønopluses i rubrik 19, som tillige indgår i rubrik 13.

## FRI BOLIG - SOMMER

”Sommerbolig” dækker over alle boliger, der har karakter af fritidsboliger (f.eks. sommerhus, fjeldhytte, ferielejlighed o. lign.).

Da Ligningslovens § 16 som omtalt i indledningen ikke finder anvendelse for faglige sammenslutninger, der stiller goder til rådighed for deres medlemmer, skal medlemmet beskattes af et beløb svarende til det sparede privatforbrug for den faktiske benyttelse af sommerboligen.

Betaler medlemmet i brugsåret for benyttelse af sommerboligen, nedsættes den skattepligtige værdi heraf med det betalte beløb.

Hvis en arbejdsgiver har væsentlig økonomisk indflydelse på en forening, der udlejer sommerhuse, kan det komme på tale at anvende procentreglerne i Ligningslovens § 16, stk. 5. Efter omstændighederne kan skattemyndighederne betragte foreningen som ”usynlig” og en omgåelse for, at medlemmerne kan undgå at skulle beskattes efter procentreglerne.

## Oplysnings-/selvangivelsespligt

Den skattepligtige værdi er B-indkomst, som skal selvangives af medlemmet.

Sammenslutningen skal dog indsende lønoplysningsseddel afmærket med et kryds i rubrikken ”Naturalieydelse” (rubrik 40) samt anføre arten af naturalieydelse i rubrikken ”Yderligere oplysninger” (rubrik 67).

## Ulønnede bestyrelsesmedlemmer samt ulønnede medhjælpere

For ulønnede bestyrelsesmedlemmer og ulønnede medhjælpere finder Ligningslovens § 16 anvendelse ved beskatningen af fri sommerbolig.

Fri sommerbolig i ugerne 22-34 værdiansættes til 0,5% af sommerboligens ejendomsværdi. For de øvrige uger er satsen 0,25%.

En eventuel egenbetaling fragår i beskatningsgrundlaget.

Den skattepligtige værdi af sommerbolig stillet til rådighed i Danmark beskattes som B-indkomst og skal lønopluses af foreningen i rubrikken ”Værdi af sommerbolig her i landet” (rubrik 51).

Den skattepligtige værdi af sommerbolig stillet til rådighed i udlandet beskattes ligeledes som B-indkomst. Foreningen skal dog kun lønoplyse med et kryds i rubrikken ”Fri sommerbolig i udlandet” (rubrik 62), hvorefter bestyrelsesmedlemmet/medhjælperen selv skal selvangive værdien, som er markedsværdien heraf.

## GAVER

### Medlemmer

Gaver udbetalt af en fagforening til medlemmerne er skattepligtig B-indkomst for modtagerne. Fagforeningen skal oplyse beløbet som B-indkomst.

Er gaven f.eks. en julekurv til fagforeningens pensionister, skal værdien af denne oplyses som B-indkomst i felt 38 med en specificering af arten (julekurv). Det er efterfølgende op til ligningsmyndighederne, om værdien af julekurven skal beskattes.

## Ulønnede bestyrelsesmedlemmer samt ulønnede medhjælpere

Som hovedregel er gaver i form af kontanter eller gavekort skattepligtig A-indkomst, hvoraf der skal tilbageholdes såvel A-skat og AM-bidrag (oplysningspligt), hvorimod tinggaver er skattepligtig B-indkomst (ikke oplysningspligt).

Jule- og nytårgaver i anden form end kontanter beskattes dog ikke, såfremt værdien heraf ikke udgør mere end kr. 700.

Lejlighedsgaver såvel i som uden for et ansættelsesforhold af traditionelt præg såsom fødselsdags-, bryllups- og sølvbryllupsgaver o.lign. beskattes efter praksis ikke, såfremt der er tale om gaver af mindre omfang.

Ved vurdering af om en gave kan betragtes som en gave af mindre omfang, henses til værdien af den ydede gave fra den enkelte gaveyder samt det naturlige gaveværdiniveau til den enkelte lejlighed (f.eks. fødselsdag).

