

Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2008-2210-01
Afgørelse truffet:	22. oktober 2008
Afgørelse offentliggjort:	20. april 2010
Indkomstår:	2004
Emne:	Skat
Emne-ord:	Frdrag, repræsentationsudgifter, reception, aktieselskab, hovedaktionær, direktør

Resume

Klagen vedrører et aktieselskabs udgifter til afholdelse af reception i anledning af sin direktør og hovedaktionærs 40 års fødselsdag. Ligningsmyndigheden afviste, at udgiften var en fradragsberettiget repræsentationsudgift, og anså i stedet udgiften som et skattepligtigt løntillæg for direktøren og dermed en fradragsberettiget lønudgift for selskabet. Skatterådet stadfæstede den foretagne ansættelse.

Sagens faktiske forhold

Et aktieselskab afholdt i 2004 udgifterne til en reception i anledning af selskabets hovedaktionær og direktørs 40 års fødselsdag.

Receptionen blev afholdt en lørdag eftermiddag på selskabets adresse. Receptionen var ikke et åbent hus arrangement.

Det var oplyst, at 36 forretningsforbindelser var indbudt, men det var ikke oplyst, hvor mange gæster, der deltog. Det var endvidere oplyst, at direktøren selv havde afholdt en privat fødselsdagsmiddag for 22 personer, men tidspunktet for denne middag var ikke oplyst.

Regler og praksis

Landstingslov nr. 5 af 19. maj 1979 om indkomstskat.

- § 17, stk. 1, nr. 1
Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages:
1) driftsomkostninger, dvs. de udgifter som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, herunder skattemæssige afskrivninger. Landsstyret fastsætter regler om skattemæssige afskrivninger og om den skattemæssige behandling af fortjeneste eller tab ved afhændelse m.v. af afskrivningsberettigede aktiver.

Fradragsretten for repræsentationsudgifter er betinget af, at udgiften til repræsentation har den fornødne sammenhæng med indkomsterhvervelsen. Det er den skattepligtige, som skal dokumentere, at disse betingelser er opfyldt.

Hvis anledningen til udgiften er en privat begivenhed, herunder en direktør og hovedaktionærs fødselsdag, kan udgiften normalt ikke fratrækkes som repræsentationsudgift, selv om der blandt gæsterne er forretningsforbindelser og medarbejdere. Sådanne omkostninger er at betragte som løntillæg til direktøren, og udgiften vil således kunne fradrages af selskabet som lønudgift.

Skatterådets vurderinger og begrundelse

Skatterådet lagde til grund, at udgiftens anledning var at fejre hovedaktionærens runde fødselsdag, samt at sammenkomsten var arrangeret for en særlig indbudt kreds og ikke var åben for

offentligheden.

Skatterådet fandt på den baggrund, at udgiften var privat, og at den derfor ikke kunne fradrages som repræsentationsudgift.

Skatterådets afgørelse

Skatterådet stadfæstede ligningsmyndighedens ansættelse således, at den afholdte udgift til receptionen var et løntillæg for direktøren og en fradragsberettiget lønudgift for selskabet.