



Personalegoder | 2023

Personalegoder

Skatte- og momsforhold



Forord

Denne publikation har til formål at gennemgå reglerne for beskatning af personalegoder.

Når arbejdsgiver skal sammensætte en optimal lønpakke til medarbejderne, er det vigtigt, at arbejdsgiver er bekendt med, hvordan personalegoder beskattes. Desuden er det vigtigt for arbejdsgiver at kende til de indberetnings- og indeholdelsesforpligtelser, som følger det enkelte gode.

Denne publikation beskriver de generelle karakteristika for personalegoder, herunder:

- Hvilke goder beskattes som A-indkomst?
- Hvilke goder beskattes som B-indkomst?
- Hvilke goder er skattefrie?
- Hvilke goder er omfattet af bagatelgrænsen – DKK 6.700?
- Hvilke goder er omfattet af den skattefrie bagatelgrænse – DKK 1.300?
- Beskatning af medarbejder
- Medarbejders selvangivelsespligt
- Opgørelse af den skattepligtige værdi
- Arbejdsgivers indeholdelses- og oplysningspligt
- Momsforhold

Publikationen indeholder en **alfabetisk gennemgang** af de mest almindelige personalegoder (ikke udtømmende).

Publikationen er opdateret med de ændringer, der har været på området, og som er gældende fra indkomståret 2023.

Publikationen erstatter ikke rådgivning og skal alene betragtes som generel vejledning. Ved specifikke spørgsmål vedrørende sammensætning af eventuelle lønpakker er du meget velkommen til at kontakte vores skatteafdeling eller din daglige revisor.

2023

Indholdsfortegnelse

Forord	3
Definitioner	6
1. Generelt	6
2. Personalegoder – den skattemæssige behandling	7
2.1. A-indkomst / B-indkomst	7
2.2. Skattefrie goder	7
2.3. Bagatelgrænsen – DKK 6.700	8
2.4. Bagatelgrænse på DKK 1.300 i forbindelse med påskønnelse	9
2.5. Egenbetaling	11
2.6. Betaling af private udgifter	12
2.7. Rabat	12
3. Lønoplægning	13
3.1. Fleksible lønpakker	16
4. De mest almindelige personalegoder	17
4.1. Alarm	17
4.2. Arbejdstøj / uniform	17
4.3. Aviser	18
4.4. Befordring mellem hjem og arbejdsplads	20
4.5. Biler / firmabil	21
4.6. Blomster	23
4.7. Bolig	24
4.8. Bonuspoint	26
4.9. Bredbånd / internet	26
4.10. Brobizz / færgeabonnement	27
4.11. Bøder	28
4.12. Dagsbeviser / Gulpladebiler	28
4.13. Chokolade	29
4.14. Computer / PC	29
4.15. COVID-19	30
4.16. Cykel	30
4.17. Firmabørnehave	31
4.18. Firmafest	31
4.19. Firmasport / Motionsfaciliteter	33
4.20. Flytteudgifter	34
4.21. Forplejning ved overarbejde	34
4.22. Forsikringer	35

4.23. Fratrædelsesgodtgørelse.....	36
4.24. Fri telefon.....	36
4.25. Frugt og kaffe.....	38
4.26. Gaver.....	38
4.27. Hjemmearbejdsplads.....	39
4.28. Jagt og jagtudbytte.....	39
4.29. Jubilæumsgratialer.....	40
4.30. Julegaver.....	40
4.31. Kantine.....	43
4.32. Kontingenter.....	43
4.33. Kost.....	44
4.34. Kreditkort.....	45
4.35. Kunstforening / Personaleforeninger.....	45
4.36. Kørekort.....	46
4.37. Lystbåd.....	48
4.38. Lån af løsøre til hjemmet.....	48
4.39. Medielicens (Radio-/TV-licens).....	49
4.40. Parkering.....	49
4.41. Pendlerkort.....	50
4.42. Personalelån.....	50
4.43. Pædagogisk spisetræning – fri kost.....	50
4.44. Rabatter ved køb hos arbejdsgiver.....	51
4.45. Refusion af udgifter af privat karakter.....	51
4.46. Rejser.....	51
4.47. Reklameartikler.....	53
4.48. Scooter/Motorcykel.....	53
4.49. Skolegang for børn.....	54
4.50. Skærmbiller.....	54
4.51. Sommerbolig.....	55
4.52. Sponsorbilletter.....	56
4.53. Sundhedsordning.....	56
4.54. Sundhedstjek.....	58
4.55. Telefontilskud.....	58
4.56. Uddannelse og kurser.....	58
4.57. Vaccination.....	59
4.58. Vareprøver.....	59
Oversigt over opdelte personalegoder.....	60

Definitioner

Personalegoder kan betegnes som en *ikke kontant økonomisk fordel (naturalier)* ydet af en arbejdsgiver. Naturalieydelse skal – for at der er tale om et personalegode – have et privatforbrugselement.

1. Generelt

Goderne kan være alt lige fra naturalier (ting), sparet privatforbrug eller adgang til at anvende arbejdsgivers formuegoder/ejendele.

Reglerne gælder både for medarbejdere og som udgangspunkt også for honorar-modtagere og bestyrelsesmedlemmer.



2. Personalegoder – den skattemæssige behandling

Som udgangspunkt skal personalegoder beskattes med et beløb svarende til markedsværdien. Det vil med andre ord sige med det beløb, som det koster medarbejderen at erhverve eller leje et tilsvarende gode.

Den skattemæssige behandling af personalegoder afhænger af, om godet er:

- A-indkomst eller B-indkomst
- Skattefrit
- Omfattet af bagatelgrænsen på DKK 6.700, eller
- Omfattet af den skattefrie bagatelgrænse, DKK 1.300.

2.1. A-indkomst / B-indkomst

Hvis et personalegode anses for at være A-indkomst, skal arbejdsgiver indberette godet til Skattestyrelsen og indeholde A-skat og AM-bidrag.

A-indkomst er vederlag i penge for personligt arbejde i tjenesteforhold. Herudover er følgende goder gjort til A-indkomst:

- Fri bil, rubrik 19 (værdien skal også med i felt 13)
- Fri telefon, rubrik 20 (værdien skal også med i felt 13)
- Fri kost og logi, rubrik 21
- Sundhedsordninger, rubrik 26
- Kontante tilskud/gavekort og refusion af private udgifter, rubrik 13.

De goder, som ikke er A-indkomst, er B-indkomst. Er personalegodet B-indkomst, har arbejdsgiver som udgangspunkt indberetningspligt med angivelse af godets værdi. Arbejdsgiver skal derimod ikke indeholde skat og AM-bidrag af værdien af godet.

Når arbejdsgiver ikke er forpligtet til at indberette godet, er medarbejderen oftest selv forpligtet til at indberette godet til Skattestyrelsen som B-indkomst.

2.2. Skattefrie goder

Personalegoder, som er stillet til rådighed af arbejdsgiveren for arbejdets udførelse, er goder, der har karakter af generel personalepleje. Disse personalegoder er skattefrie, da godet ikke anses for at have en væsentlig økonomisk værdi for den enkelte medarbejder. Arbejdsgiver har ikke pligt til at indberette denne type goder til Skattestyrelsen.

Når man som arbejdsgiver skal sammensætte en optimal lønpakke til medarbejderne, er det vigtigt, at man er bekendt med, hvordan personalegoder beskattes.

Følgende er **skattefrie goder**:

- Generel personalepleje i form af kaffe, te, frugt m.m.
- Firmafester og arrangementer afholdt på arbejdspladsen
- Sundhedsydelse til forebyggelse og/eller behandling af arbejdsrelaterede skader
 - fysioterapi, zoneterapi, massage m.m.
- Sundhedsydelse som behandling af medarbejderens misbrug af medicin, alkohol mm. eller rygestop
- Parkering ved arbejdspladsen
- Uddannelse
- Årlig gave i anledning af jul og nytår, maks. DKK 900
- Personalerabatter
- Skærmbiller
- Uniformer og sikkerhedsbeklædning
- Lejlighedsgaver af passende værdi, der knytter sig til privatsfæren.

2.3. Bagatelgrænsen – DKK 6.700

For at et gode kan være omfattet af bagatelgrænsen på DKK 6.700, skal der være en direkte sammenhæng mellem godet og arbejdets udførelse. Det vil sige, at godet skal være ydet *i overvejende grad* af hensyn til arbejdet. Det er vigtigt at være opmærksom på, at personalegoder, der udelukkende eller i overvejende grad opfylder private formål, *ikke* er omfattet af bagatelgrænsen på DKK 6.700.

Personalegoder omfattet af bagatelgrænsen er skattefrie, hvis den samlede årlige værdi *ikke* overstiger et grundbeløb på DKK 6.700. Hvis personalegodernes samlede værdi overstiger grundbeløbet, skal hele værdien beskattes og ikke kun den overskydende værdi.

Det skattefrie grundbeløb er pr. person pr. indkomstår og omfatter alle goder omfattet af bagatelgrænsen, som ydes fra én eller flere arbejdsgivere.

Medarbejdere har pligt til selv at kontrollere, om den samlede værdi af disse goder overstiger bagatelgrænsen – og selvangive den samlede værdi, hvis grænsen overskrides.

Eksempler på personalegoder, der kan være omfattet af bagatelgrænsen:

- Aviser og faglitteratur
- Arbejdsbeklædning, som er ønsket og betalt af arbejdsgiver
 - med tydeligt logo eller firmanavn
- Delvist arbejdsgiverbetalt kørekort til brug for arbejdets udførelse
- Feriedage i forlængelse af tjenesterejse
- Frikort til offentlig transport, som er ydet af hensyn til erhvervsmæssig befordring
- Mad og drikke ved overarbejde
- Navigation (GPS)
- Vaccination af nøglemedarbejdere
- Vareprøvning af virksomhedens nye produkter.

Personalegoder, der er omfattet af bagatelgrænsen, værdiansættes til markedsværdien.

For at et gode kan være omfattet af bagatelgrænsen på DKK 6.700, skal der være en direkte sammenhæng mellem godet og arbejdets udførelse. Det vil sige, godet skal være ydet *i overvejende grad* af hensyn til arbejdet.

2.4. Bagatelgrænse på DKK 1.300 i forbindelse med påskønnelse

Med DKK 1.300-bagatelgrænsen er det muligt for arbejdsgiver at give deres ansatte en påskønnelse i form af mindre personalegoder uden skattemæssige konsekvenser.

Skattefriheden er betinget af, at personalegodernes værdi tilsammen højst udgør DKK 1.300 p.a. for den enkelte ansatte. Det betyder, at hvis en ansat har flere arbejdsgivere, kan den ansatte alt i alt højst få goder til en samlet værdi af DKK 1.300 p.a. fra disse arbejdsgivere (julegaver undtaget).

Dette kan illustreres ved følgende eksempel: Hvis en medarbejder modtager julegaver fra to arbejdsgivere, hver til en værdi af DKK 900, og herudover i årets løb modtager smågoder for i alt DKK 300, vil han/hun være skattepligtig af DKK 300. Henset til, at julegavernes værdi enkeltvis ikke overstiger DKK 900, er disse skattefrie.

Nedenfor er der oplistet eksempler på goder, som kan være omfattet af den skattefrie bagatelgrænse:

- Mindre gaver og påskønnelser i form af blomster, vin og chokolade
- Arbejdsgiverens betaling af individuelle deltagelsesgebyr til motionsløb
- Adgang/årskort til svømmehal, zoologisk have, museum, fitness m.m.
- Fribilletter til diverse arrangementer (ikke sponsorbilletter)
- Lejlighedsgaver, der ikke knytter sig til privatsfæren.

Det skal bemærkes, at det *ikke* er en betingelse, at goderne er til brug for arbejdet.

Det afgørende, når det skal vurderes, om et personalegode hører under bagatelgrænsen på DKK 6.700 eller den skattefrie bagatelgrænse på DKK 1.300, er således, om personalegodet er ydet i overvejende grad af hensyn til arbejdet.

Efter praksis tydeliggøres det i en afgørelse, hvor en kommune, som led i sammenlægningen af 2 afdelinger, afholdt udgifter til medarbejdernes deltagelse i et cykelløb samt cykel og cykeltøj. Medarbejderne var skattepligtige både af prisen for deltagelse i cykelløbet, værdi og leje af cyklen og af cykeltøjet, da der ikke kunne være tale om generel personalepleje, og værdien oversteg den skattefrie bagatelgrænse (det pågældende år: DKK 1.100).

Julegaver

Julegaver fra arbejdsgiveren vil blive medregnet ved opgørelsen af, om den skattefrie grænse på DKK 1.300 er overskredet. Julegaver (i form af naturalier) til en værdi af maksimalt DKK 900 vil dog ikke i sig selv være skattepligtige.

Dette kan illustreres ved følgende eksempel: Hvis en medarbejder har modtaget en julegave til en værdi af DKK 900 og herudover i årets løb også har modtaget smågoder til en samlet værdi af DKK 500, vil medarbejderen blive beskattet fuldt ud af smågoderne til DKK 500, da bagatelgrænsen samlet set er overskredet. Julegaven vil derimod fortsat være skattefri, da værdien heraf ikke overstiger DKK 900.

Hvis en medarbejder derimod har modtaget en julegave til en værdi af DKK 1.000 og derudover modtager smågoder til en samlet værdi af DKK 500, vil medarbejderen blive beskattet af DKK 1.500, henset til at bagatelgrænsen på de DKK 1.300 er overskredet. Årsagen til, at julegaven også beskattes, er, at værdien heraf overstiger DKK 900.

Med DKK 1.300-bagatelgrænsen er det muligt for arbejdsgiver at give deres ansatte en påskønnelse i form af mindre personalegoder uden skattemæssige konsekvenser.



Hvis medarbejderen har flere arbejdsgivere, kan medarbejderen skattefrit modtage en julegave til maks. DKK 900 fra hver arbejdsgiver. Medarbejderen vil dog blive beskattet af smågoder modtaget i løbet af året henset til, at bagatelgrænsen på de DKK 1.300 overskrides ved modtagelse af 2 julegaver á DKK 900.

Hvad kan man give i julegave?

Skatterådet har i et offentliggjort bindende svar bekræftet, at en arbejdsgiver kan tilbyde sine medarbejdere en julegave i form af et oplevelsesbevis/hotelophold, uden at medarbejderne bliver indkomstskattepligtige heraf. Dette var en udvidelse af den ramme for, hvad man hidtil har kunnet give i julegave til medarbejderne. Stadig skal man være opmærksom på, at åbne gavekort medfører skattepligt for medarbejderne.

Ønsker arbejdsgiver ikke at købe en julegave til den enkelte medarbejder, kan arbejdsgiver udvælge et begrænset antal gaver (i praksis er op til 25 gaver godkendt – og et begrænset oplevelsesbevis, der kunne bruges på op til 50 hoteller, er også godkendt), som medarbejderne efterfølgende kan vælge imellem.

Lejlighedsgaver

Lejlighedsgaver, som en medarbejder modtager fra arbejdsgiveren i anledningen af runde fødselsdage eller markering af andre mærkedage, og som kan henføres til privatsfæren, medregnes ikke til den skattefrie bagatelgrænse på DKK 1.300. Disse vil fortsat være skattefrie, såfremt værdien heraf er naturligt til lejligheden.



Lejlighedsgaver, som ikke knytter sig til privatsfæren, og som ikke er omfattet af reglerne om jubilæumsgratualer, er omfattet af den skattefrie bagatelgrænse. Det kan eksempelvis være en gave, som arbejdsgiver giver medarbejder i anledning af dennes 10-års jubilæum. En sådan lejlighedsgave er skattepligtig for medarbejderen, hvis DKK 1.300-grænsen overskrides.

Dette kan illustreres ved følgende eksempel: En medarbejder modtager en julegave til en værdi af DKK 900 samt en 10-års jubilæumsgave til en værdi af DKK 500. Henset til, at DKK 1.300-grænsen overskrides, bliver medarbejderen beskattet af DKK 500. Havde værdien af jubilæumsgaven været DKK 400, ville jubilæumsgaven være skattefri for medarbejderen. Modtager medarbejderen ikke en julegave, vil arbejdsgiver have mulighed for at give medarbejderen en jubilæumsgave på op til DKK 1.300, uden at dette medfører skattepligt for medarbejderen.

2.5. Egenbetaling

Yder en medarbejder egenbetaling til arbejdsgiveren med beskattede midler, nedsættes den skattepligtige værdi af et personalegode. Egenbetalingen skal ske som træk i lønnen efter skat eller ved direkte betaling til arbejdsgiver. En lønnedgang via lønomlægning er ikke en egenbetaling, der kan fradrages i den skattepligtige værdi.

Ved beskatning af fri telefon er der **ikke** mulighed for at modregne en egenbetaling.

2.6. Betaling af private udgifter

Grænsen mellem personalegoder og betaling af private udgifter kan være flydende. Såfremt arbejdsgiveren betaler medarbejderens private udgifter, beskattes medarbejderen af den private udgift, som var der tale om lønindkomst (A-indkomst).

Hvis regningen derimod er stilet til arbejdsgiver, men der fortsat er en privat udgift for medarbejderen, beskattes medarbejderen af den private udgift (B-indkomst).

Ovenstående må afgøres konkret i hvert enkelt tilfælde. I den sammenhæng vil det være vejledende, men ikke afgørende, hvem en eventuel regning er stilet til.

2.7. Rabat

Hvis en medarbejder får rabat på varer, som arbejdsgiver fremstiller eller handler med, vil denne rabat være skattefri for medarbejderen, hvis ikke rabatten overstiger virksomhedens avance.

Betaler medarbejderen en pris for varen, som ligger under arbejdsgiverens indkøbspris eller fremstillingspris inkl. afgifter, skal medarbejderen beskattes af forskellen mellem det beløb, som denne har betalt, og virksomhedens indkøbspris eller fremstillingspris.



3. Lønoplægning

Lønoplægning er, når der indgås en aftale mellem en medarbejder og en arbejdsgiver om, at medarbejderen accepterer en løn nedgang mod at få et eller flere personalegoder stillet til rådighed. Med andre ord er lønoplægning en måde at finansiere goderne på.

Det er vigtigt at bemærke, at selvom goderne er finansieret via lønoplægning, har goderne fortsat en skattemæssig konsekvens hos medarbejderen, medmindre godet er skattefrit.

Fordele ved lønoplægning

Arbejdsgiver får sædvanligvis ikke yderligere udgifter ved at stille aftalte goder til rådighed for medarbejderen under forudsætning af, at udgiften til godet svarer til løn nedgangen. Samtidig får medarbejderen skatten til at finansiere en del af udgiften.

Etablering af lønoplægning

Lønoplægning er, når arbejdsgiver og medarbejder indgår en ny lønaftale eller et tillæg til en allerede eksisterende lønaftale. Af aftalen vil det fremgå, at arbejdsgiveren stiller et eller flere personalegoder til rådighed mod, at medarbejderen går ned i bruttoløn.

Pensionsbidrag m.v. ved lønoplægning

Parterne kan frit aftale, at pensionsbidrag og feriepenge m.v. fortsat skal beregnes af den oprindelige bruttoløn.

Krav til lønoplægning

Efter praksis skal nedenstående krav være opfyldt i forbindelse med en aftale om lønoplægning for, at skattemyndighederne skattemæssigt anerkender ordningen:

- Aftalen skal være fremadrettet
- Aftalen skal være frivilligt indgået imellem parterne
- Løn nedgangen skal fordeles over lønperioden (aftaleperioden) – typisk 12 måneder
- Løn nedgangen skal på forhånd være fastsat til et bestemt beløb, som ikke er direkte afhængig af medarbejderens løbende forbrug af godet
- Arbejdsgiveren skal som udgangspunkt være ejer af godet eller være kontraktspart 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 at udtræde af ordningen.

Ved specifikke spørgsmål vedrørende sammensætning af eventuelle lønpakker er du meget velkommen til at kontakte vores skatteafdeling eller din daglige revisor.

Her følger et eksempel, som illustrerer den skattebesparelse, der er ved en bruttolønsordning.

Eksempel (DKK)

Intet gode	Uden bruttotræk
Årlig løn	475.000
Ingen lønreduktion/bruttotræk	0
Løn efter bruttotræk	475.000
Skattegrundlag	475.000
- AM-bidrag (8% af 475.000)	-38.000
- Skattetræk (42% af 475.000 - 38.000)	-183.540
Udbetaling efter skat (475.000 - 183.540 - 38.000)	253.460

Skattefrit gode	Med bruttotræk
Årlig løn	475.000
- Årlig lønreduktion/bruttotræk	-5.000
Løn efter bruttotræk	470.000
Skattegrundlag	470.000
- AM-bidrag (8% af 470.000)	-37.600
- Skattetræk (42% af 470.000 - 37.600)	-181.608
Udbetaling efter skat (470.000 - 181.608 - 37.600)	250.792
Mindre udbetalt (253.460 - 250.792)	2.668

Uden bruttotræk skal medarbejderen nu afholde udgiften på DKK 5.000 og vil derefter have DKK 248.460 (DKK 253.460 - DKK 5.000) til øvrigt forbrug.

Medarbejderen, der har valgt godet via en bruttotræksordning har således DKK 2.332 mere til forbrug (DKK 250.792 - DKK 248.460).

Skattepligtigt gode - Fri telefon	Med bruttotræk
Årlig løn	475.000
- Årlig lønreduktion/bruttotræk	-4.200
Løn efter bruttotræk	470.800
Fri telefon	3.100
Skattegrundlag	473.900
- AM-bidrag (8% af 473.900)	-37.912
- Skattetræk (42% af 473.900 - 37.912)	-183.115
- Regulering, fri telefon	-3.100
Udbetalt efter skat (473.900 - 3.100 - 183.115 - 37.912)	249.773
Mindre udbetalt (253.460 - 249.773)	3.687



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

Medarbejderen skal betale DKK 3.687 frem for DKK 4.200, som er prisen, hvis medarbejderen selv skulle have afholdt hele udgiften.

Som nævnt tidligere er udgangspunktet, at arbejdsgiveren har den samme bruttoudgift, mens medarbejderen får dækket en del af udgiften via skatten. *Det skal bemærkes, at medarbejderen kun ved skattefrie personalegoder eller goder, der beskattes lavere end markedsværdien, får en økonomisk fordel ved at indgå en aftale om lønoplægning.*

Se følgende eksempel, hvor medarbejderen får betalt sit fitnessabonnement via en aftale om lønoplægning, men samtidig er skattepligtig af markedsværdien henset til, at der er tale om et skattepligtigt gode (overstiger den skattefrie bagatelgrænse på DKK 1.300).

Beskatning af fitnessabonnement – til markedsværdi	Med bruttotræk og beskatning
Årlig løn	475.000
- Årlig lønreduktion/bruttotræk	-3.500
Løn efter bruttotræk	471.500
Fitnessabonnement	3.500
Skattegrundlag	475.000
- AM-bidrag (8% af 475.000)	-38.000
- Skattetræk (42% af 475.000 – 38.000)	-183.540
- Regulering, fitnessabonnement	-3.500
Udbetalt efter skat (475.000 – 3.500 – 183.540 – 38.000)	249.960
Mindre udbetalt (253.460 – 249.960)	3.500

Bemærk, at der ikke er en økonomisk fordel for medarbejderen ved at få finansieret et gode via bruttolønsordning, når godet beskattes til markedsværdi.

3.1. Fleksible lønpakker

Fleksible lønpakker er et værktøj for virksomhederne i kampen om at tiltrække og fastholde medarbejdere. I nedskærings- og krisetider er fleksible lønpakker også aktuelle. Muligheden for at finansiere personalegoder via en lønoplægning kan være et godt alternativ til eventuel afskaffelse af et bestemt personalegode.

Både offentligt og privatansatte kan aftale en fleksibel lønpakke med arbejdsgiveren, og det står principielt parterne frit for, hvilke goder der skal indgå i ordningen.

Er man omfattet af en (kollektiv) overenskomst, skal man være opmærksom på, at disse kan indeholde krav til minimumslønninger, som gør det umuligt for nogle personer at indgå en aftale om lønnedgang, selvom de netto vil få et større rådighedsbeløb.

Det anbefales, at der søges konkret rådgivning i forbindelse med udarbejdelse af fleksible lønpakker.

4. De mest almindelige personalegoder

I det efterfølgende gennemgås de mest almindelige personalegoder.

Ved gennemgangen beskrives:

- Beskatningen af medarbejderen
- AM-bidragspligten
- Hvordan godet værdiansættes, samt
- Hvorvidt arbejdsgiver har nogle forpligtelser i form af indeholdelses- og indberetningspligt.

Under de enkelte personalegoder beskrives arbejdsgivers momsfradragsret for udgiften.

Det er vigtigt for arbejdsgiver at kende til de indberetnings- og indeholdelsesforpligtelser, som følger det enkelte gode.

4.1. Alarm

Stiller arbejdsgiver en alarm til rådighed for medarbejderens private bolig, bliver medarbejderen skattepligtig heraf (B-indkomst).

Beskatning	Ja
Indberetningspligt	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej*

**Dog mulighed for delvist momsfradrag, hvis beskyttelse af virksomhedens værdier.*

Refunderer arbejdsgiveren medarbejderens private udgifter til alarmen, er der tale om A-indkomst.

Efter praksis er en overfalds-/tyverialarm anset for at være omfattet af DKK 6.700-bagatelgrænsen. Der var dog tale om en helt speciel situation, hvor de omfattede medarbejdere var direktører i firmaet, der drev handel med meget dyre ure og smykker.

4.2. Arbejdstøj / uniform

Arbejdstøj eller uniformer, som er passende for et bestemt arbejde, f.eks. kitler til sygehuspersonale eller sikkerhedstøj, skal ikke beskattes hos medarbejderen.

Arbejdsgiverbetalt beklædning i form af habitter, skjorter og trøjer er også skattefri for medarbejderen, hvis de følgende to betingelser er opfyldte:

- Tøjet skal i overvejende grad være anskaffet i arbejdsgivers interesse. Det betyder, at der skal være firmalogo eller lignende på tøjet
- Udgiften til tøjet, må ikke – sammen med værdien af andre goder, der er omfattet af bagatelgrænsen – overstige DKK 6.700.

De mest almindelige personalegoder

Beskatning, hvis under bagatelgrænsen	Nej
Indberetningspligt	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Ja
Momsfradrag	Ja*

*Det er en forudsætning for momsfradrag, at virksomheden har betalt og ejer arbejdstøjet, samt at tøjet kun anvendes af den ansatte i arbejdstiden.

