

# DANSK GOLF UNION

---

Spil med

## SKATTEFORHOLD FOR LØNNEDE OG ULØNNEDE

Hovedsponsor:

 **Santander**  
Consumer Bank



# INDHOLD

FORORD	3
PERSONGRUPPER	4
SKATTEFRIE GODTGØRELSER TIL LØNNEDE MEDARBEJDERE	6
SKATTEFRIE GODTGØRELSER TIL ULØNNEDE MEDARBEJDERE	8
SKATTEPLIGTIGE PERSONALEGODER TIL LØNNEDE OG ULØNNEDE MEDARBEJDERE	9
SKATTEFRIE PERSONALEGODER TIL LØNNEDE OG ULØNNEDE MEDARBEJDERE	10

# FORORD

DGU har fået udarbejdet denne pjece for at give et overblik over en golfklubs håndtering af lønnede og ulønnedes skattemæssige forhold i forbindelse med deres arbejde for golfklubben. Denne pjece indeholder DGU's og Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerskabs 's forståelse og fortolkning af gældende regler og praksis på området pr. december 2017.

En golfklubs skattemæssige forhold i relation til deres ansatte adskiller sig ikke fra andre virksomheder. Der er dog nogle særlige skatteregler, som golfklubben skal være opmærksom på. Derudover er der også særlige skattemæssige regler for frivillige i en golfklub.

*Denne publikation er udarbejdet alene som en generel orientering om forhold, og gør det ikke ud for professionel rådgivning. Du bør ikke disponere alene på baggrund af de oplysninger, der er indeholdt i denne publikation, uden at indhente specifik professionel rådgivning. Vi afgiver ingen erklæringer eller garantier (udtrykkeligt eller underforstået) hvad angår nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der findes i publikationen, og, i det omfang loven tillader, accepterer eller påtager Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs, dets aktionærer, medarbej-*

*dere og repræsentanter ikke nogen forpligtelse, ansvar eller agtpågivenhedspligt for eventuelle konsekvenser, som følger af, at en golfklub eller andre handler eller undlader at handle i tillid til de oplysninger, der findes i publikationen, eller for eventuelle beslutninger truffet på baggrund af publikationen.*

© 2017 Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerskabs . Alle rettigheder forbeholdes.

## KONTAKT

Dansk Golf Union  
Brøndby Stadion 20  
2605 Brøndby

Tlf. 4326 2700  
Email: [info@dgu.org](mailto:info@dgu.org)  
[danskolfunion.dk](http://danskolfunion.dk)

November 2018

# PERSONGRUPPER

Der gælder forskellige skatteregler afhængig af, om der er tale om lønnede medarbejdere, ulønnede medarbejdere eller selvstændigt erhvervsdrivende/honorarmodtagere. Vurderingen heraf volder som regel ingen vanskeligheder, men der kan være tilfælde, hvor der må foretages en konkret vurdering.

Denne pjeces vil alene omhandle de skattemæssige forhold for lønnede og ulønnede medarbejdere, herunder medhjælpere, bestyrelsesmedlemmer, trænere, ledere m.v.

## LØNNEDE MEDARBEJDERE

En lønnet medarbejder (lønmottager) er en person, der modtager vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold. Dette betyder, at en person som udgangspunkt er en lønnet medarbejder hos en golfklub, hvis der kan svares ja til de fleste af følgende forhold:

- Golfklubben kan fastsætte generelle eller konkrete instrukser for arbejdets udførelse
- Golfklubben kan føre tilsyn og kontrol med arbejdets udførelse
- Personen har udelukkende eller i overvejende grad den samme arbejdsgiver
- Golfklubben og personen har indgået aftale om en løbende arbejdsydelse
- Golfklubben fastsætter personens arbejdstid
- Personen har ret til et opsigelsesvarsel
- Vederlaget er beregnet som i et almindeligt tjenesteforhold (timeløn, ugeløn, månedsløn m.v.)
- Vederlaget udbetales periodisk
- Golfklubben afholder udgifterne i forbindelse med personens udførelse af arbejdet
- Vederlaget er i overvejende grad en nettoindkomst for personen (dvs. golfklubben indeholder skat)
- Personen anses for at være lønmottager i henhold til ferieloven, funktionærloven m.v.

