



SKAT

Personalegoder

JUNI 2009

Udgivet af
SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø

Indhold

<i>Forord</i>	3
<i>Transport og befordring</i>	4
<i>Bolig</i>	5
<i>Sundhedsydelser</i>	6
<i>Telefon, pc og anden datakommunikation</i>	8
<i>Gaver</i>	9
<i>Tøj, sko og andre beklædningsgenstande</i>	10
<i>Kost og logi</i>	11
<i>Fritid og fornøjelser</i>	12
<i>Firmaarrangementer</i>	13
<i>Andet</i>	14

Forord

Her finder du en oversigt over personalegoder samt hvordan de skal beskattes. Da reglerne omkring personalegoder er komplicerede, giver skemaerne ikke en fuldstændig præcis beskrivelse af de skattemæssige forhold, men er tænkt til at give et overordnet overblik. Endvidere kan oversigten bruges som en indgangsnøgle til Ligningsvejledningen, da der fra de enkelte personalegoder er links til de relevante dele af Ligningsvejledningen.

Bagerst i vejledningen finder du endvidere en alfabetisk oversigt over personalegoderne.

Denne vejledning henvender sig specielt til de arbejdsgivere, der tilbyder personalegoder til de ansatte, og ansatte, der modtager personalegoder.

Bagatelgrænsen

Et af felterne i skemaerne nævner bagatelgrænsen. Bagatelgrænsen i 2009 er fastsat til 5.500 kr. (i 2008 var den 5.400 kr.).

Personalegoder, som arbejdsgiveren i overvejende grad har stillet til rådighed af hensyn til den ansattes arbejde, beskattes kun, hvis den samlede værdi af disse goder overstiger en satsreguleret bagatelgrænse, 5.500 kr. i 2009, (5.400 kr. i 2008). Hvis godernes samlede værdi overstiger bagatelgrænsen, sker der beskatning af den fulde værdi, når grænsen overskrides. Der skal således også betales skat af alle de goder, der ellers er omfattet af bagatelgrænsen, hvis de sammenlagt (efter fradrag af evt. egenbetaling til arbejdsgiveren mv.) har en værdi, der overstiger bagatelgrænsen.

Ved bedømmelsen af, om grænsen overskrides, skal der kun medregnes de goder, der hovedsageligt er stillet til rådighed af hensyn til den ansattes arbejde. Der skal være en direkte sammenhæng mellem godet og arbejdets udførelse. Dvs. at goderne kun falder ind under bagatelgrænsen, når det hovedsageligt er af hensyn til det konkrete arbejde, at arbejdsgiveren har stillet dem til rådighed.

Det typiske for de goder, som er omfattet af bagatelgrænsen, er, at den ansatte, hvis vedkommende selv afholder udgifterne til goderne, vil have mulighed for at få fradrag for den del af udgifterne, som skyldes arbejdet.

Goder omfattet af bagatelgrænsen værdiansættes til markedsprisen, jf. LL § 16, stk. 3, 1. pkt.

Grænsen gælder ikke for en række goder, hvor værdien i forvejen fremgår af loven eller er kendt, fx fordi der er indberetningspligt, eller fordi værdien er fastsat af Ligningsrådet. Arbejdsgiveren har også indberetningspligt for disse goder.

Det er den ansattes opgave at holde øje med, dels om godet er af en karakter, der er omfattet af bagatelgrænsen, og dels om den skattefri beløbsgrænse er overskredet. Derimod har arbejdsgiveren ingen skattemæssige forpligtelser i relation til bagatelgrænsen og skal derfor ikke administrere eller føre kontrol med den.

Bagatelgrænsen samt de omfattede goder er nærmere beskrevet i Ligningsvejledningen
A.B.1.9.1.

Transport og befordring

Transport og befordring		A- eller B- indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefrit	Evt. betingelser for skattefrihed	Oplysningspligt	AM- - bidrag	Lign.vejl. (+Hjemmel)
Firmabil (til rådighed for privat benyttelse (note 1))	Bil til rådighed inklusiv ordinære driftsudgifter (fx benzin, olie, vask, nødvendige reparationer, forsikring og vægtafgift)	A (note 2)				X	X	A.B.1.9.2
	Ekstraordinære driftsudgifter (parkeringsbøder, hastighedsbøder)	A				X	X	A.B.1.9.2
Bil, privatkørsel i specialkøretøj		B (note 3)						A.B.1.9.2
Direktionsbil med chauffør		B (note 4)						A.B.1.9.2
Motorcykel		B						A.B.1.9.23
Fri befordring - hjem/arbejde				X	Ingen befordringsfradrag	X (offentlig transport)		A.B.1.9.17
Brobizz	Kørsel mellem hjem og arbejde i <i>firmabil</i>			X	Ingen brofradrag			A.B.1.9.2
	Kørsel mellem hjem og arbejde i <i>egen bil</i>			X	Ingen brofradrag			A.B.1.9.2
	Anden privat anvendelse end kørsel mellem hjem og arbejde	B						A.B.1.9.2

Note 1 Er bilen udelukkende til rådighed for erhvervsmæssig kørsel og anvendes den i overensstemmelser hermed sker der ingen beskatning.