Udbetaler arbejdsgiver en kontant tøjgodtgørelse, er denne godtgørelse skattepligtig for medarbejderen, som var der tale om løn (A-indkomst).

Beskatning	A-indkomst
Indberetningspligt	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

4.3. Aviser

Arbejdsgivers betaling af avis eller en e-avis, der erstatter almindeligt avishold i husstanden, er som udgangspunkt et skattepligtigt personalegode, da abonnementet anses for en privat udgift.

Efter praksis anses adgang til en elektronisk avis, hvor adgangen også kan finde sted uden for arbejdstiden, sidestillet med en arbejdsgiverbetalt fri avis

Det er nedenfor konkretiseret, hvornår fri avis er et skattefrit personalegode:

Fri avis, som i overvejende grad ydes af hensyn til arbejdet til en medarbejder, som *ikke i forvejen holder avis*, er omfattet af bagatelgrænsen for arbejdsrelaterede goder på DKK 6.700 og er dermed skattefri for medarbejderen – forudsat at grænsen på de DKK 6.700 ikke overskrides.

Beskatning	Nej
Indberetningspligt	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Ja
Momsfradrag	Momsfri

Fri avis, som i overvejende grad ydes af hensyn til arbejdet til en medarbejder, som samtidig *selv holder avis*, er omfattet af bagatelgrænsen for arbejdsrelaterede goder på DKK 6.700, men værdiansættes til DKK 0.

Beskatning	Nej
Indberetningspligt	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Ja
Momsfradrag	Momsfri

Fri avis, til en medarbejder som en del af en lønpakke, hvor medarbejderen har fået reduceret sin bruttoløn, anses i større grad for at være et generelt personalegode, som vil medføre beskatning. Der kan dog i nogle tilfældes argumenteres for, at avisen i overvejende grad er til brug for arbejdet. Hvis medarbejderen samtidig *selv holder avis*, er den arbejdsgiverbetalte avis skattefri for medarbejderen. Husstandens privatforbrug anses således for dækket via det private avishold, hvorfor en arbejdsgiverbetalt avis vil værdiansættes til DKK 0.

Arbejdsgiver har i denne situation pligt til at kontrollere, at medarbejderen kan dokumentere løbende udgifter til privat avishold for at blive fritaget for indberetningspligten. Hvis ikke, bliver medarbejderen skattepligtig af den arbejdsgiverbetalte avis. Betaler arbejdsgiver for flere aviser, er det kun den avis, der erstatter husstandens privatforbrug, der skal beskattes – de øvrige aviser værdiansættes til DKK 0.

I en tidligere afgørelse fandt Landsskatteretten, at selskabets hovedaktionærer skulle beskattes af fri avis. Hovedaktionærerne holdt ikke selv avis. Landsskatteretten fandt, at udgifterne til en lokal avis, som bliver leveret til aktionærernes private adresser, var uvedkommende for selskabet, og avisen ansås ikke i overvejende grad stillet til rådighed for aktionærernes af hensyn til arbejdet, men i stedet af private interesser. Der var indberetningspligt for selskabet.

Beskatning	Ja/Nej
Indberetningspligt	Ja/Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Ja/Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

Fri avis, som leveres på arbejdspladsen, medfører ikke skattepligt hos medarbejderen.



4.4. Befordring mellem hjem og arbejdsplads

Afholdte omkostninger til befordring mellem hjem og arbejde betragtes som hovedregel som en privat udgift.

(Se publikationen: "Vigtige beløbsgrænser 2022/2023" eller Beierholms app BeJour).

Betaler arbejdsgiver helt eller delvist for medarbejderens befordring mellem hjem og arbejde med offentlig eller private transportmidler, er der tale om et skattepligtigt gode, idet arbejdsgiveren dækker medarbejderens private udgifter. Der sker dog ikke beskatning hos medarbejderen, hvis denne undlader at tage befordringsfradrag for samme strækning.

	Beskatning
Arbejdsgiverbetalt befordring, når medarbejder ikke tager befordringsfradrag	Nej
Arbejdsgiverbetalt befordring, når medarbejder tager befordringsfradrag	Ja
Momsfradrag ved brug af offentlig transport	Momsfri

Får medarbejderen "frit brændstof" af arbejdsgiver, sidestilles dette med, at medarbejderen selv har købt benzinen, dette forudsat at arbejdsgiver har indeholdt A-skat og AM-bidrag af benzinkøbene. Dette faktum påvirker **ikke** medarbejderens mulighed for at tage befordringsfradrag for kørsel mellem hjem og arbejde.



4.5. Biler / firmabil

Hvis arbejdsgiver stiller en bil til rådighed for medarbejderen til privatkørsel, er godet skattepligtigt for medarbejderen.

Nye biler

Nye biler er biler, der er anskaffet højst 36 måneder efter 1. indregistrering. For nye biler beregnes den skattepligtige værdi som 23,5% af bilens nyvognspris op til DKK 300.000 og 21,5% af det overskydende beløb. 36 måneder efter 1. indregistrering af en "ny" bil reduceres den skattepligtige værdi til 75%. Bilens værdi skal altid ansættes til minimum DKK 160.000.

Den skattepligtige værdi af bilen forøges endvidere med et miljøtillæg svarende 450% af den årlige ejer- eller vægtafgift for bilen.

Beregningsgrundlaget skal svare til den pris, som en slutbruger skal betale hos en forhandler for køretøjet som nyt og dermed bilens markedsværdi mellem to uafhængige parter. Det gælder både en bil, virksomheden ejer og også leasingbile.

Brugte biler

Er bilen over 36 måneder gammel på købstidspunktet – regnet fra datoen for første indregistrering – udgør beregningsgrundlaget for værdi af fri bil arbejdsgiverens købspris plus eventuelle istandsættelsesomkostninger, dog altid minimum DKK 160.000.

For brugte biler beregnes den skattepligtige værdi som 23,5% af bilens nyvognspris op til DKK 300.000 og 21,5% af det overskydende beløb.

Den skattepligtige værdi af bilen forøges endvidere med et miljøtillæg svarende 450% af den årlige ejer- eller vægtafgift for bilen.

Leasede biler

Hvis arbejdsgiveren leaser bilen, skal leasingselskabets dokumenterede købspris ved 1. indregistrering inklusive moms, registreringsafgift, udgifter til nummerplader og leveringsomkostninger samt alt normalt registreringsafgiftspligtigt tilbehør/ekstraudstyr anses for bilens oprindelige nyvognspris, forudsat at bilen er korrekt indregistreret efter registreringsafgiftsloven, og således indeholder en forhandleravance på mindst 9%. Desuden må importøravancen ikke må være negativ

Biler som genleases tre fulde år efter første indregistrering, skal værdiansættes som en "gammel bil". Da der ikke foreligger nogen fakturapris, er det bilens markedsværdi på leasingtidspunktet, der skal bruges.

Genberegning af registreringsafgift

Ved beskatning af en fri bil, for hvilken der er sket genberegning af registreringsafgiften, skal der tages udgangspunkt i den nye, genberegne værdi ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget. Der skal tages udgangspunkt i den nye genberegne værdi, uagtet genberegningen sker midt i en måned.

Grundlaget for beskatningen af fri bil skal ændres hvis, genberegningen af den afgiftspligtige værdi stiger. Genberegning af registreringsafgiften skal foretages senest 3 måneder efter indregistrering. I virksomheder med en stor bilpark vil der således løbende være biler, hvor der skal ske genberegning.

El – ladestander

Får medarbejderen vederlagsfri opladning af en privatejet el- eller pluginhybridbil stillet til rådighed af arbejdsgiver på arbejdspladsen, anses dette for et skattepligtigt personalegode.

Arbejdsgiverbetalt ladestander er skattefri, hvis medarbejderen får det stillet til rådighed i sammenhæng med privat rådighed over en elbil eller pluginhybrid.

Skattefriheden omfatter således alene tilfælde, hvor arbejdsgiveren samtidig stiller en fri bil til privat rådighed, som skal oplades med el via ladestanderen, herunder en pluginhybridbil. Dermed omfattes det ikke af skattefritagelsen, hvis arbejdsgiveren betaler for installation af ladestander på den ansattes bopæl, når den fri bil er en benzin- eller dieseldrevet bil.

Det betyder også, at medarbejderen vil kunne beholde ladestanderen skattefrit, når den pågældende ikke længere har fri elbil eller pluginhybridbil stillet til privat rådighed, forudsat at der er sket beskatning heraf i mindst 6 måneder.

Hvis den skattepligtige beskattes af fri elbil eller pluginhybridbil i en sammenhængende periode, der er kortere end 6 måneder, skal markedsværdien af ladestander og installation således medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst ved periodens ophør, hvis installationen overgår til privat brug.

Der er ikke momsfradrag for udgifter til opsætning, drift og vedligeholdelse af el-ladestander, som anvendes til opladning af personbiler, når der ikke sælges opladning til kunder eller personale.

Hvad indgår ikke i værdien af fri bil?

Udgifter, som arbejdsgiver afholder for medarbejderen, der ikke indgår i værdien af fri bil:

- Garage
- Parkomaterafgift
- Parkeringsafgift
- Parkeringsbøder
- Fartbøder
- Færebilletter
- Biltog
- Motorvejs- og broafgift.

Betaler arbejdsgiver ovenstående udgifter på vegne af medarbejderen, vil der ske beskatning af disse, medmindre de er afholdt i forbindelse med erhvervsmæssig aktivitet. Dog vil arbejdsgivers betaling af fart- og parkeringsbøder altid være skattepligtig for medarbejderen.

Firmabil fra udenlandsk arbejdsgiver

Hvis den danske medarbejder har fri bil til rådighed fra en udenlandsk arbejdsgiver, skal den skattepligtige værdi af bilen opgøres efter de samme regler, som var bilen stillet til rådighed af en dansk arbejdsgiver. Er bilen indregistreret på udenlandske plader, opgøres beregningsgrundlaget, som var der betalt danske afgifter.

Beskatning	A-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 19 og 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag – fri personbil til medarbejder, ejet af arbejdsgiver	Nej
Momsfradrag – fri personbil til medarbejder, leaset af arbejdsgiver	Beregnet momsfradrag
Momsfradrag – varebil ejet af arbejdsgiver	Særlige regler

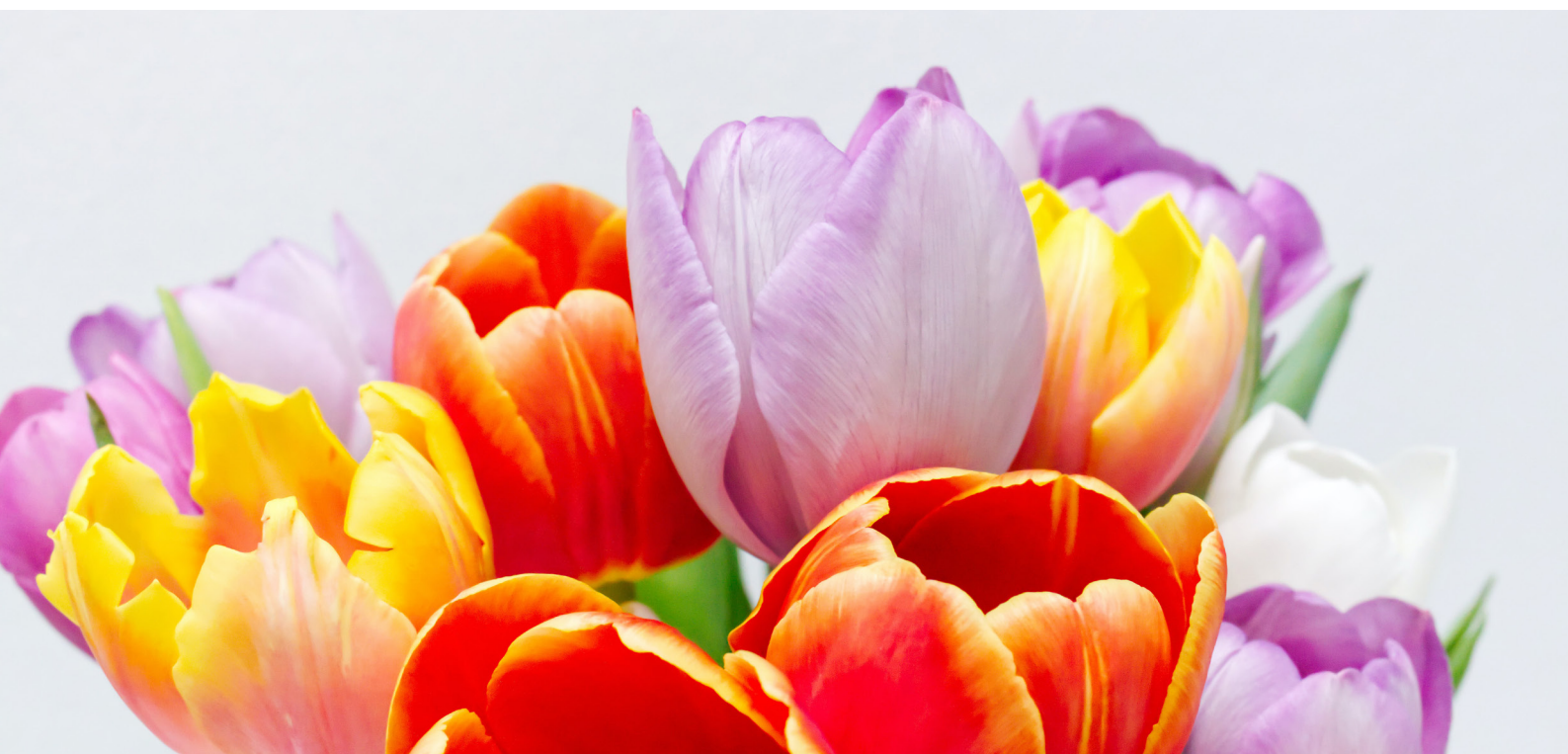
Opmærksomheden henledes på, at der under særlige omstændigheder kan søges om fritagelse for betaling af dansk registreringsafgift.

