

Offentliggjort d. 3. april 2009

Forslag til lov om ændring af ligningsloven, lov om arbejdsmarkedsbidrag og virksomhedsskatteoven (Ændrede regler for beskatning af personalegoder, befordringsfradrag, gavefradrag, dagplejefradrag og rejsefradrag m.v.) - multimediebeskatning. ©

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

www.v.dk

Forslag til lov om ændring af ligningsloven, lov om arbejdsmarkedsbidrag og virksomhedsskatteoven indeholder et forslag om indførelse af en multimedieskat. Skatten er udtryk for en personalegodebeskatning af multimedier, hvortil henregnes telefon, pc'er og internetforbindelse. Skatten udtrykker på flere punkter et brud med hidtidige principper for beskatning af denne type personalegoder.

Skatteministeriet har den 20/3 2009 indledt en høring over en række lovudkast, der udgør regeringens udmøntning af aftalen af 1/3 2009 med Dansk Folkeparti om en Forårspakke.

Lovpakken omfatter bl.a. et udkast til forslag til lov om ændring af ligningsloven, lov om arbejdsmarkedsbidrag og virksomhedsskatteoven, der som noget nyt introducerer den såkaldte *multimedieskat*. Efter dette lovudkast skal personalegodebeskatningen af arbejdsgiverbetalt telefon, pc'er og internet fremover ske i form af en multimedieskat. Multimedieskatten, der skønnes at berøre ca. 450.000 skatteydere, foreslås at have virkning for multimedier, der er til rådighed for en medarbejder eller en selvstændigt erhvervsdrivende fra og med indkomståret 2010.

Offentliggjort d. 3. april 2009

Beskatningen af arbejdsgiverbetalt telefon, pc'er og internet er hidtil sket efter de særlige regler i ligningslovens § 16, der sammenholdt med den foreliggende administrative praksis på området har hjemlet en ganske lempelig beskatning af disse personalegoder.

I Skattekommissionens betænkning fra februar 2009 pegede Kommissionen imidlertid på, at den teknologiske udvikling efterhånden havde udvisket grænserne mellem en pc'er og en telefon m.v. Efter Kommissionens opfattelse var der således et behov for at fremtidssikre beskatningen af multimedia og kommunikationsmuligheder. Samtidig gav de gældende regler efter Kommissionens opfattelse anledning til misforståelser for borgerne med hensyn til selvangivelse af fri telefon, der var indberettet, men ikke fortrykt på årsopgørelsen.

På den baggrund stillede Kommissionen forslag om at indføre en ny og ens multimediebeskatning. Multimediebeskatningen var et element i finansieringen af Skattekommissionens forslag til generelle skattelettelser på arbejdsindkomst.

Skattekommissionens forslag om en multimedieskat blev optaget i Forårspakke 2.0, og aftalen om multimedieskatten er nu udmøntet i Forslag til lov om ændring af ligningsloven, lov om arbejdsmarkedsbidrag og virksomhedsskatteoven.

Efter lovudkastet er det hensigten ved en ændring af ligningslovens § 16, stk. 12 at indføre beskatning af en *fast* årlig værdi på 5.000 kr. (2010) af den enkelte medarbejders *rådighed* over ét eller flere multimedier, der kan anvendes af medarbejderen til private formål.

Ved *multimedier* forstås efter lovudkastet *computer* med sædvanligt tilbehør, *telefon*, herunder oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter samt selve telefonapparatet, og adgang til *datakommunikation via en internetforbindelse*, eksempelvis en ISDN eller en ADSL-forbindelse, herunder engangsudgiften til etablering af internetforbindelsen.