Note 2 Værdien heraf opgøres skematisk i forhold til bilens værdi se nærmere herom i Ligningsvejledningen. Uanset der sker beskatning af fri bil er der fortsat tale om fri befordring fra arbejdsgiveren, der kan derfor ikke tages befordringsfradrag.

Note 3 For privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel er der en bundgrænse på 1.000 km om året. Kørsel mellem hjem og arbejde beskattes ikke (se fri befordring).

Note 4 Privat kørsel beskattes svarende til markedsværdien. Kørsel mellem hjem og arbejde beskattes ikke (se fri befordring).

Bolig

Bolig		A- eller B- indkomst	Udbytte/ aktieindkomst	Skattefrit	Indberetningspligt	AM-bidrag	Lign.vejl.
Helårsbolig	Medarbejdere	B			X		A.B.1.9.5
	Hovedaktionærer/direktører og lignende medarbejdere (note 1)	B			X	X	A.B.1.9.5
Sommerbolig/ fritidsbolig	Medarbejder	B			X		A.B.1.9.6
	Hovedaktionærer/direktører og lignende medarbejdere (note 1)	B			X	X	A.B.1.9.6
Godtgørelse af flytteudgifter	Hovedregel	A			X	X	A.B. 1.8.1 A.F. 1.5
	Undtagelse: Godtgørelse af dokumenterede flytteudgifter ved forflyttelse under samme arbejdsgiver			X			A.B. 1.8.1 A.F. 1.5

Note 1 Der er tale om ansatte med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform

Sundhedsydelse

Sundhedsydelse		A/B-indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefri	Betingelse for skattefrihed	Indberetningspligt	AM-bidrag	Lign.vejl.
Forebyggelse og behandling af arbejdsrelaterede skader				X				A.B.1.9.24
Sundhedsbehandling, der ikke er forebyggelse eller behandling af arbejdsrelaterede skader Lægefaglig begrundet og led i generel personalepolitik (note 1)	Lægebehandling			X	- lægehenvi-ning			A.B.1.9.24
	Kiropraktor			X	- erklæring fra kiropraktor			A.B.1.9.24
	Rygeafvænning			X				A.B.1.9.24
	Alkohol-/medicinafvænning			X	- lægeerklæring om behandlingsbehov			A.B.1.9.24
	Behandling af psykiske lidelser			X	- lægehenvi-ning			A.B.1.9.24
Sundhedstjek (note 2)				X				A.B.1.9.24
Sundhedsforsikring (note 3)				X				A.B.1.9.24
Adgang til motionsrum på arbejdspladsen				X				A.B.1.9.24
Kontingent (til fitnesscenter, golfklub, andre sportsklubber)		B (note 4)						A.B.1.9.23
Firmaidrætsarrangementer				X				A.B.1.9.24

Note 1 Hvis ikke behandlingen er lægefagligt begrundet og led i en generel personalepolitik, eller hvis de andre betingelser for skattefrihed ikke er opfyldt, er der tale om skattepligtig B-indkomst, som ikke er oplysningspligtig.

Note 2 Kun tjek. Egentlige helbredsundersøgelser er således ikke omfattet heraf og er således skattepligtige.

Note 3 Arbejdsgiverens afholdelse af udgiften til forsikringspræmie er kun skattefri, hvis de tilsvarende betingelser, som for skattefri sundhedsbehandling er opfyldt. I modsat fald er der tale om skattepligtig B-indkomst, som ikke er oplysningspligtig.

Note 4 Bemærk at udgiften i konkrete tilfælde er anset som betaling af den ansattes private udgifter, og derfor er anset som A-indkomst, hvilket betyder at arbejdsgiveren skal indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, ligesom der er oplysningspligt.

Telefon, pc og anden datakommunikation

Telefon, pc og anden datakommunikation		A- eller B- indkomst	Skattefrit	Evt. betingelser for skattefrihed	Indberetningspligt	AM-bidrag	Ligningsvejledningen.
Telefon	Fri telefon (note 1)	B			X	X	A.B.1.9.4
	Telefontilskud	A			X	X	A.B.1.9.3
	Taletidskort		X	Kortet anvendes ikke til private samtaler og arbejdsgiveren kontrollerer dette			A.B.1.9.4
Hjemme pc inkl. evt. engangs-udgift til oprettelse af bredbånd	Helt eller delvis betalt af arbejdsgiver		X	Til brug ved arbejdet			A.B.1.9.13
Datakommunikation	Internetforbindelse uden adgang til arbejdsstedets netværk	B			X	X	A.B.1.9.4
	Internet med adgang til arbejdsstedets netværk		X				A.B.1.9.4
	Internet med adgang til arbejdsstedets netværk samt telefoni (IP)		X				A.B.1.9.4
Medielicens		B			X		A.B.1.9.8

Note 1 En mobiltelefon, som arbejdsgiveren stiller til rådighed af hensyn til arbejdet og som efter aftale med arbejdsgiveren kun anvendes til erhvervsmæssige samtaler beskattes ikke.

Gaver

Gaver		A- eller B indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefrit	Indberetningspligt	AM-bidrag	Lign.vejl.
Jule- og nytårsgaver	Kontanter/ gavekort	A			X	X	A.B.1.9.21
	Tingsgaver op til 700 kr.			X			A.B.1.9.21
	Tingsgaver over 700 kr.	B					A.B.1.9.21
Lejlighedsgaver (ved fødselsdag/bryllup/ sølvbryllup og lign.) af mindre omfang (dvs. under 700 kr.)	Kontanter/gavekort	A			X	X	A.B.1.9.21
	Tingsgaver			X			A.B.1.9.21
Øvrige gaver	Kontanter/gavekort	A			X	X	A.B.1.9.21
	Naturalier	B					A.B.1.9.21
Fratrædelsesgodtgørelse samt Jubilæumsgratiale: A. Medarbejders jubilæum (25 år, 35 år eller større antal år deleligt med 5) B. Virksomheds jubilæum (25 år eller et større antal år deleligt med 25)	Kontanter op til 8.695 kr. (se note 1)			X	X	X	A.B.1.4
	Tingsgaver op til 8.000 kr.			X	X		A.B.1.4
	Kontanter der overstiger 8.695 kr.	A			X	X	A.B.1.4
	Tingsgaver der overstiger 8.000 kr.	A			X		A.B.1.4
Præstationsbonus	Kontanter	A			X	X	AB.1.9.1
	Tingsgaver	B					A.B.1.9.21
Præmier og gevinster	Kontanter/gavekort	A			X	X	A.B.1.9.23
	Tingsgaver	B					A.B.1.9.23

Note 1 At beløbet er på 8.695 kr. skyldes at selvom beløbet er skattefrit så er det arbejdsmarkedsbidragspligtigt. $8.695 \text{ kr.} \div 8 \text{ procent arbejdsmarkedsbidrag} = 8.000 \text{ kr.}$ der er skattefrie.

Tøj, sko og andre beklædningsgenstande

Tøj, sko og andre beklædningsgenstande		A- eller B- indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefrit	Evt. betingelser for skattefrihed	Indberetningspligt	AM- og SP-bidrag	Lign.vejl.
Tøj	Almindeligt tøj	B						A.B.1.9.16
	Almindeligt tøj med logo	B	x					A.B.1.9.16
	Arbejdstøj og uniform, der ikke kan anvendes privat (fx kittel, sikkerhedstøj og lign.)			x				A.B.1.9.16
Beklædningsgodtgørelse/tilskud	Tilskud til almindeligt tøj	A				x	x	A.B.1.9.16
	Uniformsgodtgørelse	A				x	x	A.B.1.9.16

Kost og logi

Kost og logi		A- eller B- indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefrit	Evt. betingelser for skattefrihed	Indberetningspligt	AM-bidrag	Lign.vejl.
Forplejning	I forbindelse med overarbejde		X					A.B.1.9.11
	Kaffe, te, cigaretter eller frugt (der stilles til rådighed på arbejdspladsen)			X				A.B.1.9.11
Fri kost og logi	Generelt	B (se note 1)						A.B.1.9.11
	På midlertidigt arbejdssted/ på rejse			X				A.B.1.9.11 A.B.1.7.1
Kantine	Fri kantine	B						A.B.1.9.12
	Kantinetilskud mv.			X (Se note 2)				A.B.1.9.12

Note 1 Skatterådet fastsætter satser for værdien af fri kost og logi for bestemte personalegrupper. For disse grupper er der tale om A-indkomst, der er bidragspligtig og indberetningspligtig. Satsene for 2009 fremgår af bekendtgørelse nr. 1152 af 18. november 2008 om værdiansættelse af fri kost og logi gældende for 2009:

§ 1. For medhjælpere ved landbrug mv., hushjælp og sygehuspersonale med fri bolig og kost på ansættelsesstedet ansættes værdien til 33.950 kr. for hele året (2.829 kr. pr. måned).

