



Skattefrie godtgørelser

Ny Indsigt



Skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer i almene boligorganisationer

I vores egenskab af revisor for almene boligorganisationer får vi tit spørgsmål om, hvad medlemmer af bestyrelsen af en boligorganisation – som typisk også er formand i en boligafdeling – kan modtage af skattefrie godtgørelser for administrative omkostninger (fx kontorartikler, porto og møder) og udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug, samt hvad formanden for boligafdelingen kan modtage i skattefrie godtgørelser for administrative omkostninger (fx kontorartikler, porto og møder) og udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug.

Problemstillingen opstår, da boligorganisation og afdeling helt korrekt er registreret under samme CVR-nr.

Konklusion

Det er muligt for boligafdelingen at udbetale skattefrie godtgørelse til dækning af administrative omkostninger (fx kontorartikler, porto og møder) og udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug, til formanden i forbindelse med dennes ulønnede arbejde i boligafdelingen.

Boligorganisationen vil ikke samtidig kunne udbetale skattefrie godtgørelse til dækning af ovennævnte udgifter – måske fordi formanden som bestyrelsesmedlem i boligorganisationen

allerede modtager et skattepligtigt honorar. Hvis dette ikke er tilfældet, er der allerede udbetalt skattefrie godtgørelse fra det fælles CVR-nr.

Både boligafdelingen og boligorganisationen kan udbetale skattefrie befordringsgodtgørelse og skattefrie rejsegodtgørelse til den pågældende bestyrelsesmedlem/formand – dog ikke samtidig for den samme transport/rejse.

For yderligere information henvises til nedenstående.

Betingelser

For at boligafdelingen kan udbetale de nævnte skattefrie godtgørelser, er det bl.a. en betingelse, at der er tale om en godtgørelse til en ulønnet person. Formanden må altså ikke modtage løn eller honorar for sit arbejde for boligafdelingen.

Det er endvidere en betingelse, at formandens arbejde sker som et led i boligafdelingens skattefrie virksomhed, hvilket reelt ikke anses for et problem, da boligafdelingen og boligorganisationen er fritaget for skat.

De skattefrie godtgørelser kan udbetales til formanden, som dækning af de udgifter, som formanden har afholdt på vegne af boligafdelingen.

Det er ikke et krav, at formanden skal kunne dokumentere, at disse udgifter faktisk er afholdt, medmindre boligafdelingen vælger at dække udgifter efter regning og ikke efter Skatterådets satser.

Endvidere er det et krav, at de skattefrie godtgørelser ikke overstiger de af Skatterådet fastsatte satser. Udbetales der højere godtgørelser end de fastsatte satser, er konsekvensen, at formanden beskattes af den modtagne godtgørelse, og at der vil skulle indeholdes A-skat og AM-bidrag heraf, ligesom reglerne for indberetningspligt til SKAT vil finde anvendelse.

Udbetales der ikke beløb, der overstiger Skatterådets satser, er der ikke indberetningspligt til SKAT, når udbetalinger sker til ulønnede personer.

Lønnet og ulønnet arbejde i samme organisation

Som tidligere omtalt er det ikke ualmindeligt, at formanden både har ulønnet bestyrelsesarbejde i boligafdelingen og lønnet arbejde i boligorganisationen.

I sådan et tilfælde vil boligafdelingen stadigvæk kunne udbetale skattefrie godtgørelser til formanden. Der gælder blot skærpede krav hertil.



Der er forskel på de lønnede aktiviteter og de ulønnede aktiviteter

Udover ovennævnte betingelser er det et krav, at der er en meget klar adskillelse mellem de lønnede aktiviteter og de ulønnede aktiviteter. Udgifterne skal holdes adskilt i henholdsvis boligafdelingen og boligorganisationen.

Overholdes ovennævnte, kan boligafdelingen efter vores vurdering udbetale skattefrie godtgørelser.

Hvad kan godtgøres skattefrit?

Udover skattefrie befordring i egen bil og skattefrie godtgørelse ved rejseaktiviteter, kan der til ulønnede personer udbetales skattefrie godtgørelser til dækning af udgifter til telefon/internet, kontorhold samt porto og møder.

Skatterådets satser er senest reguleret med virkning fra 1. januar 2016 og udgør:

- Udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug med indtil 2.350 kr. pr. år.
- Udgifter til fx kontorartikler, porto og møder med indtil 1.400 kr. pr. år.

Retspraksis

SKAT kan være af den opfattelse, at landsskatterettens afgørelse fra 2008 medfører, at formanden ikke kan modtage skattefrie godtgørelser fra boligafdelingen og samtidig modtage honorar for bestyrelsesarbejdet i boligorganisationen.

Landsskatteretten har i 2008 udtalt:

“Godtgørelser fra en forening til en medarbejder, der både arbejdede lønnet og ulønnet, kunne ikke udbetales skattefrit, da det ikke tydeligt fremgik, at der var tale om to selvstændige hverv, hvor det ene var lønnet og det andet ulønnet.”

Landsskatteretten begrundede ovennævnte med:

“Retten har ved afgørelsen lagt vægt på, at det ikke fremgår tydeligt og dokumenteret af sagens oplysninger, at der er tale om to selvstændige og adskilte hverv, hvor det ene er lønnet og det andet ulønnet.”

Det er vores opfattelse, at den økonomiske struktur i boligorganisationer med selvstændige boligafdelinger og boligorganisationen som den overordnede enhed opfylder kravet om selvstændighed, selvom boligafdelingerne og boligorganisationen har samme CVR-nr.

Vil du vide mere

John er partner i skatte- og momsafdelingen i Ri. Vil du vide mere, så kontakt gerne John og hør, hvad Ri kan gøre for dig.



John Linnemann
partner, skatte- & momschef
Mobil: 3038 2144
E-mail: jl@ri.dk



Daniel Strandbech
cand.merc.jur.
Mobil: 3138 2146
E-mail: ds@ri.dk