Hvis personen er en lønnet medarbejder, skal golfklubben indeholde A-skat og AM-bidrag af lønudbetalingen samt indberette løn- og skatteoplysningerne til SKAT. Hvis vederlaget udgør under 1.500 kr., skal golfklubben ikke indberette til SKAT, idet personen selv skal sørge for at selvangive beløbet. Reglen om, at vederlag under 1.500 kr. ikke skal indberettes til SKAT, er en grænse for, hvornår der ikke skal ske indberetning, når arbejdet er

udført som led i skattefri foreningers virke. Vederlag på under 1.500 kr. er imidlertid skattepligtig, hvorfor personen skal medtage vederlaget på sin selvangivelse.

## ULØNNEDE MEDARBEJDERE

En ulønnet medarbejder er en person, der udfører frivilligt arbejde som led i golfklubbens skattefri virksomhed uden at modtage vederlag herfor.

Der er således som udgangspunkt intet vederlag at beskattes hverken med A-skat eller B-skat.

Såfremt den ulønnede medarbejder arbejder gratis mod at slippe for at betale kontingent eller får andre goder stillet til rådighed (undtagen telefon, datakommunikation og computer), vil medarbejderen være skattepligtig af værdien af kontingentet eller andre goder, da disse udgør vederlag for arbejdet.

Hvis personen får stillet fri telefon, datakommunikationsforbindelse eller computer med tilbehør til rådighed til brug for personens arbejde som led i golfklubbens skattefri virksomhed, skal personen stadig anses for at være ulønnet. Der skal ikke betales skat af den private rådighed, da der er tale om ulønnede medarbejdere.

## SELVSTÆNDIGT ERHVERVSDRIVENDE ELLER HONORARMODTAGER

Der er tale om en selvstændig erhvervsdrivende eller honorarmottager (i modsætning til en lønnet medarbejder), hvis personen udfører arbejdet for egen regning og risiko med økonomisk vinding for øje (selvstændigt erhvervsdrivende), eller udfører arbejdet uden for tjenesteforhold (honorarmottager), og der kan svares nej til de fleste af de forhold, som er nævnt oven for under overskriften "Lønnede medarbejdere". Vær særligt opmærksom på pro'erne, se næste side.

Hvis personen er en selvstændig erhvervsdrivende og udsteder en faktura med moms, skal golfklubben hverken indberette til SKAT eller foretage indeholdelse af skatter.

Hvis personen i stedet er honorarmottager og ikke udsteder en faktura med moms, skal golfklubben indbe-

rette beløbet som B-indkomst til SKAT men ikke foretage indeholdelse af skatter. Personen skal selv betale B-skat og AM-bidrag af honoraret.

