

Notat angående udbetaling af skattefrie ydelser til Slagelse Ældreråd

KPMG er via Jesper Andersen anmodet om et notat indeholdende de skattemæssige aspekter i forbindelse med udbetalinger fra Ældrerådet i Slagelse Kommune.

Fakta

Slagelse Ældreråd er en forening af frivillige og ulønnede bestyrelsesmedlemmer, som yder bistand som led i foreningens skattefrie virksomhed.

Ældrerådet har valgt at dække udgifter til telefon, administration, befordring og avishold. Betalingen herfor er sket til ældrerådets bestyrelsesmedlemmer.

Der er afholdt udgifter til ekstern regnskabsfører, som ikke er medlem af Ældrerådets bestyrelse.

KPMGs vurdering af de foretagne udbetalinger

Telefongodtgørelse

Der kan, jf. SKATs anvisninger til foreninger m.m., til hvert bestyrelsesmedlem udbetales en godtgørelse på op til 2.300 kr. årligt (for 2014).

Denne godtgørelse skal dække udgifter til telefonsamtaler og internetforbrug. Godtgørelsen er skattefri for bestyrelsesmedlemmet, idet udgiften formodes at dække de afholdte merudgifter grundet udførelsen af bestyrelsesarbejdet.

Godtgørelsen kan også gives til øvrige frivillige (ulønnede) medlemmer af foreningen. Det forudsætter dog, at der for de pågældende medlemmer er merudgifter af mindst samme størrelse som den modtagne godtgørelse. Modtages der større godtgørelse end merudgiften er differencen skattepligtig for modtageren.

Administrationsgodtgørelse

Der kan, jf. SKATs anvisninger til foreninger m.m., til hvert bestyrelsesmedlem og andre frivillige (ulønnede) medlemmer gives en godtgørelse på 1.400 kr. årligt (for 2014).

Denne godtgørelse dækker udokumenterede udgifter til f.eks. kontorartikler, porto, mødeudgifter o. lign. Godtgørelsen er skattefri for bestyrelsesmedlemmet, idet udgiften formodes at have dækket de afholdte merudgifter grundet udførelsen af bestyrelsesarbejdet.

Godtgørelsen kan også gives til øvrige frivillige (ulønnede) medlemmer af foreningen. Det forudsætter dog, at de pågældende medlemmer har udgifter til kontorhold for Ældrerådet.

Vælger Ældrerådet at udbetale godtgørelsen til det enkelte medlem kan der ikke samtidig dækkes udgifter efter regning til samme medlem.

Godtgørelsen kan også gives til øvrige frivillige (ulønnede) medlemmer af foreningen. Det forudsætter dog, at der for de pågældende medlemmer er merudgifter af mindst samme størrelse som den modtagne godtgørelse. Modtages der større godtgørelse end merudgiften er differencen skattepligtig for modtageren

Gaver

Ældrerådet har et gaveregulativ. Dette notat er udleveret af Slagelse Kommunes Interne Revision.

De nævnte gaver, der ydes til centre giver ikke skattemæssige udfordringer.

Gaverne til Ældrerådets medlemmer er reelt skattepligtige for modtageren. Der er ikke tale om gave i ansættelsesforhold (medlemmet udfører frivilligt ulønnet arbejde). Det pågældende medlem skal selv medtage værdien af den modtagne gave på sin personlige selvangivelse for det pågældende år. Der er ikke oplysningspligt for Ældrerådet.

Gives der gaver i form af gavekort sidestilles disse med kontanter, og modtageren er derved skattepligtig af kontantbeløbet.

Betaling af avis

Ældrerådet betaler formandens avisabonnement.

Da formanden ikke har ansættelsesforhold med Ældrerådet (ulønnet frivilligt arbejde) kan reglerne for Slagelses Kommunes øvrige medarbejdere for avishold ikke sammenlignes hermed.

Formanden er skattepligtig af den foretagne avisbetaling, og Ældrerådet skal oplyse beløbet som B-indkomst.

Hvis Ældrerådet havde haft et fast mødested (offentligt sted) og avisabonnementet var tilknyttet denne adresse ville der ikke være tale om beskatning af fri avis, da avisen ikke skulle leveres på formandens privatadresse.

Betalinger til regnskabsfører Kirsten Rasmussen

Ud fra det oplyste er Kirsten Rasmussen ikke medlem af Ældrerådets bestyrelse. Om Kirsten Rasmussen er medlem af Ældrerådet fremgår ikke af de fremsendte oplysninger, men det formodes, at hun ikke er medlem af Ældrerådet i Slagelse, da hun bor udenfor kommunen.

Kirsten Rasmussen har varetaget de regnskabsmæssige forhold for Ældrerådet, og har modtaget betaling i form af kørselsgodtgørelse, betaling af brobizz, telefongodtgørelse samt et gavekort i 2013 på 1.000 kr.

Den kørsel som Kirsten Rasmussen har fået dækket er privat kørsel fra bopæl til Ældrerådets mødested. Der er således ikke tale om erhvervsmæssig kørsel i Ældrerådets interesse.

Beløbet er således A-indkomst for Kirsten Rasmussen. Ældrerådet har oplysnings- og indberetningspligt for beløbet. Udgiften til brobizz skal ligeledes tillægges A-indkomsten.

Telefongodtgørelsen kan ikke udbetales til Kirsten Rasmussen, da hun ikke er bestyrelsesmedlem eller "almindelig medlem" (bor i anden kommune).

Beløbet er A-indkomst og skal oplyses i lighed med kørslen.

Gavekort sidestilles med kontanter, og der skal ske oplysning på 1.000 kr. (A-indkomst).

Forslag til fremadrettet samarbejde med Kirsten Rasmussen

KPMG vil anbefale, der indgås en skriftlig aftale mellem Ældrerådet og Kirsten Rasmussen om udarbejdelse af regnskabet for Ældrerådet. Kirsten Rasmussen bliver hermed selvstændig erhvervsdrivende, og skal udarbejde selvangivelse/regnskab til SKAT.

Af aftalen mellem parterne bør det fremgå, at Kirsten Rasmussen fremsender faktura på den udførte assistance. Udgift til kørsel, telefon og evt. administration bør således være en del af det aftalte honorar. Herved fremsender Kirsten Rasmussen faktura for beløbet, og i hendes private regnskab fratrækkes udgift til kørsel, telefon og administration.

Såfremt fakturabeløbet ikke overstiger 50.000 kr. vil Kirsten Rasmussen ikke være momspligtig heraf.

De dokumenterede udgifter fratrækkes i regnskabet, og derved bliver beløbet til beskatning den fortjeneste, som Kirsten Rasmussen reelt har for det udførte arbejde.

For indkomståret 2013 (og årene før) bliver Kirsten Rasmussen beskattet af de modtagne udbetalinger, og kan alene få fradrag for dokumenteret/sandsynliggjorte udgifter til kørsel mellem hjem og arbejde (her Ældrerådet i Slagelse) som lønmodtager (ej fradrag for de første 24 kilometer og med en lavere sats end statens satser).

Anbefaling til Ældrerådet i Slagelse Kommune

Ældrerådet bør snarest opgøre hvilke udbetalinger der i perioden 2011 til dato er foretaget som beskrevet ovenfor. Beløbene bør oplyses til SKAT som A-indkomst for de pågældende medlemmer.

Ældrerådet skal indsende oplysninger til SKAT for hvert enkelt medlem, og bør samtidig informere medlemmet om denne indberetning.

Der vil komme en ny årsopgørelse til hvert medlem (en for hvert indkomstår, der rettes), og SKAT kan teoretisk kræve Ældrerådet for den manglende skattebetaling, såfremt medlemmet ikke betaler den nye restskat. Dette er en teoretisk mulighed, som i de fleste tilfælde ikke finder sted, da medlemmet ofte betaler restskatten.

Vi kan ikke forsikre, at SKAT ikke vil foretage sanktioner i relation til Ældrerådets manglende indberetning for de nævnte indkomstår.

Frederiksberg, den 26. maj 2014

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Helle Munch