


PERSONALEGODER AUGUST 2010

A small, scruffy dog with light brown and white fur is standing on a boat deck. The dog is wearing a bright orange life vest with black straps and a bone-shaped tag hanging from its collar. The background shows a marina with several boats docked at a pier, and the scene is lit with warm, golden light, suggesting late afternoon or early morning.

Det konstruktive
alternativ:

KRESTON DANMARK

Et landsdækkende
samarbejde mellem
uafhængige
statsautoriserede
revisionsvirksomheder.

Vi kombinerer den
mindre revisionsvirksomheds
fordele med den
stores ressourcer.

www.kreston.dk

Forord

Publikationen indeholder en beskrivelse af, hvorledes en lang række personalegoder beskattes og håndteres momsmæssigt, herunder gulpladebiler, de nye regler om multi-mediebeskatning og kantineordninger. Fra og med 2010 skal arbejdsgiveren til SKAT indberette stort set alle personalegoder. De nye regler om indberetningspligt er også beskrevet og vist i skemaform i publikationen.

Personalegoder i stedet for kontanter kaldes også bruttotrækordninger. Bruttotrækordninger er interessante for medarbejderne, hvis skatten af personalegoder er mindre end skatten af den alternative kontante løn. Og dette er tilfældet for en række personalegoder. Fleksible lønpakker, dvs. en kombination af kontant løn og personalegoder, kan derfor være en god løsning for såvel virksomheden som medarbejderne.



Indhold

Indledning 2

Personalegoder – er det bedre end kontanter? ... 3

Bruttotrækordninger	4
Egenbetaling	5
Bagatelgrænse	5

Personalegoder – skat ... 7

Avis	7
Befordring hjem/arbejde	7
Beklædning	7
Bonuspoint	8
Brobizz	8
Bøder	8
Cykel	8
Firmabil	8
Firmabørnehave	12
Flytteudgifter	13
Fratrædelsesgodtgørelse	13
Færgeabonnement	13
Gaver	14
Gevinster	14
Gulpladebiler	14
Helårsbolig	17
Hjemmearbejdsplads	17
Jagt	17
Jubilæumsgratiale	17
Kantineordning	18
Kontingent	19
Kunstforening	19
Kørekort	19
Kørselsgodtgørelse/tilskud til bil	19
Lystbåd	21
Medarbejderaktier – generel ordning	21

Medarbejderaktier – individuel ordning	22
Motorcykel	23
Multimedier	23
Parkeringsplads	27
Personalearrangement	28
Personaleforening	28
Personalelån	29
Personalerabat	29
Rejser	29
Sommerbolig	30
Sports- og motionsfaciliteter	31
Sundhedsordning	31
Sundhedsundersøgelse	32
Syge- og ulykkesforsikring	32
Tv-kanaler	33
Uddannelse	33

Hovedaktionærer mfl. .. 34

Helårsbolig	34
Sommerbolig	35
Lystbåd	36

Arbejdsgiverens indberetningspligt 37

Hvilke personalegoder skal ikke indberettes?	37
Hvilke personalegoder skal indberettes?	37
Skematisk oversigt	38

Personalegoder – moms 42

Personbiler	42
Varebiler på gule plader	42
Andre personalegoder	44
Skematisk oversigt	45

Indledning

En virksomheds konkurrenceevne afhænger i høj grad af evnen til at tiltrække og fastholde kvalificerede medarbejdere. Denne generelle sandhed gælder også, selv om der måske ikke er decideret mangel på arbejdskraft.

Mange virksomheder tilbyder medarbejderne fleksible lønpakker, det vil sige en kombination af kontant løn og personalegoder. Denne fleksibilitet har den fordel, at virksomheden i vidt omfang kan imødekomme den enkelte medarbejders særlige ønsker. Personalegoder i stedet for kontanter kaldes også bruttotrækordninger. Bruttotrækordninger er interessante, når skatten af personalego-

det er mindre end skatten af den alternative kontante løn. Flexibiliteten over for medarbejderne behøver derfor ikke at betyde øgede udgifter for virksomheden.

Publikationen er tænkt som et elektronisk opslagsværk, hvor man kan se, hvorledes en lang række personalegoder beskattes og håndteres momsmæssigt, herunder gulpladebiler og de nye regler om multimediebeskatning.

Fra og med 2010 skal arbejdsgiveren til SKAT indberette stort set alle personalegoder. De nye regler om indberetningspligt er beskrevet og vist i skemaform.



Personalegoder – er det bedre end kontanter?

Svaret på dette spørgsmål er ikke entydigt. Svaret kan være såvel ja som nej, afhængig af hvilken værdi medarbejderen skal betale skat af. Det afgørende er altså værdiansættelsen af personalegodet.

Personalegoder i stedet for kontant løn (bruttotrækordninger) er kun interessante, når den skattepligtige værdi for medarbejderen er mindre end den faktiske udgift (markedsværdien).

Hovedreglen er, at den skattepligtige værdi af personalegodet er markedsværdien. Dette udgangspunkt fraviges for en række personalegoder, hvilket følger af henholdsvis lovgivningen og administrativ praksis.

Nogle personalegoder er skattefrie.

Andre personalegoder værdiansættes til et beløb, der afviger fra arbejdsgiverens udgift. Det gælder eksempelvis fri bil og multimedier.

Når et personalegode beskattes lempeligere end kontant løn, har arbejdsgiveren og medarbejderen en fælles interesse i, at en del af medarbejderens løn udbetales i naturalier. Medarbejderen sparer skat, og arbejdsgiveren får en mere tilfreds medarbejder for den samme lønudgift.

Eksempel

En medarbejder kan vælge mellem en månedlig løn på 38.000 kr. eller en løn

på 36.500 kr. og arbejdsgiverbetalte multimedier i form af computer, internetforbindelse, fastnettelefon og mobiltelefon. Den månedlige udgift hertil er anslået til 1.500 kr.

Skattepligtig værdi af multimedier udgør 250 kr. pr. måned (2010).

Personen betaler 56 % i marginalskat (skatten af den sidst tjente krone), heri er indregnet AM-bidrag.

Skatten er i eksemplet beregnet med 56 % af hele indkomsten, da den yderligere løn og beskatningen af personalegodet vil ske med denne procentsats.

Rådighedsbeløb uden multimedier

Løn	38.000 kr.
Skat 56 %	-21.280 kr.
<hr/>	
Løn efter skat	16.720 kr.
Udgifter til multimedier	-1.500 kr.
Rådighedsbeløb	15.220 kr.

Rådighedsbeløb med multimedier

Løn	36.500 kr.
Skat 56 % af 36.750 kr (36.500 kr. + 250 kr.)	-20.580 kr.
Rådighedsbeløb	15.920 kr.

Som eksemplet viser, stiger det månedlige rådighedsbeløb med 700 kr. Årsagen til stigningen i rådighedsbeløbet er, at den skattepligtige værdi af multimedier er mindre end udgiften hertil.

Stigningen i rådighedsbeløbet ved valg mellem kontant løn og personalegoder kan beregnes som:

	<i>Udgiften til personalegodet</i>
-	<i>skattepligtig værdi af godet</i>
	<hr/>
	<i>Restbeløb</i>
x	<i>personens marginalskatteprocent</i>
	<hr/>
=	<i>Stigning i rådighedsbeløbet</i>

Bruttotrækordninger

Arbejdsgiveren skal indeholde A-skat i lønmodtagerens samlede løn, og bruttolønnen må ikke reduceres med krav, som arbejdsgiveren har mod lønmodta-



geren. Dette er dog ikke til hinder for, at arbejdsgiveren og medarbejderen kan aftale, at en del af lønnen består af naturalier (bruttotrækordninger). Arbejdsgiveren får betalingen for personalegodet før træk af A-skat.

Bruttotræk må ikke forveksles med egenbetaling. Selv om medarbejderen har betalt for personalegodet via en bruttolønnedgang, er der ikke skattemæssigt tale om egenbetaling. Der er kun tale om egenbetaling, når dette sker, efter at arbejdsgiveren har indeholdt A-skat, se afsnittet om »Egenbetaling«. Hvis en medarbejder helt eller delvist betaler for et personalegode, fragår egenbetalingen i den skattepligtige værdi af personalegodet. Dette gælder dog ikke multimedier.

En aftale om bruttotræk ændrer ikke på, at medarbejderen skal beskattes af det pågældende personalegode, medmindre godet efter lovgivningen eller praksis er skattefrit.

En bruttotrækordning skal opfylde følgende betingelser:

- Der skal foreligge en ændret lønaftale, som indebærer en reel fremadrettet nedgang i den kontante løn.
- Overenskomster, som parterne er bundet af, skal kunne rumme den ændrede lønaftale.
- Den aftalte reduktion af den kontante løn skal løbe over hele lønafta-

leperioden. Som hovedregel må perioden ikke være under 12 måneder.

- Et allerede erhvervet krav på kontant løn kan ikke konverteres til en naturalieydelse.
- Arbejdsgiveren skal have en økonomisk risiko i forbindelse med ordningen. Det betyder, at medarbejderens kontante lønnedgang skal være et på forhånd fastsat beløb, der er uafhængigt af medarbejderens forbrug af godet og arbejdsgiverens løbende omkostninger.
- Arbejdsgiveren skal rent faktisk stille det pågældende gode til rådighed for medarbejderen. Det betyder, at arbejdsgiveren skal være enten ejer af godet eller kontraktpart i forhold til den eksterne leverandør af godet.
- Der skal være tale om en frivillig aftale mellem arbejdsgiveren og medarbejderen.
- Medarbejderen skal have mulighed for – eventuelt med et rimeligt varsel – at træde ud af ordningen.

Egenbetaling

Den skattepligtige værdi af et personalegode nedsættes, hvis medarbejderen yder egenbetaling til arbejdsgiveren af beskattede midler. Dette gælder dog ikke multimedier.

Egenbetalingen skal ske med beskattede midler, det vil sige som et træk på

lønsedlen efter skat eller ved direkte betaling til arbejdsgiveren. En aftale mellem medarbejderen og arbejdsgiveren om en generel lønnedgang (bruttotrækordning) i forbindelse med, at medarbejderen får et personalegode stillet til rådighed, er ikke egenbetaling.

En medarbejders egenbetaling reducerer eksempelvis den skattepligtige værdi af firmabil. Beløb, som medarbejderen selv betaler, eksempelvis til benzin, er ikke egenbetaling, medmindre udgiftsbilagene afleveres til arbejdsgiveren – arbejdsgiveren udgiftsfører beløbene som udlæg efter regning og indtægtsfører samme beløb som egenbetaling i firmabilregnskabet.

Bagatelgrænse

Personalegoder, som arbejdsgiveren i overvejende grad stiller til rådighed af hensyn til medarbejderens arbejde, er skattefrie, hvis den samlede værdi af disse goder maksimalt udgør 5.500 kr. (2010) pr. år. Der er tale om en bagatelgrænse, og hvis årets goder overstiger grænsen, skal der betales skat af den samlede værdi af goderne.

Til bagatelgrænsen medregnes kun de goder, der hovedsageligt er stillet til rådighed af hensyn til medarbejderens arbejde. Der skal være en direkte sammenhæng mellem godet og arbejdets udførelse. Bagatelgrænsen gælder ikke

for de personalegoder, som i øvrigt er skattepligtige, eksempelvis multimedier, fri bil mv. Personalegoder, der efter praksis er skattefrie, eksempelvis kaffe, te og frugt, indgår heller ikke i bagatelgrænsen.

Eksempler på personalegoder, der falder ind under bagatelgrænsen:

- Mad og drikke ved overarbejde
- Avis til brug for arbejdet
- Beklædning, som er ønsket og betalt af arbejdsgiveren – eventuelt med arbejdsgiverens logo
- Et (delvist) arbejdsgiverbetalt kørekort, der skal bruges i forbindelse med arbejdets udførelse
- Privat kørsel i en bil, der ikke er omfattet af reglerne om fri bil (specialindrettede gulpladebiler), når kørslen sker i tilknytning til erhvervmæssig kørsel.
- Frikort til offentlig befordring (givet til erhvervmæssig befordring og befordring mellem hjem og arbejde), der anvendes til privat befordring

- Vaccination af medarbejdere, der vanskeligt kan undværes under en kommende spidsbelastning
- Vareafprøvning af virksomhedens nye produkter
- Ferie i forlængelse af en forretningsrejse, der eksempelvis medfører en besparelse for arbejdsgiveren.

Personalegoder omfattet af bagatelgrænsen medregnes til markedsprisen.

Personalegoder, der er finansieret af medarbejderen via en bruttotrækordning, vil normalt ikke være omfattet af bagatelgrænsen, da medarbejderens finansiering peger i retning af, at personalegodet ikke i overvejende grad er ydet af hensyn til arbejdet, men snarere ud fra eget ønske.

Medarbejderen er pligtig til at selv-angive beløbet, hvis bagatelgrænsen overskrides. Ved afgørelsen af, om bagatelgrænsen er overskredet fragår eventuel egenbetaling (betaling med beskattede midler).

Medarbejderen er som udgangspunkt skattepligtig af de goder, der modtages som led i ansættelsesforholdet. Reglerne om beskatning af personalegoder gælder også for goder, der ydes til medarbejderens familie eller pårørende. Skattepligtige personalegoder, der tilfalder medarbejderens familie, skal beskattes hos medarbejderen.

Avis

Arbejdsgiverens betaling af avis, der leveres på medarbejderens bopæl, er skattepligtig, hvis avisen erstatter almindeligt avishold i husstanden. Er avisen derimod i overvejende grad ydet af hensyn til arbejdet, skal der ikke ske beskatning af den frie avis, men udgiften her til falder ind under bagatelgrænsen.

Aviser, der leveres på arbejdspladsen, skal ikke beskattes.

Befordring hjem/arbejde

Arbejdsgiverbetalt befordring mellem hjem og arbejde er et skattefrit personalegode, hvis medarbejderen undlader at selvangive befordringsfradrag.

Arbejdsgiverbetalt befordring kan være befordring med offentlige transportmidler, taxa, fly eller lignende, hvorimod udgiften til kørsel i egen bil ikke kan dækkes skattefrit.