4.6. Blomster

Påskønner arbejdsgiver sin medarbejder ved at give en buket blomster, er der mulighed for, at dette kan ske uden, at det har skattemæssige konsekvenser for medarbejderen.

Skattefriheden er betinget af, at medarbejderne ikke modtager øvrige personalegoder omfattet af den skattefrie bagatelgrænse, DKK 1.300, og at grænsen ikke overskrides.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Ja
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej



4.7. Bolig

Funktionærer og andre ansatte

Stiller arbejdsgiver en helårsbolig til rådighed for medarbejderen, bliver medarbejderen skattepligtig af godet.

Vær opmærksom på reglerne for "at være på rejse", der kan fritage boligen fra beskatning. Se vores folder "Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse".

Beskatning af fri helårsbolig sker på baggrund af boligens markedsværdi.

Hvis arbejdsgiveren er lejer af boligen, der stilles til rådighed for medarbejderen, anvendes den leje, som arbejdsgiveren betaler, forudsat at der er tale om et lejeforhold mellem uafhængige parter. Hvis medarbejderen selv betaler en andel af lejen, reduceres denne andel i beskatningsgrundlaget. Bemærk, at lønomlægning **ikke** skattemæssigt anses for egenbetaling.

Hvis arbejdsgiveren selv ejer boligen, skal markedislejen findes ved eksempelvis at se på lejen i lignende boliger i det pågældende område. Arbejdsgiver skal til brug for beskatning af den ansatte foretage en individuel vurdering af den enkelte boligs udlejningsværdi. Betaler medarbejderen en leje, der ligger under markedislejen, skal han/hun beskattes af forskellen mellem boligens udlejningsværdi (markedislejen) og den faktiske betalte leje.

Beskatning	B-indkomst
Indberetningspligt	Ja, rubrik 50
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Vær opmærksom på, at dette kun vedrører lejen af boligen. Eventuelle udgifter til el, vand, varme m.v., som arbejdsgiveren eventuelt afholder, skal beskattes hos medarbejderen. Det er at betragte, som om arbejdsgiveren afholder en privat udgift for medarbejderen.

Hovedaktionærer m.fl.

Har direktører eller andre medarbejdere med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform samt hovedaktionærer/anpartshavere rådighed over en af selskabets boliger, er de skattepligtige heraf. Det er således ikke den faktiske benyttelse af boligen, men blot muligheden for at kunne benytte den.

Den skattemæssige værdi for denne gruppe fastsættes til 5% af beregningsgrundlaget (største beløb af ejendomsværdien pr. 1. oktober året før indkomståret eller anskaffelsessummen) med tillæg af 1% af beregningsgrundlaget for ejendomsværdiskatten for ejendomme op til DKK 3.040.000 og 3% af resten. Hertil lægges den faktiske betalte ejendomsskat og øvrige løbende udgifter, som selskabet afholder. Den skattemæssige værdi af den frie bolig nedsættes med eventuelle egenbetalinger til selskabet vedrørende boligen.

Beskatning	B-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 50
Indtægtsart 61	Rubrik 68
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Tjenesteboliger

Medarbejdere, der har pligt til at bo i en bestemt bolig under en given ansættelse, skal beskattes af værdien af fri bolig. Den værdi, som medarbejderen skal beskattes af, er markedsværdien.

Hvis medarbejderen har både bopæls- og fraflytningspligt, skal der ved værdiansættelsen tages udgangspunkt i markedsværdien minus 30% for at finde den skattepligtige værdi af boligen. Den skattepligtige værdi efter nedsættelse kan maksimalt udgøre 15% af medarbejderens kontante løn for samme periode. Maksimumbeløbet skal dog mindst beregnes som 15% af DKK 160.000.

Vær opmærksom på, at bopælspligt ofte kun kan gøres gældende over for bestemte erhverv, såsom præster, skovridere, viceværter, fodermestre m.fl., da der er krav om nødvendighed for netop at bebo denne bolig.

I et bindende svar fandt Skatterådet, at det ikke var nødvendigt at bo i en bestemt bolig, selvom der var krav til at bo i et bestemt område og med bestemte faciliteter.

Har medarbejderen kun fraflytningspligt, skal der tages udgangspunkt i markedsværdien minus 10%, når den skattepligtige værdi skal findes.

Hvis medarbejderen betaler arbejdsgiver for råderet over boligen, skal dette beløb fratrækkes det skattepligtige beløb.

Beskatning	Ja
Indberetningspligt	Ja, rubrik 50
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej



4.8. Bonuspoint

Bonuspoint, som optjenes i forbindelse med arbejdsgiverbetalte flyrejser og hotelovernatninger, er skattepligtige for medarbejderen, hvis han/hun bruger dem til private formål. Medarbejderen skal beskattes af værdien svarende til, hvad medarbejderen skulle have betalt til et flyselskab/hotel, hvis der ikke havde været anvendt bonuspoint.

Beskatning	Ja
AM-bidrag	Nej
Indberetningspligt	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri/ Ja*

*Medarbejderes anvendelse af eventuelle optjente bonuspoint til f.eks. hotelovernatning påvirker ikke virksomhedens ret til momsfradrag for de udgifter, der er afholdt til overnatning i tilknytning til virksomhedens momspligtige aktiviteter.

4.9. Bredbånd / internet

Arbejdsgiverbetalt bredbånd / internet er skattefrit for medarbejderen, **hvis** medarbejderen har adgang til arbejdsgivers netværk (ses ofte via VPN-opkobling). Det er en forudsætning for skattefriheden, at medarbejderen har adgang til stort set de samme funktioner m.v. som på arbejdspladsen.

Har medarbejderen ikke adgang til arbejdsgivers netværk, vil der ske beskatning som fri telefon med et skattepligtigt beløb på DKK 3.100. Hvis der samtidig er stillet fri telefon til rådighed, udgør det samlede skattepligtige beløb DKK 3.100 årligt.

Beskatning	A-indkomst
Indberetningspligt	Ja, rubrik 20
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Delvist, efter et skøn

4.10. Brobizz / færgeabonnement

Arbejdsgiverbetalt Brobizz til Storebælt eller Øresund er som hovedregel skattepligtigt for medarbejderen.

Fri Brobizz til transport mellem hjem og arbejde er skattefri for medarbejderen, uanset om denne kører i egen bil eller firmabil. Det er en forudsætning for skattefriheden, at medarbejderen *undlader* at tage brofradrag på sin selvangivelse. Anvender medarbejderen egen bil, kan der tages befordringsfradrag efter de almindelige regler herom.

Beskatning, forudsat at der ikke tages brofradrag	Nej
Indberetningspligt	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Særlige regler

Anvendes brobizzen herudover til privat passage, er medarbejderen skattepligtig af markedsværdien for den private passage.



4.11. Bøder

Betaler arbejdsgiver bøder for medarbejderen, er denne betaling skattepligtig for medarbejderen, som var der tale om løn. Dette uanset om bøden er pålagt i forbindelse med erhvervsmæssig kørsel samt kørsel i arbejdsgivers bil.

Beskatning	A-indkomst
Indberetningspligt	Ja
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

4.12. Dagsbeviser / Gulpladebiler

Ved at købe et dagsbevis er det muligt at frikøbe en varebil, der ellers som udgangspunkt kun må anvendes erhvervsmæssigt. Der kan højst købes 20 dagsbeviser pr. bil pr. kalenderår.

Køber arbejdsgiver dagsbeviser til medarbejderen, bliver medarbejderen skattepligtig heraf, som var der tale om løn.

Beskatning	A-indkomst
Indberetningspligt	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej

Moms

	Totalvægt højst 3.000 kg	Totalvægt 3.001–4.000 kg
Virksomheden har trukket hele momsbeløbet fra ved køb/leje	Dagsbevis: DKK 225 pr. døgn	Dagsbevis: DKK 185 pr. døgn
Virksomheden har IKKE trukket hele momsbeløbet fra ved køb/leje	Dagsbevis: DKK 185 pr. døgn	Dagsbevis: DKK 185 pr. døgn

Den momspligtige virksomhed, der ejer eller lejer varebilen, har ikke momsfradrag for udgiften til dagsbeviser.

For dagsbeviser til varebiler på højst 3 ton totalvægt, hvor momsen af købet/lejen er fratrullet, er momsen fastsat til en standardsats på DKK 40 – dvs. af prisen på DKK 225 udgør momsbetalingen DKK 40.

For dagsbeviser til biler på mellem 3 og 4 ton totalvægt skal virksomheden beregne og betale en udtagningsmoms.

Udtagningsmomsen, der beregnes af kostprisen for den private anvendelse, skal bogføres som salgsmoms.

Efter vores opfattelse kan man som udgangspunkt anvende det samme momsbeløb, som der skal betales ved køb af dagsbeviser for gulpladebiler på højst 3 ton totalvægt. Dette momsbeløb udgør DKK 40 om dagen.

Dog kan det ikke udelukkes, at udtagningsmomsen vil være højere, hvis der er tale om en meget dyr bil.

4.13. Chokolade

Påskønner arbejdsgiver sin medarbejder ved at give denne en æske chokolade, er der mulighed for, at dette kan ske uden, at det har skattemæssige konsekvenser for medarbejderen.

Skattefriheden er betinget af, at medarbejderne ikke modtager øvrige personalegoder omfattet af den skattefrie bagatelgrænse, DKK 1.300, og at grænsen ikke overskrides.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Ja
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

4.14. Computer / PC

Arbejdsgiverbetalt computer til brug for arbejdet (+ sædvanligt tilbehør) udløser ikke beskatning hos medarbejderen, forudsat at der er et erhvervsmæssigt behov herfor, dette uanset om computeren også anvendes privat.

Med sædvanligt tilbehør menes skærm, printer, software m.v. Bemærk, at begrebet *sædvanligt tilbehør* vil ændre sig i takt med den teknologiske udvikling. Efter praksis betragtes en skærm på 26" som almindeligt tilbehør til en computer. Får medarbejderen eksempelvis stillet en 32" skærm til rådighed af arbejdsgiver, vil medarbejderen blive skattepligtig af skærmens markedsværdi (markedslejen), medmindre der er konkrete argumenter for, at medarbejderen skal bruge en 32" skærm.

Der gælder begrænsninger for, hvor mange computere en arbejdsgiver kan stille til rådighed skattefrit. Det vil sige, at der *kun* skattefrit kan stilles computere til rådighed, som medarbejderen må forventes at have et *arbejdsmæssigt behov for at anvende*.

En computer, der fortrinsvis stilles til rådighed for ægtefælle og børn udløser en særskilt beskatning. Denne problemstilling er særligt relevant i forhold til en tablet, da denne efter praksis anses for værende en computer. Arbejdsgiver kan alene med særskilt arbejdsmæssig begrundelse stille både en computer og en tablet til rådighed for medarbejderen uden beskatning.

Betaler arbejdsgiver en computer til medarbejderen udelukkende til privat brug, er medarbejderen skattepligtig af et beløb svarende til markedslejen af en tilsvarende computer/PC.

Beskatning	A-indkomst
Indberetningspligt	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Ja, skønsmæssigt fradrag i forhold til den momsmæssige anvendelse. Alternativt fuldt momsfradrag ved anskaffelsen mod løbende betaling af udtagningsmoms

Bruttolønsordning

Stiller arbejdsgiver en computer/sædvanligt udstyr til rådighed for medarbejderen, mod at medarbejderen går ned i løn, er der en formodning for, at computeren/sædvanligt udstyr overvejende stilles til rådighed for privat brug. Det betyder, at hvis computeren/sædvanligt udstyr indgår i en lønomlægningsaftale altid beskattes med 50% af nyprisen i de indkomstår, hvor computeren/sædvanligt udstyr stilles til rådighed, dvs. indtil computeren/sædvanligt udstyr enten returneres til arbejdsgiveren eller overdrages til medarbejderen til markedsværdi..

4.15. COVID-19

Der er skattefrihed for værdien af test for COVID-19, test for antistoffer for COVID -19 og personlige værnemidler, der har til formål at begrænse spredningen af smitte med COVID-19, når test og værnemidler modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt.

Skattefriheden omfatter test af personen selv og dennes husstand og omfatter følgende:

- Test for COVID-19
- Test for antistoffer for COVID-19 og
- Personlige værnemidler (f.eks. mundbind).

Læs eventuelt afsnit 4.57. om vaccinationer.

Der er momsfradrag for udgifter til køb af COVID-19 tests til brug for virksomhedens medarbejdere samt af udgifter til værnemidler, idet udgifterne anses som en fradragsberettiget personaleomkostning.

4.16. Cykel

Stiller arbejdsgiver en cykel til rådighed for medarbejderen til brug for transport mellem hjem og arbejde, bliver medarbejderen skattepligtig heraf, henset til at der ligger en formodning om, at cyklen ligeledes er til rådighed privat.

