

Små skattefri personalegoder[©]

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Regeringen og Socialdemokratiet blev i marts enige om at indføre en skattefri bagatelgrænse for personalegoder. Tanken er, at arbejdsgivere skal kunne give medarbejdere mindre personalegoder eller gaver til en værdi på op til 1.000 kr. skattefrit om året. Formålet er at rette op på nogle områder i skattelovgivningen, hvor reglerne kan opfattes som nidkære eller urimelige. Reglerne vil dog nok ikke blive opfattet som enkle og overskuelige.

Beskatningen af personalegoder er genstand for meget stor og tilbagevendende interesse. Ikke blot kan reglerne have en betydelig indflydelse på udformningen af lønftaler i mere snæver forstand. Regelsættet kan også have indflydelse på samfundet i videre forstand. Et væsentligt eksempel er de tidligere regler om arbejdsgiverbetalte pc'ere, som medarbejdere skattefrit kunne få stillet til rådighed i hjemmet, og som har bidraget til den vide udbredelse af IT-kompetencer i befolkningen.

Flere kategorier

Systematisk sonderer skattevæsenet i dag mellem forskellige kategorier af personalegoder. Udgangspunktet er, at goder, som ansatte får stillet til rådighed, skal beskattes, og at beskatningen sker på grundlag af markedsværdien. Der er dog kun tale om et udgangspunkt, der fraviges i talrige tilfælde på den ene eller den anden måde. Nogle hovedsondringer omfatter følgende kategorier.

Offentliggjort d. 16. april 2011

Der findes i dag fortsat visse *skattefrie personalegoder*, der i nogle tilfælde ret beset kan involvere ganske betydelige værdier. Det drejer sig bl.a. om visse former for undervisning, sundhedsydelser, P-plads på arbejdspladsen m.v. Ligeledes kan nævnes jule- eller nytårgaver i form af naturalier til en værdi af op til 700 kr., deltagelse i julefrokoster og firmaudflugter samt tilskud til kaffe-, kantine- og kunstordninger samt tilsvarende ordninger, der kun er til rådighed på arbejdspladsen, og som har karakter af almindelig personalepleje. Der er her tale om ydelser, som medarbejderen skattefrit kan modtage, uanset ydelsens værdi i handel og vandel.

En anden kategori er personalegoder, der er omfattet af den såkaldte ”*bagatelgrænse*”. Her er der tale om personalegoder, som på den ene side ganske vist er et skattepligtigt gode, men som arbejdsgiveren på den anden side i overvejende grad har ydet af hensyn til den ansattes arbejde. Sådanne goder er skattefrie, hvis de ikke overstiger en samlet årlig værdi på grundbeløb på 5.500 kr. (2011-niveau). Overstiger værdien af disse goder grænsen på de 5.500 kr., er værdien i sin helhed skattepligtig. Personalegoder, der ydes af hensyn til den ansattes arbejde, er f.eks. vaccination af medarbejdere, der vanskeligt kan undværes under en kommende spidsbelastning, gratis mad og drikkevarer i særlige tilfælde, fx i forbindelse med overarbejde, vareafprøvning af virksomhedens nye produkter mv.

En tredje kategori er personalegoder, der er skattepligtige for medarbejderen, og hvor der gælder særlige regler for værdiansættelsen af personalegodet. Eksempelvis kan nævnes fri bil, helårsbolig, sommerhus og lystyacht, hvor værdiansættelsen ikke er baseret på markedsprisen, men foretages efter skematiske satser, f.eks. firmabiler, der beskattes med 25 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 20 pct. af resten i indregistreringsåret og de to følgende år. Et andet eksempel i denne kategori er multimedieskatten, der er en fast skat af værdien af et eller flere multimedier.

Et hyppigt anvendt begreb i personalegodebeskatningen er begrebet ”*lønomlægning*”, der betegner ordninger, hvor løn i form af goder finansieres ved en nedgang i medarbejderens almindelige kontantløn eller ændring af andre dele af lønnen, såsom bonus eller pension. Dvs. en del af kontantlønnen bliver lagt om til løn i goder, uden at der sker

Offentliggjort d. 16. april 2011

beskatning af godet hos lønmodtageren. Disse ordninger har været set i henseende til en lang række forskellige goder, herunder navnlig pc'ere og andet edb-udstyr, hvor trafikken for alvor tog fart, da privat rådighed over pc'er med bredbånd m.v. blev skattefri.

Små skattefri personalegoder.

Med aftalen mellem regeringen og Socialdemokratiet fra marts måned 2011 er der nu fostret en ny kategori af skattefri personalegoder. Der synes dog godt at kunne sættes et vist spørgsmålstejn ved aftalens reelle betydning for den enkelte lønmodtager. Der kan i hvert fald næppe siges at være tale om nogen monumental forbedring af lønmodtagernes skatteforhold. I mange tilfælde må realiteten nok forventes at blive, at den årlige julegave suppleres med en yderligere gave eller afløses af en større gave til en samlet værdi af 1.000 kr.

For sagen er den, at med aftalen mellem regeringen og Socialdemokratiet får arbejdsgivere mulighed for at give deres ansatte – som det siges i lovudkastet – skattefri ”*påskønnelser i form af mindre personalegoder eller gaver*”, når personalegodernes værdi tilsammen højst udgør 1.000 kr. for den enkelte ansatte.

Hvis denne beløbsgrænse overskrides, skal hele beløbet beskattes. Der er altså ikke tale om et skattefrit bundfradrag. Dette gælder dog ikke for en julegave i form af naturalier på en værdi på op til 700 kr., der således er skattefri uanset hvilke personalegoder medarbejderen i øvrigt har modtaget. Selv om arbejdsgiveren altså eksempelvis har foræret den ansatte personalegoder og gaver til en værdi på 2.000 kr. incl. en julegave til en værdi på højst 700 kr., vil julegaven på 700 kr. være skattefri, medens den ansatte skal beskattes af de resterende 1.300 kr.

Forholdet til andre personalegoder

Personalegoder, der er omfattet af den nu foreslåede skattefri bagatelgrænse, skal fortsat afgrænses overfor visse andre personalegoder, jf. ovenfor, og det er derfor fortsat aktuelt at sondre mellem forskellige former for personalegoder.

Offentliggjort d. 16. april 2011

For det første skal den allerede gældende bagatelgrænse på 5.500 kr. for personalegoder, som arbejdsgiveren i overvejende grad har ydet af hensyn til den ansattes arbejde, fortsat gælde sideløbende med den ”nye bagatelgrænse”, således at disse personalegoder fortsat kun skal beskattes, hvis de sammenlagt overstiger en værdi på 5.500 kr. Det afgørende for, om et personalegode hører under den allerede gældende bagatelgrænse på 5.500 kr. eller den foreslåede skattefrie bagatelgrænse på 1.000 kr. er, om personalegodet er ydet overvejende til brug for arbejdet eller ej. Kun i førstnævnte tilfælde er bagatelgrænsen på 5.500 kr. aktuel.

Dernæst er der en række personalegoder, som skal beskattes fuldt ud, dvs. uanset bundgrænser for julegave, og bagatelgrænser. Omvendt skal værdien af disse personalegoder ikke medregnes i nogen af disse bundgrænser. Det drejer sig nærmere om fri bil, fri sommerbolig og fri lystbåd, fri kost og logi, når værdiansættelsen kan foretages efter de af Skatterådet fastsatte normalværdier, multimedier, samt fri helårsbolig, personalelån samt tv- og radiolicens.

For det tredje har det været forligspartiernes tanke, at personalegoder, der allerede i dag er skattefrie, ikke skal medregnes ved opgørelsen af, hvorvidt bagatelgrænsen på 1.000 kr. er overskredet.

Indberetning

Efter det foreliggende lovudkast vil indberetningsreglerne for arbejdsgiveren også blive ændret i relation til den foreslåede skattefrie bagatelgrænse. Arbejdsgiveren vil således ikke have indberetningspligt i relation til goder, der ikke overstiger et beløb svarende til den foreslåede skattefrie bagatelgrænse på 1.000 kr. – heller ikke, hvis flere goder samlet set overstiger beløbsgrænsen. Det er i disse tilfælde den ansatte selv, der skal selvangive den samlede værdi af goderne, hvis beløbsgrænsen overskrides. Det betyder, at arbejdsgiveren ikke behøver at holde styr på, hvor meget den enkelte medarbejder har modtaget af bagatelagtige personalegoder. Arbejdsgiveren vil nu kun have indberetningspligt for personalegoder omfattet af den foreslåede bagatelgrænse-regel, hvis værdien af det enkelte gode overstiger 1.000 kr.

Offentliggjort d. 16. april 2011

Fribilletter

Aftalen mellem regeringen og socialdemokratiet rummer bl.a. det yderligere element, at fribilletter til et sportsligt eller et kulturelt arrangement til ansatte til privat benyttelse fremover skal være skattefri. Det er en forudsætning, at de ansatte får fribilletterne af deres arbejdsgiver, som samtidig er sponsor af det sportslige eller kulturelle arrangement. Skattefriheden omfatter tillige, at der som et led i arrangementet serveres mad og drikke, men omfatter derimod ikke eventuelle transport- eller rejseudgifter til arrangementet.

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

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

Ikrafttrædelse

Efter det foreliggende lovudkast skal de nye regler om skattefritagelse vedrørende mindre personalegoder træde i kraft fra og med indkomståret 2011.

Det er tydeligt, at man har ønsket at lette tilværelsen for arbejdsgiverne, der som nævnt ikke længere ”behøver at holde styr på, hvor meget den enkelte medarbejder har modtaget af bagatelagtige personalegoder”.

Men man har nu heller ikke gjort tilværelsen nemmere for medarbejderne.

— o —