Se i øvrigt "Kørselsgodtgørelse/tilskud til bil".

Beklædning

Uniformer, kitler, sikkerhedstøj og lignende beklædning er skattefri for medarbejderen.

Arbejdsgiverbetalt beklædning i form af skjorter og bukser mv. er derimod normalt et skattepligtigt personalegode. Hvis tøjet tydeligt fremstår som firmabeklædning med navn og logo mv., sker der ikke beskatning, men godet falder ind under bagatelgrænsen. Indgår beklædningsgenstande i en bruttotræk-



ordning, vil dette pege i retning af, at tøjet ikke i overvejende grad er stillet til rådighed af hensyn til arbejdet, og arbejdsgiverbetalt beklædning vil derfor være skattepligtig for medarbejderen. Det skattepligtige beløb udgør arbejdsgiverens udgift.

Kontant tilskud til beklædning er skattepligtig som løn.

Bonuspoint

Bonuspoint optjent i forbindelse med arbejdsgiverbetalte flyrejser og hotelovernatninger er skattepligtige, hvis medarbejderen bruger dem privat. Den skattepligtige værdi er det beløb, som medarbejderen skulle have betalt, hvis der ikke havde været anvendt bonuspoint.

Brobizz

Arbejdsgiverbetalt brobizz til Storebælt eller Øresund er som udgangspunkt et skattepligtigt personalegode. Benyttes brobizzen udelukkende erhvervsmæssigt og til transport mellem hjem og arbejde, er brobizzen skattefri. Skattefriheden gælder, uanset om medarbejderen kører i egen bil eller i firmabil. Ved kørsel i egen bil kan der foretages befordringsfradrag for kørsel mellem hjem og arbejde efter de almindelige regler inklusive de kilometer, der køres over broen.

Arbejdsgiverbetalt brobizz, der an-

vendes til anden privat kørsel end kørsel mellem hjem og arbejde, er skattepligtig. Den skattepligtige værdi udgør det beløb, som medarbejderen selv skulle have betalt for kørsel over broen eller eventuelt arbejdsgiverens udgift. Selv om medarbejderen har fri bil, skal der alligevel ske beskatning af den sparede udgift, fordi udgiften til brobizz ikke er en del af bilens driftsudgifter og derfor ikke er indeholdt i beskatningen af fri bil.

Bøder

Betaler arbejdsgiveren parkeringsbøder og andre bøder for medarbejderen, er betalingen skattepligtig for medarbejderen som anden løn. Dette gælder, selv om bøden er pålagt i forbindelse med erhvervsmæssig kørsel, og kørslen er sket i arbejdsgiverens bil.

Cykel

Arbejdsgiverbetalt cykel, som medarbejderen eksempelvis skal anvende til kørsel mellem hjem og arbejde og tillige til kundebesøg, er et skattepligtigt personalegode. Det skattepligtige beløb udgør den leje, som cyklen kan lejes for på det frie marked.

Firmabil

En firmabil til rådighed for privat kørsel er et skattepligtigt personalegode.

Det er selve rådighedsretten, der beskattes, og omfanget af den private kørsel er derfor uden betydning.

Den skattepligtige værdi af fri bil udgør 25 % af den del af bilens værdi (afhængig af alder på købstidspunktet), der ikke overstiger 300.000 kr., og 20 % af resten. Værdien beregnes dog af mindst 160.000 kr. Den skattepligtige værdi af firmabil forøges med et miljøtillæg svarende til den årlige ejerafgift. Ejerafgiftens størrelse er afhængig af bilens brændstofforbrug. Er bilen ikke omfattet af reglerne om ejerafgift, forhøjes den skattepligtige værdi i stedet med den årlige vægtafgift. Miljøtillægget er eksklusive udligningsafgift (dieselbiler) og privatbenyttelsestillæg.

Eksempel

En arbejdsgiver har i november 2009 købt en ny bil, der stilles til rådighed for privat benyttelse af en medarbejder. Bilens nyvognspris er 450.000 kr. Den årlige ejerafgift udgør 6.480 kr.

Den skattepligtige værdi af fri bil for 2010 opgøres således:

25 % af 300.000 kr.	75.000 kr.
20 % af 150.000 kr.	30.000 kr.
Helårlig ejerafgift	6.480 kr.

Skattepligtigt beløb 111.480 kr.

Skattepligtig værdi af fri bil i 2010 udgør således 9.290 kr. pr. måned.

Kørsel mellem hjem og arbejde er privat kørsel, og medarbejderen kan ikke få fradrag for befordring ved kørsel i firmabil. Det er kun medarbejderen (den person, der har firmabil), der ikke kan få befodringsfradrag, hvorfor ægtefællens eventuelle kørsel mellem hjem og arbejde giver ret til befodringsfradrag.

Nye biler

Beregningsgrundlaget for nye biler – herunder biler, der er anskaffet af arbejdsgiveren højst 3 år efter første indregistrering – er nyvognsprisen.

Ved nyvognsprisen forstås den faktiske købspris inklusive registreringsafgift, moms, leveringsomkostninger og alt normalt fabriksmonteret tilbehør. Ekstraudstyr, der leveres og monteres af forhandleren og vises særskilt på fakturaen, indgår ikke i beregningsgrundlaget for værdi af fri bil.

I indregistreringsåret og de følgende to år beregnes værdi af fri bil som 25 % af de første 300.000 kr. og 20 % af værdien ud over 300.000 kr., dog altid mindst 25 % af 160.000 kr. For efterfølgende år reduceres beregningsgrundlaget til 75 % af nyvognsprisen (75-procentsreglen), dog stadig mindst 160.000 kr.

Eksempel

En firmabil er indregistreret første gang i maj 2010 og nyvognsprisen er 500.000 kr.

År	Grundlag	Beregning	Skattepligtigt beløb (ekskl. miljøtillæg)
2010-2012	500.000 kr.	25 % af 300.000 kr. = 75.000 kr. 20 % af 200.000 kr. = 40.000 kr.	115.000 kr.
Fra 2013	75 % af 500.000 kr. = 375.000 kr.	25 % af 300.000 kr. = 75.000 kr. 20 % af 75.000 kr. = 15.000 kr.	90.000 kr.

Det skattepligtige beløb på henholdsvis 115.000 kr. og 90.000 kr. forhøjes med miljøtillæg (ejerafgift).

Brugte biler

Er bilen over 3 år gammel på købstidspunktet – regnet fra datoen for første indregistrering – udgør beregningsgrundlaget for værdi af fri bil arbejdsgiverens købspris. Hvis bilen ved købet eller umiddelbart herefter sættes i stand, skal udgifter til istandsættelse lægges oven i beregningsgrundlaget.

75-procentsreglen gælder ikke for brugte biler, som på anskaffelsestidspunktet er mere end 3 år gamle, regnet fra første indregistrering. I hele brugsperioden skal værdi af fri bil beregnes på basis af købsprisen plus istandsættelse og levering, men dog altid af minimum 160.000 kr.

En firmabil kan kun skifte fra at blive beskattet efter reglerne for nye biler til at blive beskattet efter reglerne for brugte biler, hvis der reelt sker et ejerskifte.

En overdragelse af firmabilen til et

koncernselskab, eksempelvis som led i en omstrukturering, anses for at være et reelt ejerskifte, og hvis bilen er mere end 3 år gammel på overdragelsestidspunktet, vil det fremtidige beregningsgrundlag for værdi af fri bil være bilens handelsværdi på overdragelsestidspunktet. Køb af en firmabil ved udløb af en leasingaftale anses også for at være et ejerskifte. Det samme gælder et sale-and-lease-back-arrangement.

Ved etablering af et sale-and-lease-back-arrangement skal de forretningsmæssige transaktioner gennemføres reelt. Det betyder blandt andet, at der skal ske omregistrering af bilen og opkrævning af leje.

Frikørte hyrevogne

Hyrevogne er undtaget fra treårsreglen, idet bilen blot skal være frikørt efter registreringsafgiftslovens regler. En hyrevogn er frikørt, når bilen har kørt mindst 250.000 kilometer og er mindst 2 år gammel.

Hvis en arbejdsgiver anskaffer en tidligere hyrevogn uden berigtigelse af re-

gistreringsafgift, er beregningsgrundlaget for værdi af fri bil arbejdsgiverens købspris.

Leasede firmabiler

Hvis en arbejdsgiver stiller en leaset firmabil til rådighed for en medarbejder, beskattes medarbejderen, som om bilen var blevet købt af arbejdsgiveren ved leasingaftalens indgåelse. Dette gælder også de såkaldte flexleasingaftaler.

75-procentsreglen gælder også for leasede biler.

Hvis arbejdsgiveren vælger at købe firmabilen ved leasingaftalens udløb, og bilen er mere end 3 år gammel regnet fra første indregistrering, er beregningsgrundlaget for værdi af fri bil arbejdsgiverens købspris (forudsat at denne pris i øvrigt er udtryk for bilens reelle handelsværdi), selv om bilen fortsat bliver anvendt af den samme medarbejder.

Udenlandske firmabiler

Reglerne om beskatning af fri bil gælder også, når der er tale om en udenlandsk arbejdsgiver. Selv om firmabilen ikke er indregistreret i Danmark, skal værdi af fri bil opgøres på grundlag af anskaffelsesprisen for en tilsvarende dansk indregistreret bil. Ved beregningen af værdi af fri bil drager medarbejderen altså ikke fordel af, at den udenlandske arbejdsgiver har betalt en lavere

pris for firmabilen sammenlignet med, hvad en tilsvarende bil på danske plader ville have kostet.

Hvis en udenlandsk indregistreret bil anvendes i Danmark, skal arbejdsgiveren som udgangspunkt betale dansk registreringsafgift. En arbejdsgiver med hjemsted eller fast driftssted i et andet EU-land eller EØS-land kan dog undgå at betale dansk registreringsafgift i følgende to situationer:

- Firmabilen skal inden for en periode på 12 måneder anvendes mere end 183 dage uden for Danmark.
- Firmabilens erhvervsmæssige kørsel i udlandet inden for en periode på 12 måneder overstiger den samlede kørsel i Danmark, hvori medregnes kørsel mellem medarbejderens bopæl i Danmark og arbejdspladsen i udlandet.

Selv om arbejdsgiveren undgår at betale dansk registreringsafgift, skal medarbejderen alligevel beskattes, som om bilen var blevet købt og indregistreret i Danmark.

Hvilke udgifter er omfattet af fri bil?

Beskatning af fri bil medfører, at arbejdsgiveren kan afholde alle udgifter af ordinær driftsmæssig karakter, det vil sige udgifter til forsikring, vægtafgift,

benzin, reparationer og vedligeholdelse, olie, vask og sprinklervæske mv. uden yderligere skattemæssige konsekvenser for medarbejderen.

Betaler medarbejderen nogle af disse udgifter med beskattede midler, reduceres den skattepligtige værdi af fri bil. Det er dog et krav, at medarbejderen afleverer regningerne til arbejdsgiveren, der udgiftsfører beløbene som udlæg efter regning og indtægtsfører samme beløb under firmabilregnskabet som egenbetaling.

Udgifter til parkering, parkeringsbøde, færgebillet, biltogsbillet og motorvejs- og broafgift har ikke driftsmæssig karakter og er derfor ikke indeholdt i den skattemæssige værdi af fri bil. Beta-

ler arbejdsgiveren sådanne udgifter, afhænger den skattemæssige behandling af, om udgiften afholdes i forbindelse med privat eller erhvervsmæssig kørsel. Refusion af færdsels- og parkeringsbøder er dog altid A-indkomst for medarbejderen, uanset om bøden er pålagt i forbindelse med erhvervsmæssig eller privat kørsel.

Færgbillet, biltogsbillet og broafgift mv. i forbindelse med privat kørsel er private udgifter, som er skattepligtige i tilfælde af refusion. Dog er medarbejderen ikke skattepligtig af arbejdsgiverbetalt broafgift, når brobuzzen mv. kun anvendes ved erhvervsmæssig og privat kørsel mellem hjem og arbejde.

Arbejdsgiverens betaling af parkeringsbilletter eller parkeringsplads ved arbejdsstedet eller i forbindelse med erhvervsmæssig kørsel er skattefri for medarbejderen.

Firmabørnehave

Arbejdsgiverens betaling af børnepasning er et skattepligtigt personalegode, uanset om pasningen sker i forbindelse med overarbejde eller lignende.

Pasning af medarbejdernes børn, hvor arbejdsgiveren afholder udgifterne til drift af en børnehave eller vuggestue er ligeledes skattepligtig. Medarbejderen skal beskattes af et beløb svarende til den opnåede besparelse.



Flytteudgifter

Arbejdsgiverens betaling af flytteudgifter er skattefri for medarbejderen, når der sker forflyttelse til et andet arbejdssted under samme arbejdsgiver, og forflyttelsen nødvendiggør boligskift.

Skattefriheden gælder følgende udgifter:

- Flytning af indbo
- Rejsseudgifter for husstanden
- Udgifter til flytning af telefon mv.
- Huslejetab.

Skattefriheden gælder kun, hvis arbejdsgiveren godtgør udgifterne efter regning.

Udgifter til fast ejendom, herunder renteudgifter, anses ikke for at være huslejetab. Disse udgifter kan derfor ikke godtgøres uden beskatning. Det samme gælder udgifter til advokat- og mæglersalær i forbindelse med køb og salg af fast ejendom. Udgift til leje mv., som skal betales for den lejlighed, der fraflyttes for tiden fra fraflytningen og indtil udløbet af opsigelsesfristen kan dækkes uden beskatning af medarbejderen.

Fratrædelsesgodtgørelse

Fratrædelsesgodtgørelse (kontanter eller gaver) er skattefri op til 8.000 kr. Der skal betales AM-bidrag på 8 % af kontanter, hvilket vil sige, at der kan ud-

betales 8.695 kr. uden betaling af skat, men mod betaling af AM-bidrag på 695 kr.

Der er tale om en årlig skattefri bundgrænse på 8.000 kr., som tillige omfatter jubilæumsgratialer. Overskydende beløb er skattepligtige som anden løn.

Det er en forudsætning for skattefriheden, at beløbet ikke træder i stedet for løn i en opsigelsesperiode.

