

## Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2008-2210-02
Afgørelse truffet:	22. oktober 2008
Afgørelse offentliggjort:	20. april 2010
Indkomstår:	2005
Emne:	Skat
Emne-ord:	Fradrag, repræsentationsudgifter, reception, anpartsselskab, hovedanpartshaver, direktør, bilag, dokumentation

### Resume

Klagen vedrører et anpartsselskabs udgifter til afholdelse af en reception i anledning af sin direktør og hovedanpartshavers 30 års jubilæum i Grønland. Ligningsmyndigheden afviste, at udgiften var en fradragsberettiget repræsentationsudgift, og anså i stedet udgiften som et skattepligtigt løntillæg til direktøren. Andre udgifter, som selskabet havde bogført som repræsentationsudgifter, uden at sammenhængen med indkomsterhvervelsen var dokumenteret, blev også anset som yderligere løn til direktør og hovedanpartshaver. Skatterådet stadfæstede de foretagne ansættelser

### Sagens faktiske forhold

Et anpartsselskab afholdt i 2005 udgifterne til en reception i anledning af selskabets hovedanpartshaver og direktørs 30 års jubilæum i Grønland.

Anpartsselskabet begærede for det samme indkomstår fradrag for en række øvrige repræsentationsudgifter, som enten var udokumenterede eller mangelfuldt dokumenterede.

### 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 hovedanpartshavers jubilæum, 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. Selskabet har fradragsret for lønudgiften.

Som et helt generelt krav for fradrag for driftsudgifter gælder, at udgiftens sammenhæng med indkomsterhvervelsen skal dokumenteres. Meddelelse fra Skatteinspektoratet nr. 37 af 21.04.1975 indeholder retningslinjer for udarbejdelse af dokumentation for repræsentationsudgifter.

Udgifter, hvor erhvervsmæssig relevans ikke kan dokumenteres, anses for at være private, og kan derfor ikke fradrages. Sådanne udgifter vil efter praksis kunne anses som yderligere løn til den person, som har afgørende indflydelse på virksomheden, fx i sin egenskab af direktør og hovedanpartshaver.

### **Skatterådets vurderinger og begrundelse**

Skatterådet lagde til grund, at hovedanpartshavers 30 års jubilæum var en privat begivenhed, og at selskabets afholdelse af omkostninger til en reception i den anledning derfor ikke kunne godkendes som fradragsberettigede repræsentationsudgifter.

Skatterådet lagde endvidere til grund, at der ikke var tilstrækkelig dokumentation for den erhvervsmæssig relevans for en række øvrige udgifter. Der var tale om udgifter, som helt manglede bilag, men også om udgifter, som efter sin art må anses for private.

### **Skatterådets afgørelse**

Skatterådet stadfæstede ligningsmyndighedens ansættelse således, at den afholdte udgift til receptionen var et løntillæg til selskabets direktør og hovedanpartshaver. Skatterådet stadfæstede endvidere, at de udgifter, hvor selskabet ikke havde dokumenteret den erhvervsmæssige relevans, måtte anses for yderligere løn til hovedanpartshaveren. Den yderligere løn var skattepligtig for direktøren.