

Offentliggjort d. 26. november 2011

Væk med multimedieskatten - goddag til beskatning af fri telefon[©]

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

www.v.dk

Skatteministeren har den 21. november 2011 fremsat det lovforslag, der skal opfylde delaftalen i Finanslovsforliget om ophævelse af multimedieskatten. Med lovforslaget genindføres samtidig den tidligere kendte beskatning af fri telefon.

Multimedieskatten blev vedtaget i foråret 2009 som et led i forårspakke 2.0 med virkning fra 2010 og fremefter.

Frem til da blev lønmodtagere beskattet af værdi af fri telefon, herunder arbejdsgiverbetalt datakommunikation, efter en standardsats på 3.000 kr. om året, medens værdien af privat benyttelse af en computer var skattefri. Fri telefon i forbindelse med datakommunikation, der gav adgang til arbejdsgiverens netværk, var dog skattefri.

Fri telefon var et velkendt personalegode, og beskatningen havde fundet sted gennem en meget lang årrække. Praksis havde imidlertid vist – hvilket også var den daværende regerings opfattelse – at grænserne mellem en pc, en telefon og andre elektroniske hjælpemidler med den teknologiske udvikling var blevet udvisket. Denne udvikling forventede man ville fortsætte. Regeringen mente på denne baggrund, at der var behov for at fremtidssikre beskatningen af multimedia og muligheder for kommunikation. Dette skulle ske ved en samlet multimediebeskatning af værdien af arbejdsgiverbetalt pc, internet og fri telefon med en standardsats på 3.000 kr.

Offentliggjort d. 26. november 2011

Lovforslaget

Med det nye lovforslag har den nuværende regering i vidt omfang genindført reglerne fra før 2010, med – som det siges i lovforslaget – ”*de tilpasninger, der er nødvendige for at sikre en rimelig beskatning af multimedierne*”.

Det betyder efter det nye lovforslag i korte træk følgende:

Fri telefon

Privat rådighed over fri telefon skal fremover beskattes efter en standardtakst på 2.500 kr. om året. Har medarbejderen kun fri telefon en del af året, reduceres beløbet forholdsmæssigt i forhold til det antal hele måneder, hvor fri telefon ikke har været til rådighed. Har samlevende ægtefæller begge fri telefon gives til hver ægtefælle en skatterabat på 25 pct., således at hver ægtefælle kun skal beskattes af 1.875 kr. om året. Rabatten er dog betinget af, at den samlede skattepligtige værdi for ægtefællerne udgør mindst 3.300 kr.

Beskatningen af fri telefon med 2.500 kr. finder sted, uanset om arbejdsgiveren fuldstændigt eller op til et bestemt beløb refunderer den skattepligtiges telefonudgifter eller en procentdel af udgifterne, og uanset om der eventuelt kan være tale om et mindre beløb end 2.500 kr., da den skattepligtige værdi anses at kunne dække andet end løbende telefonudgifter.

Der kan i værdien på de 2.500 kr. ikke – som førhen - ske modregning med udgifter vedrørende husstandens øvrige telefoner. Medarbejderen kan heller ikke fratække eventuelle betalinger til arbejdsgiveren for rådigheden over en telefon.

Ved en *fri telefon* forstås efter lovforslaget fastnet- eller mobiltelefoner, små håndholdte computere, hvis hovedfunktion er telefoni og evt. kalender- og tidsregistreringsfunktion, såsom PDA'ere, smartphones o. lign.

Begrebet fri telefon dækker både oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter ved telefonen samt sædvanlige telefonserviceydelse såsom telefonvækning, telefonsvarer-

Offentliggjort d. 26. november 2011

funktion, ”visnummer-funktion” og andre sædvanlige ydelser, der er en del af abonnementet, men derimod ikke for eksempel indsamlingsbidrag eller andre private udgifter, der opkræves over telefonregningen. Herudover er selve telefonapparatet omfattet - hvad enten det drejer sig om en fastnettelefon eller en mobiltelefon.

Rådighed over fri telefon

Beskatningen af fri telefon udløses, som hidtil, ved den blotte rådighed over en telefon. Om medarbejderen rent faktisk har gjort brug af den fri telefon, har således ingen betydning for beskatningen.

En arbejdsgiverbetalt *fastnettelefon* på medarbejderens bopæl vil derfor altid udløse beskatning.

For *mobiltelefoner* bliver det derimod fremover lidt sværere at vurdere, om der er tale om fri telefon, der medfører rådighedsbeskatning:

På linie med de hidtil gældende regler vil der også efter lovforslaget være en formodning for privat rådighed – og dermed grundlag for beskatning - hvis en helt eller delvist arbejdsgiverbetalt mobiltelefon tages med hjem.