Stk. 2. For køkken- og serveringspersonale, private sygeplejersker, sygehuspersonale, som har bolig uden for sygehuset, medhjælpere ved landbrug og hushjælp, der alene modtager fri kost, samt dermed ligestillede, ansættes værdien af fuld kost til 70 kr. pr. dag. For delvis fri kost, normalt 2 måltider, ansættes værdien til 60 kr. pr. dag. For 1 måltid ansættes værdien til 35 kr. pr. dag.

Stk. 3. For personale ved militæret, der modtager frit kvarter, bortset fra de i ligningslovens § 7, nr. 16, nævnte, ansættes værdien heraf til 470 kr. pr. måned.

Stk. 4. Såfremt der i stedet for fri kost og logi er udbetalt en kontant ydelse, skal den kontante ydelse medregnes til den personlige indkomst.

Note 2 Hvis arbejdsgiverens betaling medfører at prisen bliver lavere end indkøbs/fremstillingsprisen beskattes dette som udgangspunkt ikke, med mindre godet indebærer en væsentlig økonomisk værdi for den pågældende.

Fritid og fornøjelser

Fritid og fornøjelser					A- eller B- ind- komst	Baga- tel- græn- sen	Skat- tefrit	Evt. betin- gelser for skatte- frihed	Indbe- ret- nings- pligt	AM- bidrag	Lignings- vejlednin- gen
Lystbåd	Medarbejdere				B				X		A.B.1.9.7
	Hovedaktionærer/direktører og lignende medarbejdere (note 1)				B				X	X	A.B.1.9.7
Sommerhus (se under bolig)											
Årskort (fx til forlystelsesparker, fodboldkampe, gallerier mv.)					B (note 2)						A.B.1.9.23
Rejser	Ferierejser				B						A.B.1.9.19
	Studierejser for virksomheden						X				A.B.1.9.19
	Forretningsrejser (note 3)						X				A.B.1.9.19
	Ferierejser i forbindelse med forretningsrejser		uden merudgift for arbejdsgiver		B		X				A.B.1.9.1
			med merudgift for arbejdsgiver		B						A.B.1.9.1
Bonuspoint					B						A.B.1.9.19

Note 1 Der er tale om ansatte med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform.

Note 2 Bemærk at udgiften i konkrete tilfælde er anset som betaling af den ansattes private udgifter, og derfor er anset som A-indkomst, hvilket betyder at arbejdsgiveren skal indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, ligesom der er oplysningspligt.

Note 3 Hvis en evt. ægtefælles/ledsagers deltagelse er erhvervsmæssigt begrundet beskattes værdien heraf ikke.

Firmaarrangementer

Firmaarrangementer		A- eller B-indkomst	Skattefrit	Indberetningspligt	AM-bidrag	Lign.vejl.
Receptioner	Privat (note 1)	B				E.B.3.7.6
	Forretningsmæssig		X			E.B.3.7.6
Enkeltstående firmafester (julefrokoster, sommerfester, skovture, el. lign).			X			A.B.1.9.23

Note 1 Hvis der er tale om virksomhedsrelaterede mærkedage (jubilæum, afsked mv.) eller at arbejdsgiveren afholder et mindre traktement på virksomheden for kollegaer og forretningsforbindelser i forbindelse med en rund fødselsdag, beskattes medarbejderen som udgangspunkt ikke heraf. For hovedaktionærer m.fl. gælder dog en skærpet praksis.

Andet

Andet		A- eller B- indkomst	Bagatelgrænsen	Skattefrit	Indberetningspligt	AM-bidrag	Lign.vejl.
Aviser, tidsskrifter m.m.	Abonnement erstatter avishold mv. i husstanden	B					A.B.1.9.10
	Abonnement stilles til rådighed af hensyn til den ansattes arbejde	B	X				A.B.1.9.10
	Abonnement er kun til rådighed på arbejdspladsen			X			A.B.1.9.10
Uddannelse	Erhvervsrelateret (uanset om det er efteruddannelse eller grund- eller videre-gående uddannelse)			X			A.B.1.9.20
	Rent privat karakter (fx hobby eller fritidsbetonet)	B					A.B.1.9.20
Privat brug af værkstedsfaciliteter (såfremt benyttelse er i mindre omfang)				X			A.B.1.9.23
Lån af løsøre til privat brug (fx værktøj, kunst, fjernsyn og andet elektronisk udstyr (se note 1) m.v.)		B					A.B.1.9.22
Personalerabatter på varer og tjenesteydelser, der ikke overstiger kostprisen				X			A.B.1.9.1
Jagt (jagtret og værdi af evt. bytte)		B					A.B.1.9.23

Note 1 Pc med tilbehør stillet til rådighed til brug for arbejdet er dog skattefri – se mere herom under telefon, pc og anden datakommunikation.