



Multimediebeskatning

En praktisk vejledning

December 2009

Forord

De nye regler for multimediebeskatning træder i kraft pr. 1. januar 2010.

Nærværende information er vores bidrag til forståelse af reglerne om multimediebeskatningen. Vi har søgt inspiration i bemærkningerne til lovforslaget, de bindende svar som er offentliggjort pt. samt vejledning fra SKAT.

Såfremt du får behov for yderligere rådgivning, er du meget velkommen til at kontakte vores skatteafdeling eller din daglige revisor.

December 2009

Beierholm

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Skatteafdelingen

Indledning	4
Hvad sker der pr. 1. januar 2010?	5
Overgangsregler	5
Hvem rammes af multimediebeskatning?	6
Undtagelser til multimediebeskatning	6
Telefoni	7
Undtagelser fra beskatning	7
Pc	8
Sædvanligt tilbehør til en pc.....	8
Internet	9
Særlige medarbejdergrupper	10
Medarbejdere med adgang til pc under uddannelse	10
Hjemmearbejdende	10
"Kørende" medarbejdere.....	11
Medarbejdere på tjenesterejse	11
Medarbejder på tilkalddevagt.....	12
Momsmæssige forhold.....	13
Fastnettelefon – ISDN-forbindelser.....	13
Mobiltelefon, internet, pc'ere	13
Hvad skal du som arbejdsgiver gøre?	14
Medarbejdere, som kun har rådighed over stationært it-udstyr på arbejdspladsen.....	14
Medarbejdere, som har privat rådighed over multimedier	14
Øvrige medarbejdere, som har rådighed over bærbare multimedier på arbejdspladsen..	14
Medarbejdere med flere arbejdsgivere	14
Kontrolkrav	14
Særligt kontrol af erhvervmæssige mobiltelefoner	15
Dokumentation for gennemført kontrol.....	15
Bruttolønsordninger.....	17
Selvstændige erhvervsdrivende.....	18
Hovedaktionærer	18
Gode råd / optimering	19

Indledning

Goder, der stilles til rådighed af arbejdsgiver med mulighed for privat anvendelse, bliver fremover omfattet af multimedieskatten.

Med multimediebeskatningen indføres en rådighedsbeskatning, dvs. der sker beskatning, såfremt man har muligheden for at anvende de pågældende goder privat uden for arbejdspladsen, uagtet om man rent faktisk benytter goderne til private formål.

Følgende goder er omfattet:

- Telefoni
- Datakommunikation via internettet
- Pc med sædvanligt tilbehør.

De enkelte goder er nærmere beskrevet særskilt senere.

Det er væsentligt at bemærke, at hvis en pc eller en mobiltelefon tages med hjem på bopælen – blot én gang - anses godet for at være til rådighed for privat benyttelse, og dermed skal der ske multimediebeskatning af godet.

Reglerne om multimediebeskatning er udformet som et objektivi regelsæt med enkelte undtagelser fra beskatning, idet det politiske mål er, at alle med de omtalte goder til rådighed skal være omfattet af reglerne. Undtagelse fra beskatning af enkelte medarbejdere eller medarbejdergrupper skal dokumenteres over for SKAT.

Som et væsentlig led i denne dokumentation er den udvidede kontrol, som pålægges arbejdsgiver. Kontrollen skal være tilstrækkelig og kunne dokumenteres over for SKAT.

Det er således vigtigt, at arbejdsgiver pr. 1. januar 2010 får overblik over, hvilke multimedier, der er til rådighed for de enkelte medarbejdere, for at der kan ske korrekt skattemæssig behandling heraf.

Det er nødvendigt at gennemgå eksisterende lønftaler mv., herunder lønpolitikken i virksomheden, med henblik på at vurdere, om der skal foretages ændringer. Det kan eksempelvis være indgåede bruttolønsordninger.

Hvad sker der pr. 1. januar 2010?

Med multimediebeskatningen sker der væsentlige ændringer i forhold til gældende regler:

- Beskatning sker som A-indkomst med løbende beskatning af DKK 250 pr. måned goderne er til rådighed
- Årlig beskatning af DKK 3.000, hvis goderne er til rådighed hele året – beløbet pristalsreguleres fra 2011
- Beskatningen sker pr. person i husstanden, som har multimedier til rådighed, dvs. ægtepar/samlevende der begge har multimedier til rådighed beskattes af 2 x DKK 3.000 pr. år
- Det er ikke muligt at reducere den årlige beskatning af DKK 3.000 med egne private afholdte udgifter til multimedier.

Herudover kan der være ændringer vedrørende:

- Der skal ske beskatning af bredbåndsforbindelse, uanset at der er mulighed for opkobling til arbejdsgivers netværk
- Skattefrihed for anvendelse af pc'er uden for arbejdspladsen ophæves – uanset om benyttelse er til private formål eller pc'en anvendes som et arbejdsredskab
- Det bliver igen muligt at finansiere en pc-ordning med en reduktion i bruttolønnen.

Overgangsregler

De nuværende regler om hjemme-pc-ordning, hvor medarbejderen har mulighed for at opnå fradrag for egenbetaling dog. maks. DKK 3.500 under forudsætning af, at arbejdsgiveren betaler mindst 25% af udgifterne til pc-ordningen ophæves med virkning fra 1. januar 2010.

Hvis man har etableret sådan en ordning inden den 22. april 2009, skal medarbejderen først multimediebeskattes med virkning fra 1. januar 2013.

Hvem rammes af multimediebeskatning?

Alle, der får stillet multimedier til rådighed af deres arbejdsgiver, og der er mulighed for privat benyttelse uden for arbejdsstedet, omfattes af multimediebeskatning.

Selvstændige erhvervsdrivende omfattes også af multimediebeskatning. Hvis virksomheden drives fra samme ejendom, som den selvstændige bor i, vil den selvstændige være omfattet af multimediebeskatning, såfremt eksempelvis bredbåndsforbindelsen også kan benyttes i den private del af boligen.

Medlemmer og medhjælp for bestyrelse, udvalg, kommissioner mm., der modtager honorar eller personalegoder, og som får stillet multimedier til rådighed, er omfattet af multimediebeskatning.

Der sker ikke reduktion i multimediebeskatningen for ægtefæller eller samlevende (i samme husstand). Disse vil begge blive beskattet af DKK 3.000 pr. år, hvis begge har stillet multimedier til rådighed af deres arbejdsgiver.

Undtagelser til multimediebeskatning

Personer, der til brug for deres frivillige ulønnede arbejde for foreninger mm. får stillet multimedier til rådighed af foreningen til brug for dette arbejde, skal ikke multimediebeskattes af disse.

Frivillige i hjemmeværnet er ligeledes omfattet af undtagelsen.

Telefoni

Telefoni – dvs. en almindelig fastnettelefon eller en mobiltelefon, der er stillet helt eller delvist til rådighed af arbejdsgiver til privat benyttelse uden for arbejdstiden - er omfattet af multimediebeskatning.

Udgifter til anskaffelse, oprettelse af abonnement og forbrug samt sædvanlige telefonserviceydelse er inkluderet i beskatningen. Små håndholdte/minicomputere, hvis hovedfunktion er telefoni samt evt. kalender mm. såsom PDA, smartphones eller lign. anses ligeledes som en almindelig telefon.

En medarbejder må ikke modtage flere mobiltelefoner til brug for medarbejderens børn m.fl. Modtager medarbejderen mere end en mobiltelefon, skal der være et erhvervsmæssigt behov herfor. Skatterådet har i bindende svar (SKM 2009.687.SR) undtagelsesvist godkendt, at en medarbejder kan få 2 telefoner stillet til rådighed, idet telefon nr. 1 er en hotline/vagttelefon, som kunder m.fl. altid kan komme igennem til. Skatterådet har endvidere forudsat, at telefon nr. 2 reelt er stillet til rådighed for medarbejderen og ikke direkte for den øvrige husstands beboer.

Evt. tilskud til privat telefon mv. er fortsat skattepligtig for medarbejderen.

Undtagelser fra beskatning

En mobiltelefon, som udelukkende anvendes i arbejdsøjemed i arbejdstiden, og som ikke tages med hjem, er ikke omfattet af multimediebeskatning.

En mobiltelefon, der er nødvendigt for at udføre arbejdet – også uden for arbejdstiden, er fritaget for beskatning (ex. medarbejdere på tilkaldevagt mm.) I den situation kan den private rådighed over telefonen til privat benyttelse afkræftes med en tro og loveerklæring om, at telefonen ikke er til rådighed for privat benyttelse.

Se eksempel på tro og loveerklæring på www.beierholm.dk

Arbejdsgiver har i den forbindelse pligt til at føre stikprøvevis kontrol via opkaldslistor for at sikre, at telefonen udelukkende anvendes til erhvervsmæssige opkald. Det er vigtigt, at medarbejderen gøres opmærksom på, at der ikke må foretages private opkald fra telefonen – hverken fra hjemmet eller fra arbejdspladsen.

Skatterådet har i bindende svar (SKM 2009.685.SR) bekræftet, at det ikke er nødvendigt med en tro og loveerklæring og kontrol fra arbejdsgivers side, hvis en mobiltelefon er spærret for private opkald.

SKAT oplyser, at der skal meget sikre beviser til at udgå multibeskatning af en telefon.

Pc

En pc med sædvanligt tilbehør, som en arbejdsgiver stiller til rådighed for en medarbejder til privat benyttelse uden for arbejdsstedet, er omfattet af multimediebeskatning. Det medfører, at en pc, som tages med hjem til brug for arbejde bliver omfattet af beskatning, idet pc'en samtidig formodes at være til rådighed for privat benyttelse.

Der kan IKKE anvendes tro og love-erklæring for at undgå beskatning af en pc, der er til rådighed på den private bopæl, idet arbejdsgiver ikke kan kontrollere brugen heraf.

Undtagelse til beskatning af en pc er, hvis pc'en i enkeltstående tilfælde tages med hjem på bopælen i forbindelse med en tjenesterejse el. lign., og det er unødigt besværligt for medarbejderen at aflevere pc'en på arbejdspladsen. Det er dog samtidig et krav, at pc'en reelt ikke anvendes - hverken erhvervsmæssigt eller privat.

Skatterådet har i bindende svar (SKM 2009.679.SR og SKM 2009.686.SR) bekræftet, at der er en formodning for, at en pc, som tages med hjem på bopælen, benyttes privat. Dette uagtet, at der er tale om kørende sælgere/teknikere, der ikke har et fast arbejdssted, hvor de kan aflevere pc'en, samt at der alene er tale om et arbejdsredskab. Kørende sælgere/teknikere anses ikke for at være på tjenesterejse og kan derfor ikke omfattes af undtagelsen.

En bærbar pc til rådighed på arbejdspladsen, og hvor der udarbejdes en tro og love-erklæring om, at pc'en ikke må tages med hjem på bopælen, omfattes ikke af multimediebeskatning, hvis arbejdsgiveren fører kontrol hermed (SKM 2009.687.SR). Modsat gælder, at en stationær pc på arbejdspladsen ikke udløser beskatning.

Sædvanligt tilbehør til en pc

Sædvanligt tilbehør til en pc er almindeligt forekommende tilbehør til en computer, såsom computerskærm, softwareprogrammer, printer af almindelig størrelse og standard.

Skatterådet har i bindende svar (SKM 2009.675.SR) fastslået, at skærme til pc skal være mindre end 32" for at blive betragtet som sædvanligt tilbehør. Der er i det konkrete bindende svar spurgt på 32", 37" og 42" skærme, og de er alle blevet afvist som værende sædvanligt tilbehør til pc.

Sædvanligt tilbehør er et fleksibelt begreb, som forventes ændret i takt med tidens standarder og udvikling på området.

Internet

Internetforbindelse – eksempelvis ISDN, ADSL, mobile internetforbindelse eller anden bredbåndsforbindelse - som er stillet til rådighed af arbejdsgiver med mulighed for privat anvendelse – typisk på medarbejderens bopæl – er omfattet af multimediebeskatning,

Engangsudgifter til etablering af forbindelsen samt abonnements- og forbrugsudgifter er omfattet af beskatningen. Abonnementsudgifterne omfatter også sædvanlige ydelser, som er en del af abonnementet. Internetabonnement omfatter i dag også ydelser som eksempelvis "gratis" download" af musik eller tv-kanaler. Hvis sådanne ydelser er en integreret del af pakken og ikke kan udskilles på opkrævningen (dvs. at der ikke kan beregnes en særskilt værdi ift. en standardpakke mv. uden disse ydelser), er de omfattet af multimedieskatten, hvis de anses for at være en sædvanlig ydelse.

Der findes pt. ikke retningslinjer for, hvordan integrerede og sædvanlige ydelser i relation til tv-kanaler skal vurderes, men vi forventer, at SKAT kommer med en stillingstagen hertil. Vi orienterer på Beierholm.dk, når der er mere konkret herom.

Der kan ikke anvendes tro og love-erklæring for at undgå beskatning af internet, som stilles til rådighed af arbejdsgiver på medarbejderes private bopæl, idet arbejdsgiver ikke kan kontrollere benyttelse heraf.

Skatterådet har i bindende svar (SKM 2009.680.SR) bekræftet, at en mobil internetforbindelse, som kun giver adgang til arbejdsgivers interne netværk via et "dedikeret APN" er fritaget for multimediebeskatning. Formodningen for den private rådighed er afkræftet i den konkrete situation henset til, at der kun er adgang til arbejdsgivers interne netværk og ikke videre adgang til internettet. Det skal samtidig bemærkes, at såfremt medarbejder har en pc til privat rådighed, vil denne medføre multimediebeskatning.

