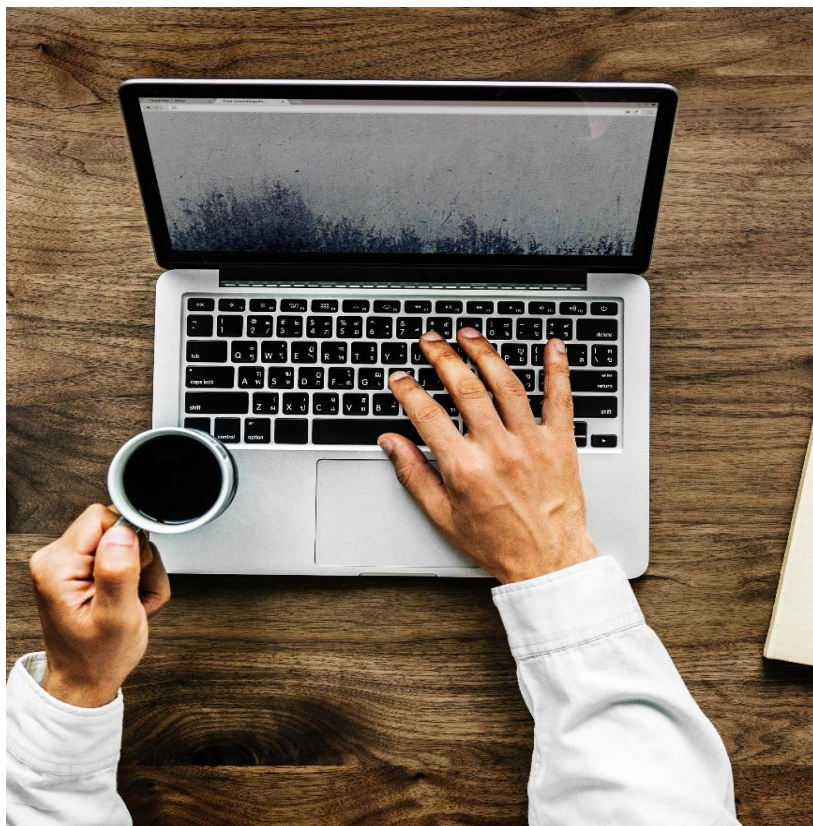


Beskatning af personalegoder - et overblik

Rådgiverkursus, Nordvestklynge 2024

V. Chefkonsulent Jane K. Bille

Agenda



- Generelt om personalegoder
- Bagatelgrænser
- Fri telefon, pc mv.
- Kost og logi
- Betalt uddannelse, rejser mv.
- Fri bil
- Skattefri kørselsgodtgørelse

Generelle regler for beskatning af personalegoder

HVAD

- Tilskud til telefon udenfor arbejdsstedet
- Formuegoder af pengeværdi
- Sparet privatforbrug
- Hel eller delvis privat benyttelse af andres formuegoder

HVEM er omfattet

- Ydet som led i en ansættelsesaftale eller som led i en aftale om ydelser af personlig arbejde i øvrigt
- Til medlemmer af diverse kollektive og politiske organer
- Menighedsrådsmedlemmer og
- Hovedaktionærer

Ligningslovens § 16, stk. 1

- Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes tilskud til telefon uden for arbejdsstedet, jf. stk. 2, samt efter reglerne i stk. 3-14 vederlag i form af formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug og værdien af helt eller delvis vederlagsfri benyttelse af andres formuegoder, jf. statsskattelovens §§ 4-6, når tilskuddet eller godet modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt



Generelle regler for beskatning af personalegoder

Værdiansættelse hovedregel

- Den værdi, som det måtte antages at koste den skattepligtige at erhverve goderne i almindelig fri handel
- Dog kan ansatte købe varer og tjenesteydelser til arbejdsgiverens indkøbs- eller kostpris

Særregler for værdiansættelse

- Fri bil
- Fri sommerbolig og fri lystbåd
- Fri kost og logi – værdiansættes til Skatterådets fastsatte normalværdier
- Fri telefon, datakommunikationsforbindelse og fri computer
- Fri bolig
- Personalelån og tv-radiolicens

Bagatel-regler

- Private personale goder, herunder julegaver indtil 1.300 kr.
- Goder som arbejdsgiveren i overvejende grad har ydet af hensyn til den ansattes arbejde indtil 7.000 kr.
- Er grænserne overskredet beskattes hele beløbet



Personalegoder - bagatelgrænser

Arbejdsrelaterede goder:

- 2023: 6.700 kr.
- 2024: 7.000 kr.