## JUBILÆUMSGRATIALE

Som nævnt ovenfor under fratrædelsesgodtgørelse kan ulønnede bestyrelsesmedlemmer samt ulønnede medhjælpere ikke anvende de lempeligere beskatningsregler ved jubilæumsgratiale.

Udbetaling af jubilæumsgratiale til et bestyrelsesmedlem er derfor, uanset om bestyrelsesmedlemmet er lønnet eller ulønnet, at betragte som skattepligtig A-indkomst med tilbageholdelse af A-skat og AM-bidrag til følge.

## KIROPRAKTOR, TERAPEUT, PSYKOLOG M.V. - HJÆLP TIL

Det er vor opfattelse, at hjælp til kiropraktor, psykolog m.v. fra foreningen til medlemmer er at betragte som skattepligtig B-indkomst, såfremt foreningen refunderer medlemmernes udgift hertil efter regning.

Ydelsen vil skulle lønoplyses i rubrik 38 (B-indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag).

Såfremt foreningen vælger at ansætte en socialrådgiver, kiropraktor m.v., som er til rådighed for alle foreningens medlemmer, er ydelsen efter vor opfattelse derimod ikke at betragte som skattepligtig for medlemmet, da ydelsen er stillet til rådighed for alle medlemmer.

Vi er bekendt med, at skattemyndighederne kan have den opfattelse, at medlemmet skal beskattes, selvom det er foreningen, som har afholdt udgiften og valgt behandler.

## KRITISK SYGDOMSFORSIKRING

Betaler foreningen for præmien, vil medlemmet være skattepligtig heraf, da der efter vor opfattelse er tale om betaling af en privat udgift.

Foreningen vil være oplysningspligtig af beløbet i rubrik 38 som B-indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag.

Betaler den forsikrede selv præmien, vil der følgelig ikke være skattepligtig for denne.

## LOMMEPENGE TIL MEDLEMMERNES BØRN

SKAT har på en konkret forespørgsel udtalt, at udbetalte lomme penge til medlemmernes børn skal beskattes hos medlemmerne, jfr. Ligningslovens § 13.

Der skal således ikke ske beskatning hos modtagerne/børnene af lomme pengene.

Fagforeningen har oplysningspligt som B-indkomst (rubrik 38) af den foretagne udbetaling, jfr. Skattekontrollovens § 7B.

## LYSTBÅD

Lystbåd dækker over alle både, der kan anvendes i fritidsøjemed.

Da Ligningslovens § 16 som omtalt i indledningen ikke finder anvendelse for faglige sammenslutninger, der stiller goder til rådighed for deres medlemmer, skal medlemmet beskattes af et beløb svarende til det sparede privatforbrug for den faktiske benyttelse.

Betaler medlemmet i brugsåret for benyttelse af lystbåd, nedsættes den skattepligtige værdi heraf med det betalte beløb.

## Oplysnings-/selvangivelsespligt

Den skattepligtige værdi er B-indkomst, som skal selvangives af medlemmet.

Sammenslutningen skal dog indsende lønoplysnings seddel afmærket med et kryds i rubrikken "Naturalieydelser" (rubrik 40) samt anføre arten af naturalieydelse i rubrikken "Yderligere oplysninger" (rubrik 67).

## STUDIE- OG FORRETNINGSREJSE

Ved foretagelse af forretningsrejser og studierejser m.v. opstår spørgsmålet om, hvorvidt medlemmer, bestyrelsesmedlemmer o lign. skal beskattes heraf.

Som udgangspunkt gælder, at medlemmer og bestyrelsesmedlemmer m.v., der foretager en rejse på vegne af foreningen og betalt af foreningen, ikke er skattepligtig heraf, såfremt der er tale om egentlig forretningsrejse.

Skattefriheden gør sig ligeledes gældende for studierejser af generel karakter, hvis formål primært tilgodeser foreningens interesser.