Særlige medarbejdergrupper

Medarbejdere med adgang til pc under uddannelse

Medarbejdere under uddannelse - som ikke i øvrigt har bredbånd og/eller mobiltelefon stillet til rådighed fra arbejdsgiver - kan fritages for multimediebeskatning, såfremt arbejdsgiver stiller en pc til rådighed for en uddannelse, der opfylder betingelserne for skattefrihed.

Pc'en stilles til rådighed som en del af undervisningsmateriale herunder til brug for forberedelse hjemmefra på linje med bøger. Det er en forudsætning, at pc'en er relevant for uddannelsen, samt at den ikke anvendes privat, og at den tilbageleveres til arbejdsgiver ved uddannelsens afslutning.

En medarbejder under uddannelse vil dermed kunne tage en bærbar pc med hjem uden skattemæssige konsekvenser, hvis pc'en udelukkende anvendes i studieøjemed, når den er med hjemme. Se (SKM 2009.676.SR), hvor en elev i et pengeinstitut får stillet en bærbar computer til uddannelsesbrug til rådighed ikke omfattes af multimediebeskatning.

Der **bør** udarbejdes en aftale mellem arbejdsgiver og medarbejder om, at pc'en stilles til rådighed til uddannelsesbrug, og at den ikke må benyttes til andre formål, når den er med hjemme privat (hverken privat eller arbejdsmæssigt). Alternativt skal der foreligge retningslinjer herfor i virksomheden.

Anvendes pc'en ligeledes arbejdsmæssigt, når den er med hjemme på den private bopæl, vil dette medføre, at der indtræder multimediebeskatning.

Hjemmearbejdende

Hvis en medarbejder tager en **pc** med hjem for at arbejde, gælder formodningsreglen - dvs. at der er formodning for, at pc'en er stillet til privat rådighed for medarbejderen med multimediebeskatning til følge.

Hvis en medarbejder tager en **mobil internetforbindelse** hjem for at arbejde, er det afgørende for, om medarbejderen bliver omfattet af multimediebeskatningen, om der via den mobile internetforbindelse kun er adgang til arbejdsgivers interne netværk, eller der er adgang til internettet. Såfremt der kun er adgang til arbejdsgivers interne netværk, er medarbejderen fritaget for multimediebeskatningen (SKM 2009.680.SR). Vær opmærksom på, at såfremt medarbejderen med den mobile internetforbindelse har en pc med hjem til at udføre arbejdet, bliver denne omfattet af multimediebeskatningen, uanset om der er adgang til internettet eller ej.

Hvis medarbejderen alene har en **mobiltelefon** med hjem for at kunne udføre arbejdet hjemmefra, gælder formodningsreglen om, at telefonen er til privat rådighed. Medarbejderen bliver dermed omfattet af multimediebeskatning, medmindre telefonen er nødvendigt for arbejdet, at der er indgået tro og love-erklæring mellem arbejdsgiveren og

medarbejderen om, at telefonen udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, at den rent faktisk også kun anvendes erhvervsmæssigt, samt at arbejdsgiveren fører kontrol med anvendelsen af telefonen. Hvis disse betingelser er opfyldt, vil medarbejderen ikke blive omfattet af multimediebeskatning, men her er det vigtigt at bemærke, at medarbejderen heller ikke må benytte mobiltelefonen til private opkald på arbejdspladsen.

"Kørende" medarbejdere

"Kørende medarbejdere" (sælgere m.fl.), der ikke har et fast arbejdssted, og som anvender **pc og mobiltelefon** i forbindelse med udførsel af arbejdet, omfattes af multimediebeskatning, da pc og mobiltelefon tages med hjem hver dag, og således gælder formodningsregelen om at multimedierne er stillet til privat rådighed for medarbejderen, uagtet de ikke har mulighed for at aflevere multimedierne på arbejdspladsen. Se bindende svar (SKM 2009.679.SR), hvor medarbejdere, som ikke har en sædvanlig arbejdsplads, men hele tiden arbejder på skiftende arbejdssteder, omfattes af multimediebeskatning, idet de ikke anses for at være på tjenesterejse og dermed omfattet af undtagelsen til multimediebeskatning.

Hvis medarbejderen tager en **mobil internetforbindelse** - som er stillet til rådighed for brug i bilen - med hjem efter arbejde, er det afgørende for, om medarbejderen bliver omfattet af multimediebeskatningen, om der via den mobile internetforbindelse kun er adgang til arbejdsgivers interne netværk, eller der er adgang til internettet. Såfremt der kun er adgang til arbejdsgivers interne netværk, er medarbejderen fritaget for multimediebeskatningen (SKM 2009.680.SR). Vær opmærksom på, at såfremt medarbejderen med den mobile internetforbindelse samtidig har en pc til rådighed, bliver denne omfattet af multimediebeskatningen, uanset om der er adgang til internettet eller ej på den mobile internetforbindelse.