Den værdi, som medarbejderen skal beskattes af, fastsættes til den værdi, som cyklen kan lejes for i den periode, som den anvendes.

Beskatning	Ja
Indberetningspligt	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Cykler, som anvendes på arbejdspladsen i arbejdsøjemed, f.eks. til et cykelbud, er ikke skattepligtige for medarbejderen, da cyklen ikke anses for at stå til rådighed privat.

Momsfradrag	Ja
-------------	----

4.17. Firmabørnehave

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

Pasning af medarbejdernes børn, hvor arbejdsgiver afholder udgifterne til drift af en børnehave, er ligeledes skattepligtigt. Medarbejderen skal her beskattes af et beløb svarende til den opnåede besparelse.

Refunderer arbejdsgiver medarbejdernes private udgifter til børnepasning, bliver medarbejderen skattepligt af dette beløb, som var der tale om løn.

Beskatning	A-indkomst
Indberetningspligt	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

4.18. Firmafest

Medarbejderen beskattes ikke ved at deltage i firmafester med kollegaerne på arbejdspladsen. Dette gælder også den situation, hvor samlever/ægtefælle deltager i eksempelvis en sommerfest.

Deltagelse i en julefrokost, skovtur og en anden form for firmafest, hvor arbejdsgiveren helt eller delvist afholder udgifterne, beskattes efter praksis ikke, når arrangementet er af et rimeligt omfang og varighed. En firmafest kan have mange former, der spænder fra en klassisk julefrokost på arbejdspladsen til deltagelse i f.eks. DHL-løbet, der i en konkret afgørelse anses for at være en firmabetalt skovtur.

Ansatte, der som kompensation for bortfald eller manglende deltagelse i firmafester får udleveret en anvisning, der for et bestemt beløb giver ret til bospisning på hotel eller lignende, skal beskattes af værdien af anvisningen med dennes pålydende værdi.

Her er fire eksempler på firmafester, hvor medarbejderen ikke skal beskattes

- Arbejdsgiveren afholder en julefrokost for medarbejderne med julebuffet m.v. på et større etablisement, hvor der spilles live musik om aftenen. Der er fælles transport for medarbejderne til og fra etablisementet, hvor medarbejderne samles op og sættes af på forskellige opsamlingssteder, fordi arbejdsgiveren har lejet en bus
- Arbejdsgiveren afholder en årlig skovtur for medarbejderne. Skovturen afholdes i løbet af en arbejdsdag og foregår i en forlystelsespark. Der afsluttes med middag på en restaurant i forlystelsesparken
- Arbejdsgiveren afholder en sommerfest på arbejdspladsen, hvor ægtefæller og børn deltager. Der er arrangeret diverse aktiviteter for både børn og voksne, og der er bestilt mad udefra
- En virksomhed, hvor medarbejderne er spredt ud over landet til dagligt, samles til en stor årlig firmafest, der inkluderer overnatning. Festen afholdes på et konferencecenter, og der er middag for medarbejderne om aftenen og morgenmad om morgenen.

Momsfradrag – julefrokost restaurant	25% af moms
Momsfradrag – hotel, strengt erhvervsmæssigt	100% af moms
Momsfradrag – underholdning, forlystelser m.v.	Nej
Momsfradrag – bustransport	Ja
Momsfradrag – sommerfest i egne lokaler	Nej

Eksempel på firmafest, hvor medarbejderne beskattes af arrangementet

- Arbejdsgiveren inviterer medarbejderne og deres ægtefæller på en forlænget weekendtur til London med tre overnatninger på et dyrt hotel for at holde julefrokost dér. Turen har et rent socialt formål, og hensigten er, at medarbejderne også kan foretage juleindkøb m.v. på turen. Turen har karakter af, at arbejdsgiveren betaler for en privat rejse, og medarbejderne skal beskattes af arrangementet.

Beskatning	Ja
Indberetningspligt, hvis over DKK 1.300	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Ja
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Afholder arbejdsgiveren et arrangement, der er skattepligtigt for medarbejderen, skal medarbejderen beskattes af markedsprisen af arrangementet. Der skal ligeledes ske beskatning af, at en ægtefælle deltager i et skattepligtigt arrangement. Beskatningen sker hos medarbejderen. Medarbejderne beskattes ikke, hvis bagatelgrænsen på de DKK 1.300 ikke overskrides.



4.19. Firmsport / Motionsfaciliteter

Stiller arbejdsgiver motionsfaciliteter til rådighed for medarbejderne i et lokale på arbejdspladsen, bliver medarbejderne ikke skattepligtige af at benytte disse faciliteter.

Betaler arbejdsgiver for medarbejdernes deltagelse i diverse firmaidrætsarrangementer, er det en konkret vurdering, om medarbejderen bliver skattepligtig eller ej.

Arbejdsgiverbetalt deltagelse i DHL-stafetten og andre lignende motionsløb, som tilbydes til medarbejderne som et firmaarrangement, er skattefri personalepleje på samme vis som en firmaskovtur, en sommerfest eller en julefrokost. *Se afsnit 4.18 herom.*

Arbejdsgiverbetalt fitnessabonnement er omfattet af bagatelgrænsen på DKK 1.300. Betaler arbejdsgiveren DKK 250 pr. måned for abonnementet, og der sker en løbende betaling, og udgiften hertil vil komme til at overstige DKK 1.300 inden for et år, har medarbejderen pligt til at selvangive det skattepligtige beløb. Hvis der er en bindingsperiode på eks. 6 måneder, så arbejder den ved, at der vil være en samlet betaling på mere end DKK 1.300, vil der være pligt til månedlig indberetning fra arbejdsgiverens side.

Modtager medarbejderen et fitnessabonnement fra arbejdsgiver, hvor den samlede værdi vil komme til at overstige DKK 1.300, vil påskønnelsesgaver som eksempelvis en flaske vin, en buket blomster eller lignende medføre skattepligt for medarbejderen. Medarbejderen har selv pligt til at skrive værdien heraf på selvangivelsen. Arbejdsgiver har ikke pligt til at indberette påskønnelsesgaverne, hvis de hver især er under bagatelgrænsen på DKK 1.300.

Beskatning, hvis over DKK 1.300	Ja
Indberetningspligt, hvis værdien overstiger DKK 1.300	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Ja
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag – fitnesskort	Nej
Momsfradrag – motionslokale i virksomheden	Ja



4.20. Flytteudgifter

Flytning for samme arbejdsgiver

Betaling af flytteudgifter for medarbejderen er som hovedregel skattepligtig. Forflyttes medarbejderen (under samme arbejdsgiver), anses flytteudgifterne for erhvervs-mæssige, hvorfor medarbejderen ikke bliver skattepligtig heraf. Det kan eksempelvis komme på tale i forbindelse med udstationering til udlandet.

Udbetaler arbejdsgiver i stedet en flyttegodtgørelse til dækning af medarbejderens flytteudgifter, er godtgørelsen skattepligtig for medarbejderen som almindelig løn. Medarbejderen kan dog tage fradrag for udgifter til flytning af indbo, rejseudgifter for husstanden, udgifter til nødvendige installationer samt huslejetab, hvis flytningen foretages for at opretholde ansættelse hos samme arbejdsgiver, og arbejdsgiver ikke afholder denne udgift.

Vælger arbejdsgiver at refundere flytteudgifter mod dokumentation, er refusionen af udgifterne skattefri for medarbejderen.

Der er momsfradrag for udgiften, hvis flytningen er på arbejdsgiverens initiativ og sker fra en afdeling til en anden inden for virksomheden.

Flytning ved nyansættelse

Man kan som arbejdsgiver ikke skattefrit godtgøre flytteudgifter for nyansatte, lige-som nyansatte heller ikke kan tage fradrag for udgifter til flytningen.

Der er ikke momsfradrag for flytteudgifter afholdt i forbindelse med nyansættelser.

4.21. Forplejning ved overarbejde

Arbejdsgiverbetalt mad og drikke i forbindelse med overarbejde er skattepligtig for medarbejderen med værdien, som udgør medarbejderens besparelse. Bemærk, at værdien indgår i opgørelsen af bagatelgrænsen på DKK 6.700.

Beskatning, hvis bagatelgrænsen overskrides	Ja
Indberetningspligt	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Ja
Momsfradrag, hvis uvarslet konkret overarbejde, dvs. varslet overarbejde samme dag	Ja
Momsfradrag, varslet overarbejde dagen før eller tidligere	Nej

4.22. Forsikringer

Gruppelivsforsikring uden fradragsret

Medarbejderen er skattepligtig af en arbejdsgiverbetalt præmie til en livsforsikring, hvor der ikke er fradragsret, og hvor medarbejderen anses for værende ejer.

Beskatning	A-indkomst
Indberetningspligt	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

Gruppelivsforsikring, der indgår som en del af en ellers fradragsberettiget pensionsordning

Arbejdsgiverbetalt præmie til en ikke-fradragsberettiget gruppelivsforsikring, der indgår som en del af en i øvrigt fradragsberettiget pensionsordning, er skattepligtig hos medarbejderen som B-indkomst. Det er pensionsleverandøren og ikke arbejdsgiver, som har indberetningspligt.

Ulykkesforsikring, der ejes af medarbejderen

Betaler arbejdsgiver for en heltidsulykkesforsikring, som ejes af medarbejderen, er medarbejderen skattepligtig af præmiebeløbet.

Beskatning	A-indkomst
Indberetningspligt	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

Ulykkesforsikring, der kun dækker arbejdstiden

Betaler arbejdsgiver for en ulykkesforsikring, der kun dækker medarbejderen i arbejdstiden, er medarbejderen ikke skattepligtig af præmiebeløbet.

Det samme gælder rejseforsikringer, der kun dækker tjenesterejser for arbejdsgiveren.

Heltids syge- / ulykkesforsikring med arbejdsgiver som ejer, hvor dækningen er maksimalt DKK 500.000

Når forsikringen har en maksimal dækning på DKK 500.000, er præmien skattefri for medarbejderen, selvom forsikringen dækker medarbejderen i fritiden.

Er en forsikring indekseret, og beløbet nu overstiger DKK 500.000, er forsikringen stadig skattefri for medarbejderen, da den oprindelige aftale lød på en dækning på maksimalt DKK 500.000.

4.23. Fratrædelsesgodtgørelse

Udbetaler arbejdsgiver en godtgørelse til en medarbejder i forbindelse med dennes fratrædelse af sin stilling, er medarbejderen som hovedregel skattepligtig heraf.

Er der tale om en fratrædelsesgodtgørelse, der udbetales i umiddelbar tilknytning til ophør af ansættelsen, og træder godtgørelsen ikke i stedet for løn i opsigelsesperioden, kan fratrædelsesgodtgørelsen beskattes efter lempeligere regler. Der er i denne situation et skattefrit bundfradrag på DKK 8.000. Der skal ikke betales AM-bidrag af den del af godtgørelsen, som er skattefri.

Udbetales der i samme år både jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse, er der kun ét fælles bundfradrag på DKK 8.000.

Overskydende godtgørelse er skattepligtig som almindelig A-indkomst.

Beskatning, hvis under DKK 8.000	Nej
Indberetning	Ja, rubrik 69
AM-bidrag, af DKK 8.000	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

Medarbejderen kan vælge at få indbetalt den skattepligtige del af fratrædelsesgodtgørelsen på sin arbejdsgiveradministreret pensionsordning.

Modtager medarbejderen en tingsgave i forbindelse med fratrædelsen, er medarbejderen skattepligtig af den del af gavens værdi, som overstiger DKK 8.000. Tingsgavens værdi svarer til den købspris, som arbejdsgiver har betalt. Arbejdsgiver har indberetningspligt på samme måde som ved kontanter. Dog skal der ikke betales AM-bidrag, når der er tale om en naturaliegave.

Der er ikke momsfradrag for udgifter til tingsgaver i forbindelse med fratrædelse.

4.24. Fri telefon

Hel eller delvis arbejdsgiverbetalt telefon er som hovedregel skattepligtig for medarbejderen. Det skattepligtige beløb udgør DKK 3.100 årligt. Det skattepligtige beløb kan ikke nedsættes med husstandens egne private udgifter til telefon. Beskatning af fri telefon forudsætter, at medarbejderen har privat rådighed over den arbejdsgiverbetalte telefon.

Indgås der en tro og love-erklæring om, at telefonen kun anvendes erhvervsmæssigt, vil medarbejderen ikke skulle beskattes af fri telefon. Det kræver dog, at arbejdsgiveren fører stikprøvevis kontrol hermed.

Uanset om der er indgået en tro og love-erklæring, må telefonen gerne benyttes til enkeltstående nødvendige private opkald, uden det medfører skattepligt for medarbejderen. Det afgørende er i den forbindelse, at medarbejderen ikke anvender telefonen på en sådan måde, at den faktisk erstatter en privat telefon.



For ægtefæller, som begge beskattes af fri telefon, gives et nedslag på 25%. Nedslaget opnås kun, hvis det samlede skattepligtige beløb for ægtefællerne udgør mindst DKK 4.100. Har begge ægtefæller fri telefon hele året, vil det skattepligtige beløb udgøre DKK 2.325 for hver ægtefælle.

Er der en arbejdsmæssig begrundelse for, at medarbejderen skal have mere end én telefon stillet til rådighed af arbejdsgiver, er det årlige skattepligtige beløb stadig DKK 3.100.

Fri telefon inkluderer apparatets anskaffelse, oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter og sædvanlige telefonydelser såsom telefonsvarer, omstilling og vis nummer.

Beskatning	A-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 20 og 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag – mobiltelefon	Delvist, efter et skøn. Alternativt fuldt momsfradrag ved anskaffelsen mod løbende betaling af udtagningsmoms
Momsfradrag – fastnettelefon hos medarbejder, faktura udstedt til arbejdsgiver	50%

4.25. Frugt og kaffe

Stiller arbejdsgiver frugt og kaffe til rådighed for medarbejderne, er der tale om generel personalepleje – hvilket medarbejderne ikke er skattepligtig af.

Der er ikke momsfradrag for udgiften, medmindre der betales kantinemoms af godet.

4.26. Gaver

Kontantgaver og gavekort

Gaver fra arbejdsgiver, der udbetales i kontanter eller gives i form af et gavekort, er skattepligtig som løn.

Arbejdsgiver skal indberette værdien af gaven, hvis det er en kontantgave/gavekort, eller hvis der er givet en gave, hvis værdi i sig selv overstiger DKK 1.300.

Medarbejderen skal oplyse beløbet på selvangivelsen, hvis arbejdsgiveren har givet flere gaver, hvis værdi tilsammen overstiger DKK 1.300.

Beskatning, hvis kontanter eller gavekort	A-indkomst
Indberetning, hvis kontanter eller gavekort	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Ja
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej

Beskatning, hvis naturaliegave og samlede værdi overstiger DKK 1.300	Ja
Indberetning, hvis værdien er mindre end DKK 1.300	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Ja
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Lejlighedsgaver

Lejlighedsgaver i form af naturalier (tingsgaver) i anledningen af private begivenheder som eksempelvis: runde fødselsdage, bryllupper, fødsel og lignende traditionelle begivenheder beskattes **ikke**, hvis gaven er af en passende værdi til lejligheden. Værdien af lejlighedsgaver skal ikke medregnes ved opgørelsen af den skattefri bagatelgrænse for private goder på DKK 1.300.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej



Giver arbejdsgiver en tingsgave, som overstiger det, som må forventes at være passende, er der tale om et skattepligtigt gode for medarbejderen.

4.27. Hjemmearbejdsplads

Når arbejdsgiver stiller et kontormiljø (skrivebord, stol, lampe m.v.) til rådighed for en medarbejder, skal medarbejderen som hovedregel ikke beskattes af rådigheden af inventaret. Det er en betingelse, at inventaret ikke afviger fra det, som stilles til rådighed på arbejdspladsen.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Delvist efter et skøn

4.28. Jagt og jagtudbytte

Medarbejderen beskattes af markedsværdien af jagtret og jagtudbytte betalt af arbejdsgiveren. Der sker kun beskatning af jagtudbytte, hvis udbyttet ikke er omfattet af jagtretten.

Medarbejdere, der som led i deres ansættelsesforhold udfører eller deltager i jagtaktiviteter, fritages for beskatning. Skattefrihed er betinget af, at jagten er en del af de sædvanlige arbejdsfunktioner, som arbejdsgiveren har udstukket for medarbejderen.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej/ja
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej



4.29. Jubilæumsgratialer

For jubilæumsgratialer givet af arbejdsgiver i anledningen af virksomhedens eller medarbejderens jubilæum er der en skattefri bundgrænse på DKK 8.000.

Det er en betingelse for anvendelsen af reglerne i forbindelse med medarbejderens jubilæum, at ansættelsen har bestået i 25, 35 eller et større antal år deleligt med 5.

Hvis den virksomhed, hvor medarbejderen er ansat, har bestået i et antal år, der er deleligt med 25, er gratialer fra arbejdsgiver ligeledes omfattet af den skattefrie bundgrænse på DKK 8.000. Det er en betingelse for skattefriheden, at gratialet udbetales til alle medarbejderne.

	Kontanter	Tingsgaver
Beskatning, kontanter / tingsgaver > DKK 8.000	A-indkomst	A-indkomst
Indberetning af kontanter / tingsgaver > DKK 8.000	Ja, rubrik 69	Ja, rubrik 71
AM-bidrag > DKK 8.000	Ja	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej	Nej
Momsfradrag	Momsfri	Nej

	Kontanter	Tingsgaver
Beskatning, kontanter / tingsgaver < DKK 8.000	Nej	Nej
Indberetning af kontanter / tingsgaver < DKK 8.000	Ja, rubrik 69	Ja, rubrik 71
AM-bidrag < DKK 8.000	Nej	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej	Nej
Momsfradrag	Momsfri	Nej

4.30. Julegaver

Den årlige gave givet til medarbejderne i anledningen af jul eller nytår beskattes ikke, hvis gaven gives i form af naturalier, og hvis arbejdsgivers indkøbspris inkl. moms ikke overstiger DKK 900.

Julegaven tæller med i bagatelgrænsen på de DKK 1.300 i forbindelse med øvrige påskønnelser fra arbejdsgiver.

Når en medarbejder får en julegave til en værdi af DKK 900 og samtidig får personalegoder (påskønnelser) til en værdi af DKK 600, er beløbsgrænsen på DKK 1.300 overskredet. Det betyder, at medarbejderen kun skal beskattes af personalegoderne til DKK 600. Julegaven forbliver skattefri for medarbejderen, da beløbsgrænsen på de DKK 900 ikke er overskredet.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Ja
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Hvis julegaven gives som en tingsgave, og værdien overstiger DKK 900, kan gaven blive et skattepligtigt gode for medarbejderen, hvis andre påskønnelser og julegaven samlet overstiger DKK 1.300.

Udbetales julegaven i kontanter, eller gives den i form af et gavekort, er hele beløbet skattepligtig indkomst for medarbejderen.

	Kontanter/gavekort	Tingsgaver > DKK 900
Beskatning	A-indkomst	Ja/nej – afhænger af værdi af øvrige goder
Indberetning	Ja, rubrik 13	Nej, forudsat under DKK 1.300
AM-bidrag	Ja	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej	Ja
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej	Nej
Momsfradrag	Momsfri/Nej	Nej

Et gavekort til medarbejderne i julegave kan **være skattefrit**, hvis gavekortet højst har en værdi på DKK 900 og er begrænset i dets anvendelse. Fra praksis kan nævnes 3 typer af gavekort, som Skatterådet har vurderet kan sidestilles med en tingsgave (naturaliegave):

1. Et gavekort, hvor medarbejderen kunne vælge mellem 25 forskellige gaver via internettet, som arbejdsgiveren på forhånd havde udvalgt
2. Et gavekort til en bestemt restaurant. Gavekortet gav medarbejderne ret til at vælge mellem 3 menuer
3. Et oplevelsesbevis, der giver medarbejderne adgang til én hotelovernatning for to personer inklusive morgenmad. Oplevelsesbeviset kunne benyttes til en lang række hoteller.

Fælles for alle de nævnte eksempler er, at gavekortene ikke kunne ombyttes til kontanter, og værdien udgjorde maksimalt DKK 900.



4.31. Kantine

Gratis frokost betalt af arbejdsgiver er et skattepligtigt personalegode for medarbejderen. Den skattepligtige værdi fastsættes som udgangspunkt til arbejdsgivers kostpris. Se afsnit 4.33 om kost.

Der er ikke momsfradrag for udgifter til mad- og drikkevarer, som stilles gratis til rådighed for virksomhedens ansatte.

Skattestyrelsen har imidlertid fastsat vejledende standardstaser for medarbejderbetaling til kantineordning på arbejdspladsen. Hvis medarbejderen yder en betaling på:

- Minimum DKK 15 for frokost uden drikkevarer eller
- Minimum DKK 20 for frokost inkluderet drikkevarer
(ved drikkevarer forstås alt andet end postevand)

er medarbejderen **ikke** skattepligtig, selvom arbejdsgiverens udgifter er større.

Betaler medarbejderen mindre end DKK 15/20 pr. måltid, er medarbejderen skattepligtig af differencen mellem det betalte beløb og madens kostpris. Kan arbejdsgiver godtgøre, at kostprisen er mindre end DKK 15/20, kan betalingen selvfølgelig være mindre.

Ovenstående satser anvendes, når arbejdsgiver har egen kantine, eller hvis arbejdsgiver køber mad ude i byen (et samlet køb), hvorefter maden sættes frem på et tagselv-bord i virksomhedens kantine. Satser anvendes **ikke**, hvis arbejdsgiver køber frokost ude i byen, og den enkelte medarbejder udfylder individuel bestilling, eller hvis der er indgået en lønomlægningsaftale med medarbejderen.

Hvis der betales kantinemoms, har virksomheden fuld momsfradragsret for udgifterne, der er forbundet med kantinedriften.

Se mere i vores information "Kantineordninger 2023".

4.32. Kontingenter

Kontingenter for diverse medlemskaber af foreninger, klubber, logger og lignende er som udgangspunkt en privat udgift. Afholder arbejdsgiver denne udgift for medarbejderen, er medarbejderen skattepligtig heraf.

Beskatning	A-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Medlemskab af en netværksgruppe eller lignende kan være erhvervmæssigt begrundet. Arbejdsgivers betaling af dette kan derfor være skattefri for medarbejderen, hvis aktiviteten i overvejende grad har erhvervmæssig karakter. *Der er dog tale om en konkret vurdering.*



Medlemskab af VL-grupper (virksomhedsledere) og forretningsmæssige begrundede erhvervsklubber vil som udgangspunkt blive anset som en faglig aktivitet og vil derfor ikke være skattepligtigt som et personalegode.

Der er momsfradrag for udgifter til kontingenter, der er erhvervsmæssigt begrundet.

4.33. Kost

Hvis arbejdsgiver stiller fri kost til rådighed for medarbejderen, bliver denne skattepligtig heraf. Medarbejderen skal beskattes af markedsværdien af det sparede privatforbrug.

Beskatning	B-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 36
Tekst "Fri kost"	Rubrik 68
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

For visse personalegrupper, landbrug og sygehuspersonale beskattes værdien som A-indkomst.

Ligningsrådet har fastsat værdien af måltider til:

- Ét måltid til DKK 50 pr. dag
- To måltider til DKK 80 pr. dag
- Fuld fri kost til DKK 95 pr. dag.

Beskatning	A-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej



4.34. Kreditkort

Arbejdsgivers udgift til kreditkort til erhvervsmæssig anvendelse er skattefri for medarbejderen.

Arbejdsgiverens udgifter til fornyelse af et privat kreditkort for medarbejderen er skattepligtigt, medmindre udgifterne kan rummes inden for bagatelgrænsen (DKK 6.700). Det er en forudsætning, at det private kreditkort også anvendes erhvervsmæssigt.

Beskatning	Ja
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Ja
Momsfradrag	Momsfri

4.35. Kunstforening / Personaleforeninger

Tilskud, som arbejdsgiver betaler til en kunstforening, hvor kunstforeningsaktiviteterne foregår på arbejdspladsen, er ikke skattepligtige for medarbejderen, forudsat arbejdsgiverens tilskud ikke overstiger DKK 1.500 pr. år pr. medarbejder samt at medarbejderne betaler tilsvarende beløb til foreningen. Tilskuddet på DKK 1.500 skal dække samtlige foreninger på arbejdspladsen.

Som udgangspunkt skal vinderen af et kunstværk beskattes af gevinsten, uanset om lodtrækningen sker via en personaleforening på arbejdspladsen eller en forening uden for arbejdspladsen.

Har arbejdsgiver ikke væsentlig indflydelse på kunstforeningen, herunder ikke yder et tilskud der overstiger DKK 1.500, skal medarbejderne beskattes af den subjektive værdi af kunstværkerne, dvs. den værdi som værket har for modtageren. Den subjektive værdi kan konkret være lavere end markedsværdien af kunstværket. Ved opgørelsen af den skattepligtige værdi kan medarbejderen desuden fratrække eget bidrag til kunstforeningen i det indkomstår, hvori kunstværket vindes.

Beskatning	Ja
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

Skal kunstværket derimod anses for ydet af arbejdsgiver, fordi arbejdsgiver har væsentlig indflydelse på kunstforeningen eller har ydet tilskud, der overstiger DKK 1.500 pr. medarbejder pr. år, skal medarbejderen beskattes af markedsværdien, dvs. den værdi det må antages at koste medarbejderen at købe kunstværket i almindelig fri handel. Medarbejderen har fradrag for eget bidrag til kunstforeningen i det indkomstår, hvori kunstværket vindes.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

4.36. Kørekort

Arbejdsgiverbetalt kørekort er som udgangspunkt skattepligtigt for medarbejderen, medmindre det er strengt erhvervsmæssigt.

Et delvist arbejdsgiverbetalt kørekort indgår i bagatelgrænsen på DKK 6.700, når kørekortet er nødvendigt for arbejdets udførelse.

I de tilfælde, hvor en medarbejder har et almindeligt kørekort til en personbil, men mangler et kørekort til lastvogn, vil arbejdsgivers betaling af dette kørekort normalt ikke medføre skattepligt hos medarbejderen.

Arbejdsgiverbetalt kørekort, der er strengt erhvervsmæssigt:

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Ja
Momsfradrag – hvis krævet af arbejdsgiver	Ja

I særlige situationer, hvor arbejdsgiveren efter lov eller bekendtgørelse har pligt til at afholde udgiften til kørekort for sine medarbejdere, er udgiften omfattet af skattefriheden. Det gælder f.eks. for mekanikeruddannelsen, hvor arbejdsgiveren har pligt til at betale lærlingens kørekort som et led i uddannelsen.



4.37. Lystbåd

En medarbejder, som får stillet en lystbåd til rådighed af arbejdsgiver, er skattepligtig heraf.

Det skattepligtige beløb udgør 2% pr. uge af bådens anskaffelsespris inkl. moms og levering. Den skattepligtige værdi omfatter alle driftsudgifter (brændstof, havneleje m.v.)

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 52
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej, medmindre den udlejes til markedspris

For hovedaktionærer m.fl. eksisterer der en formodningsregel, hvorefter hovedaktionæren anses for at have lystbåden til rådighed hele året.

Formodningsreglen medfører, at der årligt skal ske beskatning af en markedsværdi på 2% pr. uge af bådens anskaffelsessum inkl. moms og levering. På årsbasis svarer dette til et beskatningsgrundlag på 104% af bådens anskaffelsessum. Der tages ikke hensyn til, at båden ikke anvendes i vintermånederne.

Anvendes lystbåden af flere hovedaktionærer, fordeles skattepligten ligeligt mellem dem.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 52
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej, medmindre den udlejes til markedspris

4.38. Lån af løsøre til hjemmet

Låner medarbejderen løsøre, som tilhører arbejdsgiver, beskattes medarbejderen på grundlag af den værdi, som godet kan lejes til på det frie marked – se dog afsnit 4.27 om hjemmearbejdsplads.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej, ikke hvis gratis udlån/Delvis fradragsret efter et skøn, hvis godet også benyttes erhvervsmæssigt



4.39. Medielicens (Radio- / TV-licens)

Betaler arbejdsgiver for medarbejderens licens, er dette skattepligtigt for medarbejderen, henset til at der er tale om dækning af en privat udgift. Medarbejderen beskattes af den faktiske værdi, herunder abonnementsafgift til betalingskanaler.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 53
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

4.40. Parkering

Parkering til rådighed ved fast og/eller midlertidig arbejdsplads er skattefrit.

Dette gør sig gældende ved både ejede og lejede parkeringspladser og betaling af parkometerafgift.

Privat benyttelse af p-plads er endvidere fritaget for beskatning.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Stiller arbejdsgiver en p-plads til rådighed ved medarbejderens bolig (evt. parkeringstilladelse til område), vil medarbejderen være skattepligtig heraf.

4.41. Pendlerkort

Arbejdsgiverbetalt pendlerkort er ikke skattepligtigt hos medarbejderen, hvis kortet udelukkende anvendes på en strækning mellem hjem og arbejdet, og der ikke tages befodringsfradrag for den samme strækning.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

Anvendes pendlerkortet privat, eller tager medarbejderen befodringsfradrag, bliver medarbejderen skattepligtig heraf.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

4.42. Personalelån

Optager en medarbejder et lån hos arbejdsgiver, som efterfølgende eftergiver personalelånet, skal dette personalegode beskattes som lønindkomst hos medarbejderen.

Beskatning	A-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

Har medarbejderen optaget et lån hos arbejdsgiveren (rentefrit eller til en lav rente), skal medarbejderen kun beskattes af forskellen mellem den betalte rente og markedsrenten.

Landsskatteretten udtalte i en afgørelse fra 2019, at værdien af et rentefrit lån skal beskattes efter referencerenten. Referencerenten var for 2022 0% og er for første halvår 2023 fastsat til 1%.

4.43. Pædagogisk spisetræning – fri kost

Medarbejdere, der får fri kost som led i pædagogisk spisetræning, og ansatte, der som en naturlig del af deres arbejde har til opgave at være rollemodel i spisesituationer med personer, der har behov herfor, er ikke skattepligtige af fri kost.

Der er ikke momsfradrag for fri kost.

4.44. Rabatter ved køb hos arbejdsgiver

Medarbejderrabat på varer, som arbejdsgiver producerer eller handler med, er skattefri for medarbejderen, forudsat at rabatten ikke overstiger arbejdsgivers avance.

Sker købet til *under kostpris*, bliver medarbejderen skattepligtig af rabatten. Det skattepligtige beløb opgøres som forskellen mellem det betalte beløb og arbejdsgivers kostpris/købspris.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Ja, hvis betingelserne for prisfastsættelse mellem interesseforbundne parter overholdes

4.45. Refusion af udgifter af privat karakter

Refunderer arbejdsgiver medarbejderens private udgifter, bliver medarbejderen skattepligtig heraf med den faktiske værdi.

Beskatning	A-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

4.46. Rejser

Når det skal vurderes, hvorvidt en medarbejder er skattepligtig af arbejdsgiverbetalte rejser, skelnes der mellem, hvilken type rejse der er tale om.

Forretningsrejser

Er medarbejderen på forretningsrejse for arbejdsgiver, er denne rejse ikke skattepligtig for medarbejderen, forudsat at rejsen ikke indeholder et væsentligt turistmæssigt islæt. En forretningsrejse er karakteriseret ved at have en konkret og direkte sammenhæng med de aktiviteter, som virksomheden udfører.

Hvis medarbejderens ægtefælle deltager i forretningsrejsen, skal medarbejderen beskattes heraf – dog undtaget, hvis der er forretningsmæssig begrundelse for ægtefællens deltagelse.

Studierejser/kurser

Deltager en medarbejder i en studierejse, som primært tilgodeser arbejdsgivers interesse, vil medarbejderen ikke blive skattepligtig af denne rejse. Det er dog en betingelse for skattefriheden, at rejsen har et overvejende fagligt indhold.

Deltager ægtefællen i en studierejse, kan det tale for, at rejsen overvejende har turistmæssig karakter, hvilket vil medføre beskatning.



Det kan være vanskeligt at vurdere, om der er tale om en skattefri studierejse eller en skattepligtig ferierejse for medarbejderne. Der skal derfor i hvert enkelt tilfælde foretages en konkret vurdering. Der lægges bl.a. vægt på nedenstående kriterier ved vurderingen heraf:

- Har rejsen direkte sammenhæng med virksomhedens indkomstskabende aktivitet?
- Er studierejsen erhvervsmæssig relevant for medarbejderne?
- Sker deltagelsen for at vedligeholde faglig viden, eller er der tale om videreuddannelse?
- Har rejsen et turistmæssigt islæt?

Det er væsentligt, at rejsen har et overvejende fagligt indhold, således at størstedelen af rejsen er fagligt begrundet. Der bør endvidere foreligge et detaljeret program.

Frejser/belønningsrejser

Arbejdsgiverbetalte frejser og andre rejser, der ikke har en direkte sammenhæng med virksomhedens erhvervsmæssige aktiviteter eller i øvrigt tilgodeser virksomhedens forretningsmæssige interesser, er skattepligtige for medarbejderen. Deltager ægtefællen i denne type rejser, skal medarbejderen beskattes af såvel egen som ægtefællens rejse.

Efter nyere praksis havde en jysk arbejdsgiver afholdt udgifter til et weekendophold til København med spising og overnatning på hotel. Udover medarbejdere, et bestyrelsesmedlem og 2 hovedaktionærer deltog deres respektive ledsagere. Landsskatetretten fandt arrangementet for et skattepligtigt personalegode og anså rejsen for en belønningsrejse.

	Forretningsrejser/ overvejende fagligt	Turistrejse i forlængelse af forretningsrejse	Rejser med turist- mæssigt formål
Beskatning, hvis bagatelgrænsen overskrides	Nej	B-indkomst, hvis bagatelgrænsen på DKK 6.700 overskrides	B-indkomst, hvis bagatelgrænsen på DKK 1.300 overskrides
Indberetning, hvis bagatelgrænsen overskrides	Nej	Ja, i rubrik 55	Ja, i rubrik 55
Værdiansættelse	Nej	Arbejdsgivers merom- kostninger for opholdet	Arbejdsgivers udgift
Momsfradrag	Ja, dog særregler for restaurantbesøg	Nej	Nej

4.47. Reklameartikler

Tilbyder arbejdsgiveren, medarbejderne reklameartikler til under DKK 100 eksempelvis i form af en paraply og lign., er denne ikke skattepligtig for medarbejderen.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej*

*Hvis virksomheden har fradraget moms ved indkøbet af reklameartikler, skal virksomheden betale udtagningsmoms svarende til indkøbsprisen, hvis reklameartiklerne efterfølgende gives bort til medarbejdere i stedet for til kunder/potentielle kunder.

4.48. Scooter/Motorcykel

Arbejdsgiverbetalt scooter/motorcykel til anvendelse mellem hjem og arbejdsplads er skattepligtig for medarbejder, da der er en formodning om, at scooteren/motorcyklen er til rådighed for privatbenyttelse. Den skattepligtige værdi er markedsværdien.

Hvis arbejdsgiveren låner en motorcykel eller scooter til en medarbejder i en periode, skal medarbejderen beskattes af et beløb, der svarer til, hvad motorcyklen eller scooteren kan lejes til i låneperioden på det fri marked. Hvis det ikke er muligt at fastslå en egentlig markedsleje for længerevarende lejemål af motorcykler, skal værdiansættelsen ansættes skønsmæssigt.

Såfremt nummerpladen afmonteres på en motorcykel i en periode i henhold til aftale med forsikringsselskabet, skal den ansatte ikke beskattes af lejeværdien i denne periode.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 55
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Medarbejderen kan skattefrit køre på scooter mellem hjem og arbejde. Det er at side-stille med arbejdsgiverbetalt befordring – se afsnit 4.4. Der er dog krav til, at medarbejderen fører en kørebog over kørte kilometer, så det kan bevises, at scooteren ikke benyttes til privat kørsel i øvrigt.

Scooter/motorcykel til anvendelse på arbejdspladsen i arbejdsøjemed er ikke skattepligtig for medarbejderen.

Der er momsfradrag for en virksomheds scooter, der anvendes til momspligtige formål.



4.49. Skolegang for børn

Når arbejdsgiver afholder skoleudgifter på vegne af medarbejderen, bliver medarbejderen skattepligtig heraf.

Dækkes udgifterne ved, at medarbejderen får udgifterne refunderet af arbejdsgiver, er der tale om A-indkomst.

	Afholder udgifter	Refusion
Beskatning	Ja	A-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 55	Ja, rubrik 13
AM-bidrag	Nej	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej	Nej
Momsfradrag	Momsfri	Momsfri

4.50. Skærmbiller

Arbejdsgiverbetalte skærmbiller er skattefrie for medarbejderen, forudsat de kun er til brug på arbejdspladsen.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Ja*

*Fuldt momsfradrag, såfremt skærmbillerne ikke må anvendes privat. Delvist momsfradrag efter et skøn, hvis skærmbillerne også må anvendes privat.

I en tidligere afgørelse har Skatterådet bekræftet, at et ekstra sæt briller med styrke, som piloter ifølge gældende retningslinjer var forpligtiget til at medbringe under flyvninger, kunne stilles til rådighed af arbejdsgiver uden skattemæssige følger for piloterne. Dette var under forudsætningen af, at piloterne ikke tager brillerne med hjem, samt at de kun undtagelsesvis må benyttes i de tilfælde, hvor de briller, som piloten normal bruger, går i stykker eller af andre årsager er uanvendelige.

4.51. Sommerbolig

Medarbejderen

Stiller arbejdsgiveren vederlagsfrit en sommerbolig til rådighed for medarbejderen, medfører dette beskatning hos medarbejderen af den skattepligtige værdi.

Den skattepligtige værdi beregnes i uge 22-34 som 0,50% pr. uge af ejendomsværdien og 0,25% pr. uge af ejendomsværdien resten af årets uger. Som ejendomsværdi anvendes den offentlige vurdering pr. 1. oktober året før brugsåret af sommerboligen.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 51
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Er sommerboligen beliggende i udlandet, beregnes værdien på grundlaget af en skønsmæssig fastsat ejendomsværdi.

Hvis medarbejderen betaler en leje for fritidsboligen, beskattes forskellen mellem det beregnede beløb af sommerboligens værdi og medarbejderens lejeudgift.

Hovedaktionærer m.fl.

For ansatte hovedaktionærer, direktører og andre ansatte med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform anses en sommerbolig som udgangspunkt for at være stillet til rådighed hele indkomståret.

Den skattepligtige værdi beregnes i uge 22-34 som 0,50% pr. uge af ejendomsværdien og 0,25% pr. uge af ejendomsværdien resten af årets uger, svarende til 16,25% af ejendomsværdien pr. år.

Beskatning	Ja
Indberetning	Ja, rubrik 51
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

Hvis hovedaktionæren kan bevise, at sommerboligen ikke har været til vedkommendes rådighed, skal hovedaktionæren følgelig ikke beskattes heraf.

4.52. Sponsorbilletter

Modtager en medarbejder i et ansættelsesforhold sponsorbilletter til et sportsligt eller kulturelt arrangement af sin arbejdsgiver, da beskattes værdien af billetterne ikke. Skattefritagelsen er betinget af, at arbejdsgiveren sponsorerer det sportslige eller kulturelle arrangement, og at fribilletterne indgår som en tillægsydelse til arbejdsgiverens sponsorkontrakt med den sportslige eller kulturelle institution eller virksomhed. Skattefriheden omfatter også, hvis der evt. er spisning inkluderet i arrangementet.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Reklameværdi af sponsorat: Ja Fribilletter: Nej. Kræver specificering på faktura

4.53. Sundhedsordning

Personalegoder i form af arbejdsgiverbetalte sundhedsydelser skal som udgangspunkt beskattes hos medarbejderen. Er der tale om en arbejdsgiverbetalt sundhedsforsikring, udgør den skattepligtige værdi præmien på forsikringen.

En forsikringspræmie på en arbejdsgiverbetalt sundhedsforsikring, der dækker ydelser i form af **behandling af medarbejderens misbrug af bl.a. medicin, alkohol eller andre rusmidler**, er under visse betingelser skattefri for medarbejderen. Dette gælder, når arbejdsgiver tilbyder forsikringen til samtlige medarbejdere på ens vilkår. Behandling af andre former for misbrug er ikke omfattet af disse regler. Derudover er det en betingelse, at det af forsikringsbetingelserne fremgår, at der skal foreligge en skriftlig lægeerklæring, og at denne rent faktisk foreligger i forbindelse med behandling omfattet af forsikringen.

Skattefriheden omfatter også arbejdsgivers refusion af udgiften til en forsikring vedrørende misbrugsbehandling, som medarbejderen selv har tegnet.

Omfatter en arbejdsgiverbetalt sundhedsforsikring både misbrugsbehandling, rygeafvænning og øvrige behandlinger, gælder skattefriheden kun den del af præmien, som dækker misbrugsbehandlingen/rygeafvænningen.

Hvis arbejdsgiver ikke har en forsikring vedrørende misbrugsbehandling, men blot afholder udgiften ved konkrete opståede behov, er der på samme måde et krav om, at det er en del af virksomhedens generelle personalepolitik, at en sådan behandling tilbydes – og at der er en lægeerklæring.

Beskatning, forudsat at betingelserne er opfyldt	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Momsfri

Endvidere kan man som arbejdsgiver afholde medarbejderens sundhedsudgifter, der vedrører **forebyggelse eller behandling af arbejdsrelaterede skader**. Arbejdsgiverbetalt præmie på en sådan forsikring er ligeledes skattefri for medarbejderen. Ifølge praksis er behandlingsformer som psykolog, psykiater, zoneterapi, akupunktur, fodterapi, kinesologi samt massage noget som kan tilbydes medarbejderen som forebyggende behandling af arbejdsrelaterede skader. Det er en **betingelse**, at der er årsagssammenhæng mellem arbejdets udførelse og den skade eller sygdom, som medarbejderen får forebyggende behandling for.

Derudover kan arbejdsgiver tilbyde medarbejderne en sundhedsforsikring, der dækker behandling af arbejdsrelaterede sygdomme og skader. Når der er tale om en sundhedsforsikring, er det forsikringens dækning og vilkår herfor, der skal vurderes i forhold til, om der er årsagssammenhæng mellem den konkrete medarbejders arbejdsforhold.

Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Ja, hvis moms på udgiften

Generel behandlingsforsikring

Arbejdsgiverbetalte sundhedsordninger, **der dækker behandling af skader, som opstår i fremtiden**, er et skattepligtigt personalegode.

Skattepligten omfatter arbejdsgiverbetalte ordninger, der dækker behandling af en medarbejder ved sygdom eller ulykke, herunder behandling af psykiske lidelser hos en psykolog eller psykiater og behandling hos en kiropraktor. Medarbejderen skal beskattes, hvad enten arbejdsgiver afholder udgiften via en forsikring, eller arbejdsgiver betaler for enkelte behandlinger for den enkelte medarbejder.

Forsikringer, der udelukkende dækker misbrug af medicin m.v., er dog skattefrie, som nævnt tidligere.

Betaler arbejdsgiver en generel **behandlingsforsikring** på vegne af medarbejderne, beskattes medarbejderne af forsikringspræmien og ikke af eventuelle udgifter, som forsikringsselskabet evt. efterfølgende afholder. Er flere af medarbejderne dækket af forsikringen, vil det være den gennemsnitlige præmie pr. person, som den enkelte medarbejder er skattepligtig af.

Derudover er arbejdsgivers refusion af udgifter til en generel forsikring, som medarbejderen selv har tegnet, ligeledes skattepligtig for medarbejderen.

Beskatning	A-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 26 og 13
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej/momsfri

4.54. Sundhedstjek

Arbejdsgiverbetalt "sundhedstjek", som sker i arbejdsgivers regi og på arbejdsgivers foranledning, er skattefri for medarbejderen, hvis sundhedstjekket ydes som led i arbejdsgivers generelle personalepolitik.

Skattestyrelsen har tidligere accepteret skattefrihed ved sundhedsundersøgelser af generel overordnet karakter, når undersøgelserne har et mindre omfang og omfatter måling af kolesterol, blodtryk, blodsukker, højde, vægt, kondital og kulilteindhold. Det må IKKE få karakter af egentlige helbredsundersøgelser.

Skatterådet har efterfølgende udvidet området for sundhedstjek således, at en sundhedsundersøgelse, der også omfatter et spørgeskema, interview og en sundhedsundersøgelse på op til 30 min. (omfattende 7-8 forskellige undersøgelser foretaget af en læge på arbejdspladsen) og til en samlet værdi af DKK 1.500, ikke skal anses som en egentlig helbredsundersøgelse. Den omtalte sundhedsundersøgelse blev i den konkrete sag anset for værende skattefri for medarbejderen, da der i stedet var tale om almindelig personalepleje.

Har sundhedsundersøgelser derimod karakter af egentlige helbredsundersøgelser, f.eks. måling af lungefunktion, røntgen af lunger m.v., har Skattestyrelsen meddelt, at det er skattepligtigt for medarbejderne. Det samme gør sig gældende, hvis der er tale om en undersøgelse, der ikke er en del af arbejdsgivers generelle personalepolitik, men alene tilbydes en særlig gruppe medarbejdere (f.eks. medarbejdere over 50 år).

Det er vores vurdering, at der er momsfradrag for momsbelagte udgifter til sundhedstjek af medarbejdere, idet udgiften skal sidestilles med en fradragsberettiget personaleomkostning.

4.55. Telefontilskud

Yder arbejdsgiver et fast månedligt telefontilskud, skal medarbejderen beskattes af det faktiske tilskud, som var der tale om løn.

Beskatning	A-indkomst
Indberetning	Ja, rubrik 13 og 20
AM-bidrag	Ja
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Nej

4.56. Uddannelse og kurser

Betaler arbejdsgiver for uddannelse eller kurser, der er erhvervsrelaterede, er uddannelsen eller kurset skattefrit for medarbejderen. Skattefriheden omfatter også arbejdsgivers betaling af deltagergebyr samt bøger omfattet af pensum og andet undervisningsmateriale. Uddannelse eller kurser, der ikke på tidspunktet for deltagelsen, er nødvendig for ansættelsen, men har et erhvervsmæssigt indhold er skattefrit for medarbejderen.

Hvis uddannelsen eller kurset udelukkende har et rent privat formål for medarbejderen, er det ikke skattefrit.



Beskatning	Nej
Indberetning	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Nej
Momsfradrag	Ja, hvis erhvervsrelateret

4.57. Vaccination

Arbejdsgiverbetalt vaccination falder ind under bagatelgrænsen for arbejdsrelaterede goder, hvis vaccinationen skyldes, at medarbejderen vanskeligt kan undværes under en spidsbelastning.

Beskatning, hvis bagatelgrænsen ikke overskrides	Nej
Indberetning, hvis bagatelgrænsen ikke overskrides	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænse, DKK 6.700	Ja
Momsfradrag	Momsfri

4.58. Vareprøver

Tilbyder arbejdsgiver medarbejderen vareprøver, er medarbejderen ikke skattepligtig af vareprøvens kostpris, forudsat at bagatelgrænsen på de DKK 6.700 ikke overskrides.

Beskatning	Nej
Indberetning, hvis bagatelgrænsen ikke overskrides	Nej
AM-bidrag	Nej
Skattefri bagatelgrænse, DKK 1.300	Nej
Bagatelgrænsen, DKK 6.700	Ja
Momsfradrag	Nej

Oversigt over opdelte personalegoder

A-indkomst	Værdiansættelse	Arbejdsgivers indberetningspligt / oplysningspligt
Firmabil	Ny bil: 23,5% af nyvognspris mindre end DKK 300.000 og 21,5% af resten. Når bilen er mere end 36 mdr., reduceres beregningsgrundlaget til 75% af nyvognsprisen. Miljøtillæg 450% tillægges beskatningsværdien. Brugt bil (mere end 36 mdr.): Købsprisen Altid minimum DKK 160.000	Ja, rubrik 19
Fri telefon	Årlig beskatning DKK 3.100, beskatning af DKK 258,33 pr. måned	Ja, rubrik 20
Fri kost/logi For visse medarbejdergrupper (køkken- og serveringspersonale, sygehuspersonale m.v.)	Delvis fri kost For visse medarbejdergrupper har ligningsrådet fastsat værdien af ét måltid til DKK 50/dag. To måltider til DKK 80/dag. Fuld fri kost til DKK 95/dag	Ja, rubrik 21
Kontante tilskud/gavekort og refusion af private udgifter	Behandles som løn og indberettes som løn	Ja, rubrik 13
Sundhedsforsikring	Arbejdsgiverens udgift i form af præmien	Ja, rubrik 26

B-indkomst	Værdiansættelse	Arbejdsgivers indberetningspligt / oplysningspligt
Helårsbolig for medarbejdere	Medarbejderen skal beskattes af markedslejen reduceret med en evt. egenbetaling	Ja, rubrik 50
Forbrugsudgifter til helårsbolig	Den faktiske udgift	Ja, rubrik 50
Sommer- og fritidsbolig for medarbejdere	Ved ophold i uge 22-34 ansættes den skattepligtige værdi til 0,50% af boligens ejendomsværdi pr. uge. I årets øvrige uger 0,25%. Ejendomsvurderingen er den off. ejendomsvurdering pr. 1. okt. eller handelsværdien 1. okt. året før rådighedsåret	Ja, rubrik 51
Lystbåd for medarbejdere	Den skattepligtige værdi pr. uge af godet udgør pr. uge 2% af anskaffelsessummen inkl. moms og levering	Ja, rubrik 52
Medie- og radiolicens	Den faktiske værdi	Ja, rubrik 53
Fri motorcykel til privat brug	Markedsværdi for leje	Ja, rubrik 55
Jagt- og jagtudbytte	Arbejdsgiverens udgift	Ja, rubrik 55
Fri kantine – Arbejdsgiver giver tilskud	Værdien udgør medarbejderens besparelse	Ja, rubrik 55

Bagatelgrænsen – DKK 6.700 (ikke udtømmende)	Værdiansættelse	Arbejdsgivers indberetningspligt / oplysningspligt
Aviser, tidsskrifter og magasiner, til brug for arbejdet	Den faktiske udgift	Nej
Arbejdstøj/uniform ønsket af arbejdsgiver med logo eller firmanavn	Den faktiske udgift	Nej
GPS, i overvejende grad til brug for arbejdet	Den faktiske udgift	Nej
Gratis mad og drikke ved overarbejde	Den faktiske udgift	Nej
Kreditkortordning	Den faktiske udgift	Nej, forudsat til brug for arbejdet
Vaccination – generel ordning	Den faktiske udgift	Nej

Skattefri bagatelgrænse – DKK 1.300 (ikke udtømmende)	Værdiansættelse	Selvangivelsespligt
Blomster – påskønnelse	Markedsværdi	Medarbejder
Chokolade – påskønnelse	Markedsværdi	Medarbejder
Deltagergebyr til motionsløb	Markedsværdi	Medarbejder
Fribilletter til svømmehal	Markedsværdi	Medarbejder
Vin – påskønnelse	Markedsværdi	Medarbejder
Årskort til zoo, museum m.v.	Markedsværdi	Medarbejder

Bemærk, at arbejdsgiver har indberetningspligten, hvis det enkelte godes værdi overstiger DKK 1.300.

Oversigt over opdelte personalegoder

Skattefrie goder	Værdiansættelse	Arbejdsgivers indberetningspligt /oplysningspligt
Generel personalepleje	Ingen	Nej
Tilskud til kantineordning, personaleforening	Ingen	Nej
Firmaarrangementer og -fester	Ingen	Nej
Adgang til motionsfaciliteter på arbejdspladsen	Ingen	Nej
Uddannelse	Ingen	Nej
Arbejdstøj i form af uniformer	Ingen	Nej
Gavekort omfattet af særskilt skattefritagelse på op til DKK 1.300 til forlystelsesindustrien	Ingen	Nej
Årlig gave –jule/nytårsgave maks. DKK 900 pr. år	Ingen	Nej
Parkeringsplads ved arbejdspladsen	Ingen	Nej
Spisetræning / pædagogisk spisetræning	Ingen	Nej
Sponsorbilletter	Ingen	Nej

Skattepligtige goder uden indberetningspligt	Arbejdsgivers indberetningspligt /oplysningspligt
Bonuspoint optjent i forbindelse med flyrejser og hotelovernatninger	Nej
Firmabørnehave og -vuggestue til rådighed	Nej
Privat benyttelse af goder stillet til rådighed af hensyn til arbejdet, men som ikke er omfattet af bagatelgrænsen eller særlig indberetning	Nej
Lejlighedsvis privat benyttelse af arbejdsredskaber, som ikke er omfattet af særlig indberetning	Nej
Privat benyttelse af arbejdsgiverbetalt parkeringsplads i tilknytning til arbejdspladsen	Nej







Har du spørgsmål til Personalegoder, skatte- og momsforhold, er du altid velkommen til at kontakte skatteafdelingen eller din faste revisor.

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE