



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Beskatning af aktiviteter i personaleforeninger

SKAT har udsendt Styresignal (SKM2011.415.SKAT) om medarbejdernes beskatning ved deltagelse i aktiviteter i personaleforeninger på arbejdspladsen, herunder udlodning af kunstværker fra kunstforeninger¹.

Reglerne om indberetningspligt for arbejdsgivere omtales tilsvarende.

Siden indførelse af nye regler for arbejdsgivers indberetningspligt har der været en del usikkerhed om personaleforeninger. En lang række personaleforeninger, herunder kunstforeninger, er afviklet som følge heraf.

Skatteministeriet har nu præciseret reglerne for beskatning af medarbejdere, der deltager i aktiviteter i blandt andet personaleforeninger som arbejdsgiveren yder tilskud til, herunder kunstforeninger.

Kort fortalt

Medarbejdere, der deltager i aktiviteter i en personaleforening, som arbejdsgiveren betaler tilskud til, skal IKKE beskattes heraf som et personalegode, hvis en af følgende to betingelser er opfyldt:

1. Arbejdsgiveren har ikke en direkte væsentlig indflydelse i foreningen. Det betyder nemlig, at godet ikke anses for ydet af arbejdsgiveren, og personaleforeningen skal behandles som andre foreninger (f.eks. fodboldklubben).

Giver arbejdsgiveren et tilskud, der sammenlagt maksimalt udgør DKK 1.500 pr. medarbejder pr. år, og betaler medarbejderen selv et tilsvarende beløb, er godet ikke ydet af arbejdsgiveren, hvis denne ikke på anden måde har direkte væsentlig indflydelse.

2. Godet er undtaget fra beskatning, f.eks. fordi det kan anses for at være ydet som led i sædvanlig personalepleje eller er en del af et firmaarrangement.

For kunstforeninger er reglerne anderledes, jf. særskilt omtale nedenfor. Udlodninger vil generelt være skattepligtige for modtagerne (uændret).

I disse tilfælde vil arbejdsgiver derfor ikke have indberetningspligt.

1. Personaleforening på arbejdspladsen

Medarbejderens beskatning ved deltagelse i aktiviteterne i en personaleforening afhænger af, om "aktiviteterne" kan anses for at komme fra arbejdsgiveren og derfor er omfattet af ligningslovens § 16 om beskatning af personalegoder fra arbejdsgiveren.

Denne vurdering sker ud fra dels arbejdsgiverens direkte indflydelse på personaleforeningen, og dels om arbejdsgiveren yder et væsentligt økonomisk bidrag. Se nedenfor.

Hvis "aktiviteterne" **ikke** kommer fra arbejdsgiveren, skal medarbejderen beskattes efter de regler, der gælder ved deltagelse i aktiviteter i andre foreninger f.eks. fodboldklubben – dvs. i praksis er der ingen beskatning.

1.1 Vurdering af, om det er et gode fra arbejdsgiveren:

Ligningslovens § 16 om beskatning af personalegoder finder kun anvendelse på goder, der er ydet af en arbejdsgiver.

Det er ikke en forudsætning for beskatningen af medarbejderen, at arbejdsgiveren er ejer af godet eller har købt godet til medarbejderen. Har arbejdsgiveren haft en bestemmende indflydelse på, hvem godet er ydet til, finder ligningslovens § 16 anvendelse.

Arbejdsgiverens indflydelse skal vurderes ud fra følgende to kriterier:

Direkte væsentlig indflydelse

Der skal foretages en konkret vurdering af den enkelte forening på arbejdspladsen, for at kunne vurdere om arbejdsgiveren kan siges at have en direkte væsentlig indflydelse på foreningen. Det vil i praksis ikke være tilfældet, idet personaleforeninger er medarbejderstyret og har egen selvstændig økonomi mv.

Væsentligt økonomisk bidrag

Hvis arbejdsgiveren yder et bidrag, der i væsentlig grad dækker udgifterne, anses denne for at have en direkte,

¹ Betingelser for at være en forening skal være opfyldt

væsentlig indflydelse. Et bidrag, der i væsentlig grad dækker udgifterne, kan efter Skatteministeriets opfattelse både være

- hvis arbejdsgiveren betaler en væsentlig andel af udgifterne eller
- betaler et ikke uvæsentligt beløb pr. medarbejder, uanset om medarbejderen betaler et tilsvarende beløb.

Førstnævnte betingelse om betaling af væsentlig andel af udgifterne vurderes naturligvis på grundlag af personaleforeningens regnskab. Som udgangspunkt må væsentlig andel vurderes at være mindst 50% af udgifterne.

Betaler arbejdsgiveren til en bestemt aktivitet i personaleforeningen, skal arbejdsgiverens økonomiske bidrag og indflydelse dog vurderes i forhold til denne aktivitet.

Hvis aktiviteten imidlertid er ydet af arbejdsgiveren og derved kan anses for at være et personalegode, skal det beløb, som arbejdsgiveren har bidraget med, ikke medtages i den samlede vurdering af personaleforeningen, hvis personalegodet er undtaget fra beskatning, eksempelvis hvis der er tale om en julefrokost, som altid er fritaget for beskatning.

Sidstnævnte betingelse om uvæsentligt beløb pr. medarbejder har SKAT kommenteret yderligere:

Det, at arbejdsgiveren gennem et stort tilskud kan bestemme, hvilke arrangementer, der skal afholdes, kan tale for, at arbejdsgiveren udøver direkte væsentlig indflydelse i personaleforeningen i øvrigt.

Deltager en medarbejder i flere foreninger på samme arbejdsplads, hvor beløbet til den enkelte personaleforening må anses for at være uvæsentligt, er det samlede beløb, som arbejdsgiveren gennemsnitligt yder pr. medarbejder, der skal vurderes. Det fremgår ikke af styresignalet, hvorledes opgørelsen skal foretages, men vi vurderer, at det skal måles i forhold til samtlige medarbejdere (gennemsnitligt).

For afgørelsen af, hvornår et bidrag kan anses for at være væsentligt, henviser Skatteministeriet til Skatterådets afgørelse ([SKM2010.521.SR](#)), vedrørende en sundhedsordning.

Sundhedsordningen blev anset for at være skattefri personalepleje, bl.a. fordi udgiften på DKK 1.500 pr. medarbejder blev anset for at være et uvæsentligt beløb. Det er Skatteministeriets opfattelse, at denne beløbsgrænse også kan bruges i relation til personaleforeninger.

Består arbejdsgiverens bidrag alene i at betale et uvæsentligt beløb pr. medarbejder, og betaler medarbejderen et lignende beløb, er der ikke tale om, at arbejdsgiveren har en direkte væsentlig indflydelse på ordningen, hvis arbejdsgiveren ikke på anden måde har bestemmende indflydelse på ordningen.

1.2 Hvis godet ikke kommer fra arbejdsgiveren

Ud fra afsnit 1.1 forudsættes det vurderet, at godet ikke kan anses for at komme fra arbejdsgiveren. Det er således de almindelige regler, der gælder.

Medarbejderne skal, ligesom tilsvarende medlemmerne i en forening udenfor arbejdsgiverens regi, derfor ikke beskattes af de ydelser, der stilles til rådighed, hvis der er tale om en egentlig forening, og godet ikke kommer fra arbejdsgiveren.

1.3 Personalegode – godet kommer fra arbejdsgiveren

Arbejdsgiveren anses at have stillet godet til rådighed – fordi det er vurderet, at arbejdsgiveren har haft direkte væsentlig indflydelse eller har ydet et væsentlig økonomisk bidrag (afsnit 1.1) – hvorfor der som udgangspunkt er tale om et skattepligtigt personalegode for de medarbejdere, der deltager i aktiviteterne.

Medarbejderens kontingent/betaling i året kan fratregkes værdien af godet. Godet skal dog ikke beskattes, hvis det falder under de almindelige regler om skattefritagelse for personalegoder.

1.3.1 Fritagelse for beskatning

Som nævnt indledningsvist kan deltagelse i en personaleforenings aktivitet være fritaget for beskatning, selv om goderne anses for at komme fra arbejdsgiver.

Det gælder disse tilfælde, der generelt er skattefritaget for medarbejdere:

Bagatelgrænsen for arbejdsrelaterede personalegoder
Ligningslovens § 16, stk. 3, 5. pkt., angiver, at goder, som arbejdsgiveren i overvejende grad har ydet af hensyn til medarbejderens arbejde, ikke beskattes, hvis den samlede værdi af disse goder fra en eller flere arbejdsgivere ikke overstiger et grundbeløb på DKK 5.500 (2011).