Færgeabonnement

Færgeabonnement er ligesom brobizz et skattefrit personalegode, hvis medarbejderen kun bruger det i forbindelse med



erhvervsmæssig kørsel og kørsel mellem hjem og arbejde.

Gaver

Gaver fra arbejdsgiveren i form af naturalier i anledning af jul eller nytår er skattefri, hvis markedsværdien maksimalt udgør 700 kr. Der er kun skattefrihed for én årlig gave. Hvis gavens værdi overstiger 700 kr., er gavens fulde værdi skattepligtig.

Konter og gavekort er skattepligtige uanset beløbets størrelse.

Efter praksis sker der ikke beskatning af lejlighedsgaver, hvilket vil sige gaver i anledning af fødselsdag, bryllup, sølvbryllup og lignende. Skattefriheden gælder kun, hvis gaveniveauet holdes inden for, hvad der må anses for almindeligt i en sådan anledning.

Gevinster

Gevinster og lignende fra arbejdsgiveren til medarbejderne er skattepligtige. Dette gælder eksempelvis, hvis arbejdsgiveren giver konanter eller tingsgaver til den medarbejder, der har haft færrest sygedage i en given periode eller den sælger, som har præsteret det største salg.

Gulpladebiler

Gulpladebiler kan opdeles i almindelige gulpladebiler og specialindrettede gul-

pladebiler. Forskellen er, at specialindrettede biler ikke er et alternativ til en privat bil, fordi der i realiteten er tale om et rullende værksted.

Der er i et vist omfang mulighed for at køre privat i specialindrettede biler, og denne kørsel er enten skattefri for medarbejderen eller beskattes efter særlige regler.

Privat kørsel i almindelige gulpladebiler medfører beskatning af fri bil, se "Firmabiler".

Hvilke biler er specialindrettede?

SKAT har udarbejdet en liste over, hvilke momenter der indgår ved bedømmelsen af, hvornår en bil kan anses for specialindrettet.

Momenter, der taler for specialindrettet

- Der er tale om en større bil, eksempelvis en kassevogn
- Der er ikke sideruder i bilens værrum
- Der er – som følge af et erhvervsmæssigt behov – mange fastspændte reoler
- Bilen er – udover de fastspændte reoler – også fyldt med nødvendigt værktøj og materialer
- Der er indrettet erhvervsbetingede installationer på sædet ved siden af føreren

- Bilen er beskidt eller lugter ubehageligt som følge af den erhvervsmæssige brug
- Bilen bærer generelt præg af erhvervsmæssig anvendelse.

Momenter, der taler imod specialindrettet

- Bilen er smart og minder om biler, der normalt anvendes privat
- Bilen er ren og pæn indvendig, så man ikke behøver arbejdstøj for at køre i den
- Bilen er en ladvogn uden nogen eller kun begrænset specialindretning
- Der er ikke erhvervsmæssigt behov for bilens indretning
- Der er ikke erhvervsmæssigt behov for at medbringe det pågældende værktøj mv.
- Køretøjet har firehjulstræk, uden at den erhvervsmæssige brug nødvendiggør dette
- Bilens normale anvendelsesområde svarer ikke til den erhvervsmæssige anvendelse.

Privat kørsel i specialindrettede biler

Beskatning af privat kørsel sker på grundlag af medarbejderens faktiske anvendelse af specialkøretøjet. Der sondres mellem følgende former for privat kørsel:

- Kørsel mellem hjem og arbejdsplads
- Privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel
- Privat kørsel i øvrigt.

Kørsel mellem hjem og arbejdsplads

Kørsel mellem hjem og arbejdsplads er privat kørsel og udløser derfor normalt beskatning af fri bil, hvis kørslen sker i en firmabil.

Kørsel mellem hjem og arbejdsplads i et specialkøretøj udløser imidlertid ikke beskatning, hvis medarbejderen undlader at foretage befordringsfradrag. Selvangives befordringsfradrag, skal der ske beskatning af et tilsvarende beløb som yderligere løn. Det er skattemæssigt en ulempe, da løn beskattes hårdere end fradragsværdien af befordringsfradraget.

Privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel

Privat kørsel i et specialkøretøj, som foretages i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel, beskattes ikke, hvis den private kørsel maksimalt udgør 1.000 kilometer på årsbasis.

Privat kørsel ud over 1.000 kilometer om året beskattes med Skatterådets takst på 3,56 kr. pr. kilometer (2010).

Privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel er småture, der eksempelvis foretages under en vagt. Det

Skatteregler ved kørsel i gulpladebiler

	Specialindrettet gulpladebil ¹	Almindelig gulpladebil
Kørsel mellem hjem og et fast arbejdssted	Ingen beskatning, når medarbejderen undlader at tage befordringsfradrag ²	Kørsel mellem hjem og et fast arbejdssted er privat kørsel og medfører derfor beskatning af fri bil
Kørsel mellem hjem og arbejde højst 25 gange årligt ³	Ingen beskatning	Ingen beskatning
Tilkaldevagt ⁴	Ingen beskatning	Ingen beskatning
Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder ⁵	Ingen beskatning	Ingen beskatning
Svinkeærinder ⁶	Skattefrihed for svinkeærinder op til 1.000 km årligt. ⁷ Kørsel herudover beskattes med 3,56 kr. pr. km (2010)	Svinkeærinder er privat kørsel og medfører derfor beskatning af fri bil
Kørsel mellem skiftende arbejdssteder og det faste arbejdssted	Ingen beskatning	Ingen beskatning
Kørsel mellem det faste arbejdssted og kunder	Ingen beskatning	Ingen beskatning
Kørsel til spisning og afhentning af mad	Ingen beskatning, hvis kørslen sker i arbejdstiden	Ingen beskatning, hvis kørslen sker i arbejdstiden
Afhentning og afsætning af kolleger ved kørsel til eller fra et arbejdssted	Ingen beskatning, hvis arbejdsgiveren har beordret det	Ingen beskatning, hvis arbejdsgiveren har beordret det

- 1 Der skal være et erhvervmæssigt behov for specialindretningen, og indretningen skal være nødvendig for, at brugeren kan udføre sit arbejde.
- 2 Selvgiver medarbejderen befordringsfradrag, skal et tilsvarende beløb beskattes som yderligere løn.
- 3 Det er et krav, at bilen den efterfølgende dag skal anvendes erhvervmæssigt. Afleveres bilen først på arbejdspladsen dagen efter den erhvervmæssige kørsel, er der tale om 2 gange kørsel mellem hjem og det faste arbejdssted.
- 4 Tilkaldevagten skal omfatte mindst et arbejdssted ud over virksomhedens faste adresse, og rådighedspligten skal være reel.
- 5 Ved skiftende arbejdssteder forstås arbejdssteder (for samme arbejdsgiver), der skifter geografisk på grund af arbejdets karakter.
- 6 Ved svinkeærinder forstås ærinder i forbindelse med erhvervmæssig kørsel og kørsel mellem hjem og arbejde, som eksempelvis afhentning af børn og indkøb.
- 7 Korte svinkeærinder op til et par hundrede meter medregnes ikke til de 1.000 kilometer.

accepteres også, at der foretages indkøb og afhentes eller afleveres børn, hvis de private gøremål kun sker med en uvæsentlig afvigelse fra den erhvervmæssige kørselsrute – op til et par hundrede meter.

Privat kørsel i øvrigt

Øvrigt privat kørsel i arbejdsgiverens specialkøretøj – det vil sige kørsel, som ikke er kørsel mellem hjem og arbejdsplads, eller som ikke sker i tilknytning til erhvervmæssig kørsel – er skatte-

pligtig. Det skattepligtige beløb udgør det beløb, som det ville koste medarbejderen at leje en varevogn, eksempelvis en flyttevogn til flytning af privat indbo. Hvis medarbejderen betaler arbejdsgiveren markedsprisen for leje af varevognen, skal medarbejderen naturligvis ikke beskattes.

Helårsbolig

Stiller arbejdsgiveren en helårsbolig til rådighed for en medarbejder, er værdien heraf skattepligtig.

Medarbejderen skal principielt beskattes af markedslejen, men Skatterådet har standardiseret værdiansættelsen af markedslejen, hvilket vil sige, at markedslejen kan slås op i en tabel. Hvis den betalte leje er mindre end den leje, der fremgår af tabellen, skal differencen beskattes. Den tabelfastsatte leje nedsættes med faste procenter, hvis medarbejderen har pligt til at bebo ejendommen, ligesom fraflytningspligt også reducerer det skattepligtige beløb.

Hvis arbejdsgiveren betaler for udgifter, der normalt afholdes af lejer, eksempelvis el, vand og varme, skal medarbejderen også beskattes heraf. Det skattepligtige beløb udgør arbejdsgiverens faktiske udgifter.

Hjemmearbejdsplads

Kontorinventar, som lånes af arbejdsgive-

veren til en hjemmearbejdsplads, er et skattefrit personalegode, når inventaret såvel i fremtonings- som i indretningsmæssig henseende svarer til inventaret på arbejdspladsen.

Arbejdsgiverbetalte multimedier på bopælen udløser multimediebeskatning, selv om disse er stillet til rådighed for at kunne passe arbejdet hjemmefra, se “Multimedier”.

Jagt

En medarbejder skal betale skat af markedsværdien af en arbejdsgiverbetalt jagtret og jagtudbyttet, hvis udbyttet ikke er omfattet af jagtretten.

Jubilæumsgratiale

Gratiale i anledning af virksomhedens eller medarbejderens jubilæum beskattes som udgangspunkt på samme måde som løn. Dette gælder, uanset om gratialet udbetales kontant eller gives i form af tingsgaver.

Ved særlige jubilæer er beskatningen dog lempet, da der er et årligt bundfradrag på 8.000 kr. Dette gælder, når medarbejderen har været ansat i virksomheden i 25 eller 35 år eller i et større antal år deleligt med 5. Gratiale i forbindelse med 10, 15, 20 og 30 års ansættelse omfattes således ikke af de lempelige beskatningsregler.

Gratiale, som ydes i forbindelse med

en virksomheds jubilæum som følge af, at den virksomhed, hvor medarbejderen har været ansat, har bestået i 25 år eller et antal år deleligt med 25, er også omfattet af reglerne om et skattefrit bundfradrag på 8.000 kr. Det er dog en betingelse, at virksomheden beløbsmæssigt udbetaler det samme jubilæumsgratiale til alle fuldtidsansatte medarbejdere og en forholdsmæssig andel heraf til deltidsansatte medarbejdere.

Hvis medarbejderen i samme indkomstår modtager flere gratialer eller en fratrædelsesgodtgørelse, sker der sammenlægning af beløbene, og der opnås kun ét bundfradrag på 8.000 kr.

Kantineordning

Gratis frokost er et skattepligtigt personalegode. Den skattepligtige værdi fast-

sættes som udgangspunkt til arbejdsgiverens kostpris.

SKAT har imidlertid fastsat vejledende standardsatser for medarbejderbetaling. Hvis medarbejderen yder en egenbetaling (betaling med beskattede midler) på minimum 15 kr. for frokost uden drikkevarer og minimum 20 kr., hvis frokosten inkluderer drikkevarer, er medarbejderen ikke skattepligtig, selv om arbejdsgiverens udgift er større. Ved drikkevarer forstås alt andet end postevand fra hanen.

Betaler medarbejderen mindre end de 15 kr./20 kr. pr. måltid, er medarbejderen skattepligtig af differencen mellem arbejdsgiverens kostpris og det betalte beløb. Dog kan betalingen være mindre, hvis arbejdsgiveren kan godtgøre, at kostprisen er lavere end 15 kr./20 kr.

Satserne kan anvendes, når arbejdsgiveren har egen kantine. Satserne kan endvidere anvendes, når arbejdsgiveren køber maden ude i byen, hvis der er tale om et samlet indkøb, hvor maden stilles frem på et tag-selv-bord i virksomhedens kantine. Det er en forudsætning, at arbejdsgiveren løbende indkøber et fast antal kuverter, som er uafhængigt af antallet af medarbejdere, der aktuelt er til stede eller ønsker frokost den pågældende dag. Det accepteres dog, at der tages højde for ferieperioder og lignende.



Satserne kan ikke anvendes, hvis arbejdsgiveren køber frokosten ude i byen, og den enkelte medarbejder udfylder individuelle ordresedler på eksempelvis smørrebrød, sandwich eller lignende. Satserne kan heller ikke anvendes, hvis der indgås aftale med en gourmetrestaurant om, at denne leverer frokost til virksomheden. Endelig kan satserne ikke anvendes, hvis der er aftalt en bruttotrækordning. Dette gælder, selv om medarbejderen udover en kontraktlønsnedgang betaler de anførte 15 kr./20 kr. Når de vejledende satser ikke kan anvendes, skal medarbejderen beskattes af måltidets kostpris med fradrag af eventuel egenbetaling (betaling med beskattede penge).

Kaffe, te og frugt mv. på arbejdspladsen er et skattefrit personalegode.

Kontingent

Kontingent for medlemskab af foreninger, klubber, løger og lignende er typisk en privat udgift. Betaler arbejdsgiveren sådanne private kontingenter, er medarbejderen skattepligtig heraf.

Hvis arbejdsgiveren eksempelvis er sponsor for en golfklub, og sponsoreret giver gratis medlemskab af golfklubben til en eller flere medarbejdere, vil medarbejderne ligeledes være skattepligtig. Der skattepligtige beløb udgør den normale pris for medlemskabet.

Kunstforening

En arbejdsgivers tilskud til en personalekunstforening er ikke skattepligtig for medarbejderne.

Gevinster, der udloddes til medarbejdere fra kunstforeningen, er derimod skattepligtige.

Se i øvrigt "Personaleforening".

Kørekort

Arbejdsgiverens betaling for medarbejderens erhvervelse af et kørekort i forbindelse med visse særlige typer uddannelse, eksempelvis for en mekanikertælling, hvor erhvervelsen af et lille kørekort er et lovpligtigt element i uddannelsen, er skattefrit for medarbejderen.

