

Notat

Gaver/præmier ved medlemshvervning

Efter aftale har vi nedenfor beskrevet de skattemæssige konsekvenser, når ISOBRO's medlemsforeninger udlodder gaver/præmier til deres medlemmer for at hverve nye medlemmer.

1. Skattepligt for modtager

Der vil som hovedregel altid være skattepligt for modtageren af en gave, uanset om den benævnes en gave, en præmie, et gode eller en udlodning.

Lejlighedsgaver af begrænset værdi i anledning af private mærkedage er skattefrie. Herudover kan præmier være skattefrie, hvis der er tale om deltagelse i en offentlig lodtrækningskonkurrence.

Modtageren af en skattepligtig gave/præmie/gode/udlodning er altid selv personligt ansvarlig for at værdien selvangives korrekt til SKAT, uanset om der er tale om kontanter eller naturalier.

2. Indberetningspligt for giver

Ved egentlige gaver til eksterne personer har giver som hovedregel ikke indberetningspligt (modsat gaver til medarbejdere m.fl.).

Det afgørende for indberetningspligt for giver er i øvrigt, om der foreligger en modydelse (vederlag for arbejdsydelse) eller om der er tale om en udlodning.

2.1 Vederlag for en arbejdsydelse

Hvis der foreligger en modydelse, dvs. det kan sidestilles med et vederlag for en arbejdsydelse, kan det i princippet ikke betegnes som en gave, da en egentlig gave pr. definition tilkommer modtageren af gavmildhed fra giver.

Modtagelse af en gave/gode for henvisning af et nyt medlem kan umiddelbart karakteriseres som en form for henvisningsprovision, og der vil som udgangspunkt være indberetningspligt efter følgende regler:

- Hvis der gives/udbetales kontanter (herunder gavekort), vil der være tale om honorarindkomst, og der vil altid være indberetningspligt som B-indkomst med AM-bidrag uanset beløbets størrelse.
- Gaver og goder i naturalier (som har karakter af vederlag for en arbejdsydelse) vil være omfattet af de almindelige regler for personalegoder og skal indberettes som B-indkomst uden AM-bidrag, hvis værdien overstiger 1.100 kr. (for 2014 og 2015).
- Hvis værdien af gaver/præmier i naturalier ikke overstiger 1.100 kr., er der ikke indberetningspligt for gaver, men fortsat skattepligt og selvangivelsespligt for modtageren, jf. ovenfor.

For en medlemsforening, der udlodder gaver til deres medlemmer for at hverve et nyt medlem, er der således ikke altid indberetningspligt (da det afhænger af værdien), men det vil være god skik at informere modtagerne om, at de modtager en skattepligtig gave og at de selv har pligt til at selvangive værdien.

2.2 Udlodning til medlemmer

Hvorvidt der foreligger en modydelse eller ej (dvs. om er tale om et vederlag for en egentlig arbejdsydelse, som beskrevet ovenfor) kan dog diskuteres, og der kan argumenteres for, at en simpel/enkelt henvisning af et nyt medlem ikke nødvendigvis skal behandles som et egentligt vederlag for en arbejdsydelse.

Hvis der ikke er tale om en modydelse, vil der i stedet være tale om en skattepligtig udlodning fra foreningen til det enkelte medlem i form af en gave eller præmie, og foreningen vil have indberetningspligt uanset værdien/ beløbets størrelse. Overstiger indsatsen en simpel/enkelt henvisning af et nyt medlem og eksisterende medlemmer udøver en aktiv og ikke bagatelagtig arbejdsindsats for at hverve nye medlemmer og for denne indsats modtager et vederlag i form af enten kontanter eller naturalier, vil der dog uden tvivl være tale om en modydelse, og det skal behandles som beskrevet ovenfor i afsnit 2.1 om skattepligt og indberetning.

København, den 25. november 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dalmose Pedersen

Niels Sonne