Medarbejdere på tjenesterejse

Tager en medarbejder på tjenesterejse og har en **pc og/eller en mobiltelefon** med hjem, gælder formodningsreglen som udgangspunkt, dvs. at der er en formodning for, at goderne er stillet til privat rådighed for medarbejderen, med multimediebeskatning til følge.

Medarbejdere på tjenesterejse har dog mulighed for at undgå multimediebeskatning, selvom **pc og mobiltelefonen** medbringes på bopælsadressen. Betingelsen herfor er, at det "*ikke uden unødigt besvær*" er muligt at hente/tilbagelevere goderne på arbejdspladsen samme dag, som rejsen påbegyndes henholdsvis afsluttes.

Bemærk, at medarbejderen ikke må anvende multimedierne privat eller erhvervsmæssigt på privatadressen, og at der skal indgås en tro og love-erklæring mellem arbejdsgiver og medarbejder om, at mobiltelefonen udelukkende må anvendes erhvervsmæssigt, samt at arbejdsgiveren fører kontrol med anvendelsen af mobiltelefonen.

Er disse betingelser opfyldt, vil en medarbejder på tjenesterejse, som ikke uden unødigt besvær har mulighed for at aflevere multimedierne på arbejdspladsen, ikke blive omfattet af multimediebeskatning. Konsekvensen heraf er, at medarbejderen ikke må benytte mobiltelefonen til private opkald fra arbejdspladsen., idet der er indgået aftale om, at mobiltelefonen udelukkende er til erhvervsmæssig brug.

Det er en konkret vurdering, om medarbejderen "*ikke uden unødigt besvær*" kan hente/aflevere multimediet på arbejdspladsen før/efter tjenesterejsten. Der kan ifølge SKAT blandt andet lægges vægt på tidspunkt for afrejse/hjemkomst, rejsens længde, arbejdstidens længde, det benyttede transportmiddel til at hente/aflevere multimediet på arbejdspladsen, den yderligere afstand/tid der skal anvendes for at hente/aflevere multimediet på arbejdspladsen mm.

Medarbejder på tilkaldevagt

En medarbejder på tilkaldevagt, som har en **mobiltelefon** stillet til rådighed af arbejdsgiveren af hensyn til vagten, eller fordi arbejdsgiveren er afhængig af at kunne komme i kontakt med medarbejderen uden for arbejdstiden af hensyn til medarbejderens opgaver, kan undtages fra multimediebeskatning, såfremt:

- Telefonen skal være nødvendig for arbejdets udførelse
- Der skal være indgået en tro og love-erklæring mellem arbejdsgiveren og medarbejderen om, at telefonen ikke må anvendes privat
- Telefonen må udelukkende anvendes til arbejdsrelateret formål.

Endvidere skal arbejdsgiveren føre kontrol med, at medarbejderen ikke anvender telefonen privat. Konsekvensen heraf er, at medarbejderen ikke må benytte mobiltelefonen til private opkald fra arbejdspladsen., idet der er indgået aftale om, at mobiltelefonen udelukkende er til erhvervsmæssig brug.

En medarbejder på tilkaldevagt, som har en **pc** stillet til rådighed af arbejdsgiver for at kunne udføre sit arbejde, vil - henset til formodningsreglen (om at computeren er til privat rådighed) - ikke have mulighed for at tage en computer med hjem, uden at det udløser multimediebeskatning.

Momsmæssige forhold

Efter momsreglerne har en virksomhed som udgangspunkt momsfradrag vedrørende udgifter, der anvendes til virksomhedens momspligtige aktiviteter. Fradragsretten indskrænkes dog, når der er tale om personalegoder, som også kan anvendes til private formål.

Generelt for momsfradrag er det en betingelse, at faktura vedrørende udgiften skal stiles til og betales af virksomheden.

Momsfradragsretten er forskellig afhængig af, om der er tale om en fastnettelefon eller mobiltelefon. Derfor er beskrivelse af momsreglerne opdelt i de to nedenstående afsnit.

Fastnettelefon – ISDN-forbindelser

Som fastnettelefon anses også ISDN-linjer, hvorimod andre internetforbindelser ikke kan behandles efter bestemmelsen for fastnettelefoner.

Momsen på anskaffelse og drift af fastnettelefoner mv. kan fratrækkes med 50%, hvis regningen er stilet til og betales af virksomheden. Fradraget kan dog ikke overstige den udgift, virksomheden faktisk har afholdt, eksempelvis hvis virksomheden opkræver en del af regningsbeløbet hos medarbejderen.

Det er en forudsætning for momsfradraget, at medarbejderen anvender telefonen erhvervsmæssigt.

Mobiltelefon, internet, pc'ere

Momsen på anskaffelse og drift af mobiltelefoner, internetforbindelser og pc'ere kan fratrækkes efter et skøn. Skønnet baseres på den erhvervsmæssige anvendelse i forhold til den private anvendelse.

Det er en betingelse, at faktura er stilet til og betales af virksomheden.

Hvis mobiltelefonen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt, er momsfradraget 100%. Benyttes mobiltelefonen også privat, er det op til virksomheden at fastsætte den erhvervsmæssige andel skønsmæssigt.

Fradragsretten afhænger således af den konkrete erhvervsmæssige anvendelse, og det er virksomheden, der har det bedste grundlag for den skønsmæssige vurdering.

Af hensyn til efterfølgende dokumentation over for SKAT anbefales det at notere ned, hvilke overvejelser og vurderinger, der ligger til grund for de enkelte skøn.

Hvad skal du som arbejdsgiver gøre?

Når du som arbejdsgiver stiller et eller flere multimedier til rådighed for privat anvendelse for medarbejdere, har du pligt til at indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag af DKK 250 pr. måned, hvor goderne er stillet til rådighed. Hvis godet er stillet til rådighed midt i måneden, sker der beskatning for hele kalendermåneden, uagtet at medarbejderen ikke har godet til rådighed hele den pågældende måned.

Du skal endvidere indberette månedligt til E-indkomstregisteret.

Din pligt til at indberette og indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag korrekt betyder, at du som arbejdsgiver skal tage stilling til de medarbejdere, der råder over multimedier, og om disse medarbejdere hver især har privat rådighed over multimedier.

Medarbejdere, som kun har rådighed over stationært it-udstyr på arbejdspladsen

Der er ikke behov for at særlige tiltag, idet medarbejderne ikke har privat rådighed over multimedier uden for arbejdstiden.

Medarbejdere, som har privat rådighed over multimedier

Dine medarbejdere er omfattet af multimediebeskatningen, og du skal som arbejdsgiver indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag samt indberette til E-indkomstregisteret. Der er herefter ikke behov for yderligere tiltag vedrørende disse medarbejdere.

Øvrige medarbejdere, som har rådighed over bærbare multimedier på arbejdspladsen

Det er relevant at tage stilling til, om disse medarbejdere hver især har privat rådighed over udstyret. Når du har taget stilling, og du efterfølgende indberetter eller ikke indberetter privat rådighed over multimedier, har du tilkendegivet over for SKAT, hvorvidt disse medarbejdere er omfattet af multimediebeskatning eller ej.

Medarbejdere med flere arbejdsgivere

Hver arbejdsgiver skal indberette og indeholde skat af værdien af multimedier. Hvis der sker indeholdelse for en medarbejder med flere arbejdsgivere i samme måned, da vil SKAT på årsopgørelsen sørge for, at der kun sker beskatning med maksimalt DKK 3.000 pr. år - dog maksimalt det antal måneder, hvor der har været multimedier til rådighed. Eventuel for meget indeholdt skat vil blive udbetalt som overskydende skat.

Kontrolkrav

Du har som arbejdsgiver pligt til at sikre, at den indeholdte A-skat og arbejdsmarkedsbidrag og de indberettede oplysninger til SKAT er korrekt. Du skal derfor kontrollere brugen af de multimedier, som dine medarbejdere ikke bliver beskattet af.

Ifølge SKATs udmeldinger skal du minimum et par gange om året foretage uanmeldte stikprøvekontroller af, om aftalerne om multimedier overholdes, herunder også om betingelserne for at medbringe multimedier på tjenesterejser er overholdt.

Særligt kontrol af erhvervmæssige mobiltelefoner

Der stilles særlige krav til kontrollen af, om en arbejdstelefon alene kun anvendes til erhvervmæssige samtaler. Det er derfor nødvendigt, at du som arbejdsgiver kontrollerer, via specificerede lister, udgående opkald fra den erhvervmæssige arbejdstelefon om medarbejderen overholder aftalen om, at telefonen alene anvendes erhvervmæssigt.

Du vil have opfyldt din kontrolforpligtelse jf. udmeldinger fra SKAT, hvis du foretager følgende kontroller:

- Du foretager en **overordnet gennemgang** af telefonregningerne, hver gang de modtages for unaturligt forbrug, fx for at se om regningen overstiger den beløbsgrænse, som normalt erhvervmæssigt brug erfaringsmæssigt tilsiger, om der er store udsving i regningerne, eller om der er sket betalinger eller donationer fra telefonen
- Baseret på den overordnede gennemgang skal du foretage et efter forholdene passende antal **konkrete stikprøver** af opkaldslisterne. Hvis der ikke er fejl i stikprøverne, vil kontrolkravet normalt være opfyldt ved årlige stikprøver, der omfatter 5% af arbejdsmobiltelefonerne for en regningsperiode på en måned.

SKAT er opmærksom på, at datalovgivningen forhindrer dig som arbejdsgiver i at se hele nummeret af de foretagne opkald. Du skal derfor vurdere, om det antal cifre, der er til rådighed, er nok til at afgøre, om der er tale om erhvervmæssige opkald. Hvis du ikke er i stand til at konstatere dette, må du evt. i samarbejde med dine medarbejdere få klarlagt, hvorvidt der er tale om erhvervmæssige opkald

Dokumentation for gennemført kontrol

Du skal kunne dokumentere over for SKAT ved et evt. kontrolbesøg, at reglerne for multimediebeskatning er overholdt, herunder også at den nødvendige kontrol er gennemført.

Dokumentationen for, at reglerne om multimediebeskatning overholdes, vil være opfyldt ved, at du som arbejdsgiver har følgende:

- Oversigter over, hvilke bærbare multimedier de enkelte medarbejdere har til rådighed på arbejdspladsen, herunder om der er privat rådighed over dem
- Beskrivelse af virksomhedens multimediepolitik i forhold til medarbejderne, herunder hvordan multimediepolitikken håndteres og kontrolleres i praksis
- Datoer for gennemførte stikprøvevis kontroller med angivelse af resultater af kontrollen.

Hvad skal du som arbejdsgiver gøre?

Herudover skal der ved rent erhvervmæssige mobiltelefoner foreligge en tro og love-erklæring samt listerne, der er gennemgået for udgående opkald med angivelse af de bemærkninger, som kontrollen har givet anledning til.

Bruttolønsordninger

Det er muligt for arbejdsgivere at finansiere multimedier til rådighed for medarbejdere med en reduktion i bruttolønnen hos den medarbejder, som har goderne til rådighed.

Der er vigtigt at holde sig for øje, at bruttolønsreduktionen er finansieringen af goderne, og at medarbejderen samtidig vil blive beskattet af multimediegoderne.

En bruttolønsordning er en aftale mellem medarbejder og arbejdsgiver, hvor medarbejderen accepterer en reduktion i bruttolønnen mod at få stillet et eller flere goder til rådighed. Ordningen etableres ved, at arbejdsgiver og medarbejder indgår en ny lønaftale om, at arbejdsgiveren stiller et eller flere goder til rådighed, og at medarbejderen til gengæld accepterer en reduktion i bruttolønnen.

Efter praksis skal nedenstående krav være opfyldt for, at skattemyndighederne skattemæssigt anerkender det som en aftale om reduktion af bruttoløn:

- Der skal foreligge en ændret vederlagsaftale med en fremadrettet nedgang i den konstante løn
- Bruttolønsreduktionen skal fordeles over hele lønperioden – mindst 12 måneder
- Lønnedgangen skal på forhånd være fastsat til et bestemt beløb, som ikke er direkte afhængig af medarbejderen løbende forbrug af godet
- Arbejdsgiveren skal som udgangspunkt have en økonomisk risiko i forbindelse med ordningen
- Arbejdsgiveren skal som udgangspunkt være ejer af godet eller være kontraktpart og ansvarlig i forhold til leverandøren
- Arbejdsgiveren kan ikke pålægge medarbejderen øgede udgifter til godet i den periode, hvor aftalen løber
- Medarbejderen skal have mulighed for – evt. med et rimeligt varsel - at udtræde af ordningen
- Aftalen skal være indgået frivilligt parterne mellem.

Det er muligt samtidigt at have flere bruttolønsordninger. Dette gælder også ordninger, der løber over forskellige perioder. (Eksempelvis kan en ordning vedr. multimedier løbe fra januar til december samtidig med en ordning vedr. firmabil løber fra juni til maj).

Selvstændige erhvervsdrivende

Multimedieskatten omfatter også selvstændige erhvervsdrivende.

Multimedieskatten rammer også de selvstændige, der har en pc eller en internetforbindelse, og som udelukkende bruger den erhvervsmæssigt på sin bopæl.

Selvom udstyret kun bruges erhvervsmæssigt, vil den selvstændige erhvervsdrivende ikke kunne undgå multimedieskatten, når udstyret er installeret på den private bopæl, da det er meget vanskeligt at afkræfte formodningen for den private rådighed.

For de fleste selvstændige indeholder de nye regler en lempelse i forhold til de gældende regler. Det hænger sammen med, at man samtidig med betalingen af multimedieskatten får lov til at fratække alle udgifterne til de erhvervsmæssige anvendte multimedier i virksomhedens regnskab, herunder abonnementsudgifter.

I dag har selvstændige erhvervsdrivende ikke mulighed for at fratække abonnementsudgifter på telefon.

Hovedaktionærer

Reglerne om multimediebeskatning er for en hovedaktionær de samme som for almindelige medarbejdere i et ansættelsesforhold.

Der vil for hovedaktionærer være en særlig problematik i forbindelse med udførelsen af kontrolfunktionen. Det må antages at være meget vanskeligt at løfte bevisbyrden over for SKAT om, at goderne ikke er til rådighed for privat benyttelse.

Det skal bemærkes, at en hovedaktionær, som ikke er ansat i selskabet og heller ikke sidder i bestyrelsen, men udelukkende er hovedaktionær pga. kapitalbesiddelse, ikke omfattes af multimediebeskatning.

Telefonregning, bredbåndsabonnement mv. hos en sådan hovedaktionær bliver anset for at være (maskeret) udlodning. De faktiske driftsudgifter vil i den forbindelse skulle udbyttebeskattes med 28 % og 42 % (2010).

Gode råd / optimering

Det må antages, at multimedieskatten er kommet for at blive – så i stedet for at tænke i muligheder for at undgå beskatningen, hvilket er administrativt besværligt, bør der i stedet for tænkes konstruktivt og i muligheder for optimering.

- Det vil være attraktivt for et ægtepar at samle alle arbejdsgiverbetalte multimedier hos den ene ægtefælle, hvis dette er muligt
- For en medarbejder, som alligevel omfattes af multimedieskatten, gælder det om at få så meget som muligt stillet til rådighed inden for de givne rammer, da multimedieskatten er en standardsats. Arbejdsgiverens udgifter vil øges
- Bruttolønsordninger er interessante som del af lønpakker. Arbejdsgiverens udgifter er uændrede.

Medarbejderen kan modtage en mobiltelefon, en pc inkl. sædvanligt tilbehør samt internetforbindelse, mod at medarbejderen eksempelvis går DKK 1.000 ned i løn pr. måned, før skat.

Skattepligtigt multimedia gode	Med bruttotræk (DKK)	Udgangspunkt (DKK)
Løn	40.000	40.000
Multimedier, omkostning	1.000	0
Løn efter bruttotræk	39.000	40.000
Multimediebeskatning	250	0
AM-indkomst	39.250	40.000
- AM-bidrag 8%	3.140	3.200
- A-skat 52,8%	19.066	19.430
- Tilbageførsel beskatningsværdi	250	0
Udbetalt efter skat	16.794	17.370
Privat udgift	576	1.000

Godet bliver hermed omkostningsneutralt for arbejdsgiveren at stille til rådighed samtidig med, at medarbejderen opnår den skattemæssige besparelse af godets værdi, i forhold til den marginalskat, medarbejderen betaler af sin indkomst.

	DKK
Bruttotræk	1.000
- Skatten finansierer (56,6%)	- 565
Medarbejderen betaler i skat	435
+ skatten (56,6%) af DKK 250 (multimedieskatten)	141
Medarbejderen betaler	576

Medarbejderen "slipper" med at betale DKK 576 frem for DKK 1.000, hvis medarbejderen selv skulle afholde hele udgiften privat – for derved ikke at blive underlagt multimediebeskatning.

Det fremgår endvidere, at medarbejderen alene skal betale DKK 435 for hver yderligere DKK 1.000, der aftales i bruttolønsreduktion mod at få yderligere multimediegoder stillet til rådighed, når medarbejderen i forvejen er omfattet af multimediebeskatningen.

Moms-mæssigt kan arbejdsgiveren fratække momsen af udgiften til multimedie godet i forhold til godets anvendelse. Hvis godet også anvendes privat, kan virksomheden kun fratække momsen delvist på grundlag af et skøn over anvendelsen. Det er virksomheden, der har det bedste grundlag for at udøve skønnet over den momspligtige anvendelse. Overvejelser og vurderinger i forhold til skønnet bør virksomheden notere ned som dokumentation.

I følge fast praksis skal arbejdsgiveren ikke betale moms af bruttotræksordninger.

**STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB**



BEIERHOLM – medlem af HLB International
– et verdensomspændende netværk af uafhængige revisionsfirmaer og virksomhedsrådgivere

BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE