



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# Skattefrihed for mindre personalegoder

## Lovforslag i høring

Skatteministeriet har den 17. marts 2011 sendt et lovforslag i høring vedrørende skattefritagelse for mindre personalegoder.

Regeringen og Socialdemokratiet er blevet enige om at indføre en ny bagatelgrænse for skattefritagne gaver til ansatte til en værdi af op til DKK 1.000 årligt.

Vigtigst er bortfaldet af arbejdsgiverens ubetingede indberetningspligt. Der skal fra 1. januar 2011 kun være indberetningspligt for enkeltstående gaver over DKK 1.000.

Med forslaget fjernes en del af problemerne med personalegoder – problemer der opstod som følge af indførelse af arbejdsgivernes indberetningspligt kombineret med SKATs til tider nidkære forsøg på at få alle former for mulige goder beskattet (også goder, der ikke tidligere var anset for at medføre skattepligt for medarbejdere).

Det er trods alt godt, at vi nu får det oplæg til nye regler, som allerede blev bebudet i januar. Forslaget er ikke optimalt, men det vil dog være en væsentlig forbedring for virksomhederne.

Der vil fortsat være behov for en afklaring af området for skattepligtige goder, dog i et mere overskueligt omfang end hidtil set.

### VIRKSOMHEDER

#### 1. Ændrede indberetningsregler for arbejdsgiver

Indberetningsreglerne for arbejdsgiveren vil blive ændret i relation til den foreslåede skattefrie bagatelgrænse.

Arbejdsgiver vil således ikke have indberetningspligt i relation til enkeltstående goder, der ikke overstiger et beløb svarende til den foreslåede skattefrie bagatelgrænse på DKK 1.000 – heller ikke, hvis flere goder fra arbejdsgiveren samlet set overstiger beløbsgrænsen.

Det er i disse tilfælde den ansatte selv, der skal selvangive den samlede værdi af goderne, hvis beløbsgrænsen overskrides.

Det betyder, at arbejdsgiveren ikke skal holde styr på, hvor meget den enkelte medarbejder modtager af bagatelagtige personalegoder.

Arbejdsgiveren vil **kun** have indberetningspligt for personalegoder omfattet af den foreslåede bagatelgrænse-regel, hvis værdien af det enkelte gode overstiger DKK 1.000.<sup>1</sup>

### ANSATTE

#### 2. Ny skattefri bagatelgrænse for personalegoder

Der skal indføres en ny skattefri bagatelgrænse for personalegoder, hvorefter en ansat ikke bliver beskattet af modtagne personalegoder, hvis den samlede værdi af goderne ikke overstiger DKK 1.000 pr. år.

Ligesom for den gældende bagatelgrænse for særligt arbejdsrelaterede goder (DKK 5.500) gælder den beløbsmæssige grænse for en eller flere arbejdsgivere.

Det betyder, at har en ansat flere arbejdsgivere, kan den ansatte alt i alt højst få goder til en samlet værdi af DKK 1.000 pr. år fra disse arbejdsgivere.

Overskrives beløbsgrænsen, beskattes den ansatte af hele beløbet, ikke kun det overskydende beløb.

##### 2.1 Omfattede personer

De foreslåede regler omfatter:

- Personer, der får goderne som led i et ansættelsesforhold,

<sup>1</sup> Ændringerne af arbejdsgivernes indberetningspligt vil ske ved en ændring af bekendtgørelse nr. 1390 af 4. december 2010 om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven

- Personer, der modtager goder som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt, samt
- Personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Folketinget, regionsråd og kommunalbestyrelser.

## 2.2 Betingelse for skattefrihed

Skattefriheden forudsætter, at der er tale om personalegoder, det vil sige vederlag i form af formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug eller værdien af helt eller delvis vederlagsfri benyttelse af andres formuegoder.

Kontante beløb fra arbejdsgiveren bliver ikke omfattet af den foreslåede skattefrie bagatelgrænse. Giver arbejdsgiveren i stedet en ansat et kontant beløb, vil beløbet derfor fortsat være skattepligtigt.

Gavekort, der kan konverteres til kontanter, eller som ikke angår et specifikt naturalie, vil ikke være omfattet af den foreslåede skattefrie bagatelgrænse.

Disse former for gavekort ligestilles med kontanter og er derfor ikke omfattet af skattefritagelsen.