Har studierejsen derimod karakter af hel eller delvis ferie, fordi denne indeholder et turismæssigt islæt, beskattes rejsedeltageren af den private del af rejsen.

Skattemyndighederne har dog ændret holdning, således at selv om et kursus afholdes på et almindeligt turiststed i udlandet, kan kurssets indhold sagtens være fagligt begrundet.

Efter praksis anvendes begrebet "et ikke ubetydeligt turismæssigt islæt" ved vurdering af, om beskatning af privat del skal finde sted.

### Værdiansættelse af den skattepligtige private andel

For bestyrelsesmedlemmer m.v. sker værdiansættelse og beskatningen med udgangspunkt i godsets (den private del) faktiske kostpris jfr. Statsskatteloven § 4, litra c. Den skattepligtige værdi er at betragte som B-indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag.

Foreningen har ikke oplysningspligt, men lønmodtageren har selvangivelsespligt.

#### Invitationsrejser (f.eks. betalt af deltagerens fagforening o.lign.)

Såfremt fagforeninger eller lignende tilbyder rejser til deres medlemmer, uden at der er tale om et ansættelsesforhold til foreningen, vil beskatning ikke ske med udgangspunkt i markedsværdien, men derimod ud fra et skøn, som bygger på praksis vedrørende gevinstrejser, hvor rejsens skattemæssige værdi efter praksis ansættes til 50% af rejseudgifterne.

Den skattemæssige værdi skal selvangives af medlemmet som B-indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag.

Hvis rejsen anses for en udlodning fra fagforeningen, har fagforeningen oplysningspligt som B-indkomst uden AM-bidrag - ellers ingen oplysningspligt.

#### Kombinationsrejser

Hvor en forretningsrejse kombineres med ferie, f.eks. en forretningsrejse til Rom efterfulgt af ferie samme sted, skal der ske beskatning af ferierejsens værdi efter samme regelsæt som nævnt ovenfor vedrørende bestyrelsesmedlemmer m.v.

## SOCIALE ARRANGEMENTER

Med hensyn til andre sociale arrangementer må man se på, om arrangementet er åbent for alle medlemmer, samt om arrangementet kan henføres til foreningens vedtægter og formål. Specielt foreningens sociale formålsparagraf.

Det er vor opfattelse, at såfremt arrangementet falder ind under foreningens vedtægter og formål, vil der ikke kunne statures skattepligt for de deltagende medlemmer.

Et arrangement, som efter vor opfattelse som regel falder ind under foreningens formålsparagraf, er en juletræsfest for medlemmerne og deres børn.

Det er således foreningens vedtægter og formål, der må afgøre, om der er tale om arrangementer i en selskabelig forening, hvortil medlemmerne ikke har fradragsret for kontingentet, eller om der er tale om en faglig sammenslutning, der afholder et arrangement til opfyldelse af foreningens formål.

## TILSKUD

Efter Statsskattelovens § 4 skal alle indtægter såvel engangsindtægter som tilbagevendende indtægter medregnes ved indkomstopgørelsen. Det er principielt uden betydning, om indtægten er resultatet af en positiv indkomstbestræbelser eller en uventet erhvervelse f.eks. i form af tilskud, gevinst og gave m.v., og om indtægten er i form af penge eller andre økonomiske værdier.

Hvis foreninger yder tilskud til medlemmers private udgifter, er betalingen at betragte som skattepligtig B-indkomst for medlemmet, og foreningen har oplysningspligt (rubrik 38).

## Direkte tilskud

Såfremt foreningen yder direkte tilskud til eller for et medlem, er betalingen som omtalt ovenfor skattepligtig. Af eksempler herpå kan bl.a. nævnes betaling til motionscenter eller teater for et medlem.

## Indirekte tilskud

Hvis foreningen derimod yder indirekte tilskud (betaler et beløb til et motionscenter eller teater) mod, at deres medlemmer får rabat i motionscenteret/teateret, uden at foreningen har viden om, hvilke og hvor mange medlemmer, der rent faktisk benytter sig af tilbudet, opretholdes oplysningspligten naturligvis ikke.

Hvorvidt skattepligten for de medlemmer, som benytter sig af tilbudet opretholdes, og derved skal angives på selvangivelsen, er et ligningsmæssigt spørgsmål.

Det er dog vor opfattelse, at skattepligt i en sådan situation ikke vil blive statueret, medmindre der er tale om væsentlige besparelser for medlemmet.

# UDDANNELSE

## Hvem er omfattet

- Personer, der modtager uddannelsesydelser fra arbejdsformidlingskontorer, a-kasse eller fagforening, herunder ledige
- Elever, der modtager uddannelsesydelser direkte fra AER
- Personer, der som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt, modtager personalegoder
- Medlemmer af bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollegiale organer

Ovenstående betyder, at der vil være skattefrihed for betalte ydelser til kurser, hjælp til påbegyndelse af uddannelse eller omskoling, som fagforening eller arbejdsformidlingen tilbyder for at hjælpe et afskediget medlem eller et medlem, som skal omskoles.

## Hvilke uddannelser og kurser

Der er tale om et bredt udsnit af uddannelser og kurser inden for alle typer af såvel grund-, efter- og videreuddannelser, og skattefriheden omfatter bl.a. ydelser i forbindelse med:

- Ungdomsuddannelser, f.eks. erhvervsuddannelser
- Korte og mellemlange uddannelser

- Mellemlange videregående uddannelser
- Lange videregående uddannelser, der erhverves på universiteter og andre højere uddannelsesinstitutioner
- Alle typer af efter- og videreuddannelser, som erhverves i tilknytning hertil
- Alle typer af kurser og uddannelser, som udbydes i AMU-regi

## Hvilke ydelser er skattefrie

- Skole- eller deltagerbetaling
- Dækning af udgifter til bøger og materialer, som er relevante for uddannelsen eller kurset
- Godtgørelse til dækning af udgifter til logi, kost og småfornødenheder med de satser, der kan udbetales i forbindelse med tjenesterejser. For logi er satsen p.t. kr. 195,00 pr. døgn og for kost og småfornødenheder kr. 455,00 pr. døgn. Foreningen kan i stedet skattefrit dække udgifterne efter regning i uddannelses- eller kursusperioden
- Befordringsgodtgørelse for kørsel i egen bil eller på egen motorcykel, såfremt godtgørelsen ikke overstiger kr. 1,90 pr. km (2009). Foreningen kan også her i stedet skattefrit dække de faktiske udgifter til anden befordring

## Oplysningspligt

Skattefrie godtgørelser til dækning af udgifter til logi, kost og småfornødenheder samt befordringsgodtgørelser skal oplyses i felt 48 på oplysningssedlen.

# VALGKAMP - BIDRAG TIL

En fagforenings bidrag til valgkamp kan gives i form af en artikel, hvor en eller flere kandidater profileres eller en annonce, hvor alene en kandidat profileres. Desuden kan der gives kontante bidrag.

Faglige eller andre oplysende eller orienterende artikler i fagblade, som ikke direkte har til formål at profilere enkeltkandidater i forbindelse med et valg, er ikke skattepligtig for de(n) pågældende.

En støtteannonce i enten fagblade eller f.eks. dagspressen vil være skattepligtig indkomst for den pågældende. Værdien af annoncen fastsættes af de lokale skattemyndigheder.

Et kontant bidrag til en kandidat er skattepligtig indkomst for kandidaten. Gives det kontante bidrag til partiet, sker der ingen beskatning.

For ingen af de ydede bidrag har fagforeningen oplysningspligt.

**Revisions**instituttet  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

**København**

Skagensgade 1  
2630 Tåstrup  
T: 4350 5050  
mail: kbhn@ri.dk

**Odense**

Magnoliavej 12 B  
5250 Odense SV  
T: 4350 5050  
mail: odense@ri.dk

**Århus**

Stenvej 23  
8270 Højbjerg  
T: 4350 5050  
mail: aarhus@ri.dk

**www.ri.dk**