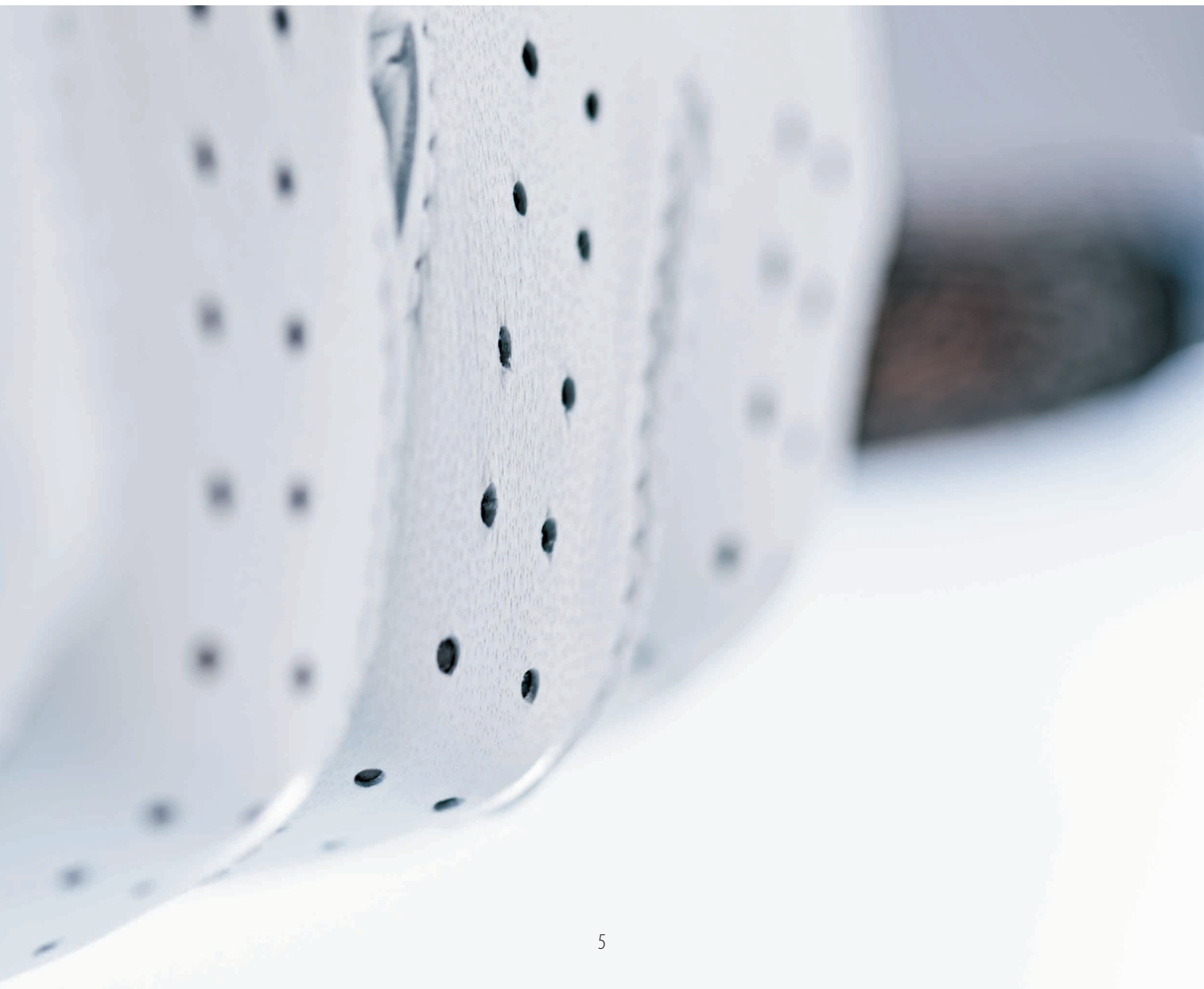
## PRO'ER

I forbindelse med indgåelse af ansættelses- og samarbejdsaftaler med pro'en skal golfklubben sikre sig, at aftalerne bliver sammensat korrekt. Det er ikke ualmindeligt, at pro'en ansættes som lønnet medarbejder for så vidt angår undervisning af juniorer, nybegyndere og eliten, og samtidig agerer som selvstændig erhvervsdrivende i forhold til f.eks. eget salg af golfundervisning til klubmedlemmer og øvrige golfspillere.

SKAT har i de seneste år skærpet praksis vedrørende vurderingen af, om man er lønmodtager contra selvstændig erhvervsdrivende.

SKAT er opmærksom på konstruktioner, hvor en person både er lønmodtager og konsulent samme sted, og der vil derfor være en formodning for, at pro'en anses som værende lønmodtager med de konsekvenser, der er nævnt ovenfor, hvis pro'en som lønmodtager udfører undervisning af klubbens medlemmer og gæster. Udfører pro'en undervisning som lønmodtager, vil pro'en indgå som en integreret del af klubbens ydelsesudbud, hvilket vil forstærke formodningen for, at pro'en anses for at være lønmodtager.

Det anbefales, at klubben indhenter rådgivning inden aftaleindgåelsen.