Specielt for så vidt angår rækkevidden af begrebet "*sædvanligt tilbehør*" til en computer, er i lovudkastet tilkendegivet, at der herved forstås "*almindeligt forekommende tilbehør til en computer såsom computerskærm, printer, software-programmer mv. af almindelig størrelse og standard.*" I takt med den teknologiske udvikling må begrebet

Offentliggjort d. 3. april 2009

antages at kunne anledning til visse afgrænsningsproblemer. Af væsentlig praktisk betydning er her en præcisering i lovudkastet af, at ”*sædvanligt tilbehør er et fleksibelt begreb, som ændrer sig i takt med tidens standarder og udvikling på området.*”

Rådighedsbegrebet er parallelt til rådighedsbegrebet for fri bil; medarbejderens blotte mulighed for at anvende et medie til private formål er således tilstrækkeligt til at udløse multimediebeskatning. Medarbejderens rådighed omfatter efter lovudkastet tillige den øvrige husstands mulighed for at anvende de pågældende multimedier. Har en ægtefælle ligeledes fået stillet multimedier til rådighed af dennes arbejdsgiver, vil ægtefællens rådighed derimod give anledning til selvstændig multimediebeskatning af ægtefællen.

Efter det foreliggende lovudkast vil rådighedsbegrebet *i praksis* betyde, at hvis en medarbejder én gang tager et af de pågældende medier med hjem, er godet bragt ind i den private ”sfære”, og der vil herefter være en formodning for, at der er privat rådighed over mediet. Denne formodning for privat rådighed kan efter lovudkastet kun meget vanskeligt afkræftes, og kun ved meget sikre beviser for, at telefonen eller computeren kun er brugt erhvervsmæssigt. Det betyder efter lovudkastet bl.a., at en arbejdsgiverbetalt fastnettelefon eller installation af bredbåndsforbindelse på medarbejderens adresse altid vil udløse beskatning. Selve den omstændighed, at en medarbejder har en bærbar computer på arbejdspladsen og har mulighed for at tage computeren med hjem, skal dog efter lovudkastet ikke i sig selv udløse beskatning.

Som eksempel på et tilfælde, hvor formodningen for privat rådighed over et multimedie kan *afkræftes*, selv om mediet tages med hjem på bopælen, nævnes i lovudkastet den situation, hvor en medarbejder er på *tjenesterejse* og har et *arbejdsbetinget behov* for at få stillet et eller flere multimedier til rådighed. Det er efter lovudkastet her en yderligere forudsætning for at undgå multimediebeskatning, at mediet *kun må anvendes erhvervsmæssigt*, at mediet *rent faktisk kun anvendes erhvervsmæssigt*, og at medarbejderen *ikke uden unødigt besvær* har mulighed for at aflever multimediet på arbejdspladsen.

I strid med de hidtil kendte principper for personalegodebeskatning indebærer det foreslåede regelsæt, at lønmodtagerens eventuelle *egenbetaling* ikke skal reducere værdien af rådigheden over de omhandlede multimedier. Denne facet af lovudkastet er ikke nærmere begrundet, men i Skattekommissionens Betænkning er henvist til et ønske om

Offentliggjort d. 3. april 2009

at gøre multimediebeskatningen enkel at administrere for både borgere, virksomheder og skattemyndighederne.

Selvstændigt erhvervsdrivende, der har privat rådighed over virksomhedens multimedier, vil efter lovudkastet ligeledes blive undergivet multimediebeskatning, og kan samtidig fratække udgifterne vedrørende medierne som en driftsomkostning. Har den selvstændige hjemmekontor, vil det formentlig blive vanskeligt at bevise, at medierne ikke anvendes privat.

Den nye multimedieskat ligger *på den ene side* i tråd med den generelle skærpelse af frynsegodebeskatningen, som er set siden skattereformen fra 1993.

På den anden side markerer multimedieskatten et brud på mange års lempelig beskatning af IT- og teleudstyr m.v. baseret på et udtalt ønske om at udbrede og styrke befolkningens IT-kundskaber, jf. herved eksempelvis motivudtalelserne til lov nr. 1301 af 20/12 2000.

— o —

n