Skattefriheden gælder ikke i andre tilfælde, selv om kørekortet måtte være nødvendigt for arbejdets udførelse. Et (delvist) arbejdsgiverbetalt kørekort indgår dog i bagatelgrænsen, når kørekortet er nødvendigt for arbejdets udførelse.

I de tilfælde, hvor medarbejderen har et kørekort til en personbil, vil arbejdsgiverens betaling for kørekort til lastvogn normalt være skattefrit for medarbejderen som en uddannelsesudgift.

Kørselsgodtgørelse/tilskud til bil

Arbejdsgiverens dækning af medarbejderens udgifter til erhvervsmæssig kørsel i egen bil er som udgangspunkt

skattepligtig. Dette gælder, selv om arbejdsgiveren eksempelvis kun refunderer benzinudgifter.

Der er dog skattefrihed for kørsels-godtgørelse, der maksimalt udbetales med de af Skatterådet fastsatte kilometersatser for erhvervmæssig kørsel.

Satser for skattefri kørselsgodtgørelse i 2010

Årlig kørsel pr. arbejdsgiver	Maksimal kørsels-godtgørelse
0-20.000 km	3,56 kr.
Over 20.000 km	1,90 kr.

De anførte satser gælder for erhvervmæssig kørsel i egen bil og på egen motorcykel.

Ved erhvervmæssig kørsel på egen cykel, knallert eller 45-knallert kan arbejdsgiveren skattefrit udbetale 0,48 kr. pr. kørt kilometer.

Ved erhvervmæssig kørsel forstås:

- Kørsel mellem hjem og arbejdsplads maksimalt 60 arbejdsdage inden for de seneste 12 måneder
- Kørsel mellem to eller flere arbejdspladser for samme arbejdsgiver
- Kørsel inden for samme arbejdsplads.

De første 60 arbejdsdage, hvor en medarbejder kører mellem hjem og en arbejdsplads, er erhvervmæssig kørsel.

Fra arbejdsdag nr. 61 er kørslen privat, fordi arbejdspladsen herefter anses for at være en fast arbejdsplads. Alle arbejdsdage tælles med uanset længde. Hvis medarbejderen en dag kun kører den ene strækning, vil denne kørsel alligevel tælle som en arbejdsdag. Ved optælling af kørsel mellem hjem og en arbejdsplads skal antallet af arbejdsdage i de forudgående 12 måneder lægges sammen. Optællingen afbrydes kun, hvis medarbejderen arbejder mindst 60 på hinanden følgende dage på en eller flere andre arbejdspladser, inden medarbejderen igen kører mellem hjem og den første arbejdsplads. En arbejdsplads kan altså blive "midlertidig" igen, hvis medarbejderen udfører arbejde i mindst 60 arbejdsdage på andre arbejdspladser uden at indfinde sig på den første arbejdsplads.

Kørsel fra en arbejdsplads til en anden arbejdsplads og tilbage igen eller videre til en tredje arbejdsplads tæller ikke med i 60-dagesreglen, fordi kørsel mellem arbejdspladser altid er erhvervmæssig kørsel. Det er dermed muligt at komme på samme arbejdsplads i mere end 60 dage, uden at arbejdspladsen bliver fast, hvis blot kørslen ikke sker direkte fra hjemmet til arbejdspladsen eller omvendt.

60-dagesreglen gælder også for nyanstillede medarbejdere på en fast arbejds-

plads. De første 60 arbejdsdages kørsel mellem hjemmet og en ny arbejdsplads er altid erhvervsmæssig.

Lystbåd

En medarbejder, der får stillet lystbåd til rådighed for privat benyttelse, er skattepligtig heraf.

Det skattepligtige beløb udgør 2 % pr. uge af bådens anskaffelsespris inklusive moms og levering.

Medarbejderaktier – generel ordning

Der findes to typer skattebegünstigede generelle medarbejderaktieordninger:

- Favørkursaktier
- Gratisaktier.

Fælles for disse to ordninger er, at alle medarbejdere i selskabet skal tilbydes aktier, dog kan der fastsættes begrænsninger efter almene kriterier, såsom at medarbejderne skal have været ansat i selskabet i en vis periode.

Favørkursaktier

Tegning af aktier til favørkurs (eller køb af selskabets beholdning af egne aktier) er et skattefrit personalegode, hvis favørkurselementet (opgjort som forskellen mellem markedsprisen og den pris, medarbejderen betaler) ikke overstiger 10 % af medarbejderens årsløn.

Skattefriheden er betinget af, at aktierne båndlægges i mindst 5 hele kalenderår. Det betyder, at hvis aktierne er erhvervet den 1. maj 2010, skal de mindst båndlægges til og med den 31. december 2015.

Ved salg af aktierne beskattes en for tjeneste som aktieindkomst med 28 % og/eller 42 % afhængig af personens samlede aktieindkomst. Anskaffelsessummen for aktierne er det af medarbejderen betalte beløb.

Gratisaktier

Gratisaktier er aktier, som et selskab forærer til sine medarbejdere. Fordelen ved gratisaktier er, at medarbejderne ikke skal beskattes ved tildelingen af aktierne, men alligevel har en anskaffelsessum for aktierne, der svarer til værdien på tildelingstidspunktet. Der er derfor tale om et skattefrit personalegode.

Skattefriheden er betinget af, at akti-



erne båndlægges i mindst 7 hele kalenderår. Det betyder, at hvis aktierne er erhvervet den 1. maj 2010, skal de mindst båndlægges til og med den 31. december 2017.

Der kan maksimalt tildeles gratisaktier for 22.800 kr. (2010) pr. medarbejder årligt. Ved salg af aktierne beskattes en fortjeneste som aktieindkomst med 28 % og/eller 42 % afhængig af personens samlede aktieindkomst.

Medarbejderaktier – individuel ordning

Ved individuelle aktieordninger forstås ordninger, der kan tilbydes lige netop de medarbejdere, som arbejdsgiveren ønsker, hvilket er i modsætning til de generelle ordninger, som skal tilbydes samtlige medarbejdere i selskabet.

Der findes to typer individuelle medarbejderaktieordninger:

- Medarbejderen beskattes af fordelene på det tidspunkt, hvor aktierne erhverves (beskatning som løn)
- Medarbejderen beskattes af den opnåede fordel på det tidspunkt, hvor medarbejderen afstår aktierne (beskatning som aktieavance).

Beskatning som løn

Medarbejderen kan tildeles aktier, tegningsretter eller køberetter.

Ved tildeling af aktier skal medarbej-

deren beskattes af et favørkurselement på tildelingstidspunktet. Det skattepligtige beløb udgør forskellen mellem aktiernes handelsværdi og det beløb, som medarbejderen betaler for aktierne. Favørkurselementet beskattes som løn.

Ved tildeling af tegningsretter eller køberetter skal beskatning først ske ved udnyttelsen (erhvervelsen af aktierne). Det skattepligtige beløb udgør forskellen mellem aktiernes handelsværdi på udnyttelsestidspunktet og det beløb, som medarbejderen betaler for aktierne. Favørkurselementet beskattes som løn.

Ved medarbejderens salg af aktierne beskattes en fortjeneste som aktieindkomst med 28 % og/eller 42 % afhængig af personens samlede aktieindkomst. Medarbejderens anskaffelsessum for aktierne udgør det til arbejdsgiveren betalte beløb med tillæg af det beløb, som er blevet beskattet ved erhvervelsen af aktierne.

Beskatning som aktieavance

Medarbejderen kan skattefrit tildeles aktier (med eller uden betaling), når den fordel (set i forhold til markedsprisen) han opnår, ikke udgør mere end 10 % af hans årsløn.

Ordningen kan også etableres med tegningsretter og køberetter. 10-procentsreglen gælder også for disse ordninger. Hvis ordningen etableres med

tegningsretter eller køberetter, er det på det tidspunkt, hvor tegningsretten eller køberetten erhverves, at det vurderes, om procentsatsen er overholdt.

Overskrides grænsen på 10 %, beskattes et overskydende beløb som løn.

Ved medarbejderens salg af aktierne beskattes en fortjeneste som aktieindkomst med 28 % og/eller 42 % afhængig af personens samlede aktieindkomst.

Der opnås alene marginale fordele ved at etablere sådanne aktieordninger ved en bruttolønning, da arbejdsgiveren ikke har fradrag for favørkurselementet. Dette vil som regel betyde, at arbejdsgiveren alene vil tildele værdier, som er mindre end lønnen. Ved en lønudgift på 100 har arbejdsgiveren en udgift på 75, idet skattefradraget finansierer de 25. Når der ikke opnås fradrag, vil arbejdsgiveren for at opnå samme udgift alene betale 75.

Eksempel

En person betaler marginalskat, hvilket vil sige ca. 56 % inklusive AM-bidrag. Han kan vælge mellem at få 50.000 kr. i yderligere løn eller aktier til en favørkurs, hvor favørkurselementet udgør 37.500 kr.

Løn	50.000 kr.
Skat 56 %	-28.000 kr.
Nettoprovenu	22.000 kr.

Ved salg af aktierne skal en værdistigning, herunder favørkurselementet beskattes med 28 % og/eller 42 % afhængig af personens samlede aktieindkomst i salgsåret.

Favørkurselement	37.500 kr.
Skat 28 %	-10.500 kr.
Nettoprovenu	27.000 kr.

Favørkurselement	37.500 kr.
Skat 42 %	-15.750 kr.
Nettoprovenu	21.750 kr.

Som regneeksemplerne viser opnås ingen skattefordele, hvis personen i forvejen har så stor en aktieindkomst, at hele favørkurselementet skal beskattes med 42 %.

Motorcykel

Medarbejdere, der får en motorcykel stillet til rådighed for privat kørsel, skal beskattes af markedsløjen – det beløb, som motorcyklen kan lejes til i låneperioden.

Multimedier

Ved multimedier forstås telefon, computer og internetforbindelse.

Har en medarbejder et eller flere multimedier til rådighed til privat brug, udgør det skattepligtige beløb 3.000 kr. (2010) årligt. Dette gælder

uanset arbejdsgiverens udgift. Medarbejderens eventuelle betaling til arbejdsgiveren (egenbetaling) nedsætter ikke det skattepligtige beløb. Ægtefæller, der af deres respektive arbejdsgivere har fået stillet et eller flere multimedier til rådighed til privat benyttelse, skal begge beskattes af 3.000 kr. årligt.

Der er tale om en rådighedsbeskatning, hvilket vil sige, at der skal ske beskatning, hvis der er mulighed for privat benyttelse. Der skal dog ikke ske beskatning, hvis multimedierne kun befinder sig på arbejdspladsen, heller ikke selv om disse bruges til private formål. Tages en computer, mobiltelefon eller andet udstyr med hjem, er den alt overvejende hovedregel, at medarbejderen skal multimediebeskattes.

Beskatningen er den samme, uanset hvor mange multimedier, arbejdsgiveren stiller til rådighed for privat benyttelse. Der skal dog være en arbejdsmæssig begrundelse for, at der eksempelvis stilles to computere til rådighed. Det er derimod ikke muligt eksempelvis via en bruttotrækordning at få en ekstra hjemmecomputer, fordi en ægtefælle eller et barn har brug for en sådan. Det samme gælder mobiltelefoner og øvrige multimedier. Dækker arbejdsgiveren eksempelvis ægtefællens udgifter til mobiltelefon og børnenes mobiltelefon, skal medarbejderen beskattes af de faktiske udgif-

ter, som arbejdsgiveren har betalt for ægtefællen og børnene. Dette gælder, uanset om disse telefoner er oprettet i medarbejderens navn eller brugernes navne. Herudover skal medarbejderen selvfølgelig multimediebeskattes, hvis han selv har et multimedie til rådighed.

Ægtefælle og børn kan naturligvis uden beskatning bruge de multimedier, som medarbejderen af arbejdsmæssige årsager får stillet til rådighed. Det er da kun medarbejderen, der skal multimediebeskattes.

Telefon

Helt eller delvis arbejdsgiverbetalt telefon udløser multimediebeskatning.

Dette gælder såvel en fastnettelefon som en mobiltelefon. Det er ikke kun de løbende forbrugsudgifter, der falder ind under multimediebeskatningen. Arbejdsgiveren kan – uden at der skal ske yderligere beskatning af medarbejderen – også vælge at betale oprettelsesafgift og selve telefonapparatet.

Multimediebeskatning af arbejds mobiltelefoner kan undgås, hvis:

- Telefonen er nødvendig, for at medarbejderen kan udføre sit arbejde. Det kan være tilfældet, hvis medarbejderen har tilkaldvagt, eller arbejdstilrettelæggelsen i øvrigt kræver det (eksempelvis sælgere og teknikere, der sjældent kommer i virksom-

heden, da de kører fra bopælen og ud til kunderne og returnerer til bopælen igen om aftenen).

- Medarbejderen afgiver en tro og love-erklæring om, at mobiltelefonen kun vil blive anvendt erhvervsmæssigt.
- Arbejdsgiveren fører kontrol med, at telefonen kun bliver anvendt erhvervsmæssigt.

Den tidligere praksis om, at enkeltstående opkald til hjemmet fra en mobiltelefon ikke udløser beskatning, gælder ikke længere.

Arbejdsnødvendige PDA'er behandles på samme måde som mobiltelefoner.

Computer

En computer, som er til medarbejderens rådighed uden for arbejdsstedet, er omfattet af multimediebeskatningen.

Multimediebeskatning af computer inkluderer sædvanligt tilbehør i form af skærm, printer, software mv. Begrebet sædvanligt tilbehør ændrer sig i takt med den teknologiske udvikling.

Efter gældende praksis kan en skærm (monitor med tv-tuner) på 26" betragtes som almindeligt tilbehør til en computer og medfører derfor ikke beskatning ud over multimediebeskatningen. Større skærme er indtil videre ikke godkendt som almindeligt tilbehør. Konse-

kvensen heraf er, at en medarbejder ud over multimediebeskatning af computer skal beskattes af fjernsynets kostpris.

En bærbar computer, som medarbejderen tager med hjem, vil som alt overvejende hovedregel udløse multimediebeskatning. Beskatning kan ikke undgås, selv om der mellem arbejdsgiveren og medarbejderen indgås en tro og love-erklæring om, at computeren ikke må anvendes til private formål.