Der skal dog være en direkte sammenhæng mellem godet og arbejdets udførelse. Aktiviteterne i en personaleforening på arbejdspladsen har alt andet lige ikke den nødvendige sammenhæng med arbejdets udførelse, hvorfor de sædvanligvis ikke kan være omfattet af bagatelgrænsen.

Bagatelgrænsen for mindre personalegoder

Pr. 1. januar 2011 er der indført en ny skattefritagelse for mindre personalegoder i ligningslovens § 16, stk. 3, 3. pkt. Goderne omfattet heraf beskattes kun, hvis den samlede værdi af disse goder fra en eller flere arbejdsgivere m.v. overstiger et grundbeløb på DKK 1.000 pr. år.

Hvis værdien af aktiviteterne i en personaleforening og andre personalegoder fra arbejdsgiveren mv. er under DKK 1.000 kr., vil de derfor være skattefrie for medarbejderne. Det er medarbejderen, der skal holde regnskab med årets samlede værdi.

Firmaarrangementer

Firmaarrangementer er fritaget for beskatning, hvis arrangementet er af rimeligt omfang og varighed. Der skal foretages en konkret vurdering af arrangementet.

En udflugt for firmaets medarbejdere kan således være skattefri, hvis den efter en konkret vurdering kan anses for at være en firmaskovtur.

Har arbejdsgiveren eksempelvis givet et stort bidrag til personaleforeningens juletræsfest, vil denne aktivitet anses for at komme fra arbejdsgiveren. Medarbejderne skal derfor ikke beskattes, da juletræsfesten kan anses for at være et skattefritaget firmaarrangement.

Personaleplejefritagelsen

Ligningslovens § 16 omfatter efter praksis ikke goder uden væsentlig værdi, der ydes på arbejdspladsen som led i almindelig personalepleje f.eks. kaffe-, kantine-, kunst- eller lignende ordninger.

Giver arbejdsgiveren et bidrag uden væsentlig værdi til en personaleforenings aktiviteter på arbejdspladsen som led i almindelig personalepleje, vil det som udgangspunkt være omfattet af denne fritagelse. Medarbejderne skal dermed ikke beskattes af aktiviteterne.

Der har ikke tidligere været fastsat en praksis for, hvad der forstås ved "uden væsentlig økonomisk værdi". Det har været et dynamisk begreb, som udvikler sig i takt med den økonomiske udvikling og opfattelsen i samfundet.

Skatterådet fandt - i 2010 i afgørelsen (SKM2010.521.SR) om en sundhedsundersøgelse - at DKK 1.500 betalt af arbejdsgiveren var et gode omfattet af almindelig personalepleje på arbejdspladsen. Herved har Skatterådet vurderet, at DKK 1.500 kr. er et uvæsentligt beløb.

SKAT må forventes fremover at vurdere skattefriheden i forhold til denne årlige grænse.

1.4 Skal arbejdsgiveren foretage indberetning?

Som anført er det nødvendigt at skelne mellem kunstforeninger, hvor arbejdsgiveren har væsentlig indflydelse og øvrige.

Personalegode anses for ydet af arbejdsgiveren

Hvis godet/aktiviteten er ydet af arbejdsgiveren og er skattepligtigt, har arbejdsgiveren indberetningspligt, hvis godet har en værdi over DKK 1.000.

Der henvises til Nyhedsbrev nr. 2011-09 samt vores publikation om Personalegoder.

Ikke et personalegode

Er godet/aktiviteten ikke et personalegode - fordi arbejdsgiveren ikke har en direkte væsentlig indflydelse på en personaleforening, har arbejdsgiveren **IKKE** indberetningspligt.

I disse tilfælde beskattes medlemmet ikke, idet deltagelse i foreningens vedtægtsmæssige aktiviteter ikke anses at ske med økonomisk gevinst for øje.

Det må forventes, at personaleforeninger generelt kan arrangere sig således, at der ikke skal ske indberetning fra arbejdsgiver.

Kun hvis foreningen uddeler kontanter eller særligt store ydelser, der ligger fjernt fra foreningens formål, og værdien væsentligt overstiger det betalte kontingent, kan der ske beskatning. Det vil være sjældent forekommende i praksis.

2. Kunstforeninger på arbejdspladsen

Medarbejdere, der vinder et kunstværk i en kunstforening, er skattepligtige heraf.

Det er SKATs opfattelse, at der i modsætning til personaleforeninger altid skal ske beskatning, idet medarbejderen (typisk efter lodtrækning) får en kunstgenstand med hjem, modsat ved andre personaleforeninger, hvor godet forbruges umiddelbart, eksempelvis startgebyr til et motionsløb.

Det har ingen betydning, om udlodningen af kunstværket foregår på en arbejdsplads eller udenfor arbejdspladsen.

Det er dog også for kunstforeninger nødvendigt at skelne mellem kunstforeninger, hvor arbejdsgiveren har væsentlig indflydelse og øvrige. Det er samme definition som omtalt ovenfor under personaleforeninger i øvrigt.

Sondringen har betydning for dels arbejdsgivers indberetningspligt og dels beskatningsværdien, jf. nedenfor.

Skatteministeriet henviser til afgørelserne fra tidligere på året vedrørende beskatning af kunstværker udloddet af kunstforeninger ([SKM2011.284.SR](#), [SKM2011.285.SR](#) og [SKM2011.384.SR](#)), hvor arbejdsgiveren alene bidrog med et uvæsentligt beløb, der modsvarede medarbejderens eget bidrag.

Arbejdsgiverne i de konkrete afgørelser havde ikke en direkte væsentlig indflydelse på kunstforeningen, og kunstværkerne var derfor ikke personalegoder omfattet af ligningslovens § 16.

Kunstværker, der udloddes af en kunstforening

Medarbejderen skal beskattes af den subjektive værdi for modtageren, dvs. den værdi kunstværket har for medarbejderen.

Medarbejderen kan nedsætte den skattepligtige værdi af kunstværket med eget bidrag til kunstforeningen (betalt i indkomståret, hvor der modtages en udlodning). Værdien kan ikke blive negativ.

Kunstværker, der anses for ydet af arbejdsgiveren

Hvis en medarbejder anses for at have modtaget et kunstværk fra arbejdsgiveren - fordi det er vurderet, at arbejdsgiveren har haft direkte væsentlig indflydelse eller har ydet et væsentlig økonomisk bidrag - skal kunstværket beskattes som et personalegode efter ligningslovens § 16.

Medarbejderen skal beskattes af kunstværket til den værdi, som det må antages at koste medarbejderen at erhverve kunstværket i almindelig fri handel.

Medarbejderen kan nedsætte den værdi, der skal beskattes med eget bidrag til kunstforeningen i indkomståret (betalt i indkomståret, hvor der modtages en udlodning). Værdien kan ikke blive negativ.

2.1 Skal arbejdsgiveren foretage indberetning?

Som anført er det nødvendigt at skelne mellem kunstforeninger, hvor arbejdsgiveren har væsentlig indflydelse og øvrige.

Personalegode anses for ydet af arbejdsgiveren

Hvis godet/aktiviteten er ydet af arbejdsgiveren og er skattepligtigt, har arbejdsgiveren indberetningspligt, hvis godet har en værdi over DKK 1.000 .

Der henvises til Nyhedsbrev nr. 2011-09 samt vores publikation om Personalegoder.

Ikke et personalegode

Er godet/aktiviteten ikke et personalegode - fordi arbejdsgiveren ikke har en direkte væsentlig indflydelse på en personaleforening, har arbejdsgiveren **IKKE** indberetningspligt.

Da kunstforeningen på arbejdspladsen typisk ikke vil være en fond eller forening, der driver erhvervmæssig virksomhed, som er skattepligtig efter fondsbeskatningsloven eller pensionsafkastbeskatningsloven, vil der heller ikke være indberetningspligt for kunstforeningen.

Det må forventes, at kunstforeninger generelt kan arrangere sig således, at der ikke skal ske indberetning fra arbejdsgiver.

Medarbejderen, som vinder kunstværket, vil dermed selv skulle selvangive den skønnede værdi af kunstværket på selvangivelsen.

Afslutning

Reglerne er nu langt mere praktiserbare, og arbejdsgivers pligter er reelt set ført tilbage til tiden før ændringen af reglerne pr. 1. januar 2010.

Det er vores opfattelse, at det igen er realistisk at videreføre personaleforeninger, herunder kunstforeninger, på arbejdspladserne. Vi forventer derfor, at de videreføres i de virksomheder, hvor de er blevet nedlagt eller sat i bero.

Har du spørgsmål eller brug for rådgivning, er du altid velkommen til at kontakte skatteafdelingen eller din faste revisor.