

Indberetning af
honorarer og
godtgørelser m.v.
til ikke-ansatte og
frivillige med-
hjælpere
Vi ridser reglerne
op

Mange virksomheder og foreninger får - til trods for den gode vilje - ikke altid indberettet honorarer og godtgørelser til ikke-ansatte og frivillige medhjælpere korrekt. Nedenfor har vi ridset reglerne op inden for de specifikke områder, hvor vi oftest ser fejl i indberetningerne.

Der er flere faktorer, der skal tages stilling til, når det skal vurderes, om der skal ske indberetning eller ej. Det afgørende er, om der for eksempel udbetales honorar på baggrund af en faktura, om fakturaen er med eller uden moms, og om personen kan anses for ansat eller ej.

Er person ansat eller ikke-ansat?

Manglende indberetning til SKAT opstår i særdeleshed i de tilfælde, hvor en person fakturerer for arbejdsydelser, selv om der reelt er tale om et ansættelsesforhold.

Hvis køberen af ydelserne eksempelvis er personens eneste kunde, er det overvejende sandsynligt, at der reelt er tale om et ansættelsesforhold, og der vil således ikke være tale om køb af arbejdsydelser fra en selvstændig erhvervsdrivende. Køberen af arbejdsydelserne vil dermed have pligt til at behandle personen som en ansat med deraf følgende pligt til lønindberetning, indeholdelse af A-skat, AM-bidrag samt beregning af feriepenge m.v.

Personen, dvs. sælgeren af arbejdsydelserne, har i denne situation ikke ret til at udstede fakturaer eller få fradrag for arbejdsrelaterede udgifter i sin indkomst. I disse tilfælde er der tale om et ansættelsesforhold, hvor udbetalinger skal indberettes og beskattes som almindelig løn; A-indkomst.

Når der er tale om et ansættelsesforhold med indeholdelse af A-skat (uden mulighed for udstedelse af fakturaer), er der ingen momsmæssige relationer mellem disse to parter.

Når en person udfører en arbejdsydelser, er der kun pligt til at udstede en faktura, hvis den pågældende driver selvstændig økonomisk virksomhed i forhold til den, der køber ydelsen. Dvs. at den pågældende driver virksomhed for egen regning og risiko, typisk har en bredere kundekreds og at den pågældende ikke er i et ansættelsesforhold i forhold til den, der køber ydelsen.

I denne situation skal der typisk være opkrævet moms på den udstedte faktura. Der er dog visse krav til momsopkrævningen og fakturaens indhold, der skal være opfyldt.

Det er en konkret vurdering – i det enkelte tilfælde – der er afgørende for, om der foreligger et ansættelsesforhold, eller om der er tale om et aftaleforhold med en selvstændig erhvervsdrivende.

Indberetningspligt – honorarer og fakturaer med eller uden moms

Hvis personen kan anses som selvstændig erhvervsdrivende – dvs. handler for egen regning og risiko, og hvor arbejdsforholdet i øvrigt ikke minder om et almindeligt ansættelsesforhold – kan personen fakturere sine ydelser. Fakturaen skal være uden moms i de tilfælde, hvor den leverede ydelse er momsfri samt i de situationer, hvor personen ikke er momsregistreret som følge af, at den pågældende er under momsregistreringsgrænsen på 50.000 kr. årligt.

Personen har dog ikke pligt til at udstede faktura, hvorefter personen så skal anses som honorarmodtager i stedet for selvstændig erhvervsdrivende. Dvs. honorarer skal indberettes som B-indkomst af modtageren/køberen.

En honorarmodtager leverer en personlig arbejdsydelse, men uden for et ansættelsesforhold og uden at udstede fakturaer for ydelserne.

For at fastslå om der opstår indberetningspligt, er det vigtigt at afgøre, om personen, der leverer arbejdsydelsen, skal anses for at være ansat, honorarmodtager eller selvstændig erhvervsdrivende i forhold til den leverede ydelse, og om de leverede ydelser er momspligtige eller ej?

Alle disse faktorer har nemlig indflydelse på, hvorledes køber af ydelserne skal indberette til SKAT.

Udbetaling af beforderingsgodtgørelse til en ikke-ansat og frivillig medhjælper

Skattefri beforderingsgodtgørelse efter statens takster kan kun foretages til egentligt ansatte (A-indkomstmodtagere).

Udbetaling af kørepenge til en ikke-ansat, frivillig medhjælper eller lignende anses som et skatte- og indberetningspligtigt honorar (B-indkomst) for modtageren – uanset om statens takster anvendes eller ej.

Udbetaling af både beforderingsgodtgørelse og kørepenge til ikke-ansatte m.fl. skal derfor altid indberettes til SKAT af udbetaleren.

B-indkomstmodtagere har dog lov til på sin selvangivelse at modregne egne afholdte udgifter i forbindelse med befordringen.

Refusion af et udlæg efter regning

Togbilletter m.v., som refunderes som udlæg for virksomhedens driftsomkostning, skal ikke indberettes til SKAT. Dette gælder både for ansatte og ikke-ansatte.

Frivillige medhjælpere – Ulønnede medhjælpere i skattefri foreninger

Ovenstående regler gælder ikke i relation til ulønnede medhjælpere, der deltagere i foreningers skattefri virksomhed. Foreninger med skattefri virksomhed kan f.eks. være andelsboligforeninger, sportsforeninger m.v.

Disse ulønnede medhjælpere kan få udbetalt visse godtgørelser skattefrit til dækning af bl.a. rejser, befordring, kontorhold, telefoni, tøjvask m.v. Der er ikke pligt til at indberette denne type udbetalinger til SKAT.

Bemærk, at fagforeninger ikke er omfattet af disse regler, hvorfor fagforeninger er omfattet af de almindelige regler omkring indberetning.

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 140 lande sikrer, at vi kan trække på stærke kompetencer foruden en dybtgående lokal indsigt, når vi skal hjælpe vores kunder overalt i verden. Deloitte mere end 170.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard. Deloitte medarbejdere understøttes af en virksomhedskultur, der fremmer integritet og merværdi til kunderne, en forpligtelse over for hinanden og en styrke gennem forskellighed. De arbejder i et miljø præget af konstant udvikling, udfordrende oplevelser og berigende karrieremuligheder. Deloitte medarbejdere arbejder målrettet på at styrke ansvarlighed, opbygge tillid og sikre positiv indflydelse i deres lokalsamfund.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.