

# Skattemæssige forhold for idrætsforeninger 2022

- en vejledning til kasserere, bestyrelsesmedlemmer og andre

BEVÆG  
DIG FOR  
LIVET

TrygFonden

NORDEA  
FONDEN

DGI



## Forord

Denne vejledning er udarbejdet af DGI og Danmarks Idrætsforbund (DIF). Vejledningen er gennemgået af Skattestyrelsen.

Vejledningen omhandler de skattemæssige forhold, der gælder for idrætsforeninger.

Vi håber, at vejledningen vil være en hjælp til kasserere, bestyrelsesmedlemmer og andre, der beskæftiger sig med skat i forhold til idrætsforeninger.

Der er ikke redegjort for lovgivning, der ikke var udformet ved redaktionens afslutning.

Redaktionen er afsluttet i december 2021.

Steen From Andersen, juridisk chef, DGI (hovedredaktør)

Anders Young Rasmussen, juridisk konsulent, DIF

# INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>1. Foreningens skattemæssige forhold .....</b>	<b>3</b>
1.1 Skattepligt og oplysningspligt for idrætsforeninger .....	3
1.2 Bogføring, erhvervmæssige og ikke-erhvervmæssige indtægter .....	3
1.3 Årsregnskab .....	3
1.4 Revision.....	4
1.5 Registrering i forbindelse med renteindtægter.....	4
1.6 Aktieudbytte – beskatning.....	4
1.7 Registrering – CVR-nummer .....	4
1.8 Digital postkasse .....	5
1.9 NemKonto.....	5
1.10 Indberetning til Skattestyrelsen .....	5
1.11 LetLøn .....	5
<b>2. Udbetaling til trænere, ledere m.fl. ....</b>	<b>5</b>
2.1 Udbetalingsformer.....	6
2.1.1 Lønnede/honorerede personer.....	6
2.1.1.1 Vederlag mv. for personligt arbejde .....	6
2.1.1.2 Arbejdsmarkedsbidrag .....	6
2.1.1.3 Arbejdsrelaterede personalegoder til ansatte (lønmodtagere).....	6
2.1.1.4 Befordringsgodtgørelse.....	7
2.1.1.5 Anden indkomst .....	7
2.1.2 Ulønnede personer.....	7
2.1.2.1 Rejse- og befordringsgodtgørelse .....	7
2.1.2.2 Skattefri godtgørelse .....	7
2.1.2.3 Andre ydelser .....	7
2.1.3 Lønnede og ulønnede personer .....	8
<b>3. Omkostningsgodtgørelse og refusion af udgifter .....</b>	<b>8</b>
3.1 Ligningsloven og ”Foreningsbekendtgørelsen” .....	8
3.2 Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse.....	8
3.3 Refusion af faktiske udgifter.....	8
3.4 Hvilke persongrupper? .....	10
3.5 Telefon og internet .....	10
3.5.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere .....	10
3.5.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere .....	10
3.6 Køb af sportstøj mv. ....	11
3.6.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere .....	11
3.6.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere .....	11
3.7 Vask af foreningens tøj .....	11
3.7.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere .....	11
3.8 Administrationsudgifter.....	11
3.8.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere .....	11
3.8.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere .....	12
3.9 Faglitteratur m.m.....	12
3.9.1 Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl. ....	12

3.10	Kurser.....	12
3.10.1	Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl. ....	12
3.11	Frikontingent .....	12
3.11.1	Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl. ....	12
3.12	Differentieret kontingent mv. ....	12
3.13	Præmier .....	12
3.14	Hobbyvirksomhed som idrætsudøver .....	13
3.15	Befordring.....	13
3.15.1	Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt kampdommere .....	13
3.15.2	Lønnede trænere, instruktører og spillere.....	14
3.15.3	Amatøridrætsudøvere .....	15
3.16	Rejser .....	15
3.16.1	Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere .....	15
3.16.2	Lønnede trænere, instruktører og spillere.....	15
3.16.3	Ulønnede og lønnede trænere, instruktører, medhjælpere m.fl.....	15
3.16.3.1	Til natophold .....	15
3.16.3.2	Til fortæring mv.....	15
3.16.3.3	Dækning efter regning.....	16
3.16.4	Rejse i udlandet .....	16
3.16.5	Skattefri rejsegodtgørelse til spillere .....	16
3.17	Udgifter til skadesbehandling .....	16
<b>4.</b>	<b>A- eller B-indkomst eller skattefrit? .....</b>	<b>17</b>
	<b>Skema 1: Ydelser til ulønnede trænere, medhjælpere og ledere .....</b>	<b>18</b>
	<b>Skema 2: Udbetalinger til lønnede trænere, instruktører og spillere.....</b>	<b>19</b>
	<b>Skema 3: Udbetaling til dommere .....</b>	<b>20</b>
	<b>Skema 4: Ydelser til amatøridrætsudøvere .....</b>	<b>21</b>
<b>5.</b>	<b>Administration af lønudbetaling .....</b>	<b>22</b>
5.1	Indeholdelse af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag).....	22
5.2	Forskudsopgørelse og skattekort .....	22
5.3	Lønudbetaling.....	22
5.4	Beregning af skattetræk og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag).....	22
5.5	Indbetaling af A-skat og AM-bidrag.....	22
5.6	Indberetning til eIndkomst .....	22
5.7	Regnskabet med skattetræk mv.....	23
5.8	Skattemyndighedernes kontrol .....	23
	<b>Bilag 1: Træner Boldt, eksempel.....</b>	<b>24</b>
	<b>Bilag 2: Bekendtgørelse nr. 2103 af 23. november 2021 .....</b>	<b>26</b>
	<b>Bilag 3: Skema til brug for udbetaling af skattefri godtgørelser mv. ....</b>	<b>27</b>

# 1. Foreningens skattemæssige forhold

## 1.1 Skattepligt og oplysningspligt for idrætsforeninger

Efter selskabsskatteloven er foreninger som udgangspunkt skattepligtige af indtægter fra erhvervmæssig virksomhed. Dette gælder dog ikke, hvis indtægterne anvendes eller henlægges til almennyttige eller almenvelgørende formål. Dette krav opfyldes af amatøridrætsforeninger og andre foreninger med almennyttige fritidsaktiviteter som formål. Idrætsforeninger skal derfor ikke indsende oplysninger om sine indkomstforhold eller foreningens regnskab til skattemyndighederne.

At en forening er almennyttig forudsætter bl.a., at foreningen har et almennyttigt formål og fremmer medlemmernes ideelle interesser samt, at foreningens aktiver (formue) tilhører foreningen og ikke kan udloddes til enkeltpersoner – hverken i eller uden for foreningen. Ved en eventuel opløsning skal foreningens eventuelle værdier tilfalde almennyttige formål.

Hvis myndighederne har grund til at tro, at en forening ikke er almennyttig, kan de kræve, at foreningen indsender regnskab og bilag for såvel det løbende som tidligere indkomstår.

## 1.2 Bogføring, erhvervmæssige og ikke-erhvervmæssige indtægter

Når en idrætsforening har indtægter fra erhvervmæssig virksomhed, er foreningen omfattet af bogføringsloven og bogføringsvejledningen. Sidstnævnte kan man finde på Erhvervsstyrelsens hjemmeside. Det betyder blandt andet, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Der stilles eksempelvis ikke samme krav til bogføringen i en lille amatøridrætsforening som til en stor professionel klub. Desuden skal bogføringen tilrettelægges og udføres på en sådan måde, at regnskabsmaterialet ikke ødelægges, bortskaffes eller forvanskes. Endelig skal bogføringen også ske på en sådan måde, der efterfølgende gør det muligt at udarbejde et retvisende årsregnskab.

Indtægter fra erhvervmæssig virksomhed kan f.eks. være:

- Entréindtægter ved stævner mv., annonceindtægter og reklameindtægter samt sponsorbidrag
- Indtægter fra foreningsdrevet kantine, cafeteria eller lignende
- Indtægt ved arrangementer med offentlig adgang, f.eks. bankospil, lotterier, baller, opvisninger mv.
- Indtægt ved udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom

Indtægter fra ikke-erhvervmæssig virksomhed er f.eks.:

- Kontingenter
- Indtægter fra arrangementer kun for medlemmer
- Renteindtægter
- Tilskud fra private eller det offentlige
- Gaver

I skattelovgivningen skelnes der mellem erhvervmæssig virksomhed og ikke-erhvervmæssig virksomhed. I forhold til idrætsforeninger er det dog uden betydning, om "virksomheden" er tilrettelagt med henblik på at give overskud eller ej.

## 1.3 Årsregnskab

Foreninger, som har erhvervmæssige indtægter, skal opstille deres årsregnskab i overensstemmelse med god regnskabsskik, hvilket blandt andet indebærer:

- At indtægter og udgifter skal henføres til det år, de vedrører
- At foreningens formue (aktiver og passiver) opgøres ved regnskabsårets begyndelse og afslutning

- At værdiansættelsen af formuen foretages pålideligt
- At årsregnskabet opstillingsform er uændret fra sidste år, medmindre andet er oplyst

Endelig skal foreningens regnskabs- og bogføringsmateriale opbevares på betryggende vis, som hovedregel i 5 år fra udgangen af det regnskabsår, som materialet vedrører.

#### **1.4 Revision**

Årsregnskabslovens regler om fagkyndig revision gælder ikke for amatøridrætsforeninger. Derimod er det sædvanligt, at foreningens vedtægter indeholder regler om revision, typisk i form af, at generalforsamlingen vælger en eller flere revisorer, der foretager ”revision”, der angår midlernes anvendelse og ledelsens bogføring og regnskabsaflæggelse. Sådanne revisorer betegnes ofte kritiske revisorer eller folkevalgte revisorer, og de er ikke fagkyndige revisorer.

Den/de valgte revisor(er) bør påse, at driftsregnskab og status (benævnes ofte også: resultatopgørelse og balance) er udarbejdet og opstillet i henhold til de ovenfor nævnte grundprincipper samt, at årsregnskabet er underskrevet af foreningens bestyrelse. Herudover skal revisor sikre sig, at kasse- og bankbeholdninger mv. er til stede og ved stikprøvekontrol sikre sig, at der er udgiftsbilag for de udgiftsposter, som fremgår af årsregnskabet.

I medfør af folkeoplysningsloven kan kommunalbestyrelsen kræve, at foreninger, der modtager ”større” tilskud, ligeledes skal lade deres tilskudsregnskab revidere af en registreret eller statsautoriseret revisor.

#### **1.5 Registrering i forbindelse med renteindtægter**

Foreninger er normalt ikke skattepligtige af renteindtægter. Alligevel er foreninger omfattet af bestemmelserne i skattekontrolloven, hvoraf det fremgår, at den, der opretter konto i bank, sparekasse mv. er pligtig til at give de oplysninger, der er nødvendige til identifikation af kontohaver. Registreringspligten omfatter også renter af obligationer og udbytte af aktier.

Efter loven skal enhver opgive personnummer (CPR-nr.) eller virksomhedsnummer (CVR-nr.) til det pengeinstitut, hvor man har penge stående. (Se nedenfor, hvordan en forening får et CVR-nr.).

#### **1.6 Aktieudbytte – beskatning**

En idrætsforening skal ikke betale skat af et eventuelt aktieudbytte. Det udbyttegivende selskab skal ikke indeholde udbytteskat, når foreningen kan forevise et udbyttefrikort. Et sådant frikort kan foreningen få ved henvendelse til Skattestyrelsen (ansøg på [skat.dk](http://skat.dk)).

#### **1.7 Registrering – CVR-nummer**

Hvis en forening modtager tilskud fra kommunen eller en anden offentlig myndighed, skal den have et CVR-nummer og en Nemkonto. Registreringen af en ”frivillig forening” (en forening der ikke udbetaler løn eller B-indkomst eller er momsregistreret) sker online via [Virk.dk](http://Virk.dk).

En frivillig forening skal forny sin registrering hvert 3. år via [Virk.dk/Indberet](http://Virk.dk/Indberet). Det er gratis at registrere og forny en frivillig forening. Din forening får automatisk en mail, når det er tid til at forny CVR-nummeret. Derfor er det vigtigt, at foreningens mailadresse er korrekt. Påmindelsen sendes til den eller de e-mail adresse(r), som foreningen opgav ved seneste registrering. Det er en god idé at opgive flere adresser, så foreningen er sikker på at modtage påmindelsen.

Hvis en forening har ansatte, der får skattepligtig løn (A-indkomst), eller udbetaler skattepligtigt honorar (B-indkomst), eller er momsregistreret, skal den registreres som ”almindelig forening” via [Virk.dk](http://Virk.dk). Det er ikke muligt at foretage registrering, fornyelse eller ophør på andre måder end digitalt på [Virk.dk](http://Virk.dk).

## 1.8 Digital postkasse

Alle foreninger, der har et CVR-nummer, er omfattet af loven om Offentlig Digital Post og skal derfor aktivere deres digitale postkasse på Virk.dk. Med en digital postkasse kan du skrive til det offentlige, modtage svar og opbevare post. Du kan læse mere om digital postkasse på Virk.dk.

## 1.9 NemKonto

Hvis en idrætsforening modtager tilskud via folkeoplysningsloven eller andre offentlige midler, skal den have en NemKonto, hvor kommunen m.fl. kan indsætte pengene. For at foreningens pengeinstitut kan oprette en NemKonto til foreningen, kræves der, at foreningen har et CVR-nr. (se herom i pkt. 1.7).

## 1.10 Indberetning til Skattestyrelsen

Det er obligatorisk for alle virksomheder (og dermed også for foreninger) med ansatte, at de skal indberette oplysninger til eIndkomst. eIndkomst er et register, der indeholder de indkomstoplysninger, som står på den ansattes lønseddel. Indberetningen kan f.eks. ske via TastSelv Erhverv på skat.dk, eller man kan lade et lønservicebureau stå for indberetningen.

Indberetningen til eIndkomst skal ske hver måned. For hver (lønnet) ansat skal der indberettes A-indkomst, A-skat, AM-bidrag, et eventuelt ATP-bidrag og andre oplysninger, der tidligere blev angivet på den årlige oplysningsseddel. Er der en måned, hvor foreningen ikke udbetaler løn, skal den lave en nulangivelse.

## 1.11 LetLøn

Hvis foreningen har svært ved at overskue, hvad den har pligt til at indberette og betale til offentlige myndigheder, kan det være en fordel at indberette og betale gennem LetLøn. LetLøn beregner bl.a. foreningens ansattes A-skat, AM-bidrag, ATP-bidrag og feriepenge og sender oplysningerne videre til Skattestyrelsen, ATP og FerieKonto. Det er gratis at tilmelde sig LetLøn i TastSelv Erhverv på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

## 2. Udbetaling til trænere, ledere m.fl.

På grund af reglerne for skatteberegning er det ikke uden betydning, hvordan en aftale med en træner, instruktør m.fl. "skrues sammen" for, at både foreningen og træneren kan få mest muligt ud af den økonomiske ramme. Det er i den forbindelse vigtigt at være opmærksom på følgende:

Lønnede trænere kan som hovedregel på årsopgørelsen (oplysningskemaet, "selvangivelsen") fradrage de udgifter, der er nødvendige for at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten. Men sådanne udgifter har kun en skattemæssig værdi på ca. 25 pct.

Det betyder, at når træneren har et fradrag på f.eks. 1.000 kr., så "sparer" pågældende 250 kr. i skat.

Herudover er der en begrænsning af fradragsretten, således at der kun opnås fradrag med det beløb, de samlede fradragsberettigede lønmodtagerudgifter i 2022 overstiger 6.600 kr. (2021: 6.500 kr.)

Befordrings- og rejsefradrag, fradrag for dobbelt husførelse samt udgifter til fagforeningskontingent er dog ikke omfattet af 6.600 kr.'s bundgrænsen.

Den personlige indkomst, som bl.a. omfatter løn, honorarer mv., beskattes med op til ca. 56 pct. (inkl. AM-bidrag).

Konklusionen er derfor, at foreningen i videst muligt omfang bør påtage sig at refundere/godtgøre de udgifter, træneren afholder for foreningen i forbindelse med trænerjobbet (se bilag 1).

Bl.a. af hensyn til dokumentationen over for skattemyndighederne bør der altid indgås en skriftlig aftale mellem foreningen og træneren om lønnens størrelse og dækning af de udgifter, som afholdes for foreningen. Hvis den ugentlige arbejdstid overstiger i gennemsnit 8 timer, skal der efter ansættelsesbevisloven være en skriftlig aftale.

## **2.1 Udbetalingsformer**

Når en forening foretager udbetalinger under en eller anden form, er det, som før nævnt, vigtigt fra starten at få klarlagt, hvorvidt/hvordan de udbetalte beløb er skattepligtige for modtageren. Af hensyn til beregning og indeholdelse af eventuel A-skat og AM-bidrag, skelnes der mellem forskellige former for udbetalinger:

### **2.1.1 Lønnede/honorerede personer**

#### **2.1.1.1 Vederlag mv. for personligt arbejde**

Vederlag mv. for personligt arbejde i tjenesteforhold er som hovedregel A-indkomst. Undtagelsen er vederlag, der modtages fra en amatørforening for arbejde udført for foreningen, når det årlige vederlag til personen ikke overstiger 1.500 kr. pr. år.

Et sådant vederlag kan udbetales som B-indkomst og uden indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag), ligesom foreningen ikke har indberetningspligt til Skattestyrelsen. Beløbet er dog skattepligtigt for modtageren, og denne skal derfor selvangive beløbet som personlig indkomst, hvoraf der skal betales skat og AM-bidrag.

Hvis det samlede honorar (B-indkomst) til en person fra den samme forening mv. overstiger 1.500 kr. inden for et kalenderår, har foreningen indberetningspligt til Skattestyrelsen. Hvis der er tale om enkeltstående arbejdsopgaver (uden for et ansættelsesforhold), vil honoraret/vederlaget kunne udbetales som skattepligtig B-indkomst. Hvis der derimod er tale om en fast tilknytning og et egentlig ansættelsesforhold, vil der være tale om A-indkomst (løn).

Tabt arbejdsfortjeneste er også skattepligtig indkomst for modtageren.

#### **2.1.1.2 Arbejdsmarkedsbidrag**

Alle lønmodtagere skal betale arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag). Satsen er 8 pct. Lønmodtagerens AM-bidrag beregnes og indbetales af arbejdsgiveren. Bidraget beregnes af lønindkomsten og andet, der anses for arbejdsvederlag.

Der skal også betales bidrag af værdien af personalegoder, som er A-indkomst, f.eks. fri telefon, firmabil og fri kost og logi.

AM-bidraget skal ikke medregnes som A-indkomst. Det betyder, at A-indkomsten (trækgrundlaget for A-skat) skal reduceres med det indeholdte bidrag.

Der skal også betales AM-bidrag af honorarindtægter mv. I det omfang der er tale om B-indkomst, skal modtageren dog selv betale bidraget. Bidraget beregnes på grundlag af årsopgørelsen og opkræves i forbindelse med udsendelsen af årsopgørelsen.

#### **2.1.1.3 Arbejdsrelaterede personalegoder til ansatte (lønmodtagere)**

Arbejdsrelaterede personalegoder til ansatte (lønmodtagere), det vil sige goder, som arbejdsgiveren i overvejende grad har ydet af hensyn til den ansattes arbejde, beskattes kun, hvis den samlede værdi af disse goder, fra én eller flere arbejdsgivere, i 2022 overstiger en bagatelgrænse på 6.600 kr. (2021: 6.500 kr.)



Eksempler på personalegoder, der kan falde ind under bagatelgrænsen: Fri avis og fagskrifter til brug for arbejdet samt beklædning, ønsket og betalt af arbejdsgiveren (foreningen) og eventuelt med foreningens logo.

Hvis der ikke er en konkret sammenhæng mellem personalegoderne og arbejdet, skal den ansatte betale skat af goderne, hvis de har en samlet værdi på over 1.200 kr. (uændret fra 2021)

#### *2.1.1.4 Befordringsgodtgørelse*

Befordringsgodtgørelse (kørselsgodtgørelse), udbetalt efter Skatterådets satser og regler, kan udbetales skattefrit til foreningens lønnede trænere m.fl. ved erhvervmæssig kørsel (kørsel for foreningen) i egen bil (se pkt. 3.15). Endvidere kan der udbetales skattefri rejsegodtgørelse efter ligningslovens regler og satser.

#### *2.1.1.5 Anden indkomst*

Anden indkomst, f.eks. kontante præmier eller gavekort, startpenge (vederlag for at stille op) til idrætsudøvere beskattes som B-indkomst, når der ikke foreligger et egentligt ansættelsesforhold. Foreningen skal ikke indeholde A-skat og AM-bidrag vedrørende B-indkomst.

Foreningen skal indberette til Skattestyrelsen, hvis der udbetales startpenge til idrætsudøvere. Kontante præmier eller præmier i form af varige forbrugsgoder er ikke indberetningspligtige for foreningen, men modtageren er skattepligtig af beløbet/godets værdi. Det vil dog sjældent være bruttoindtægten, idrætsudøveren ender med at blive beskattet af. Det er nemlig sådan, at udøveren i sportsindtægten kan fratække/modregne de udgifter, som han/hun selv har afholdt i forbindelse med sportsudøvelsen (se pkt. 3.14).

#### *2.1.2 Ulønnede personer*

##### *2.1.2.1 Rejse- og befordringsgodtgørelse*

Rejse- og befordringsgodtgørelse, udbetalt efter ligningslovens regler og Skatterådets satser, er skattefri for foreningens ulønnede medhjælpere – f.eks. bestyrelsesmedlemmer, trænere og ledere. (Se i øvrigt under pkt. 3.15 og 3.16.)

##### *2.1.2.2 Skattefri godtgørelse*

Skattefri godtgørelse kan til den samme gruppe af personer udbetales til dækning af udgifter til telefon- og internetforbrug, kontorartikler, porto og møder (administrative omkostninger) og til sportsudstyr inden for de af Skatterådet fastsatte satser. Det er en forudsætning, at godtgørelserne udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne (se punkt 3.5-3.8 og bilag 2 og 3).

##### *2.1.2.3 Andre ydelser*

Får en ulønnet person stillet en pc, en telefon- eller internetforbindelse til rådighed til brug for vedkommendes arbejde for foreningen som led i foreningens skattefri virksomhed, anses personen fortsat for ulønnet, og vedkommende er ikke skattepligtig af privat rådighed over pc'en eller foreningens betaling af telefon og/eller internetforbindelse. Men den pågældende kan ikke samtidig få udbetalt skattefri godtgørelse for telefon- og internetforbrug, jf. pkt. 3.1, hvis foreningen stiller telefon- eller internetforbindelse til rådighed. Stilles kun en pc til rådighed, kan der gives skattefri omkostningsgodtgørelse for telefon- og internetforbrug.

Tabt arbejdsfortjeneste, der udbetales i anledning af, at en ulønnet træner, medhjælper eller leder repræsenterer foreningen, ændrer ikke den pågældendes status som ulønnet. Det betyder, at en sådan person fortsat kan modtage skattefri godtgørelse efter ligningslovens § 7 M.

### 2.1.3 Lønnede og ulønnede personer

Alternativet til udbetaling af skattefri godtgørelser er dækning af dokumenterede udgifter efter regning (ekstern bilagsdokumentation). Det vil sige refusion af udgifter, som en person har afholdt på foreningens vegne. Denne mulighed kan benyttes af alle, der afholder udgifter på foreningens vegne.

Befordringsgodtgørelse mv., ved brug af egen bil eller motorcykel, kan ikke (skattefrit) ydes som udlæg efter regning for brændstof. Der kan altså alene udbetales skattefri befordringsgodtgørelse ved anvendelse af en km-sats.

## 3. Omkostningsgodtgørelse og refusion af udgifter

### 3.1 Ligningsloven og "Foreningsbekendtgørelsen"

Ligningslovens § 7 M giver mulighed for, at foreninger i forbindelse med deres skattefri virksomhed kan udbetale skattefri godtgørelser til ulønnede medhjælpere (ledere, trænere og instruktører m.fl.). Skattefriheden er betinget af, at godtgørelsen udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne, men der kræves ikke bilagsdokumentation – og er endvidere betinget af, at den ikke overstiger satser, der fastsættes af Skatterådet, og som findes i "foreningsbekendtgørelsen". (Se bilag 2).

I stedet for udbetaling af skattefri godtgørelse kan foreningen vælge at refundere de udgifter, som frivillige ulønnede medhjælpere afholder på vegne af foreningen. Her kræves bilagsdokumentation.

Man kan ikke få både godtgørelse og refusion efter regning for samme udgiftsart, men man kan godt få godtgørelse for den ene type udgift (eksempelvis administrative omkostninger) og refusion for en anden (eksempelvis sportsudstyr). Der skal vælges for et indkomstår ad gangen.

Foreningens lønnede trænere, spillere m.fl. skal skattemæssigt behandles som alle andre lønmodtagere, hvorfor godtgørelse efter ligningslovens § 7 M ikke kan gives til disse personer.

En og samme person kan dog principielt godt både være lønnet og ulønnet i den samme forening. Det kræver dog, at der er tale om to (skarpt) adskilte/forskellige funktioner, som den pågældende har påtaget sig/er ansat til. Det kan f.eks. være en person i en gymnastikforening, som er ulønnet bestyrelsesmedlem (frivillig medhjælper) og så samtidig er lønnet instruktør for et gymnastikhold i den samme forening. Der bør i et sådant tilfælde foreligge skriftlig dokumentation for, at de to hverv er uafhængige, så pågældende bestyrelsesmedlem har en særskilt instruktørkontrakt.

Hvis samme person har flere forskellige ulønnede funktioner i samme forening, kan den pågældende ikke få den maksimale skattefri godtgørelse flere gange.

### 3.2 Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse

Skattefri rejsegodtgørelse udbetales med standardsatser pr. rejsedøgn. Satserne er fastsat i ligningsloven. Se nærmere i pkt. 3.16. Satserne for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse fastsættes af Skatterådet – normalt for et år ad gangen. De nævnte satser gælder for såvel lønnede som ulønnede. Se nærmere i pkt. 3.15.

### 3.3 Refusion af faktiske udgifter

Personer, både lønnede og ulønnede, der på foreningens vegne har afholdt udgifter til køb af f.eks. sportsudstyr eller andre "varer", der skal bruges i forbindelse med foreningens drift, kan uden

skattemæssige problemer få disse udgifter refunderet ved aflevering af originale bilag til foreningens kasserer.

### 3.4 Hvilke persongrupper?

I det følgende gennemgås de mest almindelige udgiftsområder, som såvel lønnede som ulønnede har i forbindelse med udførelse af arbejde i foreningen, samt hvilke muligheder der er for at refundere disse udgifter. Den skattemæssige behandling af godtgørelser udbetalt til de forskellige "persongrupper" i foreningen kan være forskellig. I gennemgangen anvendes følgende opdeling:

1. Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere
2. Lønnede trænere, instruktører og spillere
3. Dommere
4. Amatøridrætsudøvere (spillere der ikke modtager løn/honorar)

Grupperne ulønnede og lønnede bliver behandlet under hver udgiftskategori, mens dommere og amatøridrætsudøvere vil være omtalt i relevante sammenhænge.

### 3.5 Telefon og internet

#### 3.5.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Der kan uden bilagsdokumentation (dvs. uden eksterne, originale regninger fra teleselskab mv.) skattefrit udbetales indtil 2.450 kr. pr. år (2021: 2.400 kr.) til dækning af udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug.

En anden mulighed er, at foreningen vælger at dække den ulønnede medhjælperes faktiske udgifter til telefon og/eller internet. Dette kan kun ske efter dokumentation ved eksterne, originale regninger/bilag, og vil være skattefri for modtageren. Men har den pågældende et abonnement med fast pris, vil det ikke være muligt at dokumentere "foreningsudgiften", da denne ikke kan adskilles fra den private udgift, og derfor kan der ikke skattefrit foretages refusion.

En tredje mulighed er, at foreningen selv opretter et abonnement på telefon- og/eller internetforbindelse, og stiller det til rådighed for den ulønnede medhjælper, hvilket kan ske skattefrit selvom den pågældende også kan bruge det privat. Men det er altså en forudsætning, at det er foreningen, der har lavet aftalen med telefon-/internetudbyderen.

Uanset om der anvendes den ene eller anden mulighed, har foreningen ikke indberetningspligt.

#### 3.5.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere

En lønmodtager, der får stillet fri telefon til rådighed af sin arbejdsgiver, skal betale skat af værdien heraf. I 2022 er det 3.000 kr., der skal betales skat af (2021: 3.000 kr.).

Har arbejdsgiveren ikke stillet fri telefon til rådighed hele året, nedsættes den skattepligtige værdi af fri telefon svarende til det antal hele måneder, hvor den fri telefon ikke har været stillet til rådighed.

En lønmodtager, der alene får stillet fri internetforbindelse til rådighed af sin arbejdsgiver, skal betale skat af værdien heraf. I 2022 er det 3.000 kr., der skal betales skat af (2021: 3.000 kr.). Hvis internetforbindelsen giver adgang til arbejdsgivers (forenings) netværk, er værdien dog skattefri. Har arbejdsgiveren ikke stillet fri internet til rådighed hele året, nedsættes den skattepligtige værdi af internetforbindelse svarende til det antal hele måneder, hvor godet ikke har været stillet til rådighed.

Hvis der både stilles fri telefon og fri internetforbindelse (uden adgang til foreningsnetværk) til rådighed, er det også 3.000 kr., der skal ske beskatning af.

Hvis to ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udløb, begge skal betale skat af fri telefon og/eller internetforbindelse, nedsættes den skattepligtige værdi af godet for hver ægtefælle med 25%.

Det er en betingelse for nedsættelsen, at ægtefællernes samlede skattepligtige værdi af goderne før reduktion udgør et grundbeløb på mindst 4.000 kr. i 2022. (2021: 3.900 kr.)

Udbetaling af telefongodtgørelse er skattepligtig for modtageren med det udbetalte beløb. Et sådant beløb skal behandles som A-indkomst på nøjagtig samme måde som lønnen.

### **3.6 Køb, vask og vedligehold af eget sportstøj mv.**

#### **3.6.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere**

Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere kan modtage indtil 2.050 kr. pr. år i 2022 (2021: 2.000 kr.) til dækning af udokumenterede udgifter til køb, vask og vedligeholdelse af f.eks. eget sportstøj eller anden beklædning, som anvendes, og er nødvendig, i forbindelse med det ulønnede hverv.

Foreningen kan i stedet for udbetaling af godtgørelsen på 2.050 kr. vælge at refundere de faktiske udgifter til sportstøj mv. efter regning. Det, der refunderes, skal stå i rimeligt forhold til forbruget af tøj – bl.a. antal træningsdage samt, om der er tale om en indendørs- eller udendørsaktivitet. Originale købsbilag, med oplysning om hvem der har fået sportstøjet, skal opbevares af foreningen.

#### **3.6.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere**

Lønnede trænere, instruktører og spillere kan ikke skattefrit modtage sportstøj eller få refunderet udgifter til køb af eget sportstøj, udstyr mv.

Derimod kan foreningen godt for disse persongrupper stille sportstøj (typisk med foreningens logo, en eventuel sponsors navn etc.) og udstyr mv. til rådighed, uden at dette får skattemæssige konsekvenser for de, der benytter (låner) tøjet/rekvisitterne.

Der gælder dog en beløbsmæssig bagatelgrænse for beskatning af arbejdsrelaterede personalegoder. Det betyder, at f.eks. en lønnet træner kan få fritidsbeklædning med foreningens logo, avis, fagskrifter mv. for max. 6.600 kr. i 2022 (2021: 6.500 kr.) uden, at værdien af sådanne goder skal beskattes. Det skal dog bemærkes, at hvis den ansatte har flere arbejdsgivere, er det personalegoder fra samtlige arbejdsgivere, der skal medregnes ved opgørelsen over, om disse overstiger bagatelgrænsen på 6.600 kr. Hvis den nævnte grænse overskrides, bliver alle personalegoderne (også de første 6.600 kr.) skattepligtige for modtageren.

Foreningens udgifter til eventuelle personalegoder skal fremgå af foreningens bogføring og årsregnskab, ligesom udgiftens størrelse skal dokumenteres i form af (eksterne) originale regninger.

### **3.7 Vask af foreningens tøj**

#### **3.7.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere**

Når ulønnede trænere, medhjælpere og ledere vasker foreningens tøj (klubdragter), kan foreningen godtgøre denne udgift med indtil 2.050 kr. pr. år (2021: 2.000 kr.). Det skal i denne forbindelse understreges, at samme person ikke kan modtage 2.050 kr. i godtgørelse for vask af klubdragter, hvis der samtidig udbetales en skattefri godtgørelse på andre 2.050 kr. til anskaffelse og vask af eget sportstøj, eller dette refunderes efter regning.

Hvis en træner får stillet sportstøj til rådighed, som tilhører foreningen og derfor skal afleveres til foreningen igen, kan træneren få godtgørelse med indtil 2.050 kr., hvis pågældende har udgifter til at vaske og vedligeholde dette eller andet sportstøj.

### **3.8 Administrationsudgifter**

#### **3.8.1 Ulønnede trænere, medhjælpere og ledere**

Når ulønnede trænere, medhjælpere og ledere i foreningen, på foreningens vegne, afholder udgifter til

administration f.eks. kontorartikler, porto og møder, kan der uden bilagsdokumentation (eksterne regninger) udbetales en skattefri godtgørelse på indtil 1.500 kr. pr. år (2021: 1.450 kr.) til dækning af sådanne udgifter.

Såfremt foreningen/medhjælperen finder det hensigtsmæssigt at refundere de pågældende udgifter efter regning, er det muligt at gøre dette i stedet for udbetaling af "standardbeløbet" på 1.500 kr.

### 3.8.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere

For lønnede trænere m.fl., som har afholdt udgifter på foreningens vegne, kan der alene ske refusion på grundlag af faktisk dokumentation i form af eksterne bilag/regninger.

## 3.9 Faglitteratur m.m.

### 3.9.1 Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl.

Udgifter til faglige tidsskrifter, håndbøger, instruktionsvideoer og lignende, som er nødvendige for varetagelse af jobbet, kan afholdes af foreningen uden skattemæssige konsekvenser for brugeren.

## 3.10 Kurser

### 3.10.1 Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl.

Udgifter til kassererens, en træners eller andre af foreningens medhjælperes deltagelse i faglige kurser kan afholdes af foreningen, uden skattemæssige konsekvenser for den der har været på kursus. I praksis skal det være foreningen, og ikke f.eks. træneren selv, der tager stilling til, hvorvidt træneren skal deltage på et givent kursus.

## 3.11 Frikontingent

### 3.11.1 Ulønnede og lønnede trænere, ledere m.fl.

Såfremt foreningens generalforsamling vedtager, at bestemte persongrupper (eksempelvis bestyrelse og udvalgsmedlemmer) er fritaget for kontingentbetaling, kan dette ske uden skattemæssige konsekvenser for de personer, der har frikontingent.

## 3.12 Differentieret kontingent mv.

Såfremt foreningens generalforsamling eller bestyrelse vedtager et forhøjet kontingent for medlemmer, der ikke bidrager med frivilligt arbejde, kan dette ske uden skattemæssige konsekvenser for de medlemmer, der bidrager med frivilligt arbejde og derfor "kun" betaler normalt kontingent.

At medlemmerne løser en lang række forud definerede opgaver, eksempelvis kridtning af baner, opdatering af foreningens hjemmeside, afvikling af fodboldskole osv., og derfor "kun" betaler normalt kontingent, har således ingen skattemæssige konsekvenser.

I særlige tilfælde, hvor der sker en individuel nedsættelse af kontingentet, eller der til bestemte medlemmer ydes øremærkede tilskud til f.eks. deltagelse i klubture mv. til de medlemmer, der udfører konkret værdiansatte arbejdsopgaver for foreningen, vil kontingentnedsættelsen/tilskuddet kunne få karakter af vederlag for udførte arbejdsopgaver. Hvis en forening eksempelvis laver en liste over, hvor meget udførelse af forskellige aktiviteter giver i betalingsreduktion, f.eks. 20 kr. for opkridtning af baner pr. gang, 20 kr. for opsætning af bander pr. gang, 50 kr. for afvikling af fodboldskole pr. dag osv., er der ikke tale om, at der "kun" betales normalt kontingent/deltagerbeløb, men at der sker vederlæggelse af konkrete arbejdsydelser. Dette kan ikke ske uden skattemæssige konsekvenser.

## 3.13 Præmier

Præmier i form af varige forbrugsgoder (fjernsyn, computer osv.) og kontante præmier og gavekort, som en idrætsudøver f.eks. vinder i forbindelse med deltagelse i en turnering, stævne eller lignende, er

skattepligtige for modtageren. Der er ikke oplysningspligt for foreningen, når der alene er tale om præmier, og der ikke foreligger noget ansættelsesforhold mellem foreningen og idrætsudøveren. Præmier beskattes som udgangspunkt som B-indkomst, idet der dog kun vil være noget at beskatte, hvis "idrætsvirksomheden" giver overskud (se nedenfor).

### 3.14 Hobbyvirksomhed som idrætsudøver

Hvis en "amatøridrætsudøver" (dvs. en person, der ikke er på kontrakt i en klub) har indtægter, f.eks. sponsorindtægter eller anden støtteudbetaling til sportsudøvelsen, er sådanne indtægter skattepligtige. Men idrætsudøveren har i det indkomstår, hvor der har været skattepligtige indtægter, så samtidig ret til at fradrage de udgifter, der i det samme år har været afholdt i tilknytning til sportsudøvelsen. "Sportsvirksomheden", når der er tale om såkaldt hobbyvirksomhed, kan dog aldrig give et skattemæssigt underskud - men højst 0 kr.

Af Skattestyrelsens Juridiske vejledning fremgår bl.a. følgende:

"Fritidsbeskæftigelse som idrætsudøver kan anses som hobbyvirksomhed. Indkomsten opgøres i så fald efter nettoindkomstprincippet i SL [statsskatteloven, red.] §§ 4-6, dvs. at udgifterne i forbindelse med idrætsudøvelsen skal trækkes fra de skattepligtige indtægter, som idrætsudøveren tjener via udøvelsen af idrætten. Der kan fx være tale om udgifter til sportstøj, udstyr og rekvisitter, rejse- og opholdsudgifter i forbindelse med konkurrencer, stævner og lignende, transportudgifter til træning og udgifter til fysioterapi, massage mv.

Det er en konkret bedømmelse, om de pågældende udgifter er fradragsberettigede. Der skal være en direkte og umiddelbar forbindelse mellem udgiften og erhvervelsen af den pågældende indkomst. Dette indebærer dels, at udgiften ligger inden for de naturlige rammer af aktiviteten, dels at udgiften ikke kan karakteriseres som en privatudgift, der er indkomstopgørelsen uvedkommende.

Et eventuelt overskud beskattes som personlig indkomst, mens et eventuelt underskud betragtes som en ikke-fradragsberettiget privatudgift."

### 3.15 Befordring

#### 3.15.1 Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt kampdommere

Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere, og øvrige der hjælper til i foreningen, kan modtage skattefri befordringsgodtgørelse efter Skatterådets satser for kørsel i egen bil eller egen motorcykel. I 2022 kan der udbetales 3,51 kr. pr. km. (2021: 3,44 kr.) for de første 20.000 km og 1,98 kr. pr. km. (2021: 1,90 kr.) for eventuelle km. herudover. Foreningen har ikke pligt til at udbetale befordringsgodtgørelse, men kan gøre det som led i en aftale med den pågældende.

Begrebet "egen bil" (eller motorcykel) i denne sammenhæng er:

- En bil, der er indregistreret i ejerens navn, eller
- En bil, der tilhører en ægtefælle eller samlever, hvis parterne har fælles økonomi, eller
- En leaset bil, når man selv (eller ægtefælle/samlever, der har fælles økonomi), afholder leasingudgiften og øvrige udgifter på bilen, eller
- En delebil-ordning, når man selv (eller ægtefælle/samlever, der har fælles økonomi) afholder de reelle, faktiske udgifter ved delebil-ordningen.

Bemærk, at der ikke kan udbetales skattefri befordringsgodtgørelse for kørsel i firmabil eller en lånt bil.

Godtgørelse for at bruge egen cykel, knallert, 45-knallert eller scooter samt el-løbehjul er for 2022 fastsat til 0,55 kr. pr. km. (2021: 0,54 kr.).

Satserne reguleres en gang om året af Skatterådet.

Ulønnede trænere, ledere m.fl. er ikke omfattet af 60-dages reglen (se nedenfor), hvorfor de kan få befodringsgodtgørelse, uanset hvor mange gange, der køres til det samme sted.

Foreningen har pligt til at kontrollere, at der er tale om faktisk kørsel foretaget for foreningen, at opgørelsen er korrekt med antal km og sats, samt at det er kørsel i egen bil mv.

Eksempler på hvornår der kan udbetales skattefri befodringsgodtgørelse:

- Kørsel mellem hjem og træningsplads
- Kørsel til og fra udekampe
- Forældres kørsel for foreningen i forbindelse med transport af børn til udekampe, stævner mv.

Benytter træneren m.fl. offentlige transportmidler, kan der ikke udbetales skattefri befodringsgodtgørelse. Foreningen kan så i stedet dække sådanne udgifter efter "regning" (ekstern bilagsdokumentation).

### 3.15.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere

Foreningen kan udbetale skattefri befodringsgodtgørelse for kørsel for foreningen, efter følgende regler:

- A. Fra bopæl til fast træningssted i max. 60 dage inden for de forudgående 12 måneder.
- B. Fra bopæl til samme udebane, kursus mv. i max. 60 dage inden for de forudgående 12 måneder.
- C. Fra foreningens faste træningssted til udebane, "spiontogt" mv. uden begrænsning (kørsel mellem forskellige arbejdssteder).

Foreningen kan altså udbetale skattefri godtgørelse ved befodrning i eget køretøj (se pkt. 3.15.1) mellem hjem og samme træningssted i indtil 60 dage (uanset arbejdsdagens længde). De 60 dage behøver ikke være sammenhængende, men det er de første 60 dage den pågældende befodrer sig på strækningen, uanset hvilket transportmiddel, der anvendes (egen bil, offentlig transport eller andet).

Ved starten af et nyt kalenderår begynder man ikke automatisk på en ny 60-dages periode. Derimod påbegyndes der en ny 60-dages periode, bl.a. når træneren m.fl. skal køre til et nyt arbejdssted (eksempelvis hvis der trænes 2 forskellige steder) eller bliver ansat i en anden (ny) forening. Efter 60 arbejdsdage, inden for de forudgående 12 måneder, eller hvis foreningen helt undlader at udbetale skattefri befodringsgodtgørelse, kan den ansatte kun fratække udgifter til kørsel mellem bopæl og træningsstedet på årsopgørelsen efter reglerne om transport mellem hjem og arbejdsplads (ligningslovens § 9 C).

Satserne for skattemæssigt befodringsfradrag er i 2022 fastsat til:

0 - 24 km:	intet fradrag
25 - 120 km:	1,98 kr. pr. km (2021: 1,90 kr.)
over 120 km:	0,99 kr. pr. km (2021: 0,95 kr.)

Det er ikke muligt at modregne den skattefri befodringsgodtgørelse i en forud aftalt "bruttoløn". I så fald er godtgørelsen skattepligtig.

Udbetaling af faste månedlige eller årlige befodringsgodtgørelser er skattepligtige for modtageren, og der skal i så fald indeholdes AM-bidrag samt A-skat.



Udbetaler foreningen mindre end Skatterådets satser, kan modtageren ikke fratække differencen mellem det udbetalte beløb og Skatterådets sats.

Hvis træneren m.fl. benytter offentlig transport kan foreningen vælge at betale de faktiske udgifter hertil, også til den transport der angår strækningen mellem hjem og arbejdspladsen. En sådan arbejdsgiverbetalt befordring er i udgangspunktet skattepligtig, men den er skattefri, hvis den lønnede ikke tager det skattemæssige befordringsfradrag for den omhandlede befordring.

### 3.15.3 Amatøridrætsudøvere

Amatørspillere kan kun modtage skattefri befordringsgodtgørelse, hvis de kører på foreningens vegne, f.eks. hvis spilleren har påtaget sig at transportere andre fra holdet til og fra udekampe.

Kører spilleren derimod alene til udekampe, kan der ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse for en sådan kørsel. Det samme gælder, hvis spillere modtager befordringsgodtgørelse for kørsel mellem hjem og fast træningssted eller får udbetalt et fast månedligt beløb. Spilleren kan i så fald fratække udgifter til kørsel mellem hjem og arbejdsplads efter de almindelige regler. Fradraget kan aldrig overstige indtægten.

Dækning af udgifter til befordring i egen bil kan ikke (skattefrit) ske som udlæg efter regning, ligesom spilleren ikke skattefrit kan få refunderet udgifter til offentlig transport til træning på grundlag af billetter.

## 3.16 Rejser

Rejsegodtgørelse, der udbetales efter nedenstående regler, kan udbetales skattefrit til ulønnede medhjælpere (f.eks. trænere, ledere og dommere) samt alle lønnede personer, der er på rejse for foreningen. Ved rejsegodtgørelse forstås beløb, der udbetales til dækning af merudgifter til ophold og fortæring i forbindelse med rejser.

### 3.16.1 Ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere

Til ulønnede trænere, medhjælpere, ledere samt dommere kan der, til dækning af merudgifter til fortæring ved deltagelse i en-dagsarrangementer, udenbys kampe, stævner mv. ved et samlet timeforbrug på mindst 5 timer, udbetales en skattefri godtgørelse på indtil 80 kr. pr. dag (uændret fra 2021)

Dækker foreningen udgifter til fortæring under rejsen (udeopholdet) efter regning (bilag/bon), kan der ikke (på den samme rejse) udbetales den ovennævnte skattefri godtgørelse.

### 3.16.2 Lønnede trænere, instruktører og spillere

Merudgifter til kost mv. på éndagsrejser, dvs. rejser uden overnatning, som lønnede trænere, spillere m.fl. afholder på foreningens vegne, kan kun dækkes skattefrit som udlæg efter regning.

### 3.16.3 Ulønnede og lønnede trænere, instruktører, medhjælpere m.fl.

Til personer, der for deres forening mv. er på rejse med overnatning, kan de med rejsen forbundne udgifter refunderes/godtgøres således:

#### 3.16.3.1 Til natophold (logi)

Udgift til hotel og lignende kan dækkes skattefrit som udlæg efter regning eller som en skattefri godtgørelse med 231 kr. i 2022 (2021: 228 kr.) pr. overnatning, når rejsens varighed er på minimum 24 timer.

#### 3.16.3.2 Til fortæring mv. (kost)

Når en rejse har varet 24 timer, kan der i 2022 udbetales 539 kr. pr. døgn (2021: 532 kr.) fra rejsens

begyndelse og en 1/24 heraf pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag.

Hvis der i den dokumenterede udgift til overnatning på hotel og lignende indgår betaling for morgenmad, nedsættes det skattefrie døgnbeløb på 539 kr. med 15% (80,85 kr.). Yder foreningen delvis fri kost, nedsættes det skattefrie døgnbeløb med 30% (161,70 kr.) for henholdsvis frokost og aftensmad.

Hvis der stilles fri fortæring til rådighed (eksempelvis i forbindelse med deltagelse i kursus, hvor alle måltider er inkluderet i kursusprisen), kan der udbetales skattefrie godtgørelse med indtil 25% (134,75 kr.) af den fulde kostsats på 539 kr. pr. døgn til småfornødenheder ("lommepenge").

Hvis der udbetales godtgørelse med et højere beløb end de ovenfor anførte satser, vil hele beløbet blive anset for personlig skattepligtig indkomst. Dette gælder dog ikke, hvis der foretages skattetræk i det overskydende beløb, og dette beløb anføres som løn på lønangivelsen.

Der kan ikke ske udbetaling af skattefrie rejse- og/eller befordringsgodtgørelse, hvis lønmodtageren ved lønomlægning/modregning har kompenseret arbejdsgiveren for at få godtgørelsen. Dette gælder de tilfælde, hvor den enkelte lønmodtager efter aftale med arbejdsgiveren kan vælge mellem at få løn og selv afholde sine rejseudgifter eller at gå ned i løn og få skattefrie rejse- og/eller befordringsgodtgørelse.

Der kan heller ikke udbetales godtgørelse skattefrit i de tilfælde, hvor der eksempelvis aftales en generel lønnedgang under hensyntagen til årets gennemsnitlige rejseudgifter mod udbetaling af godtgørelse.

Satserne for rejsegodtgørelse reguleres én gang om året pr. 1. januar.

Hvis betingelserne for udbetaling af skattefrie rejsegodtgørelse er opfyldt, men udbetaling ikke er sket eller er sket med et lavere beløb end de ovenfor nævnte satser, kan der uden dokumentation foretages fradrag i den skattepligtige indkomst for differencen. Bemærk, at dette kun gælder for lønnede personer.

#### *3.16.3.3 Dækning efter regning*

I stedet for at udbetale skattefrie rejsegodtgørelse kan foreningen vælge enten at dække rejseudgifter til kost og småfornødenheder som udlæg efter regning eller ved at stille fri kost mv. til rådighed.

Hvis foreningen afholder trænerens, lederens m.fl. rejseudgifter til kost på rejsen efter regning, kan foreningen herudover udbetale et skattefrit beløb til dækning af udgifter til småfornødenheder på indtil 25% af kostsatsen (se ovenfor).

#### 3.16.4 Rejse i udlandet

De ovenfor nævnte satser vedrørende natophold og fortæringsudgifter mv. i Danmark gælder også for rejser i udlandet.

#### 3.16.5 Skattefrie rejsegodtgørelse til spillere

Amatøridrætsudøvere, dvs. spillere der ikke får løn, honorar eller lignende, kan ikke få udbetalt skattefrie rejsegodtgørelse i deres egenskab af at være spillere. Derimod kan foreningen godt give fribefordring (bus eller lignende) samt afholde udgifter til forplejning og overnatning i forbindelse med rejser til udekampe, stævner m.m.

Spillere, der får vederlag for at spille (er lønmodtagere), er derimod omfattet af reglerne og kan således få udbetalt skattefrie rejsegodtgørelse efter de almindelige regler.

### **3.17 Udgifter til skadesbehandling**

Foreningen kan afholde udgifter til behandling af "arbejdsrelaterede" skader til spillere og trænere uden

skattemæssige konsekvenser for disse. Som eksempel kan nævnes massagebehandling mv.

#### **4. A- eller B-indkomst eller skattefrit?**

På de efterfølgende sider er der indsat 4 skemaer, hvoraf det fremgår, hvordan de forskellige slags udbetalinger til de forskellige personkategorier rent skatte- og indberetningsmæssigt skal håndteres.

Der kan ikke til dækning af udgifter, som en person har afholdt for foreningen, udbetales både skattefri godtgørelse (efter "foreningssatserne") og så samtidig refunderes de faktisk afholdte udgifter efter regning.

## Skema 1: Ydelser til ulønnede trænere, medhjælpere og ledere

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Indberetningspligt	Trækkes AM-Bidrag
Frikontingent til foreningen			X		
Faglige kurser betalt af foreningen			X		
Køb, vask og vedligeholdelse af eget sportstøj indtil 2.050 kr. pr. år (uden regninger)			X		
Refusion af faktiske udgifter til køb af eget sportstøj efter regninger (udlæg for foreningen)			X		
Godtgørelse af udgifter til porto, kontorartikler samt møder med indtil 1.500 kr. pr. år (uden regninger)			X		
Refusion af faktiske udgifter til porto, kontorartikler samt møder (efter regninger)			X		
Godtgørelse af udgifter til telefon og internet indtil 2.450 kr. pr. år (uden regninger)			X		
Hel eller delvis betaling (refusion efter regning) af medhjælperens <b>egne</b> udgifter til telefon- og/eller internetudgifter eller stille en PC, som foreningen ejer, til rådighed			X		
Befordringsgodtgørelse til træning, kampe, møder, mv. - kørsel i egen bil			X		
Refusion af faktiske udgifter til bus/tog til træning, kampe, møder, mv.			X		
Befordringsgodtgørelse til forældre for kørsel med idrætsudøvende børn til udekampe			X		
Rejser for foreningen:					
a. Rejsegodtgørelse (mindst 24 timer + overnatning)			X		
b. Godtgørelse af merudgifter til fortæring ved udenbys kampe mv. (mindst 5 timer) med indtil 80 kr. pr. dag (uden bonner/regninger)			X		
c. Refusion af faktiske udgifter (udlæg for foreningen)			X		
d. Frirejser i forbindelse med turnerings-, trænings- eller venskabskampe			X		

## Skema 2: Udbetalinger til lønnede trænere, instruktører og spillere

Ydelsens art	A-ind-komst	B-ind-komst	Skatte-fri	Ind-beret-nings-pligt	Trækkes AM-Bidrag
Løn, honorar mv., som led i foreningens skattefrie virksomhed, på max. 1.500 kr. pr. år		X			
Løn over 1.500 kr. pr. år	X			X	X
Personalegoder med arbejdsmæssigt islæt - f.eks. beklædning med foreningens logo og fagskrifter - for max. 6.600 kr. (2022)			X		
Mindre personalegoder, herunder julegaver mv. i form af naturalier, beskattes kun, hvis den samlede værdi af disse goder fra en eller flere arbejdsgivere overstiger et grundbeløb på 1.200 kr. pr. år i 2022. Julegaver til en værdi af maksimum 900 kr. bliver dog ikke beskattet, uanset om den ansatte i løbet af året har modtaget goder, herunder julegaver, til en samlet værdi over 1.200 kr.			X		
Gavekort	X			X	X
Honorar til bestyrelsesmedlemmer	X			X	X
Frikontingent til foreningen			X		
Værdi af fri bolig		X		X	
Værdi af fri bil	X			X	X
Refusion af faktiske udgifter til rekvisitter m.m. til foreningen efter regninger (udlæg for foreningen)			X		
Værdi af fri telefon og/eller betaling af udgifter til internetadgang beskattes i 2022 med 3.000 kr. Der skal dog ikke ske beskatning, hvis der er tale om en "ren" arbejdsmobiltелефон, som kun bruges i forbindelse med arbejdet. Det kræver endvidere, at den ansatte har afgivet en tro- og love-erklæring til arbejdsgiveren om kun at bruge telefonen erhvervsmæssigt.	X			X	X
Værdi af fri internetadgang beskattes i 2022 med 3.000 kr. Der skal dog ikke ske beskatning, hvis der er adgang til foreningens netværk. Har den pågældende også fri telefon sker der en samlet beskatning af 3.000 kr.	X			X	X
Få stillet en PC, som foreningen ejer, til rådighed for arbejdets udførelse			X		
Telefongodtgørelse/-tilskud	X			X	X
Faglige kurser betalt af foreningen			X		
Sportsudstyr ejet af foreningen - udlånt til brugeren i forbindelse med arbejde for foreningen			X		
Refusion af faktiske udgifter til køb af eget sportsudstyr/-tøj	X			X	X
Betaling for vask af klubdragter (arbejdsvederlag)	X			X	X
Befordringsgodtgørelse mellem hjem og sædvanlig træningsplads eller hjem og samme udebane i indtil 60 dage			X	X	
Befordringsgodtgørelse mellem hjem og sædvanlig træningsplads eller hjem og samme udebane ud over 60 dage	X			X	X
Befordringsgodtgørelse fra træningsplads til kampe mv. uden for sædvanligt træningssted			X	X	
Rejser for foreningen:					
a. Rejsegodtgørelse (mindst 24 timer + overnatning)			X	X	
b. Refusion af faktiske udgifter (udlæg for foreningen)			X		
c. Frirejser i forbindelse med turneringstrænings- eller venskabskampe			X		

### Skema 3: Udbetaling til dommere<sup>1</sup>

Ydelsens art	A-indkomst	B-indkomst	Skattefri	Indberetningspligt	Trækkes AM-Bidrag
Godtgørelse til dommere på indtil 250 kr. pr. kamp - dog højst 500 kr. pr. dag <sup>2</sup>			X		
Befordringsgodtgørelse efter Skatterådets satser			X		
Godtgørelse til dækning af merudgifter til fortæring med indtil 80 kr. pr. dag, når dommergerningen (kamp + transport) har været mindst 5 timer, og dommeren alene modtager den skattefri dommergodtgørelse.			X		
Refusion af faktiske udgifter til tog, bus, færge eller lign. (udlæg efter regning) mod aflevering af originale bilag			X		
Dommervederlag over 250 kr. pr. kamp eller over samlet 500 kr. pr. dag, og i alt over 1.500 kr. pr. år pr. forening.		X		X <sup>3</sup>	
Rejse- og befordringsgodtgørelse når dommervederlaget overstiger 250 kr. pr. kamp eller over samlet 500 kr. pr. dag		X		X	
Telefongodtgørelse ydet af dommerens organisation med max. 2.450 kr. årligt (2022-sats). Det forudsætter, at denne organisation omfattes af bekendtgørelsen om udbetaling af skattefri godtgørelser til ulønnede medhjælpere.			X		

<sup>1</sup> En idrætsdommer er en person, hvis opgave består i at sikre, at reglerne for og i en sportskamp og/eller konkurrence følges samt eventuelt straffe deltagerne, hvis de ikke følger reglerne. Dommeren kan dømme om forhold, der vedrører såvel selve kampen/konkurrencen som de personer, der deltager.

<sup>2</sup> Der skal ikke ske indberetning, uanset hvor mange kampe dommeren dømmer pr. forening, hvis godtgørelsen pr. kamp og pr. dag overholder satserne for skattefri dommergodtgørelse.

<sup>3</sup> Indberetningspligten for foreningen gælder, når foreningens udbetaling af dommervederlag mv., der er skattepligtige, overstiger 1.500 kr. pr. år. Der skal derfor, som det fremgår af noten ovenfor, ikke ske indberetning, uanset hvor mange kampe dommeren dømmer pr. forening, hvis dommervederlaget fra foreningen er skattefrit, fordi det overholder satserne for skattefri dommergodtgørelse. Her er reglen om 1.500 kr. om året altså ikke relevant.

## Skema 4: Ydelser til amatøridrætsudøvere<sup>4</sup>

Ydelsens art	A-ind-komst	B-ind-komst	Skatte-fri	Ind-beret-nings-pligt	Trækkes AM-Bidrag
Pokaler og medaljer til amatøridrætsudøvere			X		
Kontante præmier og gavekort		X			
Præmier i form af varer		X			
Startpenge		X		X	
Tabt arbejdsfortjeneste når personen repræsenterer foreningen		X		X	
Frikontingent til foreningen			X		
Sportsudstyr, tøj og rekvisitter - ejet af foreningen			X		
Skadesbehandling			X		
Befordringsgodtgørelse vedrørende idrætsudøveres egen kørsel til træning, kampe, møder m.m.	X			X	X
Befordringsgodtgørelse for kørsel af foreningens medlemmer til udekampe m.m.			X		
Rejser for foreningen:					
a. Refusion af faktiske udgifter (udlæg for foreningen)			X		
b. Frirejser i forbindelse med turnerings-, trænings- eller venskabskampe			X		

Idrætsudøvere anses ikke for medhjælpere omfattet af ligningslovens (LL) § 7 M, fordi de er almindelige medlemmer af foreningen og ikke er "medhjælpere". Det betyder, at idrætsudøvere ikke kan få udbetalt skattefri omkostningsgodtgørelse for befordrings- eller rejseudgifter, som de afholder i forbindelse med deltagelse i træning eller andre foreningsaktiviteter. Befordringsgodtgørelse for kørsel af foreningens medlemmer til udekampe er dog skattefri – jfr. skemaet ovenfor.

Idrætsudøvere kan heller ikke skattefrit få dækket udgifter til vask og indkøb af tøj mv.

Der kan kun udbetales skattefri omkostningsgodtgørelse, hvis der udføres arbejde, der er omfattet af LL § 7 M.

<sup>4</sup> I forhold til skattelovgivningen er en amatøridrætsudøver en person, der i egen interesse, og uden nogen form for løn, udøver sin idræt.

## 5. Administration af lønudbetaling

### 5.1 Indeholdelse af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag)

Indeholdelse af A-skat og bidrag foretages ved enhver udbetaling af A-indkomst. Er lønnen ikke udbetalt senest 6 måneder efter, at modtageren har erhvervet endelig ret til indkomsten, skal der indeholdes A-skat og bidrag på dette tidspunkt, selvom indtægten ikke udbetales.

Hvis der som led i foreningens skattefri virksomhed udbetales et vederlag på maksimalt 1.500 kr. årligt (pr. person), skal der ikke indeholdes A-skat og AM-bidrag.

Får en ansat løn under ferie, indeholdes A-skatten mv. på samme måde som i de øvrige måneder. Hvis der er tale om ansatte, der ikke har ret til ferie med løn, men i stedet får feriegodtgørelse, skal A-skat og bidrag af feriegodtgørelsen afregnes samtidig med den tilbageholdte A-skat mv. af lønudbetalingen (optjeningsmåneden).

### 5.2 Forskudsopgørelse og skattekort

Det foreløbige skattegrundlag fremgår af forskudsopgørelsen, som hver enkelt skatteyder kan se i sin Skattemappe i TastSelv på [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Forskudsopgørelse og skattekort sendes ikke længere automatisk på papir til samtlige skatteborgere. Skattekortet er blevet digitalt, og arbejdsgiveren får automatisk skattekortoplysningerne digitalt.

### 5.3 Lønudbetaling

Som det er tilfældet ved kontingentopkrævning, kan foreningen vælge at lade sine lønudbetalinger foretage elektronisk. Herved vil arbejdet med A-skat og AM-bidrag forenkles væsentligt. Der findes forskellige lønsystemer/firmaer, som tilbyder sådanne løsninger til at styre en forenings lønudbetalinger mv.

### 5.4 Beregning af skattetræk og arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag)

Beregning af A-skat, og AM-bidrag foretages på grundlag af den samlede udbetaling af A-indkomst inden for lønperioden. Skatten beregnes af det såkaldte trækgrundlag.

### 5.5 Indbetaling af A-skat og AM-bidrag

Indholdt A-skat og AM-bidrag skal normalt indberettes og betales samtidigt. Dette skal normalt ske senest den 10. (eller den førstkommende hverdag, hvis den 10. ikke er en hverdag) i den måned, der følger efter den måned, hvor A-skatten og AM-bidrag er indeholdt. For december måned dog 17. januar (eller første hverdag herefter) i det efterfølgende år.

### 5.6 Indberetning til indkomst

Foreninger, der har lønnet personale ansat, skal hver måned indberette oplysninger til indkomstregisteret. De indberettede oplysninger registreres for hver enkelt indkomstmodtager og danner grundlag for årsopgørelsen.

Indberetning til indkomstregisteret sker elektronisk. Indberetningen er inddelt i felter/rubrikker for de enkelte indkomstarter. Det er bruttobeløbene, dvs. beløbene før fradrag af A-skat og AM-bidrag, der skal indberettes.

Alt regnskabsmateriale, angivelser og underretninger vedrørende A-skat og AM-bidrag skal opbevares i mindst 5 år efter udløbet af det regnskabsår, som materialet vedrører.



I øvrigt gælder de almindelige regler, der betyder, at regnskabsmaterialet skal opbevares på betryggende vis. Uanset om man har overdraget løn opgaven mv. til et firma eller andre, er det under alle omstændigheder foreningen, der er ansvarlig for, at reglerne bliver overholdt.

### **5.7 Regnskabet med skattetræk mv.**

Regnskabet med A-skat og AM-bidrag skal indgå i foreningens almindelige bogføring. Dette skal ske på en klar og overskuelig måde og med sådanne specifikationer for hver enkelt skattepligtig, der gør det muligt at beregne, indeholde, angive og indbetale A-skatten og AM-bidraget korrekt, opfylde indberetningspligten og tilgodese muligheden for kontrol.

### **5.8 Skattemyndighedernes kontrol**

Skattestyrelsens kontrol er målrettet der, hvor der konstateres fejl, og kontrolaktiviteterne bliver løbende tilpasset for at sikre en målrettet kontrol. Eksempelvis har man tidligere gennemført en kontrol af, om professionelle idrætsklubber indberetter og afregner korrekt til indkomst. Der skete i den forbindelse såvel vejledning som kontrol af de enkelte klubber vedrørende lønudbetalinger, skattefrie godtgørelser mv. Skattestyrelsen tog også kontakt til de respektive organisationer med henblik på at udbrede kendskabet til reglerne. Det er muligt at læse mere herom på [skat.dk](http://skat.dk), hvor der kan søges på "idrætsklubber".

## Bilag 1: Træner Boldt, eksempel

### Skal træner Boldt vælge at være lønnet eller ulønnet?

Bopæl:	X-købing
Hovedjob:	Y-købing
Bijob (træner):	Z-købing
Afstand hjem – hovedjob:	12 km
Afstand hjem – bijob:	25 km

Der køres 150 gange mellem X-købing og Z-købing på et år (7.500 km). Kørsel til udekampe mv. 3.000 km på et år. Telefon- og internetgodtgørelse udbetales med 2.450 kr. pr. år.

Boldt var lønnet træner (60-dages regel) i Z-købing IF i 2021. Bør han økonomisk set også være det i 2022?

### Lønnet (2022):

(Alle beløb opgivet i kr.)

Løn	30.000	
- skat 50%		
(inkl. AM-bidrag)	<u>15.000</u>	15.000
Telefon- og internetgodtgørelse	2.450	
- skat 50%		
(inkl. AM-bidrag)	1.225	1.225
Befordringsfradrag hjem/træningssted: 7.500 km. à 1,98 = 14.850*)		
Skatteværdi heraf (25 pct.):		3.712
Befordringsgodtgørelse vedr. udekampe mv.:		
3.000 km. à 3,51 =		<u>10.530</u>
”Nettoresultat” for Boldt		<u>30.467</u>
Foreningens lønomk. mv.:		
30.000 + 2.450 + 10.530 = 42.980		

\*) Beregningen forudsætter, at Boldt de samme dage har været på sit hovedarbejdssted, og at dagens samlede kørsel ikke overstiger 120 km.

Foregår træningen f.eks. en lørdag, skal der reduceres med et bundfradrag på 24 km.

## Ulønnet (2022)

(Alle beløb opgivet i kr.)

Befordringsgodtgørelse (7.500 + 3.000) km à 3,51 =	36.855
Telefon- og internetgodtgørelse	<u>2.450</u>
“Nettoresultat” for Boldt	<u>39.305</u>

Foreningens udgift er lig med de udbetalte skattefri godtgørelser til Boldt på 39.305 kr.

### Konklusion:

– Træner Boldt “tjener” 8.838 kr. (39.305-30.467) ved at være ulønnet træner! Foreningen “sparer” 3.675 kr. (42.980-39.305), hvis Boldt er ulønnet.

Så både træneren og foreningen er økonomisk stillet bedst ved, at træneren er ulønnet.

## Bilag 2: Bekendtgørelse nr. 2103 af 23. november 2021

Bekendtgørelse om udbetaling af skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed

I medfør af § 7 M, stk. 1, i ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1735 af 17. august 2021 fastsættes:

### Kapitel 1

#### *Ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller frivillige ulønnede medhjælpere*

#### *Befordrings-, rejse- og telefonudgifter*

**§ 1.** Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udgifter til befordring i egen bil med Skatterådets satser for erhvervsmæssig kørsel, jf. ligningslovens § 9, stk. 4.

*Stk. 2.* Begrænsningen i ligningslovens § 9 B finder ikke anvendelse.

**§ 2.** Der kan udbetales godtgørelse til dækning af rejseudgifter efter ligningslovens regler og satser herfor, jf. ligningslovens § 9 A.

*Stk. 2.* Til dækning af merudgifter til fortæring kan der ved deltagelse i en-dags-arrangementer, udenbys kampe, stævner m.v. af mindst 5 timers varighed udbetales indtil 80 kr. pr. dag. Til dækning af merudgifter til fortæring i forbindelse med indtagelse af et måltid som led i en kommunalt etableret forenings spiseven-ordning, spisetræning, mv., kan der udbetales indtil 80 kr. pr. dag.

**§ 3.** Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug med indtil 2.450 kr. pr. år.

#### *Andre udgifter*

**§ 4.** Der kan udbetales godtgørelse til dækning af andre udokumenterede udgifter:

- 1) Til administrative omkostninger fx kontorartikler, porto og møder kan der udbetales indtil 1.500 kr. pr. år.
- 2) Til køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning (fx sportstøj) o. lign. kan der udbetales indtil 2.050 kr. pr. år.
- 3) Til idrætsdommere kan der i stedet udbetales en skattefri omkostningsgodtgørelse på op til 250 kr. pr. kamp, dog højst 500 kr. pr. dag.

### Kapitel 2

#### *Generelt for udbetaling af godtgørelser mv.*

**§ 5.** Udbetales godtgørelse med beløb, der overstiger de nævnte satser, bliver alle godtgørelser, der er udbetalt til den pågældende, skattepligtige. De almindelige regler om indeholdelse af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og oplysningspligt vil herefter være gældende.

**§ 6.** Foreningen kan i stedet for udbetaling af godtgørelse efter ovenstående satser, vælge at godtgøre udgifterne efter dokumentation ved eksterne originale bilag.

**§ 7.** Der kan ikke for et indkomstår skattefrit udbetales godtgørelse samtidig med, at udgifter refunderes efter regning. Dette princip gælder for hver af de anførte udgiftstyper for sig. Der er for udgiftstyper omfattet af § 2, stk. 2, adgang til i et indkomstår at skifte mellem at udbetale godtgørelse efter satserne, jf. § 2, stk. 2, og udbetale godtgørelse efter dokumentation, jf. § 6.

**§ 8.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2022.

*Stk. 2.* Bekendtgørelse nr. 1651 af 18. december 2018 om udbetaling af skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed ophæves.

*Skatterådet, den 23. november 2021*

Jane Bolander

## Bilag 3: Skema til brug for udbetaling af skattefri godtgørelser mv.

Modtagers navn:

CPR-nr. <sup>1)</sup>:

Adresse:

Eventuelt bilens registreringsnummer:

1 Dato	2 Kørsel i egen bil eller motorcykel  Fra                      Til	3 Kørte km	4 Udenbys kampe mv. (endagsture mindst 5 timer)	5 Rejse med overnatning (mindst 24 t. varighed)			6 Udlæg for klubben iflg. bilagsdok. kr.	7 Bemærkninger: formål mv.
				Natophold kr.	Fortæring kr.	Småfor- nøden- heder kr.		
I alt for perioden:								
Saldo pr.								
<p>Afregning for perioden:</p> <p>3 Befordringsgodtgørelse km à kr. = kr.</p> <p>4 Merudgift til fortæring gange à kr. = kr.</p> <p>5 Rejsegodtgørelse = kr.</p> <p>6 Udlæg for klubben iflg. bilag = kr.</p> <p>Andet: = kr.</p> <p>I alt = kr.</p> <p>Udarbejdet af: Underskrift/Dato:</p> <p>Godkendt af: Underskrift/Dato:</p>								

<sup>1)</sup> Hvis der er tale om en lønnet person, skal CPR-nr. anføres.