Sondringen mellem kontanter og naturalier, som udtrykt i praksis vedrørende skattefri julegaver, er derfor stadig relevant.

## 2.3 Omfattede "skattefrie" goder

Nedenfor er oplistet de kategorier af gaver, som efter omstændighederne forventes at kunne tildeles uden beskatning, men som skal medregnes ved opgørelse af den nye bagatelgrænse

### 2.3.1 Julegaver

Regler om julegaver ændres principielt ikke – men dog i praksis.

Julegaver – det vil sige årlige gaver i form af naturalier i anledning af jul eller nytår – fra arbejdsgiveren vil fremover skulle medregnes i den foreslåede skattefrie beløbsgrænse på DKK 1.000.

Den gældende praksis for skattefrie jule- og nytårsgaver til ansatte vil dermed blive omfattet af den foreslåede skattefrie bagatelgrænse. Dette kan derfor ses som en stramning.

Arbejdsgiveren kan således selv vælge, om vedkommende vil give en stor julegave til en værdi på DKK 1.000 eller en mindre julegave, som giver plads til andre personalegoder til medarbejderen i løbet af året inden for den beløbsmæssige grænse på DKK 1.000.

Julegaver i form af naturalier med en samlet værdi på maksimum DKK 700 vil dog ikke blive skattepligtigt, uanset om den ansatte har modtaget goder og julegaver til en værdi over DKK 1.000.

Det betyder, at de andre smågoder kan blive skattepligtige med det fulde beløb, hvis grænsen overskrides, mens

julegaven til en værdi af maksimum DKK 700 ikke skal beskattes.

Eksempel:

*Peter har fået smågoder til en værdi af DKK 600 og en julegave til en værdi af DKK 600, hvilket betyder, at den nye beløbsgrænse på DKK 1.000 er overskredet med DKK 200.*

*Peter skal beskattes af smågoderne til en værdi af DKK 600, da julegaven forbliver skattefri.*

### 2.3.2 Blomster, vin, chokolade, motionsløb m.v.

Eksempler på goder, som kan være omfattet af den foreslåede skattefrie bagatelgrænse, er:

- Mindre gaver og påskønnelser i form af blomster, vin og chokolade,
- Arbejdsgiverens betaling af en ansats deltagelsesgebyr til et motionsløb,
- Adgang til svømmehal, og
- Årskort til en zoologisk have, museum.

## 3. Goder, der ikke medregnes i ny bagatelgrænse

Det præciseres i forslaget, at en række goder ikke skal medregnes i den ny bagatelgrænse på DKK 1.000.

### 3.1 Goder til overvejende brug for arbejdet

Et personalegode kan ikke både være omfattet af den foreslåede skattefrie bagatelgrænse og den allerede gældende bagatelgrænse.

Den gældende bagatelgrænse omfatter goder, som ydes af arbejdsgiveren overvejende til brug for arbejdet. Disse goder er skattefrie, hvis den samlede værdi af goderne ikke overstiger DKK 5.500 (2010-niveau).

Den foreslåede skattefrie bagatelgrænse adskiller sig fra bagatelgrænsen ved – ud over størrelsen af det skattefrie grundbeløb – at det ikke er en betingelse, at godet i overvejende grad er til brug for arbejdet. Det afgørende for, om et personalegode hører under den gældende bagatelgrænse eller den foreslåede skattefrie bagatelgrænse, er således, om personalegodet er ydet overvejende til brug for arbejdet eller ej.

### 3.2 Fri bil, fri bolig, fri lystbåd, multimedier m.v.

Ligesom for den gældende bagatelgrænse for særligt arbejdsrelaterede goder foreslås det, at den skattefrie bagatelgrænse heller ikke finder anvendelse på visse nærmere opregnede personalegoder.

Det betyder, at disse goder beskattes, uanset at værdien af goderne kan ligge under DKK 1.000, og at værdien af disse goder ikke medregnes ved beregningen af, om beløbsgrænsen er overskredet.

Det drejer sig typisk om goder, som værdiansættes efter en særlig regel eksempelvis fri bil, fri sommerbolig, fri lystbåd, multimedier m.v. Men også andre særlige perso-

nalegoder, eksempelvis personalelån og radio- og tv-licens, vil være omfattet.