# SKATTEFRIE GODTGØRELSER TIL LØNNEDE MEDARBEJDERE

Lønnede medarbejdere kan modtage følgende godtgørelser skattefrit med Skatterådets satser (2018)\* under visse betingelser:

Godtgørelse:	Skattefri grænse:	Pligt til at indeholde skatter ved udbetaling:	Klubbens indberetningspligt:
Erhvervsmæssig befordring i egen bil eller motorcykel**	0-20.000 km årligt: 3,54 kr. pr. km Over 20.000 km årligt: 1,94 kr. pr. km Der kan også gives skattefri befordringsgodtgørelse med et beløb, der er lavere end ovennævnte satser.	Nej, medmindre grænsen overskrides	Ja
Rejser i ind- og udland med overnatning	Kost og småfornødenheder pr. døgn 498 kr. Plus pr. påbegyndt time for sluttende rejsedag 1/24 af 498 kr. Hvis der er fri kost, skal døgnsatzen reduceres med 15%, 30% og 30% for henholdsvis morgenmad, frokost og aftensmad. Logi pr. døgn 214 kr.	Nej, medmindre grænsen overskrides	Ja

\* Skatterådets satser kan ændre sig fra år til år, og satserne kan findes på [www.skm.dk/skattetal/satser/satser-og-beløbsgrænser/ligningsloven](http://www.skm.dk/skattetal/satser/satser-og-beløbsgrænser/ligningsloven).

\*\* Erhvervsmæssig befordring kan ikke refunderes som udlæg efter regning. Golfklubben kan således ikke refundere personens benzinregninger m.v. Se nærmere nedenfor under "Betingelser for skattefri befordringsgodtgørelse", hvornår der er tale om erhvervsmæssig befordring.

## FÆLLESBETINGELSER FOR SKATTEFRI BEFORDRINGS- ELLER REJSEGODTGØRELSE

Der er følgende fællesbetingelser for udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse:

- Golfklubben skal føre kontrol med udbetalingen af befordrings- eller rejsegodtgørelsen.
- Godtgørelsen må ikke udbetales med større beløb end Skatterådets satser.
- Godtgørelsen må ikke fragå i en forud aftalt bruttoløn.

## BETINGELSER FOR SKATTEFRI BEFORDRINGSBETINGELSER

Følgende betingelser skal herudover være opfyldt for, at golfklubben kan udbetale skattefri befordringsgodtgørelse:

- Personen skal have foretaget erhvervmæssig befordring, dvs.:
  - Befordring mellem sædvanlig bopæl og arbejdssted i indtil 60 arbejdsdage inden for de foregående 12 måneder (dette er en undtagelse til, at befordring mellem bopælen og arbejdspladsen ikke er erhvervmæssig, men i stedet privat befordring, som ikke kan dækkes skattefrit af golfklubben).
  - Befordring mellem flere arbejdssteder (for samme arbejdsgiver).
  - Befordring inden for samme arbejdssted.
- Personen skal anvende eget befordringsmiddel.

## BETINGELSER FOR SKATTEFRI REJSEGODTGØRELSE

Følgende betingelser skal herudover være opfyldt for, at golfklubben kan udbetale skattefri rejsegodtgørelse:

- Rejsen skal vare mere end 24 timer (denne betingelse er f.eks. ikke opfyldt, hvis personen overnatter, men kun er på rejse i 20 timer i alt).
- Personen må på grund af afstanden mellem bopæl og det midlertidige arbejdssted ikke have mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl.

# SKATTEFRIE GODTGØRELSER TIL ULØNNEDE MEDARBEJDERE

Ulønnede medarbejdere kan modtage følgende godtgørelser skattefrit, hvis personerne udfører arbejde som led i golfklubbens skattefrie virksomhed og afholder udgifter på golfklubbens vegne (2018)

Godtgørelse:	Skattefri grænse:	Pligt til at indeholde skatter ved udbetaling:	Klubbens indberetningspligt:
Faglige kurser betalt af golfklubben	Ingen	Nej	Nej
Erhvervsmæssig befordring* i egen bil eller motorcykel**	0-20.000 km årligt: 3,54 kr. pr. km Over 20.000 km årligt: 1,94 kr. pr. km	Nej, medmindre grænsen overskrides	Ja
Rejser i ind- og udland med overnatning	Kost og småforbrændheder pr. døgn 498 kr. Plus pr. påbegyndt time for sluttende rejsedag 1/24 af 498 kr. Hvis der er fri kost, skal døgnprisen reduceres med 15%, 30% og 30% for henholdsvis morgenmad, frokost og aftensmad. Logi pr. døgn 214 kr.	Nej, medmindre grænsen overskrides	Ja
Merudgifter til fortæring ved endagsarrangementer, udenbys kampe, stævner m.v. af mindst 5 timers varighed	70 kr. pr. dag	Nej, medmindre grænsen overskrides (i så fald A-indkomst)	Nej, medmindre grænsen overskrides
Telefonsamtaler og internetforbrug	2.300 kr. pr. år	Nej, medmindre grænsen overskrides (i så fald A-indkomst)	Nej, medmindre grænsen overskrides
Administrative omkostninger (kontorartikler, porto, møder m.v.)	1.400 kr. pr. år	Nej, medmindre grænsen overskrides (i så fald A-indkomst)	Nej, medmindre grænsen overskrides
Køb, vask og vedligeholdelse af sportstøj og lign.	1.950 kr. pr. år	Nej, medmindre grænsen overskrides (i så fald A-indkomst)	Nej, medmindre grænsen overskrides
Idrætsdommere	250 kr. pr. kamp, dog højst 500 kr. pr. dag	Nej, medmindre grænsen overskrides (i så fald A-indkomst)	Nej, medmindre grænsen overskrides

\* Erhvervsmæssig befordring kan ikke refunderes som udlæg efter regning.

\*\* 60-dagesreglen gælder ikke for ulønnede medarbejdere (befordring mellem sædvanlig bopæl og arbejdssted i indtil 60 arbejdsdage inden for de foregående 12 måneder). Dette betyder, at det er tilladt at udbetale skattefri befordringsgodtgørelse også for befordring mellem sædvanlig bopæl og arbejdssted, der overstiger 60 arbejdsdage.



## GODTGØRELSE EFTER REGNING

Golfklubben kan i stedet for udbetaling af skattefrie godtgørelser vælge at godtgøre ulønnede medarbejderes udgifter efter regning, dvs. mod dokumentation ved eksterne originale bilag, hvilket også vil være skattefrit for personerne. Dette gælder dog ikke for erhvervsmæssig befordring som f.eks. en benzinregning.

Golfklubben kan ikke i det samme indkomstår udbetale skattefrie godtgørelser samtidig med, at golfklubben refunderer personens udgifter efter regning for den samme udgiftstype. Princippet gælder for hver udgiftstype for sig. For eksempel må golfklubben ikke udbetale skattefri rejsegodtgørelse samtidig med, at golfklubben refunderer personens udgifter til kost og logi efter regning for den samme rejseaktivitet, som er dækket af den skattefrie rejsegodtgørelse.

---

## SKATTEPLIGTIGE PERSONALEGODER TIL LØNNEDE OG ULØNNEDE MEDARBEJDERE

Som udgangspunkt er alt, hvad golfklubben udbetaler i penge eller naturalier til lønnede eller ulønnede medarbejdere, skattepligtige for personen og skal indberettes til SKAT.

Golfklubben skal indeholde A-skat og AM-bidrag af fri bil, fri telefon, herunder fri datakommunikationsforbindelse, samt fri kost og logi og foretage indberetning til SKAT. Der er særlige værdiansættelsesregler for fri bil, fri telefon, fri kost og logi m.v.

I tilfælde af at golfklubben yder personalegoder, og disse ikke er omfattet af de skattefrie goder, som fremgår af oversigten på næste side, skal golfklubben indberette disse som B-indkomst til SKAT.

Gavekort, der kan sidestilles med kontanter, er skattepligtig som lønindkomst for lønnede eller ulønnede medarbejdere, og golfklubben skal indeholde skatter og indberette til SKAT.

### FRI TELEFON, DATAKOMMUNIKATIONSFORBINDELSE OG COMPUTER MED TILBEHØR TIL LØNNEDE MEDARBEJDERE

En lønnet medarbejder, der får stillet fri telefon eller computer med tilbehør til rådighed til udelukkende privat benyttelse, skal beskattes med 2.800 kr. årligt (2018). Det samme gælder for personer, som får betalt en internetforbindelse til privat brug uden adgang til golfklubbens netværk hjemmefra. Den skattepligtige værdi skal nedsættes med det antal måneder, hvor personen ikke har haft privat rådighed over goderne.

Golfklubben skal indeholde A-skat og AM-bidrag af fri telefon og datakommunikationsforbindelse samt indberette til SKAT.

# SKATTEFRIE PERSONALEGODER TIL LØNNEDE OG ULØNNEDE MEDARBEJDERE

Almennyttige golfklubber kan give følgende personalegoder til lønede trænere, instruktører og spillere og ulønnede trænere, medhjælpere og ledere skattefrit (2018):

Godtgørelse:	Skattefri grænse:	Pligt til at indeholde skatter ved udbetaling:	Klubbens indberetningspligt:
Frikontingent	Ingen	Nej	Nej
Parkeringsplads ved golfklubben	Ingen	Nej	Nej
Faglige kurser betalt af golfklubben	Ingen	Nej	Nej
Computer med tilbehør til rådighed for arbejdet*	Ingen	Nej	Nej
Fri datakommunikationsforbindelse, herunder éngangsudgiften til etablering, når personen har adgang til golfklubbens netværk på sin computer	Ingen	Nej	Nej
Fribilletter til sportslige og kulturelle arrangementer**	Ingen	Nej	Nej
Almindelig personalepleje, f.eks. kaffe, the, frugt m.v.	Uden væsentlig værdi	Nej	Nej
Reklamegaver med logo, f.eks. golfbolde, kuglepennene, kalendere, paraplyer, nøgleringe, bolsjer m.v.	Ubetydelig værdi	Nej	Nej
Lejlighedsgaver i anledning af private mærkedage	Mindre omfang	Nej	Nej
Jule- og nytårgaver i naturalier	800 kr. om året	Nej	Nej, medmindre den enkelte gave overstiger grænsen

Skattepligtige personalegoder, f.eks. mindre gaver, adgang til svømmehal, teaterbilletter, vin m.v.**	1.100 kr. om året	Nej	Nej, medmindre den enkelte gave overstiger grænsen
Arbejdsrelaterede personalegoder, f.eks. vaccination, gratis mad ved overarbejde, fri avis til brug for arbejdet, fagtidsskrifter, beklædning ønsket af golfklubben evt. med logo m.v.	6.100 kr. om året	Nej	Nej

\* Det er en betingelse, at personen ikke har kompenseret golfklubben for at få stillet udstyret til rådighed.

\*\* Det er en betingelse, at der er tale om en lønnet medarbejder, at personen modtager fribilletterne af golfklubben, der sponsorerer det sportslige eller kulturelle arrangement, og at fribilletterne indgår som en tillægsydelse til golfklubbens sponsorkontrakt med den sportslige eller kulturelle institution eller virksomhed.

\*\*\* Gavekort, der kan sidestilles med kontanter, er ikke omfattet af den skattefrie bagatelgrænse for mindre personalegoder.

## FRITELEFON, DATAKOMMUNIKATIONSFORBINDELSE OG COMPUTER MED TILBEHØR TIL ULØNNEDE MEDARBEJDERE

Hvis en ulønnet medarbejder får stillet en arbejdstelefon, datakommunikationsforbindelse eller computer med tilbehør til rådighed til brug for personens arbejde, som led i golfklubbens skattefrie virksomhed, er personen ikke skattepligtig af privat rådighed over goderne. Der kan ikke samtidig gives skattefrie godtgørelse for udgifter, som personen afholder til tilsvarende ydelser.

Golfklubben skal ikke indberette herom til SKAT.



DANSK GOLF UNION

GOLF UNION

# DANSK GOLF UNION