

Emne: Repræsentationsudgifter.

1. Af hensyn til kontrollen ved ligningen skal skattepligtige (selvstændig erhvervsdrivende, selskaber, lønmodtagere m.v.), der begærer fradrag for repræsentationsudgifter, føre et særskilt regnskab (særskilt konto e.l.) herfor, hvoraf det fremgår, sammenholdt med bilagsdokumentationen under pkt. 2, i hvilken anledning (f.eks. forretningsmøde) hver enkelt udgiftspost er afholdt, i hvilket omfang udgiften er afholdt under deltagelse af indehaveren personligt, hovedaktionæren, bestyrelsesmedlemmer, og i hvilket omfang udgiften er afholdt af funktionærer eller andre medarbejdere, samt om de pågældende har afholdt udgiften efter regning eller modtaget repræsentationsgodtgørelse (posteres på konto for A-indkomst). I sidstnævnte tilfælde bemærkes, at hvor der til en lønmodtager udbetales repræsentationstillæg e.l., skal beløbet medregnes som lønindtægt (A-indkomst) for lønmodtageren, som derefter, jfr. ovenstående, må føre regnskab m.v. med de repræsentationsudgifter, for hvilke der begæres fradrag.
2. Det vil endvidere være et vilkår for adgangen til at fratække repræsentationsudgifter, at de kan dokumenteres ved fremlæggelse af bilag, hvoraf det skal fremgå, hvem der har leveret ydelsen, datoen herfor, hvilke ydelser det vedrører, samt hvem der er modtageren. Endvidere skal bilaget være forsynet med kvitteringspåtegning. For repræsentationsbilag o.l. skal det fremgå, hvem der har deltaget i sammenkomsten samt anledningen hertil.
3. Uanset opfyldelsen af ovenstående pkt. 1 og 2 vil ligningsmyndighederne være berettiget til at skønne over, om de afholdte udgifter eller dele deraf kan anses som fradragsberettigede driftsudgifter.