Formodningen for privat rådighed over en mobiltelefon vil imidlertid efter lovforslaget kunne afkræftes, selvom den tages med hjem på bopælen, i de tilfælde, hvor brugen af telefonen er nødvendig for at kunne udføre arbejdet. For at afkræfte denne formodning skal der være indgået en tro og love erklæring mellem arbejdsgiver og medarbejder om, at telefonen er en arbejdstelefon, som kun anvendes erhvervsmæssigt. Dette svarer så vidt til de nuværende regler.

Efter de nuværende regler er det imidlertid *herudover* en betingelse for at undgå multimediebeskatning, at arbejdsgiveren fører kontrol med, at telefonen rent faktisk kun anvendes erhvervsmæssigt.

Offentliggjort d. 26. november 2011

Det nye i lovforslaget er, at enkeltstående private opkald til og fra telefonen fremover ikke vil udløse beskatning. Efter lovforslaget skal det afgørende kriterium således fremover være, at den ansatte ikke anvender mobiltelefonen på en sådan måde, at den faktisk erstatter en privat telefon, men alene anvendes i tæt tilknytning til den ansattes arbejde. Det påhviler i denne forbindelse arbejdsgiveren – som det siges i lovforslaget – ”at føre en vis kontrol med, at aftalen overholdes”. Det betyder ifølge lovforslaget, at kravene til hvilke betingelser, der skal være opfyldt, for at der er tale om en skattefri arbejdsmobiltelefon, er blevet blødt op i forhold til de gældende regler om multimediebeskatning i og med, at der godt kan foretages enkeltstående private opkald fra telefonen, uden at det udløser beskatning. Dette indebærer efter lovforslaget videre, at kontrolkravene til arbejdsgiveren kan lempes i forhold til de vejledninger, der gælder i relation til arbejdsgiverkontrol af arbejdsmobiler, som efter de gældende regler udelukkende må anvendes erhvervsmæssigt. Fremtidig skattepraksis må herefter vise, hvad der skal forstås ved ”enkeltstående private opkald.”

Endvidere lanceres i lovforslaget det synspunkt, at hvis medarbejderen kompenserer arbejdsgiveren for at få stillet telefonen til rådighed i form af en lønnedgang, såkaldt ”lønomlægning”, skal det anses at have formodningen imod sig, at en telefon er en arbejdstelefon. Formodningen for privat rådighed over en telefon vil derfor ikke kunne afkræftes, og der skal således ske beskatning af fri telefon.

Tilskud og udlæg til fri telefon

Tilskud til telefon, hvorefter arbejdsgiveren til dækning af telefonudgifter yder et fast månedligt beløb, uanset om medarbejderen afholder udgifter eller ej, skal efter lovforslaget som hidtil beskattes fuldt ud. Tilskud til telefon udløser således ikke beskatning af fri telefon.

Der skal heller ikke ske beskatning af fri telefon, hvor arbejdsgiveren dækker medarbejderens udgifter som *udlæg efter regning*, dvs. at arbejdsgiveren kun betaler for samtaler, der efter særskilt bestilling for hver enkelt samtale kan dokumenteres som erhvervsmæssig ved bilag fra telefonselskabet.

Offentliggjort d. 26. november 2011

Fri datakommunikation

Privat rådighed over en fri datakommunikationsforbindelse, dvs. adgang til internetforbindelse, herunder mobile bredbåndsforbindelser, skal efter lovforslaget som udgangspunkt sidestilles med fri telefon, og beskattes på samme måde som fri telefon.

Har medarbejderen *både fri telefon og fri datakommunikationsforbindelse*, der skal beskattes, beskattes medarbejderen af i alt 2.500 kr.

Fri datakommunikationsforbindelse skal dog efter lovforslaget *ikke* beskattes, hvis kommunikationsforbindelsen er tilsluttet medarbejderens computer, og medarbejderen herfra har *adgang til arbejdsstedets netværk*. Med adgang til arbejdsstedets netværk skal efter lovforslaget forstås, at medarbejderen har adgang til stort set de samme funktioner eller dokumenter som på arbejdspladsen. Er kommunikationsforbindelsen herefter skattefri, vil det ikke i sig selv medføre beskatning, at dataforbindelsen samtidig kan eller rent faktisk bliver anvendt til telefoni.

Er situationen derimod den, at en fastnet- eller mobiltelefon har en dataforbindelse, som giver adgang til arbejdsgiverens netværk, skal installationen behandles som en skattepligtig fri telefon – og altså ikke en skattefri dataforbindelse.

Yder arbejdsgiveren et fast månedligt beløb til dækning af medarbejderens udgifter til dataforbindelse, hvad enten medarbejderen afholder udgiften eller ej, beskattes dette tilskud fuldt ud. Sker der derimod refusion af medarbejderens dokumenterede udgifter til internetforbindelse med adgang til arbejdsgiverens netværk, er refusionen skattefri.

Fri pc'er

Med lovforslaget gennemføres endelig skattefrihed vedrørende værdien af privat benyttelse af en computer med tilbehør, som arbejdsgiveren stiller til rådighed for medarbejderen til brug ved arbejdet.

Med lovforslaget genetableres således reglerne om skattefri rådighed over pc'er, der gjaldt før multimedieskatten. Det er her tanken, at den relativt lempelige praksis for,

Offentliggjort d. 26. november 2011

hvornår der foreligger et arbejdsmæssigt behov for en pc'er, ligeledes skal videreføres. Men det er også præciseret, at hvis en computer stilles til rådighed udelukkende til privat brug eller der slet ikke er en arbejdsmæssig begrundelse for rådigheden over pc'eren, skal medarbejderen beskattes af den fri rådighed. Det betyder i praksis, at medarbejderen beskattes af et beløb svarende til markedsløjen for den pågældende pc'er.

Efter lovforslaget omfatter de nye regler både stationære og bærbare computere til arbejds-mæssig brug. Endvidere omfattes *sædvanligt tilbehør*, som stilles til rådighed til arbejdsmæssig brug sammen med computeren. Ved sædvanligt tilbehør forstås almindeligt forekommende tilbehør til en computer såsom computerskærm, softwareprogrammer, printer m.v. af almindelig størrelse og standard. Det er præciseret i lovforslaget – hvilket skattevæsenets praksis før multimedieskatten også havde vist et behov for – at begrebet ”sædvanligt tilbehør” er et fleksibelt begreb, som ændrer sig i takt med tidens standarder og udvikling på området.

Det foreslås herudover, og vil efter lovforslaget komme til at fremgå direkte af loven, at hvis medarbejderen ved *lønomlægning* har kompenseret arbejdsgiveren for at få stillet udstyret til rådighed, er værdien af privat rådighed over pc'en ikke *skattefri*. I så fald skal medarbejderen beskattes af 50 pct. af udstyrets nypris i det eller de indkomstår, hvor udstyret er til rådighed. Denne beskatning skal ses i lyset af, at hvis medarbejderen har kompenseret arbejdsgiveren for at få stillet pc'en til rådighed, er der efter regeringens opfattelse en formodning for, at pc'en overvejende stilles til rådighed til privat brug. En tilsvarende regel var også medtaget i reglerne frem til 2010.

Kompensation af arbejdsgiveren i form af lønnedgang kan eksempelvis bestå i, at medarbejderen er gået ned i løn eller har udvist løntilbageholdenhed mod, at arbejdsgiveren stiller en pc eller udstyr til rådighed. Der anses også at foreligge kompensation af arbejdsgiveren, hvis der i forbindelse med ansættelsen aftales en lavere løn end den løn, som vedkommende ellers kunne have fået, mod at medarbejderen til gengæld får stillet en computer eller udstyr til rådighed. Stilles en computer eller tilbehør til rådighed, mod at medarbejderen eksempelvis forpligter sig til ubetalt merarbejde, er der også tale om, at der ydes kompensation.

Offentliggjort d. 26. november 2011

Efter reglerne gældende frem til 2010 kunne en medarbejder, der havde betalt arbejdsgiveren for at få en pc stillet til rådighed, under visse omstændigheder fradrage udgifterne hertil, dog højst 3.500 kr. årligt. En sådan regel er ikke medtaget i det foreliggende lovforslag.

Flere pc'ere, telefoner og dataforbindelser

Både for telefon, dataforbindelse og pc'er omfatter den private rådighed også, at andre personer i husstanden kan gøre brug af medierne. Stiller arbejdsgiveren derimod et medie *direkte til rådighed for andre* af husstandens medlemmer, skal rådigheden af dette medie beskattes i alle tilfælde hos medarbejderen.

Der er i den forbindelse udtrykkeligt angivet i lovforslaget, at der er *"...grænser for omfanget af telefoner, computere med tilbehør og internetforbindelser, som den enkelte arbejdstager kan få stillet til rådighed for egen privat benyttelse. Det må afgøres konkret, om der er en reel arbejdsmæssig begrundelse for, at en arbejdstager eksempelvis får stillet to telefoner til rådighed for privat benyttelse."*

Selvstændig erhvervsdrivende

For selvstændige erhvervsdrivende skal der efter forslaget i det væsentligste gælde tilsvarende regler som for medarbejdere.

Ikrafttrædelse

Som nævnt er lovforslaget om ophævelse af multimedieskatten og genindførelse af reglerne om beskatning af fri telefon netop blevet fremsat og er således endnu *ikke* vedtaget.

Vedtages forslaget i den foreliggende form, er det tanken, at de nye regler skal gælde fra og med 2012. Som en væsentlig undtagelse hertil kan dog fremhæves, at i tilfælde, hvor en aftale mellem arbejdsgiver og medarbejder om lønomlægning vedrørende telefon, herunder datakommunikation, og pc med tilbehør, er indgået inden lovens ikrafttræden den 1. januar 2012, beskattes medarbejderen maksimalt af et beløb på 3.000 kr. årligt

Offentliggjort d. 26. november 2011

(2010-niveau) til og med indkomståret 2014. Det er her en forudsætning, at det pågældende udstyr var omfattet af multimediebeskatningen.

— o —