Multimediebeskatning kan dog undgås i følgende tre situationer:

1. Tjenesterejser
2. Arbejdsgiverbetalt uddannelse
3. Lån af computer med særligt programmel.

Tjenesterejser

Med hensyn til multimediebeskatning eller snarere muligheden for at undgå denne, skal der sondres mellem tjenesterejser og skiftende arbejdssteder.

Ved tjenesterejser forstås, at arbejdsgiveren midlertidigt udsender medarbejderen til et andet arbejdssted end den sædvanlige arbejdsplads.

Når en person ikke har en sædvanlig arbejdsplads, men hele tiden arbejder på skiftende arbejdssteder, er der ikke tale om en tjenesterejse i skattemæssig henseende. En tekniker, der begynder arbejdsdagen fra bopælen og kører ud til virksomhedens kunder og vender tilbage til

bopælen om aftenen, er ikke på tjenesterejse – der er derimod tale om skiftende arbejdssteder. Når en arbejdsgiver har to virksomhedsadresser, hvor medarbejderen nogle af ugens dage skal arbejde det ene sted og de resterende dage det andet sted, er der heller ikke tale om tjenesterejser, men skiftende arbejdssteder.

Når der er tale om tjenesterejser, kan beskatning undgås, selv om multimediet medtages til den private bopæl, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Medarbejderen har et arbejdsbetingsbehov for at få et eller flere multimedier med på tjenesterejsen
- Multimedierne må kun anvendes på tjenesterejsen og kun til erhvervmæssige formål
- Medarbejderen kan ikke uden unødigt besvær afhente/aflevere multimedierne på arbejdspladsen inden afrejsen/ved hjemkomsten.

Hvornår der er tale om “unødigt besvær” er en konkret vurdering, hvor der blandt andet lægges vægt på tidspunkt for afrejse eller hjemkomst, rejsens længde, arbejdstidens længde, yderligere afstand osv.

Arbejdsgiverbetalt uddannelse

Når medarbejderen efter gældende regler er skattefri af arbejdsgiverbetalt uddannelse, er det endvidere muligt at

stille en computer til rådighed for medarbejderen, uden at der skal ske multimediebeskatning. Det er et krav, at:

- Computeren er nødvendig for uddannelsen
- Der indgås en tro og love-erklæring om, at computeren ikke må anvendes privat
- Computeren skal tilbageleveres til arbejdsgiveren ved uddannelsens afslutning.

Lån af computer med særligt programmel

Har man en bærbar computer stillet til rådighed på arbejdspladsen, vil hjemlån af denne udløse multimediebeskatning, selv om computeren kun skal bruges i arbejdsøjemed.

Hvis arbejdsgiveren derimod kun har et begrænset antal computere, der kan lånes af medarbejderne i særlige tilfælde, skal der ikke ske beskatning. Et eksempel herpå er en lærer, der låner en af skolens computere med særligt programmel til brug for forberedelse og efterbehandling af undervisning.

Det er en forudsætning for at undgå beskatning, at computeren kun lånes med hjem i ny og næ, når der er et særligt arbejdsmæssigt behov. Hvis en computer ofte befinder sig på lærerens bopæl, skal der ske multimediebeskatning.

Internetforbindelse

Arbejdsgiverbetalt internetforbindelse, der er etableret på medarbejderens bopæl, er omfattet af multimediebeskatning. Dette gælder også, selv om internetforbindelsen på den private bopæl er etableret for at medarbejderen kan arbejde hjemmefra og har adgang til arbejdsgiverens netværk.

Mobil internetforbindelse med mulighed for privat anvendelse udenfor arbejdstid medfører ligeledes multimediebeskatning.

Arbejdsgiveren kan også betale engangsudgiften til etablering af internetforbindelsen eller den mobile internetforbindelse, uden at medarbejderen skal beskattes særskilt heraf. Arbejdsgiverens betaling af disse udgifter falder ind under det årlige skattepligtige beløb på 3.000 kr. (2010).

Medielicens og tv-programpakker er ikke omfattet af multimediebeskatningen. Betaler arbejdsgiveren disse udgifter for medarbejderen, skal medarbejderen beskattes af den af arbejdsgiveren afholdte udgift.

Skatterådet har taget stilling til beskatning af multimediepakken TDC Home Trio, der indeholder telefon, bredbånd og digitale tv-kanaler. Efter Skatterådets opfattelse er de digitale tv-kanaler ikke omfattet af multimediebeskatningen, selv om arbejdsgiveren be-

taler en samlet pris for mediepakken. Konsekvensen heraf er, at medarbejderen ud over multimedieskatten skal beskattes af de arbejdsgiverbetalte tv-kanaler. Det skattepligtige beløb for tv-kanalerne er markedsprisen. Hvis udbyderen af multimediepakken også har et tilsvarende produkt, blot uden tv-pakke, kan markedsprisen for tv-kanalerne sættes til prisforskellen mellem de to produkter.

Parkeringsplads

En medarbejder kan skattefrit få betalt en parkeringsplads eller et parkeringskort, når arbejdsgiverens betaling sker af hensyn til arbejdet. Det er uden betydning, om medarbejderen skal anvende bilen i arbejdstiden.

Hvis arbejdsgiveren derimod betaler en parkeringsplads ved medarbejderens



bopæl, er der tale om et skattepligtigt personalegode.

Personalearrangement

Deltagelse i firmafester, eksempelvis julefrokost, sommerfest og lignende, beskattes ikke. Skattefriheden gælder også, selv om der afholdes et socialt arrangement, hvor ægtefælle og børn deltager. Får det sociale arrangement imidlertid et sådant omfang, at der bliver tale om en rejse, er der tale om et skattepligtigt personalegode. Fra praksis kan nævnes en firmatur (med deltagelse af ægtefæller) til Prag med afgang fredag og hjemkomst mandag. Medarbejderen

var skattepligtig af den af arbejdsgiveren afholdte udgift til såvel egen som ægtefællens rejse.

Personaleforening

Tilskud, som en arbejdsgiver betaler til en personaleforening, er ikke skattepligtige for medarbejderne.

Ydelser, som en medarbejder modtager fra en personaleforening, er normalt ikke skattepligtige for medarbejderen, idet ydelserne anses for at være omfattet af sædvanlig personalepleje. Dette kan eksempelvis være deltagelse i firmasport og årets julefrokost. Hvorvidt en ydelse fra en personaleforening, der er finansieret af arbejdsgiveren, er skattefri, afgøres efter de almindelige regler for beskattning af personalegoder. Et skattepligtigt personalegode vil derfor også være skattepligtigt for medarbejderen, selv om det ydes af en personaleforening, når personaleforeningen er sponsoreret af arbejdsgiveren.

Skatterådet har i et bindende svar udtalt, at arbejdsgiverens tilskud til diverse medarbejderklubber var skattepligtige for medarbejderne. Arbejdsgiveren ville yde et årligt tilskud til de enkelte medarbejderklubber på 500 kr. årligt pr. medlem. Medarbejderne kunne vælge at melde sig ind i en eller flere klubber og betale et årligt kontingent til den enkelte klub. Formålet med



klubberne var at styrke arbejdsmiljøet i virksomheden gennem fokus på sociale relationer og sunde vaner, herunder kost og motion. Der var eksempelvis tale om en fitnessklub, hvor medlemmerne sammen skulle træne én gang ugentligt i det lokale fitnesscenter. Et andet eksempel var en kunstklub, hvor medarbejderne to gange årligt mødtes og tog på kunststudstilling eller inviterede en foredragsholder.

Personalelån

Medarbejdere, som har optaget et lån hos arbejdsgiveren, skal kun beskattes af en rentefordel, hvis renten på lånet er lavere end mindsterenten.

Mindsterenten offentliggøres mindst to gange årligt (1. januar og 1. juli). Mindsterenten udgør pr. 1. januar 2010 2 % p.a.

En rentefordel – normalt opgjort som forskellen mellem mindsterenten og den faktiske rente – er skattepligtig (personlig indkomst), men et tilsvarende beløb kan medarbejderen fratække som renteudgift (kapitalindkomst). Kan der påvises en lavere markedsrente, vil denne kunne anvendes i stedet for mindsterenten.

Personalelån til medarbejdere i finanssektoren skal kun beskattes, hvis lånet er ydet til en lavere rente end arbejdsgiverens omkostninger. Det bety-

der, at renten her kan være lavere end mindsterenten uden skattemæssige konsekvenser for medarbejderen.

Arbejdsgiverens eventuelle eftergivelse af medarbejderens gæld er fuldt ud skattepligtig som almindelig lønindkomst.

Personalerabat

Medarbejderrabat på varer, som virksomheden producerer eller handler med, er skattefri, hvis rabatten ikke overstiger arbejdsgiverens avance.

Rejser

Ved beskatning af rejser skelnes der mellem forretningsrejser, studierejser og belønningsrejser.

Forretningsrejse

En medarbejder, der er på forretningsrejse for og betalt af arbejdsgiveren, er ikke skattepligtig heraf. En forretningsrejse er karakteriseret ved at have en konkret og direkte sammenhæng med de aktiviteter, som virksomheden udfører.

Hvis medarbejderens ægtefælle deltager i en forretningsrejse, skal medarbejderen beskattes heraf, medmindre ægtefællens deltagelse klart er forretningsmæssigt begrundet. Det vil normalt kun være tilfældet, hvis ægtefællen også er ansat i virksomheden.

Studierejse

Deltagelse i en studierejse, der primært tilgodeser arbejdsgiverens interesse, medfører ikke beskatning af medarbejderen, uanset rejsens generelle karakter og den turistmæssige værdi for medarbejderen. Skattefriheden er betinget af, at rejsen har et overvejende fagligt indhold. Der bør foreligge et detaljeret program over aktiviteterne på rejsen.

Hvis ægtefællen deltager i rejsen, taler dette for, at rejsen er af turistmæssig karakter, medmindre der er en klar erhvervsmæssig eller faglig begrundelse for, at ægtefællen deltager.

Belønningsrejse

Arbejdsgiverbetalte ferierejser og andre rejser, der ikke har en direkte sammenhæng med virksomhedens erhvervsmæssige aktiviteter eller i øvrigt tilgodeser virksomhedens forretningsmæssige interesser, er skattepligtige for medarbejderen. Dette gælder eksempelvis en belønningsrejse (for en særlig arbejdsindsats) til medarbejderen.

Deltager medarbejderens ægtefælle i rejsen, skal medarbejderen beskattes af såvel egen som ægtefællens rejse. Det skattepligtige beløb udgør den af arbejdsgiveren afholdte udgift.

Sommerbolig

Stiller arbejdsgiveren en sommerbolig til rådighed for en medarbejder, og betaler medarbejderen ikke fuldt vederlag herfor, er der tale om et skattepligtigt personalegode. Det samme gælder, hvis sommerboligen stilles til rådighed af en feriefond eller lignende, hvori arbejdsgiveren har en væsentlig medindflydelse, eller som arbejdsgiveren har ydet tilskud til.

Ved sommerbolig forstås enhver form for bolig, der har karakter af en fritidsbolig, herunder sommerhuse, fjeldhytter og ferielejligheder.

Den skattepligtige værdi af fri sommerbolig udgør en procentdel af boligens værdi pr. uge afhængig af, hvilken årstid boligen benyttes. For ugerne 22-34 udgør det skattepligtige beløb pr. uge 0,5 % af ejendomsværdien. For årets øvrige uger er procentsatsen 0,25 % pr. uge. Højsæsonen – nemlig ugerne 22-34 – er den samme, uanset om der er tale om en sommerbolig eller en skihytte.

Sommerboliger i Danmark værdiansættes med udgangspunkt i den offentlige vurdering pr. 1. oktober i året før brugsåret. For udenlandske ejendomme, hvor der typisk ikke foreligger en egnet offentlig vurdering, beregnes værdien efter et skøn over boligens værdi ved årets begyndelse.

Sports- og motions-faciliteter

Sportsfaciliteter til rådighed på arbejdspladsen er et skattefrit personalegode. Skattefriheden gælder også arbejdsgiverens betaling af udgifter til firmasport.

Derimod er arbejdsgiverens betaling af medarbejderens private fitnesskort mv. et skattepligtigt personalegode. Det skattepligtige beløb udgør det af arbejdsgiveren betalte beløb.

Sundhedsordning

Der er skattefrihed for arbejdsgiverbetalte ydelser til lægefagligt begrundet sundhedsbehandling, når dette sker som led i en generel personalepolitik.

Skattefriheden gælder både de tilfælde, hvor arbejdsgiveren direkte betaler behandlingsudgifter, og de tilfælde, hvor arbejdsgiveren har valgt at tegne en sundhedsforsikring. Hvis arbejdsgiveren har tegnet en forsikring, skal det fremgå af forsikringsbetingelserne, at forsikringen kun dækker behandlinger efter lægehenvielse eller behandlinger, som er lægeligt godkendte.

Hvilke sundhedsbehandlinger?

Skattefriheden omfatter arbejdsgiverens betaling af lægefagligt begrundede behandlinger af medarbejdere ved sygdom eller ulykke, herunder behandlinger af psykiske lidelser hos en psykolog eller

en psykiater. Også arbejdsgiverbetalte behandlinger hos en kiropraktor eller behandlinger for misbrug af medicin, alkohol eller andre rusmidler er omfattet af skattefriheden. Tilsvarende gælder rygeafvænning, herunder arbejdsgiverens betaling af nikotinpræparater.

Med lægefaglig begrundelse menes, at behandlingen eller forebyggelsen sker efter henvisning fra læge. Dog kræver nogle former for behandling kun en skriftlig erklæring om, at medarbejderen har behov for behandling. Arbejdsgiverbetalt rygeafvænning kræver dog ingen form for skriftlig erklæring fra læge.



Rent kosmetiske behandlinger er ikke omfattet af skattefriheden. Skattefriheden gælder heller ikke en tandforsikring, der dækker almindelig tandlægebehandling.

Generel personalepolitik

Der skal være tale om en sundhedsordning, der gælder alle virksomhedens medarbejdere. Der er dog mulighed for begrænsninger efter to generelle kriterier – anciennitet og antal arbejdstimer.

Alle medarbejdergrupper skal tilbydes samme form for ydelser.

Arbejdsgiverens betaling af eksempelvis en operation på et privathospital er skattepligtig for medarbejderen, når der ikke er tale om en “generel personalepolitik”. Det skattepligtige beløb udgør det af arbejdsgiveren betalte beløb.

Arbejdsrelaterede skader

Arbejdsrelaterede skader er ikke omfattet af de beskrevne regler for sundhedsordninger. Arbejdsgiverens betaling for forebyggelse og behandling af arbejdsrelaterede skader er dog skattefri, og der gælder her ikke noget krav om lægehenviisning. Behandling af arbejdsrelaterede skader kan eksempelvis være fysioterapi, zoneterapi og akupunktur.

Sundhedsundersøgelse

En arbejdsgiverbetalt sundhedsundersøgelse er efter gældende praksis skattefri for medarbejderne, når der er tale om en overordnet og generel forbyggende undersøgelse. Et eksempel herpå er en undersøgelse, der omfatter måling af kolesterol, blodtryk, blodsukker, højde, vægt, kulitemåling og kondital.

Udvides den generelle sundhedsundersøgelse eksempelvis med måling af lungefunktion, elektrokardiografi og røntgen af lunger og hjerte, er der tale om en egentlig helbredsundersøgelse, og medarbejderen er skattepligtig af det af arbejdsgiveren betalte beløb for undersøgelsen.

Syge- og ulykkesforsikring

Betaler arbejdsgiveren for en syge- og ulykkesforsikring, der udelukkende dækker medarbejderen i arbejdstiden, er forsikringspræmien skattefri for medarbejderen.

Hvis syge- og ulykkesforsikringen også dækker i medarbejderens fritid, skelnes der mellem, om forsikringssummen er på maksimalt 500.000 kr. eller derover.

Udgør forsikringssummen maksimalt 500.000 kr., er medarbejderen ikke skattepligtig af arbejdsgiverens præmie-

betaling. Er forsikringssummen derimod større, er medarbejderen skattepligtig af den del af præmien, der vedrører dækning i fritiden. Er forsikringspræmien ikke opdelt, anses 50 % af præmien for at vedrøre fritiden, og denne del af præmien er medarbejderen skattepligtig af.

Tv-kanaler

Arbejdsgiverens betaling af medarbejderens medielicens og abonnementer til betalingskanaler mv. er skattepligtig. Dette gælder uanset medarbejderens erhverv. Det skattepligtige beløb udgør arbejdsgiverens udgift.

Uddannelse

Arbejdsgiverbetalt uddannelse er skattefri, og skattefriheden gælder alle former for uddannelse. Skattefriheden gælder dog ikke kurser, som er af rent privat karakter.

Skattefri er eksempelvis:

- Lærlinge- og elevuddannelser

- Kurser og uddannelser, som udbydes i AMU-regi
- Videregående uddannelser, eksempelvis social- og sundhedshjælperuddannelsen og universitetsuddannelser
- Diplom- og masteruddannelser.

Arbejdsgiveren kan skattefrit dække:

- Skole- eller deltagerbetaling.
- Bog- og materialeudgifter.
- Computer, se "Multimedier".
- Udgifter til kørsel i egen bil med Skatterådets sats på 1,90 kr. pr. km (2010), dog kan satsen for erhvervs-mæssig kørsel på 3,56 kr. (2010) i visse tilfælde anvendes. Faktiske udgifter til anden befordring.
- Overnatningsudgifter enten som udlæg efter regning eller med Skatterådets sats på 195 kr. pr. døgn (2010).
- Kostudgifter enten som udlæg efter regning eller med Skatterådets sats på 455 kr. pr. døgn (2010), dog maksimalt i 12 måneder.

Hovedaktionærer mfl.

Direktører og andre med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform skal beskattes af personalegoder på samme måde som andre medarbejdere. Til denne hovedregel gælder tre undtagelser, nemlig helårsbolig, sommerbolig og lystbåd, hvor beskattningen er skærpet i forhold til de almindelige regler.

Hvornår har en medarbejder væsentlig indflydelse på egen aflønningsform?

Der er tale om en konkret vurdering. En stor løn, en indflydelsesrig position i virksomheden mv. kan pege i retning af, at personen har en væsentlig indflydelse på egen aflønningsform. Men en hovedaktionær vil altid være omfattet af de skærpede regler.

I det følgende benævnes personkredsen blot hovedaktionærer.



Eksempel

En hovedaktionær har i 2010 fri bolig, og boligens ejendomsværdi pr. 1. oktober 2009 udgør 4,2 mio. kr. Den konstante anskaffelsessum med tillæg af forbedringer frem til og med 31. december 2009 andrager 5,0 mio. kr. Grundlaget for beregning af ejendomsværdiskat udgør 3,2 mio. kr.

5 % af 5.000.000 kr.	250.000 kr.
1 % af 3.040.000 kr.	30.400 kr.
3 % af (3.200.000 kr. - 3.040.000 kr.)	4.800 kr.

Skattepligtig værdi af fri bolig **285.200 kr.**

Helårsbolig

Den skattepligtige værdi af fri bolig udgør markedeslejen.

Hvis selskabet lejer boligen af en uafhængig tredjemand og stiller den til rådighed for hovedaktionæren, skal hovedaktionæren beskattes af den leje, som selskabet betaler til tredjemand.

Hvis selskabet ejer den ejendom, som hovedaktionæren bebor, er der lovgivningsmæssigt fastsat regler for, hvorledes markedeslejen beregnes. Der er tale om en objektiv beregningsregel, hvorfor den faktuelle markedesleje, som vil kunne fastslås mellem uafhængige parter, ikke kan anvendes.

Efter den objektive regel udgør markedeslejen 5 % af den højeste af følgende to værdier:

- Ejendomsværdien pr. 1. oktober i året før indkomståret
- Den kontante anskaffelsessum med tillæg af forbedringsudgifter afholdt inden 1. januar i indkomståret (for ejendomme, som selskabet har anskaffet før den 19. maj 1993, gælder dog særlige regler)

Ovenstående værdi tillægges 1 % af den del af beregningsgrundlaget efter ejendomsværdiskatteloven, der ikke overstiger 3.040.000 kr., og 3 % af det overskydende beløb.

Den skattepligtige værdi af fri bolig skal tillægges udgifter, som selskabet betaler til ejendomsskatter, varme, renovation, vand, vandafledningsafgift, el, rengøring, gartner og fællesantenne mv. Derimod skal hovedaktionæren ikke beskattes af selskabets betaling af vedligeholdelsesudgifter på boligen.

Bopælspligt

De objektive regler om fastsættelse af markedsleje gælder ikke for hovedaktionærer, der lovgivningsmæssigt har bopælspligt på ejendommen. Et eksempel herpå kan være en landmand.

Landmænd, som har bopælspligt på virksomhedens ejendom, skal ikke anvende de skærpede værdiansættelsesregler. Markedslejen skal derimod fastsættes til det beløb, der kunne opnås

ved udleje af boligen til en uafhængig tredjemand. Skatterådets standardiserede regler kan altså heller ikke anvendes.

Sommerbolig

Skattepligtig værdi af sommerbolig opgøres for hovedaktionærer efter de regler, der gælder for andre medarbejdere, hvilket vil sige 0,5 % pr. uge i højsæsonen og 0,25 % i årets øvrige uger, se "Sommerbolig".

For hovedaktionærer gælder en formodningsregel, der betyder, at aktionæren skal beskattes af rådigheden. Formodningsreglen får den konsekvens, at den årlige beskatning udgør 16,25 % af boligens ejendomsværdi.

Har sommerboligen været stillet til rådighed eller udlejet (dog ikke andre personer med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform og nærtstående som eksempelvis børn, børnebørn og forældre), sker der reduktion af beskatningen. Er sommerboligen eksempelvis udlejet til personale i 5 uger i højsæsonen, nedsættes de 16,25 % med $5 \times 0,5$ % til 13,75 %.

Personalesommerhus

Er der tale om et decideret personalesommerhus bortfalder formodningsreglen, og hovedaktionæren skal derfor kun beskattes af den faktiske benyttelse.

Der er tale om et decideret personale-sommerhus, hvis sommerhuset i 13 uger eller mere pr. år er stillet til rådighed for eller udlejet til andre medarbejdere, som ikke er nærtstående til hovedaktionæren. Det er yderligere en betingelse, at de 8 uger ud af de 13 uger ligger i højsæsonen, det vil sige ugerne 22-34.

Lystbåd

Skattepligtig værdi af fri lystbåd opgøres for en hovedaktionær efter de regler, der gælder for andre medarbejdere, hvilket vil sige 2 % pr. uge af bådens anskaffelsessum.

For hovedaktionærer gælder en formodningsregel, der betyder, at aktionæren skal beskattes af rådigheden, hvilket vil sige en årlig beskatning på 104 % af bådens anskaffelsessum.

Dette gælder, uanset om båden er taget på land i vinterperioden.

Der sker dog nedslag i beskatningen, hvis andre end hovedaktionæren anvender lystbåden. Den skattepligtige værdi nedsættes forholdsmæssigt efter antallet

af dage, hvor lystbåden anvendes af eller udlejes til andre personer. Det er et krav, at disse personer ikke er nærtstående, hvilket vil sige ægtefælle, forældre, børn og børnebørn mfl.

Personalelystbåd

Er der tale om en personalelystbåd bortfalder formodningsreglen, og hovedaktionæren skal derfor kun beskattes af den faktiske benyttelse.

Ved en personalelystbåd forstås en båd, der anvendes af andre medarbejdere (dog ikke andre med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform og nærtstående som eksempelvis børn, børnebørn og forældre) minimum 13 uger om året, og heraf skal mindst 8 uger ligge i højsæsonen, hvilket vil sige ugerne 22-34.

En hovedaktionær, som anvender en personalelystbåd, beskattes på samme måde som alle andre ansatte, det vil sige kun af de uger, hvor han anvender personalelystbåden.

Arbejdsgiverens indberetningspligt

Udgangspunktet er, at arbejdsgiveren mfl. skal foretage indberetning til indkomstregistret af alle naturalier/personalegoder ydet i ansættelsesforhold, aftaleforhold eller som led i valg til tillidspost.

Hvilke personalegoder skal ikke indberettes?

Der skal ikke ske indberetning af følgende personalegoder:

- Personalegoder, som arbejdsgiveren i overvejende grad stiller til rådighed af hensyn til medarbejderens arbejde. Det drejer sig om de personalegoder, der er skattefri, når den samlede årlige værdi ikke overstiger en bagatelgrænse på 5.500 kr. (2010). Selv om den samlede årlige værdi overstiger bagatelgrænsen, og medarbejderen derfor er skattepligtig af det samlede beløb, skal arbejdsgiveren ikke indberette disse goder.
- Bonuspoint optjent i forbindelse med flyrejser, hotelovernatninger mv.
- Firmabørnehave og firmavuggestue.
- Lejlighedsvis privat benyttelse af arbejdsredskaber, eksempelvis værktøj.
- Privat benyttelse af arbejdsgiverbetalt parkeringsplads i tilknytning til arbejdspladsen.

Selv om arbejdsgiveren ikke skal foretage indberetning af ovenstående perso-

nalegoder, ændrer det ikke på skattepligten for medarbejderen. Anvender medarbejderen eksempelvis optjente bonuspoint på arbejdsgiverbetalte rejser til private rejser er medarbejderen skattepligtig, og skal selvangive værdien heraf.

Hvilke personalegoder skal indberettes?

Alle andre skattepligtige personalegoder end de nævnte undtagelser skal indberettes til indkomstregistret. Dette gælder de "almindelige" personalegoder, som multimedier, firmabil, helårsbolig, sommerbolig og lystbåd.

Men også andre former for skattepligtige personalegoder skal indberettes, eksempelvis medielicens, præmier til sælgere og andre belønninger til medarbejdere i form af naturalier.

Arbejdsgiveren skal indberette godet med angivelse af værdi. Medmindre der gælder standardsatser for værdiansættelsen (multimedier, firmabil, helårsbolig, sommerbolig og lystbåd), vil det skattepligtige/indberetningspligtige beløb normalt være arbejdsgiverens udgift. Det eneste indberetningspligtige personalegode, hvor der ikke skal angives værdi, er frikort til offentlig befordring.

	A-indkomst	B-indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefrit	AM-bidrag	Indberetningspligt
Aviser – Erstatte privat avis – Erhvervmæssigt begrundet – Leveret på arbejdspladsen		X	X	X		Ja Nej Nej
Befordring – Hjem/arbejde (dog ikke kørsel i egen bil)				X		Ja
Beklædning – Uniformer, kitler mv. – Tøj med navn eller logo – Almindeligt tøj – Kontant tilskud	X	X	X	X	X	Nej Nej Ja Ja
Bonuspoint		X				Nej
Brobizz – Privat kørsel – Erhvervmæssig kørsel – Kørsel hjem/arbejde		X		X X		Ja Nej Nej
Bøder – Bøder i forbindelse med erhvervmæssig og privat kørsel	X				X	Ja
Cykel – Til privat rådighed, herunder kørsel mellem hjem/arbejde		X				Ja
Firmabil – Inkl. ordinære driftsudgifter – Tilkaldevagt	X			X	X	Ja Nej
Firmabørnehave – Pasning – også ved overarbejde eller lignende		X				Nej
Flytteudgifter – Hovedregel – Forflyttelse under samme arbejdsgiver	X			X	X	Ja Nej
Fratrædelsesgodtgørelse og jubilæumsgratiale – Kontant op til 8.695 kr. – Kontant over 8.695 kr. – Tingsgave op til 8.000 kr. – Tingsgave over 8.000 kr.	X X X X			X X	X X	Ja Ja Ja Ja

	A-indkomst	B-indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefrit	AM-bidrag	Indberetningspligt
Færgeabonnement						
– Privat kørsel		X				Ja
– Kørsel mellem hjem/ arbejde				X		Nej
– Erhvervsmæssig kørsel				X		Nej
Gaver						
– Gavekort og kontanter	X				X	Ja
– Lejlighedsgaver				X		Nej
– Jule- eller nytårsgaver – max. 700 kr.				X		Nej
– Naturalier i øvrigt		X				Ja
Gevinster						
– Naturalier		X				Ja
– Gavekort og kontanter	X				X	Ja
Gulpladebiler – specialindrettede						
– Kørsel hjem/arbejde				X		Nej
– Svinkeærinder mv.			X			Nej
– Øvrig privat kørsel		X				Ja
Gulpladebiler – ej specialindrettede						
– Tilkaldevagt				X		Nej
– Kørsel hjem/arbejde	X				X	Ja
– Svinkeærinder	X				X	Ja
– Privat kørsel i øvrigt	X				X	Ja
Helårsbolig						
– Medarbejdere		X				Ja
– Hovedaktionærer mfl.		X			X	Ja
Hjemmearbejdsplads						
– Almindeligt kontorinventar				X		Nej
– Multimedier	X				X	Ja
Jagt						
– Fri jagt og udbytte		X			X	Ja
Kaffe, te, vand og frugt						
– Almindelig personalepleje				X		Nej
Kantineordning						
– Betalt 15 kr. ekskl. drikkevarer				X		Nej
– Betalt 20 kr. inkl. drikkevarer				X		Nej
– Betalt mindre end 15 kr./20 kr.		X				Ja

	A-indkomst	B-indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefrit	AM-bidrag	Indberetningspligt
Kontingent – Private kontingenter		X				Ja
Kunstforening på arbejdspladsen – Udlodning af kunst		X				Nej
Kørekort – Lille – lovpligtigt element i uddannelsen				X		Nej
– Lille – nødvendigt for arbejdets udførelse			X			Nej
– Stort – nødvendigt for arbejdets udførelse				X		Nej
Lystbåd – Medarbejdere		X				Ja
– Hovedaktionærer mfl.		X			X	Ja
Medarbejderaktier – Generel ordning • Favørkursaktier				X		Ja
• Gratis aktier				X		Ja
– Individuel ordning • Hovedregel		X			X	Ja
• Max 10 % af lønnen				X		Ja
Motorcykel – Til privat rådighed, herunder kørsel mellem hjem / arbejde		X				Ja
Multimedier – Telefon, computer og internetforbindelse	X				X	Ja
Parkeringsplads – Parkeringsplads til brug for arbejdet				X		Nej
– Privat benyttelse af parkeringsplads		X				Nej
Personalearrangement – Firmafester mv.				X		Nej
Personaleforening – Arbejdsgivertilskud til almindelig personalepleje				X		Nej
– Arbejdsgivertilskud til privatlignende aktiviteter		X				Ja

	A-indkomst	B-indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefrit	AM-bidrag	Indberetningspligt
Personalelån – Under kostpris/ mindsterenten		X				Ja
Personalerabat – Ved køb af varer til minimum kostpris				X		Nej
Rejser – Belønningsrejser		X				Ja
– Ferie i forlængelse af forretningsrejse med merudgift for arbejdsgiveren		X				Ja
– Studierejser				X		Nej
– Forretningsrejser				X		Nej
Sommerbolig – Medarbejdere		X				Ja
– Hovedaktionærer mfl.		X			X	Ja
Sports- og motionsfaciliteter – På arbejdspladsen				X		Nej
– Fitnesskort mv.		X				Ja
Sundhedsordning – Til enkeltpersoner		X				Ja
– Generel ordning				X		Nej
– Arbejdsrelaterede skader				X		Nej
Sundhedsundersøgelse – Generel forebyggende undersøgelse				X		Nej
– Helbredsundersøgelse		X				Ja
Syge- og ulykkesforsikring – Arbejde				X		Nej
– Arbejdsfritid - forsikringssum maks. 500.000 kr.				X		Nej
– Arbejdsfritid – forsikringssum over 500.000 kr.		X				Ja
– Fritid		X				Ja
TV-kanaler – Medielicens og betalingskanaler		X				Ja
Uddannelse – Deltagerbetaling, bog- og materialeudgifter mv.				X		Nej (dog indberetning af skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse)

Personalegoder – moms

Momsregistrerede virksomheder har som hovedregel ret til momsfradrag for indkøb af varer og ydelser, der anvendes til virksomhedens momspligtige aktiviteter. Dette kapitel beskriver de vigtigste fradragsregler for en virksomheds indkøb af personalegoder til medarbejderne, herunder udgifter til anskaffelse og drift af biler.

Virksomhedens fradragsret for moms af personalegoder afhænger af godets karakter og den erhvervsmæssige anvendelse. Det betyder, at virksomheden enten har fuld fradragsret, delvis fradragsret eller ingen fradragsret.

Der er fuld fradragsret for moms, når et gode udelukkende anvendes i forbindelse med virksomhedens momspligtige aktiviteter. Eksempler herpå er indkøb af arbejdstøj, computere, kontorstole, skriveborde og varebiler på gule plader.

Delvis fradragsret for moms opnås, når et gode både anvendes erhvervsmæssigt og privat. Eksempler er mobiltelefoner og hjemmecomputere.

Der er ingen fradragsret for moms, når et gode har karakter af naturalaf-lønning. Eksempler herpå er mad, drikkevarer, ugeblade og underholdning.

Personbiler

Virksomheder har som udgangspunkt ingen momsfradragsret på anskaffelse og drift af personbiler. Vælger man som virksomhed at lease bilen, kan der dog opnås 25 % momsfradrag på en del af leasingydelsen. Fradragsretten opgøres som 2 % pr. måned i tre år af bilens registreringsafgift, og 1 % pr. måned af registreringsafgiften i de efterfølgende år. For at opnå dette fradrag, skal den erhvervsmæssige anvendelse af bilen udgøre mindst 10 %, og bilen skal leases i mindst seks sammenhængende måneder.

Varebiler på gule plader

Anskaffer en virksomhed en varebil på gule plader, og skal bilen udelukkende anvendes til erhvervsmæssig kørsel efter momsreglerne, så vil virksomheden ha-

Satser for privatbenyttelsesafgift

Varebilens tilladte totalvægt	Registreret første gang i perioden 2. juni 1998 - 24. april 2007	Registreret første gang den 25. april 2007 eller senere
Til og med 2 ton	450 kr. (900 kr.)	2.520 kr. (5.040 kr.)
Over 2 ton til og med 3 ton	2.520 kr. (5.040 kr.)	2.520 kr. (5.040 kr.)
Over 3 ton til og med 4 ton	2.520 kr. (5.040 kr.)	7.500 kr. (15.000 kr.)

Momsregler ved kørsel i varebil med tilladt totalvægt op til 4 ton

	<i>Almindelig gulpladebil</i>	<i>Specialindrettet gulpladebil¹</i>
<i>Kørsel mellem hjem og et fast arbejdssted</i>	<i>Hel eller delvis begrænsning i fradragsretten afhængig af bilens tilladte totalvægt. Betaling af privatbenyttelsesafgift.</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, da kørslen anses for erhvervs-mæssig.</i>
<i>Kørsel mellem hjem og arbejde i op til 25 gange årligt</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser. Omfatter de situationer, hvor bilen skal anvendes til kursusaktivitet, møde eller lignende den efterfølgende dag. Svinkeærinder er ikke tilladt.</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser. Omfatter de situationer, hvor bilen skal anvendes til kursusaktivitet, møde eller lignende den efterfølgende dag. Svinkeærinder er ikke tilladt.</i>
<i>Tilkaldevagt²</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, når betingelserne for en vagt-ordning er opfyldt.</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, når betingelserne for en vagt-ordning er opfyldt.</i>
<i>Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, da kørslen anses for erhvervs-mæssig.</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, da kørslen anses for erhvervs-mæssig.</i>
<i>Svinkeærinder</i>	<i>Svinkeærinder er privat kørsel, og der sker begrænsning i fradragsretten afhængig af bilens tilladte totalvægt. Betaling af privatbenyttelsesafgift.</i>	<i>I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde er det lovligt at foretage svinkeærinder på op til 1.000 km om året.</i>
<i>Kørsel mellem skiftende arbejdssteder og det faste arbejdssted</i>	<i>Der kan køres ubegrænset mellem et skiftende arbejdssted og virksomhedens faste forretningssted.</i>	<i>Der kan køres ubegrænset mellem et skiftende arbejdssted og virksomhedens faste forretningssted.</i>
<i>Kørsel mellem det faste arbejdssted og kunder</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, da kørslen anses for erhvervs-mæssig. Svinkeærinder er ikke tilladt.</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, da kørslen anses for erhvervs-mæssig. Svinkeærinder er ikke tilladt.</i>
<i>Kørsel til spisning og afhentning af mad</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, når kørslen sker i arbejdstiden.</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, når kørslen sker i arbejdstiden eller på vej hjem fra arbejde.</i>
<i>Afhentning og afsætning af kolleger ved kørsel til eller fra et arbejdssted</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, hvis arbejdsgiveren har beordret det.</i>	<i>Ingen momsmæssige konsekvenser, hvis arbejdsgiveren har beordret det.</i>

1 Se "Gulpladebiler" i kapitlet "Personalegoder – skat".

2 Bil skal være udstyret med relevant værktøj, krav om vagtplan og rapporteringspligt om udkald, se i øvrigt "Gulpladebiler" i kapitlet "Personalegoder – skat".

ve fuld fradragsret for momsen på anskaffelsen og den løbende drift, uanset om bilen købes eller leases.

Skal varebilen derimod ikke udelukkende anvendes til erhvervs-mæssig

kørsel efter momsreglerne, men eksempelvis også anvendes som fri bil, sker der en begrænsning i fradragsretten, som er afhængig af bilens tilladte totalvægt.

Har bilen en tilladt totalvægt på ikke over 3 ton, er der ikke nogen fradragsret ved køb af bilen, men der er dog fuld fradragsret for de løbende driftsomkostninger. Leaser man samme bil, er der kun fradragsret for en tredjedel af momsen.

Har bilen en tilladt totalvægt på mellem 3 og 4 ton, er der delvis fradragsret for momsen vedrørende anskaffelse, drift eller leasing. Den delvise fradragsret beregnes på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige kørsel.

Foruden at der sker en begrænsning i fradragsretten for momsen, skal der og-

så betales privatbenyttelsesafgift, når bilen anvendes til private formål. Betaling af privatbenyttelsesafgift afhænger af, hvornår bilen er indregistreret første gang, bilens tilladte totalvægt, og om varebilen udelukkende eller kun delvist anvendes til private formål.

Beløbene i parentes er den afgift, der skal betales, når bilen udelukkende anvendes privat.

Den alt overvejende hovedregel er, at det har moms- og afgiftsmæssige konsekvenser, såfremt en varebil på gule plader anvendes til privat kørsel. Dog er der enkelte tilfælde, hvor man varebilen må anvendes til privat kørsel, uden at dette får moms- og afgiftsmæssige konsekvenser, se skemaet i det følgende.

Andre personalegoder

Nedenstående skema viser i alfabetisk oversigtsform fradragsretten på udvalgte personalegoder. Nogle personalegoder er ikke momsbelagte og er derfor ikke medtaget i skemaet. Eksempler på goder, som ikke er momsbelagte, er aviser, forsikringer, befordring, bøder og sundhedsbehandlinger mv.

I noter til skemaet er reglerne for fradragsretten kort beskrevet, herunder opgørelsen af fradraget. Endvidere er anført hvilke betingelser, der skal være opfyldte.



	Fuldt fradrag	Delvis fradrag	Intet fradrag	Note
Beklædning				1
– Uniform	X			
– Arbejdstøj	X			
– Almindeligt tøj med navn eller logo	X			
Brobizz				2
– Storebælt	X		X	
– Øresund	X			
Cykel				3
– Erhvervsmæssig anvendelse	X			
– Privat og erhvervsmæssig anvendelse		X		
Flytteudgifter				4
– Arbejdsgivers interesse	X			
– Privat karakter			X	
Forplejning				5
– Kantine	X		X	
– Restaurant		X		
Gaver				6
– Julegaver			X	
– Lejlighedsgaver			X	
Kørekort				7
– Arbejdsrelevant	X			
– Privat karakter			X	
Multimedier				8
– Computer	X	X		
– Internet (ADSL, ISDN, bredbånd)	X	X		
– Mobiltelefon	X	X		
– Fastnettelefon		X		
Overnatning				9
– Hotelophold mv.		X		
Parkering				10
– Personbil (hvidpladebil)			X	
– Varebil (gulpladebil)	X			
Personalearrangementer				11
– Fødselsdag		X	X	
– Jubilæum	X			
– Julefrokost		X		
– Teambuilding	X			
Reklame				12
– Reklamegaver	X		X	
– Reklame	X			

	Fuldt fradrag	Delvis fradrag	Intet fradrag	Note
Sports- og motionsfaciliteter – Motionslokale i virksomheden	X			13
Uddannelse – Faglig uddannelse – Privat karakter	X		X	14

Note 1 – Beklædning

Der er fuldt fradrag for moms ved køb af uniformer og andet arbejdstøj. Dette gælder også almindeligt tøj, såsom bukser, skjorte, slips mv., hvis virksomheden forbliver ejer af tøjet, og tøjet er forsynet med et synligt logo eller firmanavn.

Note 2 – Brobizz

Der er ikke fradragsret for moms på broafgift over Storebælt, hvis kørslen sker i en personbil. Sker kørslen i en varevogn, er der fuld fradragsret for moms.

Der er fuld fradragsret for moms på broafgift over Øresund, uanset hvilken type køretøj der anvendes.

Note 3 – Cykel

Der kan opnås helt eller delvis momsfradrag for anskaffelse af en personalecykel. Skal cyklen overvejende anvendes til privat kørsel, herunder kørsel mellem hjem og arbejde, er der ikke fradragsret for momsen.

Note 4 – Flytteudgifter

Afholdes udgiften på grund af intern flytning, som er i arbejdsgiverens interesse, er der fuld fradragsret for momsen. Sker flytningen af private årsager, er der ikke fradragsret for momsen.

Note 5 – Forplejning

Driver arbejdsgiveren en kantine, hvor der sælges mad og drikkevarer til medarbejderne, er der fuld fradragsret for moms på disse udgifter.

Der er derimod ikke fradragsret for moms, når arbejdsgiveren vederlagsfrit fra egen kantine bespiser medarbejderne. Dog er der fradragsret, når bespisningen sker i forbindelse med forretningsmøder, hvor der deltager forretningsforbindelser.

Der er fradrag for 25 % af momsen, når medarbejderne spiser på restaurant i forbindelse med kundemøder, erhvervmæssig rejseaktivitet og lignende.

Note 6 – Gaver

Der er ikke fradrag for moms ved indkøb af gaver. Dette gælder, uanset om der er tale om en personalegave eller en julegave til personalet.

Note 7 – Kørekort

Der er fuldt fradrag for moms, når en virksomhed betaler et kørekort for en medarbejder, hvis det er i virksomhedens interesse, at medarbejderen skal have et kørekort til udførelse af en bestemt arbejdsfunktion.

Modsat kan der ikke opnås fradrag, hvis kørekortet kun skal bruges til private formål.

Note 8 - Multimedier**Computer**

Stiller arbejdsgiveren en computer til rådighed som kun anvendes erhvervmæssigt, er der fuld fradragsret for momsen. Anvendes computeren også til private formål, skal fradragsretten opgøres ud fra et skøn.

Internet

Momsfradrag for udgifter til internet afhænger af den erhvervmæssige anvendelse. Betaler virksomheden for medarbejderens internetforbindelse i hjemmet, skal der foretages et skøn over den fradragsberettigede del (erhvervmæssige anvendelse).

Mobiltelefon

Momsfradrag for udgifter til en mobiltelefon afhænger af den erhvervmæssige anvendelse. Der er fuldt momsfradrag, hvis mobiltelefonen udelukkende anvendes erhvervmæssigt. Hvis mobiltelefonen også anvendes privat, fastsættes momsfradraget skønsmæssigt.

Fastnettelefon

Der er fradragsret for 50 % af momsen på udgifter til en telefon, som er placeret på medarbejderens private bopæl.

Note 9 – Overnatning

Der er fradrag for 25 % af momsen, når arbejdsgiveren afholder udgifter til overnatning på hotel, hvis der er tale om en forretningsrejse eller anden erhvervmæssig aktivitet.

Note 10 – Parkering

Der er ikke fradrag for moms på parkeringsudgifter til en personbil. Derimod er der fuld fradragsret for moms på parkeringsudgifter til en varevogn. Fradragsreglerne svarer til reglerne om momsfradrag for selve bilen.

Note 11 – Personalearrangementer

Der er ikke momsfradrag for udgifter til afholdelse af et fødselsdagsarrangement for medarbejdere eller indehaveren. Hvis fødselsdagsarrangementet kan karakteriseres som en reklameomkostning for virksomheden, er der dog delvis fradrag for momsen.

Ved afholdelse af forretningsjubelæum er der fradrag for moms, hvis arrangementet er åbent for en

ubestemt kreds af kunder og potentielle kunder, ikke har karakter af egentlig bispisning, og afholdes i et passende tidsrum.

Der er fradrag for 25 % af momsen på udgifter til julefrokoster på restauranter. Afholdes julefrokosten i egen kantine er der ikke momsfradrag, medmindre der sker en form for egenbetaling, som der afregnes moms af.

Der er fuldt momsfradrag på uddannelsesudgifter, herunder udgifter til eksempelvis teambuilding og virksomhedsforedrag.

Note 12 – Reklame

Der er fradragsret for moms på udgifter til mindre reklamegaver, som foræres til kunder og forretningsforbindelser. Fradragsretten er betinget af, at genstanden

har en værdi på højst 100 kr. eksklusive moms, og er forsynet med virksomhedens navn eller logo.

Der er fuldt momsfradrag for udgifter til reklamekampagner i tv, radio osv. samt annoncering i dagblade, på internettet mv.

Note 13 - Sports- og motionsfaciliteter

Der er fuld fradragsret for moms på udgifter til etablering af et motionslokale eller lignende til medarbejderne.

Note 14 – Uddannelse

Der er fuldt fradrag for moms på udgifter til uddannelse af medarbejderne. Dette gælder også udgifter til indkøb af lærebøger og lignende.

Kurser i livsplanlægning (den 3. alder) til medarbejderne berettiger også til momsfradrag.

Kreston Danmark f.m.b.a.
c/o Statsautoriseret Revisor Jørgen Steen
Tordenskjoldsgade 7 B . 9900 Frederikshavn
Telefon 98 42 64 66 . Fax 98 42 64 90
www.kreston.dk . steen.revision@kreston.dk

Chr. Mortensen Revisionsfirma
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
Adelgade 15 . 1304 København K
Telefon 33 73 46 00 . Fax 33 12 20 37
www.cmrevision.dk . chr.mortensen@kreston.dk

Hallerup & Co. Statsautoriseret
Revisionsinteressentskab
Overgaden Oven Vandet 48 E . 1415 København K
Telefon 33 96 29 00 . Fax 33 96 29 05
www.hallerup.dk . hallerup@kreston.dk

TT Revision
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Vester Voldgade 107 . 1552 København V
Telefon 33 15 27 27 . Fax 33 15 47 04
www.ttrevision.dk . ttrevision@kreston.dk

Revisionsfirmaet Jan Vegge
Statsautoriseret Revisor
Grundtvigsvej 21 . 1864 Frederiksberg C
Telefon 33 25 25 22 . Fax 33 25 25 23
www.kreston.dk . janvegge@kreston.dk

Revisionsfirmaet Arne Bang
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Livjærggade 21 . 2100 København Ø
Telefon 33 32 93 93 . Fax 33 32 93 99
www.kreston.dk . arnebang@kreston.dk

Aage & Povl Holm I/S
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Rustenborgvej 7 A . 2800 Kgs. Lyngby
Telefon 45 88 81 00 . Fax 45 88 81 02
www.kreston.dk . holm@kreston.dk

Bergmann Kontorfællesskab af
Statsautoriserede Revisorer
Rustenborgvej 7 A . 2800 Kgs. Lyngby
Telefon 45 88 81 00 . Fax 45 88 81 02
www.kreston.dk . holm@kreston.dk

Revisionsfirmaet Ole Poulsen
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Lyngby Hovedgade 47, 1 . 2800 Kgs. Lyngby
Telefon 45 87 00 01 . Fax 45 87 00 61
www.revision-lyngby.dk . olep@kreston.dk

Kærsgaard Laursen Statsautoriseret
Revisionsinteressentskab
Hovedgaden 28 . 2970 Hørsholm
Telefon 45 86 41 35 . Fax 45 86 42 64
www.bkl-audit.dk . b.k.laursen@kreston.dk

Aaen & Co.
statsautoriserede revisorer as
Kongevej 3 . 3000 Helsingør
Telefon 49 21 06 07 . Fax 49 21 06 98
www.aenco.dk . aenco@kreston.dk

BJ Revision Statsautoriseret
Revisionsanpartsselskab
Smedevej 3 . 3200 Helsingør
Telefon 48 39 26 00 . Fax 48 39 26 05
www.kreston.dk . bjrevision@kreston.dk

Revisionsfirmaet Ole Tønnesen
Statsautoriseret Revisor
Bistrupvej 172 . 3460 Birkerød
Telefon 53 63 78 03 . Fax 45 81 98 16
www.kreston.dk . oletonnesen@kreston.dk

JENSEN+BO
Statsautoriseret revisorinteressentskab
Langebjergvænget 10 A, 1 . 4000 Roskilde
Telefon 46 30 50 80 . Fax 46 30 50 89
www.jensen-bo.dk . larsbo@kreston.dk

Revisionsfirmaet Carsten Øhauge
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Sct. Knudsgade 2 B . 4100 Ringsted
Telefon 57 61 84 44 . Fax 57 67 05 10
www.kreston.dk . oehauge@kreston.dk

SMJ Revision Statsautoriseret Revisor
Steffen Møller Jensen
Bredgade 44 . 4400 Kalundborg
Telefon 59 51 72 00 . Fax 59 51 72 02
www.smjrevision.dk . smjrevision@kreston.dk

aage maagensen
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Søndergade 14, 1 . 4900 Nakskov
Telefon 54 92 25 00 . Fax 54 92 88 89
www.aage-maagensen.dk . maagensen@kreston.dk

aage maagensen
statsautoriseret revisionsaktieselskab
C. E. Christiansens Vej 56 . 4930 Maribo
Telefon 54 78 16 88 . Fax 54 78 46 88
www.aage-maagensen.dk . maagensen@kreston.dk

Revisionsfirmaet Jan Christiansen
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Vestre Engvej 3 . 5400 Bogense
Telefon 64 81 22 33 . Fax 63 81 00 37
www.kreston.dk . jan.christiansen@kreston.dk

Revisionsfirmaet Jørgen Geertsen
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Odensevej 19 . 5471 Sønderso . Odense
Telefon 64 89 17 13 . Fax 64 89 34 98
www.jgeertsen.dk . geertsen@kreston.dk

Vendelbo
statsautoriseret revisionsanpartsselskab
Industrivej 24 . 6740 Bramming
Telefon 75 10 22 17 . Fax 76 56 03 59
www.kreston.dk . vendelbo@kreston.dk

ReviPartner Vejle
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Damhaven 5 C . 7100 Vejle
Telefon 75 82 87 44 . Fax 75 72 10 62
www.revi-partner.dk . revipartner@kreston.dk

Revisionsfirmaet Torben Jensen
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Havneplassen 3 A . 7100 Vejle
Telefon 70 20 13 05 . Fax 75 85 85 49
www.torbenjensen.dk . rtj.vejle@kreston.dk

Centerrevision Billund
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Åstvej 10 B . 7190 Billund
Telefon 75 35 33 88 . Fax 75 35 36 09
www.centerrevision.dk . centerrevision@kreston.dk

Rasmussen & Sørensen I/S
Statsautoriserede Revisorer
Rugbjergvej 6 . 7490 Aulum
Telefon 97 47 13 22 . Fax 97 47 10 22
www.kreston.dk . revas@kreston.dk

Revision Aarhus
Godkendt Revisionsaktieselskab
Bryggervej 28 . 8240 Aarhus-Risskov
Telefon 87 43 96 00 . Fax 87 43 96 02
www.kreston.dk . revisionaarhus@kreston.dk

Munk & Iversen
Statsautoriserede Revisorer A/S
Skanderborgvej 201, 1, Viby Torv . 8260 Aarhus-Viby
Telefon 86 14 30 99 . Fax 86 14 33 66
www.munk-iversen.dk . m-i.aarhus@kreston.dk

Revisionsfirmaet Stig Hansen
Statsautoriseret Revisor
Søndergade 19 . 8464 Galtten
Telefon 86 94 50 66 . Fax 86 94 69 76
www.stighansen.dk . stighansen@kreston.dk

Revisto I/S
Statsautoriserede Revisorer
Vejlvej 16 . 8700 Horsens
Telefon 76 27 67 00 . Fax 76 27 68 00
www.revisto.dk . revisto@kreston.dk

Revisionsfirmaet Torben Jensen
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Vejlvej 23 A . 8722 Hedensted
Telefon 75 89 09 44 . Fax 75 89 99 30
www.torbenjensen.dk . rtj.hedensted@kreston.dk

Statsautoriseret Revisor
J Løbner APs
Nørregade 14 . 8850 Bjerringbro
Telefon 86 68 04 76 . Fax 86 68 04 64
www.kreston.dk . loebner@kreston.dk

Revisionsfirmaet Poul Erik Sundstrup
Statsautoriseret Revisor
Banegårdspladsen 5 . 8850 Bjerringbro
Telefon 86 68 39 00 . Fax 86 68 30 01
www.kreston.dk . sundstrup@kreston.dk

Rasborg & Partnere
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
Lille Voldgade 9 . 8900 Randers C
Telefon 87 12 30 40 . Fax 87 12 30 41
www.rasborg.com . rasborg@kreston.dk

MN Revision Mogens Nielsen
Statsautoriseret Revisor
Sdr. Trandersvej 2 . 9210 Aalborg SØ
Telefon 98 14 04 44 . Fax 98 14 14 04
www.kreston.dk . mogensnielsen@kreston.dk

Revisionsfirmaet Kristen Hyldahl
Statsautoriseret Revisor
Torvet 4 . 9240 Nibe
Telefon 98 35 34 11 . Fax 98 35 38 98
www.kreston.dk . hyldahl@kreston.dk

Revisionsfirmaet Leon Sebbelin
Statsautoriseret Revisionselskab A/S
Jyllandsgade 41 . 9520 Skørping
Telefon 98 39 11 11 . Fax 98 33 71 77
www.sebbelin.dk . leonsebbelin@kreston.dk

Revisionsfirmaet Niels Ole Hansen
Statsautoriseret Revisor
Østre Allé 6 . 9530 Støvring
Telefon 96 86 69 00 . Fax 96 86 69 01
www.kreston.dk . nohansen@kreston.dk

Jydsk Revisionsinstitut I/S
Statsautoriserede Revisorer
Jørgen Fibergsgade 16, 1 . 9850 Hirtshals
Telefon 98 94 54 00 . Fax 98 94 50 20
www.kreston.dk . jydsk.hirtshals@kreston.dk

Jydsk Revisionsinstitut I/S
Statsautoriserede Revisorer
Østre Strandvej 41 . 9990 Skagen
Telefon 98 44 13 99 . Fax 98 45 02 15
www.kreston.dk . jydsk.skagen@kreston.dk



Sjælland

København K
København K
København V
Frederiksberg C
København Ø
Kgs. Lyngby
Kgs. Lyngby
Kgs. Lyngby
Hørsholm
Helsingør
Helsingør
Birkerød
Roskilde
Ringsted
Kalundborg

Lolland/Falster

Nakskov
Maribo

Fyn

Bogense
Søndersø-Odense

Jylland

Bramming
Vejle
Vejle
Billund
Aulum
Aarhus-Risskov
Aarhus-Viby

Galten

Horsens
Hedensted
Bjerringbro
Bjerringbro
Randers C
Aalborg SØ
Nibe
Skørping
Støvring
Hirtshals
Frederikshavn
Skagen