Vaccinationer, mad og drikke i.f.m. overarbejde, avis til brug for arbejdet, beklædning med arbejdsgivers firmalogo

Hvis bagatelgrænsen overskrides, skal hele værdien beskattes.

NB! Kontanter eller visse generelle gavekort beskattes som løn)

Private skattefri goder

- 2023: 1.300 kr.
- 2024: 1.300 kr.

Blomster, vin, chokolade og andre tingsgaver

Hvis bagatelgrænsen overskrides, skal hele værdien beskattes, dog særlig grænse for julegaver.

Julegaver er skattefri hvis værdien er under 900 kr.
Skattefri goder (almindelig personalepleje):
julefrokost, kaffe- og frugtordninger, gaver i anledningen af private begivenheder



Gaver og julegaver

Søren Sørensen har fået følgende i 2024

Dato	Begivenhed	Beløbsstørrelse
1/3-2024	Sølvbryllup	1.500 kr.
9/5-2024	1 Fodboldbillet	400 kr.
10/7-2024	Blomstergave ved sygdom	300 kr.
18/12-2024	Julegave	<u>900 kr.</u>
Gaver i alt i året		3.100 kr.

Hvor stort et beløb skal beskattes?

Gavekort – som julegave

- Kontantgaver er altid skattepligtige
- Gavekort kan være at sidestille med kontanter og dermed skattepligtige
- Gavekort anses for tingsgave hvis
 1. Ikke kan ombyttes til kontanter
 2. Har begrænset anvendelsesmuligheder



Beklædning / arbejdstøj

- Hvornår er beklædning eller arbejdstøj som arbejdsgiveren betaler skattepligtig ?
- Som skattepligtig personalegode ?
- Som arbejdsrelateret personalegode ?
- Skattefri som "egentlig" arbejdstøj ?



Personalegoder - fradragsret

Skat:

100 % fradrag:

- Gaver, arbejdstøj mv. til personale
- Møder og fester for personale
- Fester mv. for ulønnede medhjælpere

25 % fradrag:

- Gaver mv. til kunder/samarbejdspartnere
- Bispisning af kunder/samarbejdspartnere

Moms:

100 % fradrag:

- Reklamegaver til en værdi under 100 kr.
- Arbejdstøj til personale
- Bispisning i virksomhedens lokaler i forbindelse med møder

25 % fradrag:

- Julefrokost for personalet på restaurant mv.

0 % fradrag:

- Julegaver mv. til personale og kunder
- Julefrokost i virksomhedens lokaler



Fri telefon, pc og datakommunikation



- Beskattes årligt at 3.200 kr. for privat brug
- Kan indgå tro og love erklæring om at telefonen kun benyttes erhvervsmæssigt



- Beskattes ikke af privat brug hvis PC er begrundet i arbejdet
- Hvis ikke beskattes af værdien på overdragelsestidspunktet som B-indkomst



- Beskattes kun hvis der ikke er adgang til arbejdsgiverens netværk
- Beskattes som fri telefon

Smartwatch og fri telefonbeskatning

- Apple Watch eller lignende Smartwatch med eller uden eSIM blev anset for en telefon omfattet af beskatningen af fri telefon i ligningsloven § 16, stk. 12.
- Der stilles krav om reel arbejdsmæssig begrundelse for at stille et Smartwatch med eller uden eSIM til rådighed for de ansatte som telefon nr. 2,
 - Kan også være tilstede selvom det ville blive tilbudt gennem en lønomlægning/bruttolønsordning.
- [SKM2024.203.SR](#)



Fri avis – multimedie



- Udgangspunkt beskatning som sparet privatforbrug
- Men ikke beskatning af avis hvis kun adgang på arbejdspladsen
- Betalt e-avis som kan tilgås udenfor arbejdet og avis leveret på hjemadressen kan være omfattet af bagatelgrænsen for arbejdsrelateret personalegoder
 - Hvis avis /e-avis tilbydes uden lønnedgang er formodningen for at det har betydning for arbejdet
- Svære at dokumentere at adgang til streaming tjeneste eller tv-abonnement er arbejdsrelateret

Sundhedsydelser

Hovedregel

- Skattepligt
- Fx – Sundhedsforsikring, hvor præmien ikke kan indgå som en del af bagatelgrænsen for mindre personalegoder

Undtagelser

- Omfattet af bagatelgrænserne
 - Vaccinationer af nøglemedarbejder anses for arbejdsrelateret
 - Massage, sundhedstjek, deltagelse i motionsløb mv. vil være omfattet af bagatelgrænsen for mindre personalegoder



- Behandling af misbrug og rygeafvænning er skattefri efter LL § 30
- Både udgift til behandling, medicin og del af sundhedsforsikring, der dækker misbrugsbehandling

Skattefri tilskud til uddannelse

Hvilke uddannelser

- Alle uddannelser og kurser, hvor erhvervsmæssigt sigte for modtageren
- Omfatte ungdomsuddannelser, korte, mellemlange og videregående uddannelse, samt alle kurser (kortvarende undervisningsforløb)

Hvem

- Medarbejder, herunder ved ophør af ansættelsesforhold
- Som led i aftale om ydelse af personlig arbejde i øvrigt

Hvad

- Deltagerbetaling
- Bog og materialeudgift
- Kost, logi og småforbrødenheder, når det ikke er muligt at overnatte på sædvanlig bopæl
 - Hvor kurset over 24 timer kan almindelige satser for kost og logi anvendes i stedet for de faktiske udgifter. Dog kun for første 12 måneder – derefter kun de faktiske udgifter
- Befordringsgodtgørelse der ikke overstiger satsen efter LL § 9C - men for alle km.
 - Kun skattefri befordringsgodtgørelse, hvis befordring til arbejdssted – fx efteruddannelse, som led i arbejdet



Skattefri tilskud til uddannelse

- Hvilke af disse udgifter kan du dække uden at din landbrugselev skal beskattes ?
- Pc til brug for undervisningen på landbrugsskolen
- Udgifter til kørekort til bil
- Kost og log i på landbrugsskolen efter standardtakster
- Skattefri befordringsgodtgørelse til transport til og fra landbrugsskolen
- 2.000 kr. til diverse udgifter



Rejsegodtgørelse – Kost og logi

Godtgørelse af rejseudgifter fordi lønmodtageren ikke har mulighed for at overnatte på sædvanlig bopæl er skattefri, hvis ikke overstiger fastsatte satser

Hvis udbetaler efter regning, tillige udbetale for småfornødenheder og udgiften reduceres ikke med sparet hjemmeforbrug

NB!

Midlertidig arbejdssted (max 12 mdr.)

Sats fri kost og logi	2024
Sats for kostgodtgørelse pr. døgn	574
Småfornødenheder	143,50
Logi	246
Reduktion ved fri kost	
Morgen	15 pct.
Frokost	30 pct.
Aftensmad	30 pct.



Personalegoder – Fri kost og logi

- Værdi af at få fri kost og logi som del af lønnen
- Beskattes i form af sparet privatforbrug
- For medhjælpere ved landbruget er fastsat særlige satser
- [Bekendtgørelse nr. 1311 /2023](#)

Normalværdi af fri kost og logi for landbrugsmedhjælpere	2024 (kr.)
Fuld kost og logi per måned	3.959,17
Fuld kost per dag	100
2 måltider per dag	85
1 måltid per dag	55



Personalegoder – Fri bolig

Personer i almindelige ansættelsesforhold

Beskattes af værdien af boligen

- Markedslejen (forudsat ikke væsentlig indflydelse på egen aflønning)
- Reduceres med evt. betalt leje (B-indkomst)

Undtagelse : Personer der opfylder betingelsen for at være på rejse LL § 9 A

Bolig med bopæls-/fraflytningspligt

- Både bopæls- og fraflytningspligt,
 - Værdi reducere med 30 pct.
 - Værdien må dog
 - højst være 15 pct. af den faste pengeløn,
 - mindst 2.000 kr. pr. måned.
- Kun fraflytningspligt,
 - Værdi reduceres med 10 pct.



Fri bil – satser for 2024

Fri bil – satser for 2024:

- 23 % af værdien under 300.000 kr.
- 22 % af værdien over 300.000 kr.
- Miljøtillæg:
600 % af grøn ejerafgift / vægtafgift

Eksempel:

Bilen er købt til 500.000 kr. og årlig grøn ejerafgift er 660 kr.

- Bilens værdi sats 1: $300.000 \text{ kr.} \times 0,23 \text{ (23 \%)} = 69.000 \text{ kr.}$
- Bilens værdi sats 2: $200.000 \times 0,22 \text{ (22 \%)} = 44.000 \text{ kr.}$
- Bilens samlede værdi: $69.000 \text{ kr.} + 44.000 \text{ kr.} = 113.000 \text{ kr.}$
- Miljøafgift: $660 \text{ kr.} \times 6 \text{ (600 \%)} = 3.960 \text{ kr.}$
- Årlig værdi af fri bil: $113.000 \text{ kr.} + 3.960 \text{ kr.} = 116.960 \text{ kr.}$
- Værdi af fri bil per måned: $116.960 \text{ kr.} / 12 = 9.747 \text{ kr.}$

Skattefri kørselsgodtgørelse

- Arbejdsgiveren eller hvervgiveren har pligt til at kontrollere, at alle betingelser, for at udbetalingen kan ske skattefrit, er opfyldt.
- Det er en forudsætning for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse, at arbejdsgiveren eller hvervgiveren fører kontrol med antallet af kørte kilometer i lønmodtagerens egen bil mv.
- Bogføringsbilag vedrørende den erhvervsmæssige kørsel skal efter Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 173 af 13. marts 2000 om rejse- og befordringsgodtgørelse § 2 indeholde følgende:
 - 1) Modtagerens navn, adresse og CPR-nummer.
 - 2) Kørselens erhvervsmæssige formål.
 - 3) Dato for kørslen.
 - 4) Kørselens mål med eventuelle delmål.
 - 5) Angivelse af antal kørte kilometer.
 - 6) De anvendte satser.
 - 7) Beregning af befordringsgodtgørelsen.

Skattefri kørselsgodtgørelse

Typiske fejltyper

- Der bliver ikke ført den nødvendige kontrol med udbetaling af skattefrie godtgørelser. Nogle får udbetalt skattefri godtgørelse uden, at klubben foretager den fornødne kontrol.
- Udbetaling af kørselsgodtgørelse til ansatte uden egen bil
- Udbetaling af kørselsgodtgørelse til ansatte med fri bil fra anden arbejdsgiver
- Udbetaling af kørselsgodtgørelse til ansatte der ikke modtager løn
- Omlægning af løn til skattefri godtgørelse



Skattefri kørselsgodtgørelse

60-dages reglen

Overstiger antallet af arbejdsdage på samme sted 60 dage, anses arbejdspladsen for fast, og befordringen er dermed privat.

Perioden på 60 arbejdsdage gælder **kun for befordring direkte mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads**, hvorimod kørsel til en arbejdsplads i løbet af dagen ikke tæller med, fordi denne kørsel foretages mellem arbejdspladser.

60-dages-perioden afbrydes alene, hvis der er forløbet 60 på hinanden følgende arbejdsdage, siden lønmodtageren sidst har været på arbejdspladsen.

Det afgørende her er, at befordringen er foretaget direkte mellem den sædvanlige bopæl og arbejdspladsen.

Skattefri kørselsgodtgørelse

- Kan en arbejdsgiver udbetale skattefri kørselsgodtgørelse til en medarbejder i følgende tilfælde:
- Kørsel i medarbejderens egen bil mellem to landbrugsejendomme ejet af arbejdsgiveren?
- Kørsel fra medarbejderens bopæl og til landbrugsejendommen hver anden weekend, når
 - Medarbejderen ikke tidligere har arbejdet på ejendommen?
 - Medarbejderen har været fuldtidsansat på ejendommen?
- Medarbejderen besøger familie i området, når medarbejderen har weekendarbejde?



Nyttige links

Indsæt her relevante kurser og
evt. billede af undervisere

Kurser:
Vores kurser

Værktøjer og Skattemeddelelser:
Nyttige genveje for skatte- og økonomikonsulenter
(landbrugsinfo.dk)

Hjemmeside på lf.dk:
Jura & Skat i AFP - vi skaber klarhed (lf.dk)

Copyright © og Vilkår

Copyright

Vi gør opmærksom på, at undervisningsmaterialet er omfattet af ophavsrettigheder.

Du er velkommen til at kontakte os, hvis du får brug for at anvende vores materiale i anden sammenhæng.

Skriv til skat@lf.dk

Vilkår

Dette materiale er af generel karakter og udarbejdet af L&F særskilt til dette kursus.

L&F påtager sig intet ansvar for rådgivning eller dispositioner foretaget på baggrund af oplysninger i materialet eller mundtlige drøftelser på kurset.