### 3.3 I forvejen skattefritaget goder – personalepleje

Den foreslåede skattefrie bagatelgrænse omfatter heller ikke goder, som i forvejen er skattefritaget eller almindelig skattefri personalepleje på arbejdspladsen såsom kaffe-, frugt-, kantine- og kunstordninger samt anden skattefri personalepleje såsom sædvanlige julefrokoster og firmaudflugter.

### 3.4 Gaver til særlige lejligheder

Gaver til særlige lejligheder vil ikke blive medregnet i den foreslåede skattefrie bagatelgrænse på DKK 1.000. Eksempelvis gaver i forbindelse med private mærkedage såsom bryllup eller runde fødselsdage.

### 3.5 Fribilletter

Fribilletter til et sportsligt eller et kulturelt arrangement til ansatte til privat benyttelse, som de ansatte får af deres arbejdsgiver (sponsor af det sportslige eller kulturelle arrangement) fritages generelt for beskatning.

Ved en fribillet forstås en billet, der uden eller mod delvis betaling giver adgang til et sportsligt eller kulturelt arrangement. Fribilletten omfatter kun adgangen til deltagelse i eller overværelse af arrangementet, men ikke eventuelle transport- eller rejseudgifter til arrangementet.

Hvis der – som et led i arrangementet serveres mad og drikke – er dette også omfattet af skattefriheden.

Det er en betingelse, at en sådan fribillet modtages som led i et ansættelsesforhold. En person, der modtager en sådan fribillet uden for et egentlig ansættelsesforhold (en honorarmodtager), medlemmer af bestyrelser m.v., er ikke omfattet af skattefritagelsen.

Fribilletten skal være tildelt af en arbejdsgiver, som har indgået en sponsorkontrakt med den sportslige eller kulturelle institution eller virksomhed, og som modydelse for den økonomiske støtte modtager reklameydelse og tilægsydelse i form af fribilletter.

Det er også en forudsætning, at fribilletterne ikke udgør hovedydelsen i sponsorkontrakten mellem arbejdsgiveren/sponsorvirksomheden og den sportslige eller kulturelle institution eller virksomhed. Hovedydelsen forudsættes således at udgøre reklameydelse – eksempelvis i form af bannerreklame, VIP-pladser, programmer m.v. med virksomhedens navn og eller logo

Denne lempelse er vigtig og begrænser den betydelige skadesvirkning på kulturbegivenheder, som de gældende regler har afstedkommet.

### 3.6 Fri kost ved pædagogisk træning

Ansatte, der får fri kost som led i pædagogisk spisetræning, er fortsat skattefri. Området udvides dog, således at det kommer til at gælde for ansatte, der som en naturlig del af deres arbejde har til opgave at være rolle-

model i spisesituationer med personer, der har behov for at opleve og lære basale spisevaner.

Det vil konkret omfatte pædagoger og – medhjælpere i vuggestuer og børnehaver, plejehjems personale og ansatte på institutioner for børn eller personer med fysisk eller psykisk nedsat funktionsevne

Det er en betingelse, at der serveres samme slags mad for personale og institutionens brugere.

## GENERELT

### 4. Værdiansættelse af personalegoder

Værdiansættelsen af goder omfattet af den foreslåede skattefrie bagatelgrænse sker som hidtil efter hovedreglen i ligningslovens § 16.

Udgangspunktet for værdiansættelsen af goderne er således markedsværdien. Det vil sige den værdi, som det må antages at koste den ansatte at erhverve godet i almindelig fri handel.

For goder, som arbejdsgiveren udbyder til salg som led i sin virksomhed, er den skattepligtige værdi arbejdsgiverens kostpris.

### 5. Ikræfttrædelse

Ændringen skal have virkning fra og med indkomståret 2011. Vedtagelse må forventes at ske snarest, men kan i praksis blive udskudt til ultimo maj.

### 6. Afslutning

Der vil være behov for at tilbageføre allerede indberettede personalegoder efter de regler, der har været gældende fra 1. januar 2010. Det må anbefales at afvente endelig vedtagelse.

Indberetning for marts og senere kan dog efter vores opfattelse allerede indrettes efter de foreslåede regler, således at der ikke skal ske korrektion, når loven er vedtaget.

Vi orienterer naturligvis, når de endelige regler er kendte.

Eventuelle spørgsmål kan rettes til daglig revisor eller skatteafdelingen.