

INDLEVELSE SKABER UDVIKLING



# SKAT, MOMS OG PERSONALEGODER 2019

En opslagsbog med skattesatser,  
beløbsgrænser og regler

**BDO**



## FORORD

I arbejdet med økonomi, løn, skat eller moms støder du sikkert på spørgsmål om gældende skattesatser, beløbsgrænser og skatte- og momsregler for personalegoder. De spørgsmål kender vi sikkert svaret på.

I bogen, du holder i hånden, finder du de vigtigste oplysninger om skat og moms, ligesom reglerne for de mest almindelige former for personalegoder bliver gennemgået. Det er oplysninger, der er gode at have ved hånden i dit daglige arbejde med et kompliceret fagområde.

Skatte- og momsområdet er omfattende, og håndbogen er ikke udtømmende. Med andre ord, den erstatter ikke individuel rådgivning, og vi opfordrer jer til at tage kontakt til os i konkrete individuelle sager.

BDO er landets fjerdestørste rådgivnings- og revisionsvirksomhed. Vi leverer højt specialiseret viden inden for følgende hovedområder: Rådgivning, revision og regnskab, erklæringer, skat og moms, offentlig service og tilsyn samt administrative services.

Vores kunder er personligt ejede små og mellemstore virksomheder (SMV'er), kommuner, stat, regioner og andre offentlige institutioner.

Vores skatte- og momsafdeling drives som en selvstændig rådgivningsenhed med højtuddannede eksperter inden for skat og moms.

Har du brug for rådgivning, så kontakt os på telefon 89 30 78 00, og læs mere om os på [www.bdo.dk](http://www.bdo.dk).

## BDO

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

*Redaktionen er afsluttet den 19. december 2018.*

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab tager forbehold for trykfejl og eventuelle ændringer efter redaktionens afslutning.*

## INDHOLDSFORTEGNELSE

Den skattepligtige indkomst .....	4
Skattesatser .....	6
Beløbsgrænser - lønmodtagere .....	8
Beløbsgrænser - erhvervsdrivende .....	10
Ejendomsværdiskat .....	12
Privatforbrugsposter .....	13
Skatte- og momsfradrag - udvalgte poster .....	14
Energiafgifter - satser og godtgørelse 2018 og 2019 .....	15
Skattefri godtgørelse 2019 .....	18
Gevinst/tab på aktier .....	22
Udbytte .....	23
Kursgevinst/-tab på fordringer og gæld .....	24
Dødsboer .....	26
Gaveafgift .....	27
Selvangivelsesfrister .....	28
Overskydende skat/restskat mv. ....	30
Personalegoder generelt .....	31
Arbejdsgivers indberetningsforpligtelser .....	36
Personalegoder, alfabetisk:	
Arbejdstøj/uniform .....	40
Avis .....	41
Befordring .....	42
Biler .....	42
Bonuspoint .....	53
Bredbånd/internet .....	54
Broafgifter .....	54
Firmafester .....	56
Firmasport og motion .....	57
Flytteudgifter .....	58

Fortæring .....	59
Fratrædelsesgodtgørelse .....	60
Helårsbolig .....	61
Hjemmekontor .....	62
Hjemme-pc .....	62
Jubilæumsgratiale/-gaver .....	64
Jule- og lejlighedsgaver .....	65
Kantineordninger .....	66
Kreditkort .....	70
Kunstforening .....	70
Kørekort .....	71
Kørselsgodtgørelse.....	71
Lystbåd .....	71
Løsøre til hjemmet.....	72
Motorcykel .....	73
Parkering.....	73
Personalelån .....	74
Rabatter, prisnedslag mv. ....	74
Rejser.....	76
Sommerbolig.....	77
Sponsorbilletter .....	78
Sundhedsbehandling, alkohol- og rygeafvænning.....	79
Syge- og ulykkesforsikringer .....	80
Telefon, herunder mobiltelefon .....	80
Tv-licens .....	83
Uddannelses- og kursusudgifter .....	84
Vaccination .....	84
Oversigt over personalegoder .....	85

## DEN SKATTEPLIGTIGE INDKOMST

### Personer

Den skattepligtige indkomst er nettoresultatet af den personlige indkomst +/- kapitalindkomst og fratrukket ligningsmæssige fradrag. Foruden den skattepligtige indkomst opgøres der aktieindkomst.

Som *personlig indkomst* beskattes som hovedregel alt, hvad der ikke beskattes som kapitalindkomst eller aktieindkomst. Personlig indkomst er især lønindtægt og driftsresultat vedrørende erhvervs-mæssig virksomhed. Arbejdsmarkedsbidrag (8 %) fragår i personlig indkomst.

*Kapitalindkomst* er fx renteindtægter og renteudgifter, skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab efter kursgevinstloven samt fortjeneste ved salg af fast ejendom.

*Ligningsmæssige fradrag* er bl.a. befordringsfradrag, kontingent til arbejdsløshedskasse og fagforening samt andre udgifter, der er afholdt for at erhverve lønindtægten.

*Aktieindkomst* omfatter aktieudbytte og fortjeneste/tab på aktier.

*Udenlandsk indkomst* skal oplyses på en særlig selvangivelsesblanket.

### Selskaber

Selskaber opgør alene den skattepligtige indkomst.

### Underskud

#### *Personer*

Underskud, der fremkommer ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for et indkomstår, kan uden tidsbegrænsning fremføres til fradrag i efterfølgende indkomstår.

#### *Selskaber*

Ved skattepligtig indkomst over 8.385.000 kr. og ubenyttede underskud til fremførelse over 8.385.000 kr. maksimeres modregningsadgangen til 8.385.000 kr. (2019). Ved modregning herudover kan indkomsten kun reduceres med 60 %. Resterende underskud fremføres til senere år. For sambeskattede selskaber gælder underskudsbe-grænsningen for sambeskatningsindkomsten.

Hvis den 10-årige bindingsperiode for international sambeskatning udløb i 2017, skal meddelelse om eventuelt genvalg ske senest samtidig med rettidig selvangivelse for 2018. I modsat fald skal der ske genbeskatning af en eventuel genbeskatningssaldo.

### **Sambeskatning**

For sambeskattede selskaber udnyttes underskud efter følgende prioriterede rækkefølge:

1. Selskabets egne underskud fra tidligere år udnyttes (særunderskud).
2. Selskabets egne underskud under sambeskatningen udnyttes.
3. Underskud fra samme år fra de andre selskaber udnyttes i sambeskatningen.
4. Tidligere års underskud under sambeskatningen fra de andre selskaber.

### **Kildeartsbegrænsede underskud**

Visse underskud vedrørende aktier, ejendomme og kursgevinstloven er kildeartsbegrænsede. Det betyder, at sådanne underskud alene kan modregnes i gevinster vedrørende samme type aktiver, som underskuddet kommer fra. Udnyttede underskud kan fremføres til modregning uden tidsbegrænsning.

Et kildeartsbegrænset underskud under en sambeskatning kan alene modregnes i samme selskabs gevinster vedrørende samme aktiver.

## SKATTESATSER

	2018	2019
<b>Selskaber</b>		
Selskabsskat, betaler acontoskat	22,0 %	22,0 %
<b>Personer</b>		
Personfradrag <sup>1)</sup>		
- for alle fyldt 18 år	46.000	46.200
- for børn og unge under 18 år	34.500	35.300
Bundskat	11,13 %	12,16 %
- beregnes af personlig indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst		
Topskat	15 %	15 %
- beregnes af personlig indkomst <sup>2)</sup>	498.900	513.400
Bundfradrag for positiv nettokapitalindkomst i topskattegrundlaget		
- ugifte	43.800	44.800
- ægtepar	87.600	89.600
Skatteloft		
- personlig indkomst ekskl. kirkeskat	52,02 %	52,05 %
- positiv nettokapitalindkomst	42,0 %	42,0 %
Aktieindkomst <sup>1)</sup>		
- 27 % af beløb indtil	52.900	54.000
- 42 % af beløb derudover		
Arbejdsmarkedsbidrag <sup>3)</sup>	8 %	8 %
Sundhedsbidrag	1 %	0 %



**Noter**

- 1) Uudnyttede beløb overføres til ægtefælle.
- 2) Bundgrænse efter AM-bidrag er fratrukket.
- 3) Arbejdsmarkedsbidrag betales af personlig indkomst uden fradrag for indbetalinger til private pensionsordninger. Der betales dog ikke arbejdsmarkedsbidrag af pensionsudbetalinger, folkepension, førtidspension, arbejdsløshedsunderstøttelse o.l.

**BELØBSGRÆNSER - LØNMODTAGERE**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Pensionsindbetalinger, opfyldningsfradrag	50.400	51.500
Aldersopsparing uden fradragsret:		
Maks. årligt indskud indtil 5 år fra folkepensionsalderen	5.100	5.200
Maks. årligt indskud fra og med det 5. år før folkepensionsalderen	46.000	48.000
Maks. fradrag for indskud på ratepension og ophørende livrenter	54.700	55.900
Befordring, hjem/arbejde		
0 - 24 km inkl.	0	0
25 - 120 km inkl.	1,94	1,98
over 120 km	0,97	0,99
over 120 km i visse udkantskommuner	1,94	1,98
Indkomstgrænse for tillæg til befodringsfradrag	272.100	278.100
Skattefri befodringsgodtgørelse		
- kørsel indtil 20.000 km om året	3,54	3,56
- kørsel udover 20.000 km om året	1,94	1,98
Loft over rejsefradrag	27.400	28.000
Bundgrænse for visse lønmodtagerfradrag	6.100	6.200
Bagatelgrænse for personalegoder stillet til rådighed overvejende af hensyn til arbejdet	6.100	6.200
Skattefri bagatelgrænse for øvrige personalegoder i alt i året	1.100	1.200
Beskatning af fri telefon	2.800	2.800
Maks. beskæftigelsesfradrag	34.300	37.200
Maks. fradrag for faglige kontingenter. Omfatter ikke kontingenter til A-kasse	6.000	6.000
Bundgrænse for jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelser	8.000	8.000

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Udenlandske forskere mv., minimumsløn pr. måned før fradrag af AM-bidrag men efter fradrag af ATP	65.100	66.600
Etableringskonto, indskud i % af nettoløn <sup>1)</sup>	60 %	60 %
Etableringskonto, minimumsindskud	5.000	5.000
Etableringskonto, dog altid tilladt	250.000	250.000
Etableringsgrænse	87.600	89.500

Samme regler gælder for indskud på en iværksætterkonto. Indskud på en etableringskonto fratrækkes som ligningsmæssigt fradrag.

Indskud på en iværksætterkonto fratrækkes i personlig indkomst.

### **Note**

<sup>1)</sup> Der kan opnås fradrag for indskud for det indkomstår, hvori etablering finder sted og de nærmeste efterfølgende 4 indkomstår i % af nettolønindtægten eller i % af overskud fra den selvstændige erhvervsvirksomhed.

**BELØBSGRÆNSER - ERHVERVSDRIVENDE**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Straksfradrag for småaktiver/-saldi	13.500	13.800
Maks. årlig afskrivning på bygninger og installationer	4 %	4 %
Maks. årlig afskrivning på driftsmidler (Hovedregel i AL § 5)	25 %	25 %
Maks. årlig afskrivning på driftsmidler med lang levetid (AL § 5 C, stk. 1)	15 %	15 %
Maks. årlig afskrivning på visse infrastrukturanlæg (AL § 5 C, stk. 2) Inkl. vindmøller over 1 MW anskaffet 1. januar 2013 eller senere	7 %	7 %
Medarbejdende ægtefælle	235.800	241.000
Virksomhedsordningen, kapitalafkastsats	0 %	Kendes ikke p.t.
Virksomhedsordningen, acontoskat	22,0 %	22,0 %
Maks. kapitalafkast som personlig indkomst	50.400	51.500
Kapitalafkastordning		
- henlæggelse til konjunkturudligning, maks.	25 %	25 %
- minimumshenlæggelse	5.000	5.000
- konjunkturudligningsskat af henlæggelse	22,0 %	22,0 %
Min. for køb af aktier eller anparter for anvendelse af særlig kapitalafkastberegning	686.000	701.000
Min. indkomst efter kunstnerindkomstudjævning	193.000	197.300
Maks. henlæggelse til kunstnerindkomstudjævning	643.100	657.200

---

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Maks. pensionsindskud fra virksomhedssalg	2.743.700	2.803.900
Bundfradrag ved salg af blandet benyttede ejendomme	293.900	300.300
Erhvervsmæssig kørsel		
0 - 20.000 km årligt, kr. pr. km	3,54	3,56
udover 20.000 km årligt, kr. pr. km	1,94	1,98
Beskatning af fri telefon	2.800	2.800

**EJENDOMSVÆRDISKAT**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Ejendomsværdiskat op til beløbsgrænse	1 %	1 %
Ejendomsværdiskat over beløbsgrænse	3 %	3 %
Beløbsgrænse	3.040.000	3.040.000
<b>Nedslag <sup>1)</sup></b>		
For ejendomme erhvervet senest den 1. juli 1998 ydes et nedslag på	0,2 %	0,2 %
For visse ejendomme erhvervet senest den 1. juli 1998 ydes yderligere et nedslag på	0,4 % dog maks. 1.200	0,4 % dog maks. 1.200
Pensionister ydes et nedslag på <sup>2)</sup>	0,4 % dog maks. 2.000/6.000	0,4 % dog maks. 2.000/6.000
<b>Indkomstgrænser for reduktion af pensionistnedslag</b>		
- enlige	191.100	195.300
- ægtepar	293.900	300.300
- reduktionssats	5 %	5 %

**Noter**

- <sup>1)</sup> Nedslaget falder væk ved ejerskifte, bortset fra ved ejerskifte mellem ægtefæller.
- <sup>2)</sup> Fradraget på 2.000 kr. vedrører fritidsboliger, mens fradraget på 6.000 kr. vedrører helårsboliger.

**PRIVATFORBRUGSPOSTER**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Brød, mel, gryn, kager, pasta, ris o.l.	2.620	2.620
Kød og kødvarer	2.770	2.750
Fisk og fiskevarer	790	790
Mælk, fløde, ost, æg, smør, olier mv.	2.710	2.740
Frugt, grøntsager og kartofler	2.590	2.490
Kaffe, te, kakao og sukker	2.350	2.220
Andre fødevarer	490	490
Fødevarer i alt	14.320	14.100
Sodavand o.l.	1.140	1.140
Spiritus og likør	350	350
Vin, port-, frugt-, hedvin, champagne o.l.	1.350	1.360
Øl	840	860
Andre drikkevarer	270	270
Drikkevarer i alt	3.950	3.980
Rengøringsmidler, pudsemidler og -udstyr	610	610
Blomster, planter, gødning o.l.	1.050	1.060
Aviser og tidsskrifter	1.130	1.180
Toiletartikler mv.	1.320	1.270
Andet i alt	4.110	4.120
Tobak	3.260	3.280
Beklædning	2.870	2.800
Fodtøj	1.150	1.180

Andre varer, der ikke er nævnt, medregnes efter et konkret skøn.

Alle tal er ekskl. moms og svarer til 1 forbrugsenhed. Værdien af husstandens samlede skønnede forbrug opgøres således:

- Første person i husstanden over 14 år medregnes med 1 forbrugsenhed.
- Alle efterfølgende personer over 14 år medregnes hver med 0,5 forbrugsenhed.
- Børn under 14 år medregnes hver med 0,3 forbrugsenhed.
- Ved drikkevarer indeholdende alkohol medregnes kun voksne, der er fyldt 18 år.
- Ved tobak medregnes kun voksne, der er fyldt 18 år.

Det er alderen ved indkomstårets begyndelse, der er afgørende for vægtningen.

## SKATTE- OG MOMSFRADRAG - UDVALGTE POSTER

	Skattefradrag		Momsfradrag		
	25 %	100 %	0 %	25 %	100 %
<b>Rejse- og overnatningsudgifter</b>					
Personale		x			x 1)
Danske og udenlandske forretningsforbindelser	x				x 1)
<b>Bespisning</b>	<b>25 %</b>	<b>100 %</b>	<b>0 %</b>	<b>25 %</b>	<b>100 %</b>
I virksomhedens lokaler					
- personale, herunder fester mv.		x	x		x 4)
- generalforsamling, bestyrelse mv.		x	x 5)		x
- forretningsforbindelser	x				x
"Ude i byen" (restaurant, kro mv.)					
- personale, herunder fester mv.		x		x	
- generalforsamling, bestyrelse mv.		x		x	
- forretningsforbindelser	x			x	
<b>Receptioner / jubilæer - indbudt kreds</b>	<b>25 %</b>	<b>100 %</b>	<b>0 %</b>	<b>25 %</b>	<b>100 %</b>
I virksomhedens lokaler					
- kun personale		x	x		
- kun forretningsforbindelser	x		x		
- blandet deltagelse - primært personale	x	x 2)	x		
- blandet deltagelse - primært forretningsforb.	x		x		
"Ude i byen" (restaurant, kro mv.)					
- kun personale		x		x	
- kun forretningsforbindelser	x			x	
- blandet deltagelse - primært personale	x	x 2)		x	
- blandet deltagelse - primært forretningsforb.	x			x	
<b>Åbent hus-arrangementer - ubestemt kreds</b>	<b>25 %</b>	<b>100 %</b>	<b>0 %</b>	<b>25 %</b>	<b>100 %</b>
I virksomhedens lokaler					
- mindre traktement	x	x 3)	x		x 3)
- egentlig bespisning	x		x		
"Ude i byen" (restaurant, kro mv.)					
- mindre traktement	x	x 3)		x	
- egentlig bespisning	x			x	
<b>Gaver</b>	<b>25 %</b>	<b>100 %</b>	<b>0 %</b>	<b>25 %</b>	<b>100 %</b>
Til personale		x	x		
Til forretningsforbindelser	x		x		

1) Kun overnatning. Adgangen til fradrag er betinget af, at overnatning og evt. bespisning, fx morgenmad, faktureres særskilt.

2) Forholdsmæssig fordeling.

3) Efter en konkret vurdering kan der opnås fuld fradragsret.

4) Der kan opnås fuld fradragsret for bespisning af personale i forbindelse med møder af streng erhvervmæssig karakter samt i forbindelse med konkret (uvarslet) beordret overarbejde. Der er ikke momsfradrag for sociale arrangementer, fester mv.

5) I henhold til praksis anerkendes der ikke momsfradrag for bespisning i forbindelse med generalforsamlinger i egne lokaler.



## ENERGIAFGIFTER – SATSER OG GODTGØRELSE 2018 OG 2019

Alt energi- og vandforbrug er belagt med afgifter. Størrelsen af disse fremgår af fakturaerne fra de forskellige leverandører.

Momsregistrerede virksomheder kan i et vist omfang få godtgjort de afgifter, som de har betalt som procesenergi. Nedenfor gennemgår vi hovedreglerne for denne godtgørelse samt de satser, som er gældende for 2018/2019.

### Betingelser for godtgørelse

Der gælder følgende betingelser:

1. At virksomheden har fradrag for momsens af energiu Afgifterne.
2. At virksomheden selv forbruger energien.
3. At der sker en fordeling mellem energi, der anvendes til procesformål, og energi, der anvendes til rumvarme/varmt vand eller til komfortkøling.

#### Ad 1.

Udgifter, som ikke berettiger til momsfradrag, fx fordi der er tale om natural aflønning i form af sparede private udgifter, giver heller ikke mulighed for godtgørelse. Herudover betyder betingelsen, at virksomheder med delvist momsfradrag kun er berettiget til godtgørelse i samme omfang - altså med samme procent - som de har momsfradrag.

#### Ad 2.

Energi/vandet skal være forbrugt i virksomheden. En virksomhed, som afholder en medarbejders forbrugsudgifter, har derfor ikke fradrag herfor. Er der tale om fx udlejning af bolig til en medarbejder, er arbejdsgiveren ikke berettiget til godtgørelse, når energien og vandet er forbrugt af medarbejderen/lejer.

I blandede ejendomme, hvor virksomheden selv bruger en del af lokalerne, mens resten udlejes, anbefaler vi, at der opsættes bilmålere til at måle lejerens forbrug, der ikke kan godtgøres, men skal viderefaktureres til lejer.

#### Ad 3.

Fordelingen er nødvendig, fordi der gives næsten fuld godtgørelse for energi, der anvendes til procesformål, mens der - bortset fra elafgift, jf. skemaet nedenfor - ikke er godtgørelse af afgifter på energi til rumvarme/varmt vand eller til komfortkøling.

Hvis en energikilde kun anvendes til en af delene, er fordelingen nem at foretage. Anvendes energikilden til både det ene og det andet, kan

fordelingen enten ske på basis af en konkret måling eller efter en kvadratmeterberegning, der reducerer godtgørelsen med 10 kr. pr. m<sup>2</sup> pr. måned.

Komfortkøling dækker over køling fra airconditionlæg i fx butikker og kontorer. Altså køling, der sker af hensyn til kunder og de ansatte. I mange virksomheder sker der køling i lokaler med flere aktiviteter. I disse virksomheder skal man være særligt opmærksom på målingskravene. Definerings af procesenergi kontra komfortkøling sker ud fra en vurdering af formålet med kølingen. Energi til køling af fx frydere og kølediske i supermarkeder er således ikke komfortkøling. Fordelingen kan ske efter måling eller efter m<sup>2</sup>.

### Vandafgift

Momsregistrerede virksomheder kan få godtgjort deres vandafgift inklusive den særlige drikkevandsbeskyttelsesafgift i samme omfang, som de har fradrag for moms. Sats for 2018: 6,37 kr./m<sup>3</sup> og sats for 2019: 6,37 kr./m<sup>3</sup>.

### Skematisk oversigt over godtgørelserne

Skemaet angiver eksempler på satser og godtgørelse på de mest almindelige energiprodukter.

Afgiften opkræves af leverandøren, der skal angive den aktuelle sats på energiproduktet. Godtgørelsen sker via forbrugers momsangivelse.

De nye afgiftssatser for 2019 er indarbejdet i tabellen.

Energiprodukt	Afgiftssats	Afgiftssats	Procesenergi, godtgørelse	Varme/køling, godtgørelse
	2018	2019	2018/2019	2018/2019
Elafgift øre/kWh	91,4	88,4	91,0 / 88,0	65,7 / 62,5 <sup>3)</sup>
Naturgas øre/Nm <sup>3</sup>	219,9	222,5	91,90 / 91,99 % <sup>1)</sup>	0 <sup>2)</sup>
Dieselolie motordrift øre/L	305,4	309,0	91,90 / 91,99 % <sup>1)</sup>	0 <sup>2)</sup>
Fyringsolie øre/L	199,2	201,6	91,90 / 91,99 % <sup>1)</sup>	0 <sup>2)</sup>
Fuelolie øre/kg	225,7	228,4	91,90 / 91,99 % <sup>1)</sup>	0 <sup>2)</sup>
Stenkul kr./ GJ	55,5	56,2	91,90 / 91,99 % <sup>1)</sup>	0 <sup>2)</sup>
Fjernvarme	Fjernvarme kan være fremstillet af forskellige brændselstyper, og afgiften er derfor individuelt beregnet af leverandøren.			

Der er CO<sub>2</sub>-afgift, og i mange tilfælde NO<sub>x</sub>-afgift og svovlafgift, på brændsler. Disse afgifter er der som udgangspunkt ikke godtgørelse af.

- 1) Der er ikke godtgørelse af afgift til motordrift – dog er der særlige regler for landbrug, skovbrug, gartnerier og fiskeri m.fl. – hvor der er fradrag for motordrift, med en mindre reduktion.
- 2) Der er som udgangspunkt ikke godtgørelse af afgift på forbrug til opvarmning af rum, varmt vand og komfortkøling – dog er der en begrænset godtgørelse på elafgift til disse formål. I visse situationer kan opvarmning/køling dog anses som procesenergi.
- 3) I perioden 1. januar til 30. april 2018 var godtgørelse af elafgiften 50,7 øre/kWh.

## SKATTEFRI GODTGØRELSE 2019

### Befordringsgodtgørelse

Ved befordringsgodtgørelse forstås beløb, der udbetales til dækning af lønmodtagerens udgifter til erhvervsmæssig kørsel. Befordringsgodtgørelse kan udbetales skattefrit, når der er tale om erhvervsmæssig kørsel, og udbetaling sker efter regler fastsat af Skatterådet.

*Erhvervsmæssig kørsel er:*

- 1) kørsel mellem sædvanlig bopæl og samme arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder
- 2) kørsel mellem arbejdspladser (for samme arbejdsgiver)
- 3) kørsel inden for samme arbejdsplads.

Personligt erhvervsdrivende, som benytter egen bil til erhvervsmæssig kørsel, kan uden dokumentation for udgiftens størrelse fratrage udgiften til erhvervsmæssig kørsel med samme satser, som lønmodtagere kan modtage befordringsgodtgørelse (2019):

- kørsel indtil 20.000 km om året: 3,56 kr. pr. km.
- kørsel udover 20.000 km om året: 1,98 kr. pr. km.

Satsen for brug af egen motorcykel er den samme som for egen bil. Der kan også udbetales skattefri befordringsgodtgørelse ved brug af egen cykel, knallert eller EU-knallert til erhvervsmæssig kørsel. Godtgørelsen må ikke overstige 0,53 kr. pr. km.

### 60-dages reglen

Hvis der køres mere end 60 arbejdsdage mellem bopælen og samme arbejdsplads, bliver kørslen privat fra arbejdsdag nr. 61. Alle arbejdsdage tælles med uanset længde.

Det skal bemærkes, at 60-dages reglen kun skal vurderes over 12 måneder mod tidligere 24 måneder. Herudover er der en formodningsregel om, at hvis den skattepligtige har et kørselsmønster, der indebærer befordring til så mange forskellige arbejdspladser, at det ikke er sandsynligt, at der køres mellem sædvanlig bopæl og samme arbejdsplads i mere end 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder, så anses befordringen for at være erhvervsmæssig.

### Rejsegodtgørelse

Ved rejsegodtgørelse forstås beløb, der udbetales til dækning af lønmodtagerens merudgifter til ophold og fortæring under rejse.

En lønmodtager er på rejse i arbejdsgiverens tjeneste, når rejsen er forbundet med overnatning væk fra bopælen, og rejsen har en varighed på minimum 24 timer. Det er således ikke muligt at udbetale skattefri rejsegodtgørelse for endagsrejser.

Godtgørelsessatserne til dækning af fortæring og småfornødenheder udbetales pr. døgn, og derefter kan der udbetales en skattefri rejsegodtgørelse for tilsluttede rejsetimer på 1/24 af satsen pr. time. Det er generelt en betingelse for at udbetale skattefri rejsegodtgørelse, at der rejses til en midlertidig arbejdsplads.

Satsen til kost og småfornødenheder er 509 kr. pr. døgn ved rejse i Danmark og i udlandet.

Der er fastsat en tidsbegrænsning på 12 måneder for udbetaling af skattefrie godtgørelser ved ophold på samme sted. Efter 12 måneders perioden kan eventuelle merudgifter enten refunderes skattefrit af arbejdsgiveren efter dokumentation, eller de dokumenterede merudgifter kan fratrækkes som ligningsmæssige fradrag, hvis der fortsat er tale om en midlertidig arbejdsplads.

Maksimum for fradrag for rejseudgifter er 28.000 kr. årligt, og der er ingen bundgrænse for anvendelse af lønmodtagerfradrag. Der er altså fradrag for "første" krone.

Reduktion for fri fortæring sker med 15 %, 30 % og 30 % af satsen for henholdsvis morgenmad, frokost og middag.

Ved rejse med overnatning kan der til logi udbetales 219 kr. pr. døgn. Logigodtgørelsen er ikke omfattet af 12-måneders tidsbegrænsningen, men det er et krav for udbetalingen, at arbejdsstedet er midlertidigt.

Logigodtgørelsen udbetales pr. døgn. Der kan derfor først udbetales skattefri logigodtgørelse, når en rejse har varet i mindst 24 timer. Herefter kan logigodtgørelsen kun udbetales pr. fulde døgn - i modsætning til kostgodtgørelse, der også kan udbetales pr. påbegyndt time på tilsluttende rejsedag.

Hvis arbejdsgiveren betaler lønmodtagerens udgifter ved rejse i Danmark eller i udlandet efter regning, kan arbejdsgiveren som tillæg til lønnen udbetale indtil 25 % af satsen for kost og småfornødenheder pr. døgn som skattefri godtgørelse, hvilket svarer til 127,25 kr. Der er mulighed for at tage fradrag med 25 %-satsen i det omfang, arbejdsgiveren ikke udbetaler godtgørelsen.

Det er ikke muligt at få udbetalt skattefri rejsegodtgørelse, herunder 25 %-godtgørelse mod lønreduktion.

Selvstændigt erhvervsdrivende og honorarmodtagere kan foretage fradrag med satserne for skattefri godtgørelse ved rejse med overnatning. Fradraget sker i den personlige indkomst.

### **Idrætsforeninger - skattefri godtgørelse**

Idrætsforeninger kan udbetale skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand til foreningens skattefri virksomhed.

Skattefriheden er betinget af:

- 1) at godtgørelsen udbetales for arbejde udført som led i foreningens skattefri virksomhed.
- 2) at godtgørelsen udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne.
- 3) at godtgørelsen ikke overstiger Skatterådets satser.

Er betingelserne ikke opfyldt, eller sker der udbetaling til lønnede bestyrelsesmedlemmer eller lønnede medhjælpere, er godtgørelserne som udgangspunkt skattepligtige.

Der kan udbetales skattefri godtgørelse med følgende beløb <sup>1)</sup>:

	2018	2019
Kørsel i egen bil indtil 20.000 km om året	3,54	3,56
Kørsel udover 20.000 km om året	1,94	1,98
Rejsegodtgørelse		
Se satserne under "Skattefri godtgørelse 2019" på side 18/19		
Fortæring ved endagsarrangementer, udenbys kampe, stævner mv. af mindst 5 timers varighed (pr. dag)		
	70	80
Telefonsamtaler, herunder internetforbrug (årligt)	2.350	2.400
Multimedier (telefon, bredbånd eller pc)	Skattefri <sup>2)</sup>	Skattefri <sup>2)</sup>
Andre udgifter		
- administrative omkostninger, fx kontorartikler, porto og møder (årligt)	1.400	1.450
- til køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning, fx sportstøj o.l. (årligt)	1.950	2.000
Ildrætsdommere kan i stedet for dækning af		
- "andre udgifter" få udbetalt pr. kamp	250	250
- dog maks. pr. dag	500	500

## Noter

<sup>1)</sup> Udbetales godtgørelse med beløb, der overstiger de nævnte satser, bliver alle udbetalte godtgørelser skattepligtige. De almindelige regler om indeholdelse af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og indberetningspligt vil herefter være gældende.

For et indkomstår kan der ikke udbetales skattefri godtgørelse, samtidig med at udgifter refunderes efter regning. Dette gælder for hver af de anførte udgiftstyper.

<sup>2)</sup> Hvis en ulønnet får stillet telefon, bredbånd eller pc til rådighed i forbindelse med foreningens skattefri virksomhed, anses vedkommende fortsat som ulønnet og er ikke skattepligtig af de pågældende goder. Der kan ikke samtidigt udbetales skattefri godtgørelse for udgifter, som vedkommende afholder til tilsvarende ydelser.

## GEVINST/TAB PÅ AKTIER

### Personer - Hovedregler

Alle aktier uanset ejertid	<b>Gevinst</b>	Beskattes som aktieindkomst (27 % / 42 %).
	<b>Tab</b>	<p>Unoterede aktier: Tab fradrages i aktieindkomst. Ved negativ aktieindkomst beregnes en negativ skat, som modregnes i slutsatten.</p> <p>Børsnoterede aktier: Tab kan modregnes i udbytter og gevinster fra børsnoterede aktier. Overskydende tab kan fremføres uden tidsbegrænsning.</p>
ABL § 19-aktier + beviser i akkumulerende investeringsforeninger	<b>Gevinst / tab</b>	Beskattes som kapitalindkomst.

### Selskaber - Hovedregler

	<b>Avance</b>	<b>Tab</b>	<b>Udbytte</b>
Datterselskabsaktier Koncernselskabsaktier Egne aktier	Ingen beskatning	Intet fradrag	Ingen beskatning
Børsnoterede porteføljeaktier	Beskatning efter lagerprincippet	Fradrag efter lagerprincippet	Beskatning
Unoterede porteføljeaktier	Ingen beskatning	Intet fradrag	Beskatning Kun 70 % af udlodninger fra 1/1 2015
Næringsaktier	Beskatning efter lagerprincippet	Fradrag efter lagerprincippet	Beskatning
ABL § 19-aktier + beviser i akkumulerende investeringsforeninger	Beskatning efter lagerprincippet	Fradrag efter lagerprincippet	Beskatning



## UDBYTTE

### Personer

Personers beskatning af aktieudbytte:

Personlig indkomst	Aktieindkomst	Kapitalindkomst
Udbytte af aktier erhvervet som led i næringsvirksomhed samt visse personalegoder til hovedaktionærer	Udbytte af danske og udenlandske aktier, bortset fra udbytte af ABL § 19-aktier	ABL § 19-aktier (investeringselskaber)

Personers beskatning af aktieindkomst:

2019	
27 %	0 - 54.000 kr.
42 %	Udover 54.000 kr.

### Lempelse for udenlandsk skat

Ved erhvervelse af indtægter fra udlandet, herunder udenlandske udbytter, sker der som hovedregel lempelse - nedsættelse - af den danske skat efter en af følgende metoder:

Lempelsesmetode	Kildeland (udland)	Bopælsland (Danmark)
Credit (ifølge skatteaftale eller efter ligningslovens § 33)	Beskatter helt eller delvist	Lemper for det mindste beløb af den udenlandske eller den danske skat af indtægten
Matching credit (ifølge skatteaftale)	Gør ikke brug af sin fulde beskatningsret	Lemper for den skat, kildelandet <i>kunne</i> have opkrævet af indtægten
Exemption (ifølge skatteaftale)	Beskatter helt eller delvist	Lemper for den skat, som forholdsmæssigt vedrører den udenlandske indtægt - medfører reelt, at indtægten er skattefri

## KURSGEVINST/-TAB PÅ FORDRINGER OG GÆLD

Kursgevinstloven er kendt for sine mange overgangsregler. Derfor er det vanskeligt i skemaform at give et fuldstændigt overblik over lovens regler. Nedenfor har vi i 5 skemaer anført lovens hovedregler.

Vi anbefaler, at der ikke foretages dispositioner alene på grundlag af nedenstående skemaer.

Det skal bemærkes, at der skete væsentlige ændringer for personers beskatning af kursgevinst/-tab på fordringer erhvervet den 27. januar 2010 eller senere. Tilsvarende skete der mindre ændringer for selskabers fradrag for kurstab på gæld optaget den 27. januar 2010 eller senere.

Skemaerne nedenfor beskriver kun reglerne for fordringer og gæld erhvervet/optaget den 27. januar 2010 eller senere.

<b>FORDRINGER</b> <b>Kursgevinster</b>	<b>Personer</b>	<b>Selskaber</b>
Obligationer	Skattepligt, men bagatelgrænse på 2.000 kr.	Skattepligt
Gældsbreve		
Valutafordringer		
Koncernforbundne selskaber		
Præmieobligationer	Er ikke omfattet af kursgevinstloven	
Konvertible obligationer	Beskattes efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven	

<b>FORDRINGER</b> <b>Kurstab</b>	<b>Personer</b>	<b>Selskaber</b>
Obligationer	Fradrag. Dog ikke fradrag for kurstab på fordringer på hovedaktionærselskaber eller til nærtstående familiemedlemmer. Bagatelgrænse på 2.000 kr.	Fradrag
Gældsbreve		
Indekserede fordringer		Fradrag
Valutafordringer		
Koncernforbundne selskaber	Ikke fradrag	
Erhvervmæssige fordringer eller erhvervet i tilknytning til erhvervmæssig drift	Fradrag	Fradrag

<b>GÆLD</b> <b>Kursgevinster</b>	<b>Personer</b>	<b>Selskaber</b>
Obligationslån	Skattefri	Skattepligt
Gældsbreve		
Kontantlån	Skattepligt, dog ikke i forbindelse med ejerskifte af ejendom	
Valutagæld	Skattepligt inkl. valuta-kursændringer, men bagatelgrænse på 2.000 kr.	Skattepligt inkl. valutakursændringer
Koncernforbundne selskaber		Skattepligt, dog skattefri, hvis kreditorselskabet ikke har fradrag for det modsvarende tab

<b>GÆLD</b> <b>Kurstab</b>	<b>Personer</b>	<b>Selskaber</b>
Obligationslån	Ikke fradrag	Fradrag
Gældsbreve		
Kontantlån og pari-pari-lån		
Valutagæld	Fradrag inkl. valutakursændringer, men bagatelgrænse på 2.000 kr.	Fradrag
Koncernforbundne selskaber		Fradrag

<b>LÅNE- OMKOST- NINGER</b>		<b>Personer</b>		<b>Selskaber</b>	
		Låneomkostninger	Omkostninger ved sikkerhedsstillelse	Låneomkostninger	Omkostninger ved sikkerhedsstillelse
Løbetid under 2 år	Kontantlån og pari-pari-lån	Fradrag	Ikke fradrag	Fradrag	Fradrag
	Obligationslån	Fradrag	Ikke fradrag	Fradrag	Fradrag
	Valutalån	Fradrag	Ikke fradrag	Fradrag	Fradrag
Løbetid på 2 år eller mere	Kontantlån og pari-pari-lån	Ikke fradrag	Ikke fradrag	Fradrag	Fradrag
	Obligationslån	Ikke fradrag	Ikke fradrag	Fradrag	Fradrag
	Valutalån	Fradrag	Fradrag	Fradrag	Fradrag

**DØDSBOER**

	2018	2019
Beløbsgrænser for dødsboers skattefrihed <sup>1)</sup>		
- boets aktiver ved boafslutning <sup>2)</sup>	2.839.100	2.901.400
- boets nettoformue ved boafslutning	2.839.100	2.901.400
Grænse for medregning af virksomheds- og konjunkturoopsparing	166.600	170.200
Bundgrænse for opkrævning af restskat	35.800	36.600
Grænse for udbetaling af overskydende skat	3.100	3.200
Mellempriodefradrag, fradrag i skat pr. mdr.	2.100	2.200
Bofradrag, fradrag i skat pr. mdr.	5.700	5.900
Bofradrag ved skifte af uskiftet bo	68.200	69.700

**Boafgift**

Boafgiften påhviler dødsboet. Størrelsen af boafgiften afhænger af, hvem der skal arve. Boafgiften beregnes under ét af de værdier, som afdøde efterlader sig.

Arving	Boafgift - 2019 <sup>3)</sup>
Ægtefælle Almennyttige fonde (efter ansøgning)	Ingen
Børn, stedbørn og disses afkom Forældre Barns eller stedbarns ikke fraseparerede ægtefælle Fælles bopæl med afdød i 2 år Fraskilt/frasepareret ægtefælle Visse plejebørn	15 % af beløb over 295.300 kr. (2018: 289.000 kr.)
Alle andre	15 % af beløb over 295.300 kr. (2018: 289.000 kr.) + tillægsafgift på 25 % efter fradrag af boafgift, dvs. maksimalt 36,25 %

**Noter**

<sup>1)</sup> Længstlevende ægtefælles boslod medregnes ikke.

<sup>2)</sup> Heri medregnes ikke fast ejendom, der kan sælges skattefrit efter parcelhusreglen.

<sup>3)</sup> Ved dødsfald i 2018 og 2019 er boafgiften ved udlæg af familieejede virksomheder nedsat til 7 % i 2018, og til 6 % i 2019, såfremt visse betingelser er opfyldt.

## GAVEAFGIFT

Gaveafgiften er på 15 % af årlige gaver udover det afgiftsfrie beløb på 65.700 kr. i 2019. Ægtefæller anses for to selvstændige givere og modtagere. Det vil sige, at de i 2019 hver kan give et barn 65.700 kr. afgiftsfrit, eller i alt 131.400 kr. Et svigerbarn kan afgiftsfrit få 23.000 kr. fra hver af svigerforældrene (2019).

Gaver mellem ægtefæller er afgiftsfrie. Gaver og arveforskud til personer, som ikke er omfattet af gaveafgiftsreglerne bl.a. gaver til søskende<sup>1)</sup>, er indkomstskattepligtige.

Modtager	Afgiftsfrit pr. år - 2019	Afgiftssats <sup>2)</sup>
Ægtefælle	-	0 %
Børn, stedbørn og deres afkom Forældre Afdødt barns eller stedbarns efterlevende ægtefælle Fælles bopæl med gavegiver i 2 år <sup>1)</sup> Visse plejebørn <sup>1)</sup>	65.700	15 %
Stedforældre Bedsteforældre	65.700	36,25 %
Svigerbørn i øvrigt	23.000	15 %
Alle andre	Intet	Indkomstskat

### Note

- <sup>1)</sup> Visse ugifte samlevende og visse plejebørn er ligestillede med andre nærtstående i afgiftsmæssig henseende.
- <sup>2)</sup> Ved gaveoverdragelse af familieejede virksomheder er gaveafgiften nedsat fra 7 % i 2018 og til 6 % i 2019, såfremt visse betingelser er opfyldt.

## SELVANGIVELSESFRISTER

### Personer

For indkomståret 2018 modtager ikke-erhvervsdrivende skatteydere i marts/april 2019 en årsopgørelse med de oplysninger, som Skattestyrelsen allerede er i besiddelse af. Hvis man kan acceptere årsopgørelsen med de anførte oplysninger, behøver man ikke at foretage sig noget.

Hvis man har rettelser eller tilføjelser til de anførte oplysninger, har man pligt til at indsende selvangivelse senest den 1. maj 2019.

Personer, der får tilsendt en årsopgørelse, kan senest den 1. maj 2019 fravælge denne ordning ved en skriftlig anmodning til Skattestyrelsen. Selvangivelsesfristen udskydes herefter til den 1. juli 2019.

Bogførings- og regnskabspligtige personer skal indgive selvangivelse senest den 1. juli 2019.

Ægtefæller har samme selvangivelsesfrist - dvs. den seneste frist gælder for begge.

Foreligger en selvangivelse ikke rettidigt, betales et skattetillæg på 200 kr. for hver dag, fristen overskrides, dog højst på 5.000 kr. i alt.

### Selvstændigt erhvervsdrivende

Selvstændigt erhvervsdrivende skal indgive selvangivelsen digitalt. Pligten til at indgive selvangivelsen digitalt omfatter dog ikke:

- 1) Selvangivelsespligtige, der er eller i løbet af indkomståret har været begrænset skattepligtige efter kildeskatteloven.
- 2) Selvangivelsespligtige, der i løbet af indkomståret indtræder eller udtræder af skattepligten efter kildeskattelovens § 1.
- 3) Selvangivelsespligtige efter kildeskattelovens § 1, der har skattemæssigt hjemsted i udlandet eller i løbet af indkomståret får skattemæssigt hjemsted i udlandet og for det pågældende indkomstår ønsker at blive beskattet efter reglerne om grænsegængere.
- 4) Selvangivelsespligtige, der ved indkomstopgørelsen skal medregne gevinst og tab af fordringer efter reglerne om næring i kursgevinstloven.
- 5) Selvangivelsespligtige, der efter regler fastsat af skatteministeren efter indstilling fra Skatterådet i medfør af skattekontrollovens § 3, stk. 1-3, har pligt til at indsende skatteregnskab sammen med selvangivelsen.

- 6) Selvangivelsespligtige, der har omdannet virksomheden til selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse og sammen med selvangivelsen indsender de selskabsretlige dokumenter, jf. § 2, stk. 1, nr. 7, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse.
- 7) Selvangivelsespligtige, der i løbet af indkomståret overdrager virksomhed efter kildeskattelovens regler om skattemæssig succession.
- 8) Selvangivelsespligtige, der har modtaget erstatnings- eller forsikringssum og efter ejendomsavancebeskatningsloven skal indsende meddelelse om genopførelse af fast ejendom sammen med indkomstårets selvangivelse.
- 9) Selvangivelsespligtige, der efter kursgevinstlovens § 32, stk. 3, har opgjort et tab på visse aktiebaserede finansielle kontrakter, og som kun ønsker at bruge en del af det opgjorte tab.

### **Selskaber**

Selskaber skal indberette selvangivelsen digitalt via TastSelv Selskabsskat senest 6 måneder efter indkomstårets udløb. Udløber indkomståret i perioden den 1. februar til den 31. marts 2019, skal der selvangives senest den 1. august 2019.

## OVERSKYDENDE SKAT/RESTSKAT MV.

### Personer

Anmodning om udbetaling af overskydende skat (§ 55-udbetaling) skal for 2019 være fremsat over for skattemyndighederne senest den 30. december 2019. Der ydes ikke renter af sådanne tilbagebetalinger.

Overskydende skat for 2018 tilbagebetales i perioden 1. marts - 1. september 2019 med et skattefrit rentetillæg på 0,0 %.

For helt at undgå rentetillæg skal restskatten indbetales inden årets udgang.

Betaling af restskat efter årets udgang og indtil den 1. juli pålægges en dag-til-dag rente, som for 2018 er fastsat til 2,2 % pro anno. Ved betaling efter den 1. juli bliver restskatten for 2018 pålagt et rentetillæg på 4,2 %.

Restskat for 2018, som ikke overstiger 20.100 kr. (2019: 20.500 kr.), overføres til opkrævning sammen med forskudsskatten for 2020. Der skal betales et ikke-fradragsberettiget procenttillæg på 4,2 %.

Restskat for 2018 udover 20.100 kr. (2019: 20.500 kr.) opkræves sammen med et ikke-fradragsberettiget procenttillæg på 4,2 % i 3 rater i august, september og oktober 2019.

### Ændringer til forskudsopgørelsen 2019 (TastSelv)

Ændringer til forskudsopgørelsen kan indtastes via TastSelv.

### Selskaber

Indbetaling af acontoskat for 2019 senest den 20. marts 2019 godskrives et procenttillæg på 0 %, og indbetalinger efter den 20. marts 2019, men senest den 20. november 2019 fratrækkes et procenttillæg på 0 %. Derudover kan selskabet i perioden 21. november 2019 - 1. februar 2020 foretage frivillig indbetaling af acontoskat for indkomståret 2019, hvoraf der skal betales et tillæg på 0,5 %.

Overskydende skat for 2018 tillægges en skattefri godtgørelse på 0,1 % og modregnes som hovedregel i den ordinære acontoskat til betaling senest den 20. november 2019.

Restskat for 2018 opkræves med et ikke-fradragsberettiget tillæg på 2,8 % den 20. november 2019.



## PERSONALEGODER GENERELT

Reglerne om beskatning af personalegoder findes i ligningslovens § 16. Goderne kan være alt fra naturalier, sparet privatforbrug og adgang til at benytte arbejdsgiverens ejendele. Reglerne gælder for lønmodtagere og som udgangspunkt for honorarmodtagere, bestyrelsesmedlemmer og visse konsulenter.

Som hovedregel fastsættes det skattepligtige beløb på grundlag af markedsværdien. Det vil sige, at den skattemæssige værdi udgør det beløb, som det må antages at koste den ansatte at erhverve eller leje et tilsvarende gode. Den ansattes egenbetaling med beskattede midler til arbejdsgiveren fratrækkes i den skattepligtige værdi.

### Bruttotrækordninger

Skattemæssigt anerkendes det, at en arbejdsgiver og en arbejdstager kan aftale en lavere bruttoløn. Arbejdsgiveren kan i den forbindelse påtage sig udgifter, som egentlig vedrører medarbejderens privat-sfære - såkaldte bruttotrækordninger. Godet betales dermed ved, at medarbejderen trækkes i løn før beregning af skat og sociale bidrag.

Fordelen ved bruttotrækmodellen er, at medarbejderen konverterer højt beskattet løn på op til ca. 56 % til et personalegode, der er meget lempeligere eller måske slet ikke beskattet. Bruttotrækordninger er kun attraktive vedrørende skattefrie personalegoder eller goder, der er lempeligere beskattet end almindelig pengeløn.

Aftaler om pc-ordninger kan ikke finansieres som bruttotræk uden skattemæssige konsekvenser for medarbejderen.

Efter praksis stilles følgende betingelser for, at en aftale om bruttoløn nedgang skattemæssigt accepteres:

- Aftalen om omlægning af lønnen skal være civilretlig gyldig.
- Overenskomster, som parterne er bundet af, skal fx kunne rumme den ændrede vederlagsaftale.
- Der skal foreligge en ændret vederlagsaftale, som indebærer en reel fremadrettet nedgang i den kontante løn.
- Den aftalte lønomlægning skal som udgangspunkt løbe over hele lønaftaleperioden eller som en tommelfingerregel i minimum 12 måneder.
- Som udgangspunkt skal både ind- og udtræden af en ordning ske ved et sædvanligt aftaletidspunkt. Kravet er ikke ensbetydende med, at der ikke kan ske ekstraordinære forhandlinger om lønnen.

- Den ansattes kontante lønning skal være et på forhånd fastsat beløb, der ikke reguleres i takt med den ansattes forbrug af godet eller af de løbende omkostninger, arbejdsgiveren har ved at stille godet til rådighed.
- Arbejdsgiveren skal rent faktisk stille det pågældende gode til rådighed for den ansatte. Arbejdsgiveren skal således enten være ejer af godet eller være kontraktpart i forhold til den eksterne leverandør af godet.

### **Bagatelgrænsen**

Personalegoder til en samlet årlig værdi op til 6.200 kr. (2019) er skattefrie efter bagatelgrænsereglerne, hvis personalegodet er stillet til rådighed af hensyn til den ansattes arbejde. Hvis den ansatte har flere arbejdsgivere, sker der sammenlægning. Hvis beløbsgrænsen overskrides, er den samlede værdi af personalegoderne skattepligtig.

I Skattestyrelsens juridiske vejledning er nævnt en række typiske eksempler på personalegoder, der omfattes af bagatelgrænsen:

- Vaccination af medarbejdere
- Mad og drikke ved ikke planlagt overarbejde
- Fri avis til brug for arbejdet
- Ferie i forlængelse af tjenesterejser, fx når det medfører besparelser for arbejdsgiveren
- Ansattes private kørsel i en bil, der ikke er omfattet af reglerne om fri bil (fx en kranbil), når kørslen sker i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel
- Vareafprøvning af virksomhedens nye produkter
- Et (delvist) arbejdsgiverbetalt kørekort, der skal bruges i forbindelse med arbejdets udførelse
- Frikort til offentlig befordring, der er ydet af hensyn til erhvervsmæssig befordring
- Kreditkortordninger
- Beklædning, som er ønsket og betalt af arbejdsgiveren - med arbejdsgiverens logo.

Der skal som nævnt være en direkte sammenhæng mellem godet og arbejdets udførelse. Personalegoder, som udelukkende eller overvejende opfylder private formål, er ikke omfattet. Eksempler på goder, der ikke omfattes af bagatelgrænsen, er goder omfattet af særlige værdiansættelsesregler som fri bil og fri telefon.

Omvendt medtælles ikke værdien af helt skattefrie goder som fx arbejdsgiverbetalt uddannelse og parkering ved arbejdspladsen.

### **Bagatelgrænsen på 1.200 kr.**

Med bagatelgrænsereglen er det muligt for en arbejdsgiver at give skattefrie personalegoder for 1.200 kr. pr. år til den enkelte medarbejder. Hvis bagatelgrænsen på 1.200 kr. overskrides, er medarbejderen skattepligtig af hele beløbet og ikke kun den overskydende del. Der gælder særlige regler for julegaver, se side 65.

En række goder omfattes ikke af bagatelgrænsereglerne, selv om værdien ikke overstiger 1.200 kr. Men værdien af disse goder skal omvendt heller ikke tælles med ved opgørelsen af, om grænsen er overskredet. Goderne, der ikke omfattes, er:

- Personalegoder med fast værdiansættelse (fx fri bil og fri telefon)
- Personalelån
- Radio- og tv-licens
- Goder omfattet af bagatelgrænsereglerne på 6.200 kr. (arbejdsrelaterede goder)
- Skattefrie lejlighedsgaver (fx gave i anledning af rund fødselsdag)
- Skattefrie goder i øvrigt
- Goder, som anses som skattefri personalepleje, fx kaffe- og frugtordning på arbejdspladsen
- Julefrokost og firmaudflugter.

### **Momsmæssig behandling af personalegoder**

Vi beskriver den momsmæssige behandling af de enkelte typer af personalegoder under hvert afsnit.

#### *Generelle fradragsregler*

Afholdelse af udgifter til personalet berettiger i princippet til momsfradrag på lige fod med alle andre momsbelagte omkostninger, som virksomheden afholder. Generelt kan fradragsretten inddeles i tre kategorier:

- Fuld fradragsret
- Delvis fradragsret
- Ingen fradragsret.

Fradragsretten for personalegoder kan falde ind under alle tre kategorier, derfor en kort beskrivelse:

#### *Fuld fradragsret*

Når virksomheden er momsregistreret, er der adgang til fuldt momsfradrag, når udgifterne kan henføres til virksomhedens momspligtige aktiviteter.

Den fulde fradragsret gælder som udgangspunkt også, når indkøbet kommer personalet til gode. Det gælder fx indkøb af skriveborde, stole, kuglepenne, pc'er mv., som bruges i virksomheden.

### *Delvis fradragsret*

Hvis indkøb af varer og ydelser ikke udelukkende anvendes til den momspligtige virksomhed, men anvendes både erhvervsmæssigt og privat, kan virksomheden ikke fradrage moms fuldt ud.

Dette er meget ofte relevant ved indkøb af varer og ydelser til personalet. Som eksempler på indkøb, der ofte anvendes blandet, kan nævnes udgifter til mobiltelefoner, hjemme-pc'er mv.

For indkøb af varer og ydelser, som anvendes blandet, er der kun mulighed for delvist momsfradrag.

Hvor stor en del af moms, der kan fradrages, afhænger af, hvilken type omkostning der er tale om, idet momsloven har fastsat forskellige regler for forskellige typer af omkostninger.

Hovedreglen er, at der skal foretages et skøn over anvendelsen, når en vare eller ydelse anvendes både erhvervsmæssigt og privat. Skønnet skal være baseret på de konkrete omstændigheder og kan baseres enten på det enkelte indkøb, på en gruppe af medarbejdere eller på alle medarbejdere tilsammen. Det er imidlertid vigtigt, at virksomheden kan dokumentere, at der er foretaget et konkret skøn, og hvilke faktorer der er lagt til grund for skønnet.

Pr. 1. januar 2018 kan virksomhederne vælge, om de vil foretage fradragsbegrænsning i forbindelse med købet af et aktiv (aktiver og investeringsgoder) eller i stedet tage fuld fradrag i forbindelse med købet og efterfølgende beregne salgsmoms af personalets private anvendelse af aktivet.

### *Mulighederne er således;*

1. at henføre aktivet delvist til virksomheden og tage delvist momsfradrag i forbindelse med købet eller
2. at henføre aktivet fuldt ud til virksomheden og tage fuldt fradrag i forbindelse med købet, men efterfølgende beregne udtagningsmoms (salgsmoms) af værdien af personalets anvendelse af aktivet.

### *Ingen fradragsret*

I momsloven er der en lang række indkøb, hvor der ikke kan tages fradrag, selv om indkøbet faktisk kun bruges i den momspligtige virksomhed. Det gælder fx udgifter til goder, som har karakter af naturalieafflønning for medarbejderne. Ved vurdering heraf indgår først og fremmest, om godet medfører skattepligt for den pågæl-

dende medarbejder. Den momsmæssige behandling af personalegoder er også afhængig af, hvordan aftalerne mellem virksomheden og medarbejderne sammensættes. Som eksempel kan nævnes, at moms af udgifter til mad og drikkevarer til personalet normalt ikke kan fratrækkes.

Denne begrænsning bortfalder imidlertid, hvis medarbejderne betaler for maden. Virksomheden skal så i stedet afregne salgsmoms af medarbejdernes betaling. Dette gælder, selv om medarbejdernes betaling ikke dækker virksomhedens omkostninger til indkøb af maden. Hvis betalingen ikke dækker virksomhedens omkostninger, skal der betales et højere beløb i salgsmoms, kaldet "kantinemoms", se side 66.

Ved gennemgang af de enkelte typer af personalegoder beskrives de forskellige muligheder for den momsmæssige behandling.

### **Lønsumsafgiftsmæssig behandling af personalegoder**

Virksomheder, der er omfattet af lønsumsafgiftsplikten, skal som udgangspunkt medregne den skattepligtige værdi af personalegoder til lønsumsafgiftsgrundlaget.

Om værdien af naturalieafløbningen skal indgå i lønsumsafgiftsgrundlaget, bestemmes af, om goderne berettiger til feriegodtgørelse. Goderne skal indgå i beregningsgrundlaget for feriegodtgørelse, når de er indkomstskattepligtige. Værdien af fri kost og logi, fri bil, telefon, sommerhus, lystbåd mv. skal derfor indgå i beregningsgrundlaget for lønsumsafgift.

### **Skatte- og momsmæssig behandling af udvalgte personalegoder**

I det følgende gennemgår vi den skatte- og momsmæssige behandling af de mest almindelige typer af personalegoder, som virksomhederne tilbyder deres personale. Ved gennemgangen beskriver vi beskattningen af medarbejderen, bidragsplikten, værdiansættelsen af godet samt virksomhedens momsmæssige behandling af godet.

Ved den momsmæssige gennemgang af de enkelte typer af personalegoder har vi valgt at tage udgangspunkt i en virksomhed, der udelukkende har momspligtig omsætning, så virksomheden - som udgangspunkt - har adgang til at fratække momsen fuldt ud. Virksomheder, som er begrænset i sin fradragsret, som følge af momsfrie aktiviteter, skal ved fastsættelsen af fradragsretten for personalegoder yderligere begrænses i forhold til virksomhedens omsætningsfordeling (fradragsprocent).

## ARBEJDSGIVERS INDBERETNINGSFORPLIGTELSE

Arbejdsgivere har ikke indberetningspligt for personalegoder, når værdien af det enkelte gode ikke overstiger 1.200 kr. Endvidere skal arbejdsgiver ikke holde regnskab med, hvor mange personalegoder den enkelte medarbejder modtager, eller om den skattefrie bagatelgrænse overskrides for den enkelte medarbejder.

Der er således kun indberetningspligt for skattepligtige goder, hvor værdien af det enkelte gode overstiger 1.200 kr.

Det er fortsat relevant for arbejdsgiver at få værdiansat de skattepligtige goder korrekt, ligesom det er relevant at tage stilling til, om der er tale om ét enkelt gode, eller om godet anses som ydet i sammenhæng med andre goder, og hvor den samlede værdi overstiger 1.200 kr.

Følgende goder er undtaget fra indberetningspligten:

- Goder omfattet af den gamle bagatelgrænse (arbejdsbetingede personalegoder med værdi op til 6.200 kr. pr. år). Der skal ikke foretages indberetning af godets samlede værdi, uanset om værdien overskrider bagatelgrænsen på 6.200 kr.
- Goder omfattet af den lille bagatelgrænse (mindre skattepligtige goder med værdi på op til 1.200 kr. pr. gode)
- Bonuspoint optjent i forbindelse med flyrejser og hotelovernatninger mv.
- Firmabørnehave og firmavuggestue til rådighed
- Privat lejlighedsvis benyttelse af arbejdsredskaber mv.
- Privat benyttelse af goder, der stilles til rådighed af hensyn til arbejdet
- Parkering ved arbejdspladsen
- Fri avis leveret på bopælen tildelt uden lønnedgang.

Indberetningen skal foretages ved angivelse af personalegodets skattepligtige værdi, med undtagelse af frikort til offentlig befordring, der kun angives ved en krydsmarkering. Værdien skal indberettes mindst en gang månedligt. Hvis godet/fordelen skattemæssigt vedrører en lønperiode, der ikke er en kalendermåned, eller hvis personalegodet vedrører flere perioder, opgøres værdien forholdsmæssigt til den periode, som indberetningen vedrører.

For følgende rubrikker i indberetningen er der dog særlige regler for værdiansættelsen:

Rubrik 19 - Fri bil

Rubrik 20 - Værdi af fri telefon

Rubrik 21 - Værdi af fri kost og logi

Rubrik 50 - Værdi af fri helårsbolig

Rubrik 51 - Værdi af fri sommerbolig

Rubrik 52 - Værdi af fri lystbåd

Rubrik 53 - Værdi af fri medie-/radiolicens.





# **PERSONALEGODER ALFABETISK**

## Personalegoder, alfabetisk

### A

#### ARBEJDSTØJ/UNIFORM

Arbejdstøj/uniform stillet til rådighed beskattes ikke - forudsat at beklædningen er passende for det pågældende arbejde.

Men også arbejdsgiverbetalt beklædning i form af habitter, skjorter og trøjer er som udgangspunkt skattefri, hvis følgende to betingelser er opfyldt:

- Tøjet skal i overvejende grad været anskaffet i arbejdsgiverens interesse. Det betyder, at der skal være synligt firmalogo eller lignende på tøjet.
- Udgiften til tøj må årligt ikke - sammen med værdien af andre goder, der er omfattet af den særlige bagatelgrænse for visse personalegoder - overstige 6.200 kr. (2019).

Almindelige beklædningsgenstande falder ind under bagatelgrænsen, hvis der er en direkte sammenhæng mellem tøjet og arbejdets udførelse. Bagatelgrænsen kan derfor ikke anvendes, hvis tøjet har karakter af almindelig privat beklædning, idet der i så fald ikke kan påvises en konkret sammenhæng med den ansattes arbejde. Hvis tøjet tydeligt fremstår som firmabeklædning med synligt navn, logo eller tilsvarende, og i øvrigt i overvejende grad anvendes i arbejdstiden, er der normalt ikke grundlag for beskatning, hvis tøjet efter en konkret vurdering ikke erstatter privat tøj.

For at være nogenlunde sikker på ikke at blive beskattet af en tøjordning er det derfor vigtigt, at den enkelte medarbejder vælger tøj, som naturligt kan benyttes af den pågældende i arbejdstiden. Samtidig er det en forudsætning for skattefriheden, at tøjet er påført synligt navn eller logo.

Er disse betingelser overholdt, er der som altovervejende hovedregel ikke grundlag for at beskatte medarbejderne af tøjets værdi.

#### Momsmæssig behandling af arbejdstøj

Moms vedrørende arbejdstøj og uniformer, der tilhører virksomheden, og som anvendes af personalet i arbejdstiden, kan fradrages 100 %. Det er en forudsætning, at virksomheden afholder udgiften til køb af arbejdstøj mv., samt at virksomheden ejer arbejdstøjet.

Det samme gælder civilbeklædning såsom bukser, skjorter, slips mv., som medarbejderen skal bære, når denne repræsenterer virksomheden. Det er en forudsætning, at tøjet tilhører virksomheden, og at tøjet er forsynet med synligt logo eller navn.

Hvis en virksomhed indkøber beklædningsgenstande, som foræres til medarbejderne, kan der ikke fratrækkes moms, heller ikke selv om der er tale om arbejdstøj, som i øvrigt opfylder ovenstående betingelser.

### *Sportsbeklædning*

Hvis virksomheden stiller sportstøj til rådighed for sine medarbejdere, kan virksomheden fratække momsen, hvis medarbejderne er forpligtede til at levere tøjet tilbage, når de ikke længere er ansat i virksomheden.

## **AVIS**

Mange lønmodtagere får leveret en eller flere arbejdsgiverbetalte aviser på deres privatadresse. Fri avis er som udgangspunkt et skattepligtigt personalegode, men under visse forudsætninger kan beskatningen undgås. Skattepligten afhænger dels af, om medarbejderen selv holder avis i øvrigt, og dels af om medarbejderen har indgået aftale om bruttotræk med arbejdsgiveren. Reglerne kan i korte træk beskrives således:

Medarbejderen har fået avisen betalt uden lønnedgang:

1. Hvis husstanden selv holder en daglig avis, anses den arbejdsgiverbetalte avis - altså avis nummer to - for modtaget af arbejdsmæssige årsager. Arbejdsgiveren skal ikke indberette godet, og det skal ikke tælles med i forhold til bagatelgrænsen på **6.200 kr.**, der gælder for goder, der i overvejende grad er ydet i arbejdsgiverens interesse. Altså 100 % skattefri.
2. Hvis husstanden ikke selv holder avis, skal godet tælles med ved opgørelsen af, om grænsen på de **6.200 kr.** er overskredet. Er det tilfældet, skal medarbejderen betale skat af godet og har selv ansvaret for, at det kommer med på selvangivelsen.

Avisen er helt eller delvist finansieret af medarbejderen selv via lønnedgang:

1. Hvis der foreligger erklæring eller anden dokumentation fra arbejdsgiveren om, at avisen er stillet til rådighed af hensyn til arbejdet, gælder der samme regler, som hvis avisen er betalt uden lønnedgang, jf. ovenfor.

2. Foreligger der ikke en erklæring fra arbejdsgiveren, taler dette for, at avisen kun er et privat anliggende. I så fald er værdien skattepligtig, og det gælder, uanset hvor mange andre goder medarbejderen i øvrigt modtager.

### **Momsmæssig behandling af avis**

Der er ikke moms på aviser, hvorfor virksomheden ikke kan opnå momsfradrag for udgifter til aviser, som tilbydes medarbejdere.

Hvis medarbejderen yder en egenbetaling til virksomheden, skal der ikke afregnes moms af videresalget af avisen. Momsfritagelsen påvirker ikke virksomhedens momsfradragsret.

## **B**

### **BEFORDRING**

Medarbejdere beskattes ikke af værdien af arbejdsgiverbetalt befordring mellem hjem og arbejde, forudsat medarbejderen ikke selvangiver befodringsfradrag for strækningen. Dette gælder dog ikke ved kørsel i egen bil, hvor der kun i visse situationer kan udbetales skattefri befodringsgodtgørelse.

Reglen om skattefrihed for arbejdsgiverbetalt befordring finder ligeledes anvendelse, selv om medarbejderen ikke er berettiget til befodringsfradrag på grund af 24 km-grænsen.

Skattefriheden for arbejdsgiverbetalt befordring finder også anvendelse, selv om den frie befordring ydes i form af periodekort, som kan benyttes til privat transport udover kørsel mellem hjem og arbejde.

Arbejdsgiverens udgift til ordningen kan evt. dækkes ved en aftale om lønomlægning (bruttotræk) med et tilsvarende beløb.

### **Momsmæssig behandling af befordring**

Offentlig persontransport er ikke momsbelagt, hvorfor der ikke kan opnås momsfradrag for udgifter afholdt til medarbejderes befordring mellem hjem og arbejde med offentlige transportmidler.

### **BILER**

Næst efter boligudgifter er bilen den største faste udgift for mange familier. Det er derfor naturligt at overveje at lade firmaet betale udgifterne til bilen mod, at man til gengæld betaler skat af fri bil.

Ved fri firmabil forstås en bil, som arbejdsgiveren stiller til rådighed for medarbejderen til privat kørsel. Arbejdsgiveren har enten købt eller leaset bilen. Det afgørende er, at det er arbejdsgiveren, der stiller bilen til rådighed for medarbejderen. Det er uden betydning, hvor meget eller hvor lidt medarbejderen kører privat i bilen.

Det er arbejdsgiveren, der afholder alle de ordinære driftsudgifter, såsom udgifter til forsikring, vægtafgift, benzin, olie, sprinklervæske, vask samt udgifter til reparationer og vedligeholdelse. Alle disse udgifter er således medregnet i den skattepligtige værdi, som medarbejderen beskattes af.

Udgifter til garage, parkeringsplads, parkeringsafgifter, parkeringsbøder, færgebilletter, broafgift, biltog og motorvejsafgifter anses derimod ikke for at være af driftsmæssig karakter. De er derfor ikke medregnet i den skattemæssige værdi af fri firmabil. I det omfang arbejdsgiveren betaler disse udgifter for medarbejderen, skal skatten beregnes særskilt.

Betaler arbejdsgiveren færgebilletter eller broafgifter i forbindelse med medarbejderens erhvervsmæssige kørsel, er det skattefrit for medarbejderen, hvorimod betalingen er skattepligtig for medarbejderen, hvis udgiften afholdes i forbindelse med medarbejderens private kørsel.

### **Medarbejderens beskatning**

Medarbejderen beskattes med 25 % af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 20 % af resten. Bilens værdi skal altid sættes til mindst 160.000 kr.

Værdien af fri firmabil beskattes ligesom løn, altså som personlig indkomst. Der skal desuden beregnes arbejdsmarkedsbidrag af den skattepligtige værdi af fri firmabil.

Der tillægges et miljøtillæg til nævnte skattepligtige værdi svarende til den årlige ejerafgift for bilen tillagt 50%. For biler, indregistreret før den 1. juli 1997, udgør miljøtillægget et beløb svarende til vægtafgiften. Miljøtillægget udgør den årlige afgift ekskl. udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter vægtafgiftsloven. På Skattestyrelsens opkrævninger er det beløb, der skal medregnes i den skattepligtige værdi af bil, benævnt "grøn ejerafgift" og eventuelt partikelfilterafgift. Beløb, anført som "grøn udligningsafgift", skal ikke medregnes.

Værdien af fri firmabil er A-indkomst, og arbejdsgiveren skal derfor sørge for at indeholde A-skat og AM-bidrag i forbindelse med lønudbetalingen.

### *Værdien af nye biler*

For nye biler og biler, der på anskaffelsestidspunktet er under tre år gamle, sættes bilens værdi til nyvognspris i indtil 36 måneder regnet fra og med den måned, hvori første indregistrering er foretaget, og herefter til 75 % af nyvognsprisen.

Eventuel genberegning af handelsværdien efter fire måneder vedrørende nye leasingbiler har ingen betydning for firmabilbeskatningsgrundlaget.

Nyvognsprisen er den pris, forhandleren benytter ved berigtigelsen af registreringsafgiften inkl. moms, registreringsafgift, leveringsomkostninger og alt normalt tilbehør. Det er kun registreringsafgiftspligtigt tilbehør/ekstraudstyr, der skal medregnes i grundlaget.

### *Værdien af brugte biler*

For en brugt bil, der på anskaffelsestidspunktet er mere end tre år (36 mdr.) gammel, er beregningsgrundlaget arbejdsgiverens købspris for bilen inkl. udgifter til istandsættelse og forbedringer i forbindelse med anskaffelsen. Der sker ikke efterfølgende nedsættelse af dette beregningsgrundlag. Minimumsværdien på 160.000 kr. gælder også for brugte biler.

### *Sale and lease back*

For biler, som er ældre end 36 mdr., kan beregningsgrundlaget nedsættes ved at sælge bilen til et koncernselskab eller til et leasingelskab og derefter lease bilen. Fremover udgør beregningsgrundlaget bilens værdi på leasingtidspunktet. Det er en forudsætning, at der er realitet i overdragelsen og leasingkontrakten, og at handlerne gennemføres på markedsmæssige vilkår.

### *Egenbetaling*

Hvis medarbejderen betaler et beløb til arbejdsgiveren for at have firmabilen til rådighed, skal den skattepligtige værdi reduceres med det betalte beløb. Arbejdsgiveren skal indtægtsføre medarbejderens betalinger.

### **Specialkøretøjer**

Der er visse køretøjer, som ikke umiddelbart er omfattet af reglerne om fri firmabil. Det gælder fx lastvogne og andre specialkøretøjer, hvor indretningen gør bilen uegnet eller meget lidt egnet til privat benyttelse.

Er der tale om en lukket kassevogn med fastmonterede hylder samt fastmonteret værktøjsindretning, anses vognen normalt som en specialindrettet værkstedsvogn. Benyttes en sådan vogn til kørsel mellem bopæl og arbejdsplads, medfører det ikke beskatning af bil til rådighed, men befordringsfradraget bortfalder naturligvis.

Privat kørsel i tilknytning til en erhvervmæssig kørsel i specialkøretøjer beskattes med en kilometertakst svarende til satsen for skattefri befordringsgodtgørelse (3,56 kr. pr. km i 2019), hvis den private kørsel overstiger en bundgrænse på 1.000 km om året.

Øvrig privat kørsel i et specialkøretøj beskattes med et beløb, der svarer til det, det ville koste den ansatte at leje en bil med tilsvarende anvendelsesmuligheder.

### *Gulpladebiler*

Der sker ikke beskatning af fri firmabil, hvis arbejdsgiveren har fratrukket moms ved køb af bilen, og kørslen i bilen er lovlig efter momsreglerne. I den forbindelse accepteres lejlighedsvis kørsel mellem hjem og et fast arbejdssted.

Der sker heller ikke beskatning, hvis der ikke er betalt tillæg for privat anvendelse efter reglerne i vægtafgiftsloven. Hvis der alligevel køres privat i bilen, sker der beskatning, ligesom der kan være overtrædelse af moms- og afgiftsreglerne.

### **Deleleasing**

Ideen bag konceptet om deleleasing er, at et firma og en medarbejder hver indgår en leasingaftale vedrørende samme bil, hvorved omkostningerne ved at have bil deles mellem arbejdsgiver og medarbejder.

Der etableres to identiske leasingkontrakter, henholdsvis en mellem arbejdsgiver og leasingselskab samt en mellem medarbejder og leasingselskab. De to kontrakter sikrer, at de samlede omkostninger til leasingselskabet fordeles mellem arbejdsgiver og medarbejder med præcis den del, som vedrører deres andel af den samlede kørsel.

Fordelingen af udgifterne indebærer, at medarbejderen udelukkende betaler for de privat kørte kilometer i bilen, og arbejdsgiveren betaler udelukkende for den erhvervmæssige kørsel. Samtidig slipper medarbejderen for beskatning af fri firmabil, fordi det er leasingselskabet og ikke arbejdsgiveren, der stiller bilen til rådighed.

For at kunne foretage og dokumentere den eksakte kørselsfordeling skal der føres fuldt kørselsregnskab. Deleleasingbiler monteres derfor normalt med en elektronisk kørebog, som registrerer al kørsel. Herudover skal en række andre krav overholdes.

### **Momsmæssig behandling af biler**

For de mest almindelige motorkøretøjer gælder følgende regler for momsfradrag:

## Personbiler

Motorkøretøjets art	Fradragsret ved			Moms ved salg
	Køb	Leje	Drift	
Personbiler, indrettet til befording af ikke mere end 9 personer, og motorcykler	Ingen	Intet fradrag, hvis lejeperioden er under 6 måneder.  Hvis lejeperioden er over 6 måneder, kan der gives fradrag efter særlige regler.	Ingen	Ingen

Der er ikke momsfradrag for udgifter til køb og drift af personbil (hvidpladebil), motorcykel eller autocamper. Dette gælder uanset formålet med købet.

Broafgift, parkeringsafgift og betaling for færgeoverfart anses som udgifter til bilens drift og giver derfor ikke ret til momsfradrag. Momsen af udgifter til passage af Øresundsbroen kan dog fratrækkes fuldt ud. Det gælder både for det danske og det svenske momsbeløb.

Som hovedregel kan der ikke opnås momsfradrag for leje af personbiler. Der er dog indført begrænset momsfradrag for leasing af personbiler og motorcykler i Danmark.

For at opnå momsfradrag efter disse regler er der to forudsætninger, som skal være opfyldt:

1. Leasingkontrakten skal løbe i en uafbrudt periode på mere end seks måneder.
2. Bilen/motorcyklen skal benyttes mindst 10 % til momspligtige aktiviteter.

Fradragsretten bliver udregnet efter særlige regler, afhængig af køretøjets alder. De første tre år efter køretøjets første indregistrering beregnes fradragsgrundlaget som 2 % pr. måned af registreringsafgiften ved første indregistrering. De efterfølgende år er fradragsgrundlaget 1 % pr. måned af registreringsafgiften ved første indregistrering. Den fradragsberettigede moms udgør momsens af leasingydelsen, dog maksimalt 25 % af fradragsgrundlaget. Leasingfirmaet skal enten oplyse det maksimale fradragsberettigede momsbeløb eller de oplysninger, der ligger til grund for beregningen heraf.



### *Leasing af personbiler i udlandet*

Danske virksomheder har mulighed for at lease personbiler i udlandet. Der skelnes momsmæssigt mellem leasing og korttidsudleje, hvor korttidsudleje dækker over udlejning i en periode på højst 30 dage.

### *Leasing over 30 dage*

Virksomheder, der leaser biler i et andet EU-land, fx Tyskland, vil modtage en faktura for leasingydelsen uden tillæg af moms efter reglerne om reverse charge (omvendt betalingspligt). Den danske virksomhed skal herefter selv beregne dansk moms af fakturaens værdi. Dette sker i praksis ved, at virksomheden beregner 25 % moms af fakturaens værdi og angiver denne moms i feltet "moms af ydelseskøb i udlandet" på momsangivelsen. Endvidere skal fakturabeløbet angives i rubrik A-ydelser.

Virksomheden kan fratække en andel af den beregnede moms som købsmoms. Den fradragsberettigede moms beregnes som 25 % af 2 % af registreringsafgiften pr. påbegyndt måned i bilens første tre leveår, herefter 25 % af 1 % af registreringsafgiften pr. påbegyndt måned i resten af bilens levetid. Beregningen kræver, at virksomheden får de nødvendige tal stillet til rådighed af leasinggiver. Alternativt kan leasinggiver oplyse den fradragsberettigede danske moms på fakturaen.

I det omfang virksomheden ikke kan indhente de fornødne oplysninger, afskæres virksomheden fra momsfradrag for den beregnede erhvervelsesmoms.

Det skal bemærkes, at reglerne om beregning af "reverse charge"-moms omfatter alle virksomheder, herunder også momsfrie virksomheder, kommuner mv., som ikke i dag er momsregistrerede. En momsfri virksomhed, som leaser personbiler i fx Tyskland, skal således også modtage en faktura uden moms med pligt til at beregne "reverse charge"-moms.

Virksomheden skal derfor rette henvendelse til Skattestyrelsen for at blive momsregistreret med henblik på at afregne "reverse charge"-moms af leasingydelsen, og virksomheden skal oplyse momsnummeret til det udenlandske leasingselskab.

### *Korttidsudlejning på højst 30 dage*

Danske, momsregistrerede virksomheder, der lejer personbiler i et andet EU-land og får bilen stillet til rådighed i udlandet, fx Tyskland, vil få en faktura på leje af bilen med det pågældende lands moms-sats. Virksomheden har herefter ret til momsrefusion efter det pågældende lands bestemmelser om momsfradrag for biler.

Hvis en dansk, momsregistreret virksomhed lejer en bil i fx Tyskland, opkræves lejen med tysk moms. Opkrævning af tysk moms er betinget af, at bilen faktisk stilles til rådighed i Tyskland.

Fordelen ved at leje en personbil i Tyskland er, at de tyske myndigheder tillader fuldt momsfradrag for leje af personbiler, hvorved der også ydes fuld momsrefusion til danske virksomheder, som lejer biler i Tyskland i en periode på højst 30 dage.

Anmodning om momsrefusion i andre EU-lande skal ske elektronisk via Skattestyrelsens hjemmeside (skat.dk). Se mere under Rejser side 76.

Hvis en dansk virksomhed lejer bil i andre EU-lande, og bilen rent faktisk stilles til rådighed her i landet, skal der afregnes dansk moms af lejeløbet. Det er som udgangspunkt den danske virksomhed, der afregner momsen.

Hvis bilen lejes i et land uden for EU, fx Norge, og bilen faktisk benyttes her i landet, skal der i alle tilfælde afregnes dansk moms af lejeløbet. Det er som udgangspunkt den danske virksomhed, som leasingtager, der skal afregne den danske moms.

## Varebiler

*Varebiler med en tilladt totalvægt på ikke over 3 tons*

Motorkøretøjs art	Fradragsret ved			Moms ved salg
	Køb	Leje	Drift	
Vare- og lastbiler med tilladt totalvægt ikke over 3 tons:				
Bruges bilen kun i den momspligtige virksomhed - kørsel mellem bopæl og virksomhedens faste adresse er privat kørsel.	Fuld	Fuld	Fuld	Moms af den fulde salgspris
Stilles bilen til rådighed for en medarbejder	Ingen	1/3 fradrag for momsen af lejen, hvis virksomhedens salg af momspligtige varer og ydelser er over 50.000 kr. om året	Fuldt fradrag, hvis virksomhedens salg af momspligtige varer og ydelser er over 50.000 kr. om året	Ingen

Betingelsen for at opnå momsfradrag for anskaffelsen af varebiler under 3 tons er, at bilen kun anvendes til momspligtige aktiviteter. Hvis en varebil under 3 tons stilles til rådighed for en medarbejder, kan der ikke opnås momsfradrag for anskaffelsen.

Kørsel mellem hjem og arbejde anses som hovedregel for at være privat kørsel. Kørsel mellem hjem og arbejde i tilknytning til en vagtordning, kørsel mellem skiftende arbejdssteder eller kørsel i specialindrettede køretøjer anses på visse betingelser for erhvervsmæssig kørsel. Se nedenfor.

For varebiler med en totalvægt under 3 tons er der fuld fradragsret for moms vedrørende driften. Dette gælder, uanset om bilen anvendes fuldt erhvervsmæssigt eller til både erhvervsmæssig og privat kørsel.

#### *Varebiler med en totalvægt på over 3 tons*

Adgangen til momsfradrag for anskaffelse af varebiler over 3 tons afhænger af bilens anvendelse. For varebiler over 3 tons, som stilles til rådighed for en medarbejder, skal fradragsretten for anskaffelsen og driften opgøres efter et skøn.

Motorkøretøjets art	Fradragsret ved			Moms ved salg
	Køb	Leje	Drift	
Vare- og lastbiler med tilladt totalvægt over 3 tons, busser mv.:				
Bruges bilen kun i den momspligtige virksomhed - kørsel mellem bopæl og virksomhedens faste adresse er privat kørsel.	Fuld	Fuld	Fuld	Moms af den fulde salgspris
Stilles bilen til rådighed for en medarbejder.	Delvis	Delvis	Delvis	Moms af den fulde salgspris

Der kan opnås momsfradrag for den del af momsen, der skønsmæssigt kan henføres til virksomhedens momspligtige aktiviteter. Hvis der føres kørebog, og den skønsmæssige fordeling af momsen foretages ud fra kørselsregnskabet, sker der normalt ikke tilsidesættelse af virksomhedens skøn.

For varebiler med en tilladt totalvægt op til 4 tons, anses følgende som erhvervsmæssig kørsel:

#### *Specialindrettede køretøjer*

Momsreglerne omfatter begrebet specialindrettede køretøjer. Definitionen for specialindrettede varebiler er ens skatte- og momsmæssigt.

Med begrebet forstås varevogne op til 4 tons, som er indrettet med fastmonterede hylder eller lignende fast udstyr til erhvervsmæssig brug, og som derfor ikke er egnede til privat kørsel. Det er endvidere et krav, at det specialindrettede køretøj er nødvendigt for udførelsen af arbejdet.

En specialindrettet varevogn kan anvendes til kørsel mellem brugerens private bolig og det faste arbejdssted uden begrænsning i momsfradragets retten og uden beskatning. Det vil også være tilladt for brugeren af en specialindrettet varevogn at foretage private ærinder, fx indkøb eller afhentning af børn, så længe dette sker i forbindelse med erhvervsmæssig kørsel og ikke kræver en afvigelse fra den erhvervsbetingede rute. Hvis de private ærinder kræver afvigelse fra den erhvervsbetingede rute, må denne kørsel ikke overstige 1.000 km/år.

Små korte svinkeærinder, der ikke afviger mere end højst et par hundrede meter fra den erhvervsbetingede kørselsrute, medregnes ikke til de 1.000 km/år.

#### *Kørsel i ikke-specialindrettede køretøjer*

Kørsel mellem hjem og arbejde i ikke-specialindrettede køretøjer anses som privat kørsel.

Der redegøres i det nedenstående for, hvad der accepteres som erhvervsmæssig kørsel. Medmindre andet angives, gælder retningslinjerne både for kørsel i specialindrettede og ikke-specialindrettede køretøjer.

#### *25 gange-reglen*

Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året (dvs. inden for 12 på hinanden følgende måneder) anses ikke som privat kørsel, når bilen den efterfølgende dag skal anvendes erhvervsmæssigt, fx til kørsel til et møde, et kursussted eller en lufthavn med henblik på videretransport til møde mv. Det gælder også kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året dagen efter, at bilen har været anvendt erhvervsmæssigt. I dette eksempel tæller kørslen 2 gange (dagen før den erhvervsmæssige kørsel og dagen efter den erhvervsmæssige kørsel medregnes). Begrænsningen på de 25 gange om året knytter sig til den enkelte medarbejder, som tager en bil med hjem. Reglens anvendelse forudsætter, at medarbejderen er afskåret fra at bruge bilen privat og at der føres kørselsregnskab.

#### *Afsætning/afhentning af kolleger*

I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde kan der afhentes/afsættes kolleger, når arbejdsgiveren beordrer det. Arbejdsgiveren kan beordre det mundtligt og generelt, og det behøver ikke vedrøre en specifik situation.

### *Afhentning af mad i arbejdstiden*

Kørsel til spising eller afhentning af mad i specialindrettede køretøjer anses ikke som privat kørsel, når kørslen sker i arbejdstiden.

### *Skiftende arbejdssteder*

Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder i ikke-specialindrettede køretøjer anses ikke for at være privat kørsel under følgende forudsætninger:

- At der er tale om en vare- eller lastbil, som er forsynet med det for arbejdet relevante værktøj, eller der er etableret et lager på medarbejderens bopæl
- At kørsel til virksomhedens faste adresse kun finder sted undtagelsesvis (1-2 gange om ugen) og kun for at supplere bilens lager af værktøj mv.
- At der reelt er tale om kørsel til midlertidige arbejdspladser, fx byggepladser og lignende.

Der må ikke foretages svinkeærinder i tilknytning til kørslen.

### *Vagtordning*

Kørsel mellem hjem og virksomhedens faste forretningssted som led i en vagtordning anses ikke for privat kørsel på følgende betingelser:

- Kørslen er udtryk for et klart forretningsmæssigt behov
- Køretøjet er udstyret med værktøj eller lignende, som de forekommende reparationer kan udføres med
- Brugeren har fået et klart forbud mod at bruge bilen privat
- Der er lavet en vagtplan, og der er rapportpligt over udkald mv.
- Det kan konstateres, hvilket køretøj der er brugt til de enkelte vagter
- Antallet af køretøjer står i rimeligt forhold til vagtordningens omfang
- Den vagthavende skal være i tjeneste hele vagtperioden.

Medarbejdere, der er omfattet af en vagtordning, hvor de skal være til rådighed døgnets 24 timer, kan deltage i familiefester og lignende lejlighedsvis arrangementer inden for området, uden at køretøjet anses for at være benyttet privat. Kørsel til fx ugentlig sportstræning og lignende anses derimod som privat benyttelse af køretøjet.

Der må ikke foretages svinkeærinder i forbindelse med kørslen, medmindre der køres i et specialindrettet køretøj.

Bemærk skattemæssigt, at ansatte, der har tilkaldevagt fra bopælen til "uvisse adresser", anses ikke af den grund at have firmabil til rådighed. Det er en betingelse for at undgå beskatning, at der foreligger en reel pligt til at møde i rådighedsperioden.

### *Dagsbeviser*

Virksomheder har ved køb af såkaldte dagsbeviser mulighed for at frikøbe en varebil til privat brug, uden at dette får betydning for bilens skatte- og afgiftsmæssige status som 100 % erhvervsmæssig. Muligheden for køb af dagsbeviser gælder for varebiler op til 4 tons.

Der kan købes op til 20 dagsbeviser pr. bil pr. kalenderår.

For varebiler op til 3.000 kg koster et dagsbevis 225 kr. pr. dag, hvor 40 kr. dækker momsmæssige krav mod virksomheden.

For varebiler mellem 3.001 kg og 4.000 kg koster et dagsbevis 185 kr. pr. dag. For disse biler skal momsen i stedet betales af kostprisen af den private brug (bogføres som salgsmoms).

Vær opmærksom på, at reguleringen af momsen for den private anvendelse af sådanne varebiler kan blive bekostelig. Derfor anbefaler vi, at de momsmæssige konsekvenser ved anvendelse af dagsbeviser gennemregnes, inden dagsbeviset anvendes.

Dagsbeviset skal købes senest en time før, bilen bruges privat via Motorregistret på Skattestyrelsens hjemmeside (skat.dk) eller via download af app'en "Dagsbevis", og skal medbringes under kørsel den pågældende dag. Dagsbeviset gælder 1 døgn regnet fra kl. 00.00 til kl. 23.59. Hvis en bil skal anvendes fra kl. 14 lørdag til kl. 12 søndag, skal der derfor købes 2 dagsbeviser. Det er ikke muligt at købe dagsbeviser med tilbagevirkende kraft.

En arbejdsgivers betaling af dagsbeviser betragtes som et skattepligtigt personalegode for den ansatte.

### *Privat benyttelse af varebil*

Medmindre der udstedes dagsbeviser, må en varebil kun benyttes til privat kørsel, når der er betalt privatbenyttelsesafgift. Under visse omstændigheder kan virksomheden nøjes med at betale halvdelen af privatbenyttelsesafgiften. Varebiler under 4 tons totalvægt, der er registreret efter 2. juni 1998, og som må anvendes til privat kørsel, skal derfor være forsynet enten med et klistermærke med teksten "Bilen må bruges privat" eller papegøjeplader (biler indregistreret efter 1. januar 2009).

En varebil bliver brugt privat, når den bruges til:

- Andet end arbejdsmæssige formål
- Kørsel mellem arbejde og bopæl
- Fritidsformål.

### *Bøde*

Hvis en varebil, omfattet af klistermærkeordningen, anvendes privat, uden at klistermærket er brugt korrekt, udløser forseelsen en bøde.

Bliver klistermærket sat på en bil, der ikke er registreret til privat eller blandet brug, pålægges en bøde, som fastsættes af domstolene. Herudover opkræves der moms og privatbenyttelsesafgift, og der vil ske beskatning af fri bil hos brugeren af bilen.

### **Bil - udenlandsk arbejdsgiver**

Når en person bosiddende i Danmark har en fri bil stillet til rådighed for privat kørsel af sin udenlandske arbejdsgiver, skal den skattepligtige værdi af den frie bil opgøres efter helt samme regler, som hvis det havde været en dansk arbejdsgiver. Er bilen indregistreret på udenlandske nummerplader, opgøres beregningsgrundlaget for firmabilbeskatning, som om der var betalt danske afgifter.

### **Registreringsafgiftsmæssig behandling af fri bil stillet til rådighed af udenlandsk arbejdsgiver**

Hvis en udenlandsk arbejdsgiver stiller en bil til rådighed for en person, som er bosiddende i Danmark, er den momsmæssige behandling af udgifter i Danmark i overensstemmelse med bestemmelserne, beskrevet under afsnittet Biler.

Når en udenlandsk arbejdsgiver stiller en bil til rådighed for en ansat, som er bosiddende i Danmark, kan arbejdsgiveren undgå at betale dansk registreringsafgift af bilen, når følgende betingelser er opfyldt:

- Den udenlandske arbejdsgiver skal have hjemsted (hovedsæde) eller fast forretningssted i et andet EU/EØS-land, og der skal være tale om et faktisk og reelt ansættelsesforhold hos den udenlandske arbejdsgiver
- Bilen må højst køre 183 dage i en 12-måneders periode i Danmark
- Bilen skal have kørt flere erhvervsmæssige kilometer i udlandet end den samlede erhvervsmæssige og private kørsel i Danmark i en 12-måneders periode.

Hvis en af de to sidste betingelser er opfyldt, skal der ikke betales dansk registreringsafgift.

## **BONUSPOINT**

Point, optjent i forbindelse med arbejdsgiverbetalte flyrejser og hotelovernatninger, er skattepligtige, hvis den ansatte bruger dem privat.

Der skal betales skat af værdien af frirejsen/overnatningen, det vil sige det beløb, den ansatte skulle have betalt til flyselskab/rejsebureau eller hotel, hvis der ikke havde været anvendt bonuspoint. Der er tale om B-indkomst, hvor arbejdsgiveren ikke skal indeholde AM-bidrag og A-skat af frirejsens værdi. Arbejdsgiveren har ingen indberetningspligt.

### *Momsmæssig behandling af bonuspoint*

Medarbejderes anvendelse af eventuelle optjente bonuspoint til fx hotelovernatninger påvirker ikke virksomhedens momsfradrag for de udgifter, der er afholdt i tilknytning til momspligtige aktiviteter.

## **BREDBÅND/INTERNET**

Arbejdsgiverbetalt datakommunikationsforbindelse (fx internet) beskattes ikke, hvis medarbejderen via forbindelsen har adgang til arbejdsgiverens netværk. Det er en forudsætning for skattefritagelsen, at medarbejderen har adgang til stort set de samme funktioner eller dokumenter som på arbejdspladsen.

Hvis der ikke er adgang til arbejdsgiverens netværk, beskattes medarbejderen som af fri telefon, se side 80. Der sker kun beskatning af én gang fri telefon, uanset at medarbejderen både har frit internet og fri telefon.

### **Momsmæssig behandling af bredbånd**

Hvis virksomheden afholder udgifter til en internetforbindelse, som er installeret i en medarbejders hjem, har virksomheden delvist momsfradrag efter et skøn af den private/erhvervsmæssige anvendelse.

Det anbefales, at der hvert år laves og dokumenteres et konkret skøn over den private/erhvervsmæssige anvendelse, som opbevares i virksomhedens materiale.

Hvis internetforbindelsen er etableret i tilknytning til en hjemme-arbejdsplads, og medarbejderen ikke har adgang til at anvende forbindelsen til private formål, kan momsen fratrækkes fuldt ud.

### *Bruttoløntræk*

Arbejdsgiveradministrerede multimedieordninger, der stilles til rådighed i en lønpakke, finansieret gennem et bruttoløntræk, betragtes ikke momsmæssigt som et salg til medarbejderen. Der skal således ikke afregnes moms af medarbejderens betaling.

## **BROAFGIFTER**

Hvis en medarbejder får betalt en brobizz i forbindelse med kørsel i egen bil mellem hjem og arbejde, bortfalder medarbejderens mulighed for at tage det særlige brofradrag på 50 kr. pr. overfart for Øresund og 110 kr. pr. overfart for Storebælt. Medarbejderen har



derimod ret til det almindelige befordringsfradrag for strækningen - herunder for selve brostrækningen.

Ansatte, der har fri bil, kan få fradrag for broafgift med hhv. 50 kr. og 110 kr., jf. ovenfor, for kørsel mellem hjem og arbejde, hvis den ansatte har betalt broafgiften selv. En medarbejder med fri bil, der får brobizz betalt af arbejdsgiveren for kørsel mellem bopæl og arbejde, beskattes ikke.

Hvis medarbejderens kørsel er rent erhvervsmæssig, fx hvis der køres mellem virksomhedsadressen og en kunde, kan medarbejderen altid få betalt sine udgifter til brobizz uden skattemæssige konsekvenser. Er kørslen derimod privat - fx familiebesøg i weekenden - er medarbejderen altid skattepligtig af arbejdsgiverens udgift til brobizz. Det gælder, uanset om der køres i egen bil eller i firmabil.

### Momsmæssig behandling af broafgifter

Ved kørsel over Storebæltsbroen anses broafgiften som en driftsudgift for køretøjet, og den momsmæssige behandling af udgiften er derfor afhængig af, om kørslen foretages i personbil eller i en vare- eller lastbil. Fradragsretten er således:

Motorkøretøjets art	Fradragsret
Personbiler	Ingen
Vare- og lastbiler med tilladt totalvægt under 3 tons	Fuld
Vare- og lastbiler med tilladt totalvægt over 3 tons: 1) Bruges bilen kun i den momspligtige virksomhed - kørsel mellem bopæl og virksomhedens faste adresse er privat kørsel	Fuld
2) Stilles bilen til rådighed for en medarbejder	Delvis

## F

### FIRMAFESTER

Deltagelse i firmafester beskattes - efter praksis - ikke.

#### Momsmæssig behandling af firmafester

Hvis en firmafest holdes "ude i byen" på en restaurant, kan der fratrækkes 25 % af den betalte moms. Det gælder også i de tilfælde, hvor medarbejderne er inviteret med ægtefælle på restaurant.

I de tilfælde, hvor firmafesten bliver holdt på virksomhedens adresse, kan der ikke opnås momsfradrag for udgifter til mad, uanset om maden serveres fra virksomhedens egen kantine eller leveres udefra.

Virksomheden har ret til momsfradrag for udgifter til transport mv. i forbindelse med firmafester. Det er udelukkende bespisningen, der er begrænsninger for. Til illustration af momslovens bestemmelser har vi udarbejdet nedenstående eksempel:

- Medarbejderne køres i bus til arrangementet
- Ved ankomsten serveres der morgenmad på hotellet
- Om formiddagen og eftermiddagen er der teambuilding
- Om aftenen er der middag på hotellet
- Under spisningen er der underholdning og efterfølgende musik
- Medarbejderne køres hjem til virksomheden.

Hvis virksomheden selv har stået for arrangementet og dermed er blevet faktureret for udgifterne fra de forskellige leverandører, skal virksomheden vurdere, hvilken kategori de forskellige udgifter kan henføres under.

#### *Bustransport*

Når virksomheden modtager en faktura på bustransport, er denne faktura tillagt moms. Moms på leje af bus i forbindelse med erhvervs-mæssig kørsel til fx medarbejderarrangementer, firmafester, kurser mv. er fuldt fradragsberettiget.

#### *Hotelregning*

Fakturaen fra hotellet til dækning af mad, lokaleleje mv., anses for hotel- og restaurationsydelser. Udgifter til hotelovernatning er fuldt fradragsberettiget. Fradrag for udgifter til restaurant er 25 %. Fradragsretten er betinget af, at regninger fra hoteller er specificeret med en pris på henholdsvis overnatning og øvrige ydelser.

### *Teambuilding*

Fakturaen fra eventfirmaet, som har stået for teambuildingen, anses for at være en erhvervsmæssig omkostning, hvorfor der er fuldt momsfradrag for udgiften hertil.

### *Underholdning og musik*

Der er ikke momsfradrag på indkøb af underholdningsydelser af nogen art.

## **FIRMASPORT OG MOTION**

En arbejdsgiver kan skattefrit stille sports- og motionsfaciliteter til rådighed på arbejdspladsen. Skattefriheden for medarbejderne er dog betinget af, at tilbuddet omfatter samtlige medarbejdere.

Deltagelse i fx DHL-stafetten er normalt skattefri for medarbejdere. Skattefriheden omfatter de situationer, hvor alle medarbejdere opfordres til at deltage, hvor disciplinen/distancerne anses at være af en sådan længde, at en bred kreds af medarbejdere har forudsætning for at deltage, samt at det pågældende arrangement egner sig som socialt arrangement.

Afholder arbejdsgiveren medarbejderens private udgifter til fitness eller andre kontingenter, er værdien heraf skattepligtig for medarbejderen.

### **Momsmæssig behandling af firmasport**

#### *Indretning af motionsrum*

Virksomheder, der indretter motionsrum, som stilles til rådighed for medarbejderne, kan fratække momsens vedrørende udgifter til indretning, herunder anskaffelse af motionsredskaber mv.

#### *Adgang til fitnesscentre*

Der findes ingen afgørelser, der specifikt går på adgang til motionscentre. Det afgørende for den momsmæssige behandling er, om adgangskortene er udtryk for en fradragsberettiget personaleudgift, eller om der er tale om naturalieaflønnning af personalet.

Højesteret har bekræftet, at fodboldbilletter, som et bryggeri havde modtaget som led i et sponsorat, og som var uddelt til bryggeriets personale, havde karakter af naturalieaflønnning.

På baggrund af højesteretsdommen er det vores vurdering, at adgangskortene er ikke fradragsberettiget naturalieafløgning, hvis de uddeles til de ansatte personligt.

### *Adgang til fitnesscentre med delvis egenbetaling*

Mange virksomheder vælger at opkræve hel/delvis betaling hos medarbejdere for adgang til motions- og fitnesscentre. Virksomhederne har i disse tilfælde fradragsret for købet, og der skal afregnes salgsmoms af salget.

Motions- og fitnesscentres salg af adgangskort skal ved fakturering opdeles i hhv. momspligtig adgang til styrketræning og momsfri adgang til holdtræning. Ved salg af træningskort til virksomheden opkræves der således kun delvis moms på fakturaen.

Hvis virksomheden delvist finansierer ordningen, vil ordningen være omfattet af de særlige regler omkring salg til interesseforbundne parter. Der henvises til afsnittet omkring Rabatter og prisnedslag s. 74.

## FLYTTEUDGIFTER

Der kan ske skattefri dækning af flytteudgifter ved koncerninterne flytninger, dvs. flytninger, der er begrundet i skift af arbejdssted for samme arbejdsgiver. Omkostninger ved flytninger, der skyldes nyansættelse, kan således ikke dækkes skattefrit af arbejdsgiveren. Medarbejdere, som forflyttes koncerninternt, kan skattefrit få dækket udgifter til følgende formål, når udgifterne er dokumenteret gennem eksterne bilag:

- Flytning af indbo
- Rejseudgifter for husstanden - herunder evt. kæledyr
- Udgifter til nødvendige installationer
- Huslejetab.

Herudover kan arbejdsgiveren afholde udgifter til istandsættelse af en lejlighed, som arbejdsgiveren stiller til rådighed for den ansatte. Vedrørende flytning af indbo skal der netop være tale om flytning af indbo. En arbejdsgivers udgifter til opmagasinering af den ansattes møbler er ikke skattefri for medarbejderen.

### **Momsmæssig behandling af flytteudgifter**

Momsbelagte udgifter til flytning af en medarbejders private bohav kan fratrækkes i virksomhedens momsregnskab, hvis der er tale om koncerninterne flytninger. Der er derimod ikke momsfradrag for flytteudgifter, som en arbejdsgiver afholder i forbindelse med ansættelse af en ny medarbejder.

## FORTÆRING

Værdien af arbejdsgiverbetalt mad og drikke i forbindelse med overarbejde er skattepligtig. Hvis der er tale om ikke planlagt overarbejde, indgår værdien dog ved opgørelsen af bagatelgrænsen på 6.200 kr. (2019).

Udgifter til bespisning på restaurant i forbindelse med interne møder er ikke skattepligtig under forudsætning af, at anledningen er erhvervsmæssig.

### Momsmæssig behandling af fortæring

Der kan opnås momsfradrag for 25 % af momsen, når bespisningen af personalet foregår "ude i byen". Fradragsretten omfatter virksomhedens udgifter til restaurationsbesøg, bespisning på kro, cafeteria, pølsevogn mv.

Virksomheden kan ligeledes opnå momsfradrag for 25 % af momsen, hvis der betales for mad og drikkevarer i en kantine, som tilhører en anden virksomhed.

Hvis virksomheden dagligt afholder udgifter til bespisning af sit personale i en andens kantine eller lignende, kan virksomheden ikke opnå momsfradrag, idet daglig bespisning ikke anses som en strengt erhvervsmæssig udgift.

### Fortæring i egne lokaler

En virksomheds udgifter til servering af måltider for eget personale i tilknytning til møder i virksomhedens egne lokaler er fradragsberettigede som en generalomkostning.

Det er en betingelse, at serveringen er begrundet i virksomhedens behov, herunder eksempelvis hensigtsmæssig tilrettelæggelse og gennemførelse af møder i virksomhedens lokaler.

Skattestyrelsen godkender fradrag for udgifter til mad og drikkevarer, der serveres for forretningsforbindelser og til personalemøder. Betingelserne for fradragsret for servering under møder i virksomheden anses for opfyldt i følgende tilfælde (ikke udtømmende):

- Møder med forretningsforbindelser
- Bestyrelsesmøder
- Interne møder i virksomheden med fagligt indhold
- Interne kursusaktiviteter
- Konkret, uvarslet, beordret overarbejde.

Landsskatteretten har i sin praksis slået fast, at der ved "konkret uvarslet overarbejde" skal forstås overarbejde, der er beordret af selskabet og er varslet samme dag, som overarbejdet finder sted, således at den ansatte ikke har mulighed for at indrette sig herpå.

Virksomheder, som hidtil ikke har taget momsfradrag for ovenstående udgifter, kan få moms tilbagebetalt for 3 år.

Betingelserne for fradragsret anses ikke for opfyldt i følgende tilfælde (ikke udtømmende):

- Daglig bespisning af medarbejdere
- Gratis frugt, kaffe, te mv., som står til rådighed for medarbejderne
- Sociale arrangementer (personalefest, julefrokost o. lign.)
- Markering af medarbejderes fødselsdage, jubilæer mv.
- Generalforsamlinger.

## FRATRÆDELSESGODTGØRELSE

Fratrædelsesgodtgørelse beskattes kun i det omfang, godtgørelsen overstiger en bundgrænse på 8.000 kr. Der skal ligeledes kun betales AM-bidrag af det beløb, hvormed godtgørelsen overstiger bundgrænsen på 8.000 kr. Det er imidlertid en betingelse for anvendelse af bundgrænsereglerne, at personen, der modtager godtgørelsen, fuldstændigt ophører med at være ansat i den udbetalende virksomhed, og at godtgørelsesbeløbet udbetales i tidsmæssig tilknytning til fratrædelsen.

Erstatter beløbet, hvad modtageren ville have modtaget i indtægt fra stillingen for tiden efter fratrædelsen og indtil det tidspunkt, hvor modtageren kunne være opsagt i henhold til sin kontrakt eller lovgivningens almindelige regler, er fratrædelsesgodtgørelsen ikke skattefri.

Bundgrænsereglerne gælder som nævnt kun ved fuldstændig fratræden. Reglerne gælder således ikke for godtgørelser, der udbetales i følgende tilfælde:

- Ved overgang til en stilling, der er omfattet af et andet overenskomstgrundlag.
- Godtgørelser, der ydes ved overgang til anden ansættelse, hvor funktionærlovens regler finder anvendelse.
- Godtgørelser, der ydes ved overgang til fleksjob mv., når arbejdsgiveren før og efter er den samme.
- Godtgørelse, der ydes i forlængelse af en åremålsansættelse.

Det er ligeledes en betingelse, at den ansatte rent faktisk når at

bestride stillingen. Beløbet, der er ydet som erstatning for manglende opfyldelse af kontrakt, er ikke omfattet af skattefritagelsen.

### **Momsmæssig behandling af fratrædelsesgodtgørelse**

Der er ingen moms på fratrædelsesgodtgørelse, hvorfor virksomheden ikke kan opnå momsfradrag for udgifter til udbetaling af fratrædelsesgodtgørelse til medarbejdere, der fratræder i virksomheden.

### **Lønsumsafgiftsmæssig behandling af fratrædelsesgodtgørelse**

Fratrædelsesgodtgørelse skal ikke medregnes til lønsummen.

## H

### **HELÅRSBOLIG**

Beskatning af fri helårsbolig sker på baggrund af boligens markedsværdi.

Hvis arbejdsgiveren selv er lejer af boligen, der stilles til rådighed for den ansatte, anvendes denne leje, forudsat at der er tale om et lejeforhold mellem uafhængige parter (reel markedsleje). Hvis den ansatte selv betaler en andel af lejen, reducerer dette beskatningsgrundlaget.

Hvis arbejdsgiveren ikke selv afholder en lejeudgift, skal markedslejen findes, fx ved at se på lejen i lignende boliger i det pågældende område. Arbejdsgiveren skal således til brug for beskatningen af den ansatte foretage en individuel vurdering af den enkelte boligs udlejningsværdi. Den ansatte skal beskattes, hvis den ansatte betaler en leje, der ligger under markedslejen. Den ansatte skal i så fald beskattes af forskellen mellem boligens udlejningsværdi (markedslejen) og den fastsatte leje.

Hvis der til en helårsbolig, som en ansat har fået stillet til rådighed, er knyttet bopæls- og fraflytningspligt, gives der ved beregningen af den skattemæssige værdi af boligen et nedslag på 30 % i værdien. Det skattepligtige beløb efter nedslaget kan højst udgøre et maksimumbeløb svarende til 15 % af den ansattes faste pengeløn (den sædvanlige løn i form af penge før beregning af AM-bidrag og A-skat samt eventuelt eget pensionsbidrag).

Ved opgørelsen af den skattemæssige værdi af en helårsbolig, som den ansatte ikke har pligt til at bo i, men alene pligt til at fraflytte ved ansættelsens ophør, gives et nedslag på 10 % i værdien. For direktører og andre medarbejdere med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform samt hovedaktionærer/anpartshavere sættes den skat-

tepligtige værdi til 5 % af beregningsgrundlaget. Den skattepligtige værdi forhøjes med 1 % af den del af beregningsgrundlaget, der ikke overstiger 3.040.000 kr. og 3 % af resten. Hertil lægges den faktisk betalte ejendomsskat og øvrige løbende udgifter. Der gælder særlige regler, hvis hovedaktionæren mv. er omfattet af en lovgivningsmæssig fastlagt bopælspligt på ejendommen.

Hvis arbejdsgiveren udover fri bolig også betaler for udgifter, der normalt afholdes af lejeren, fx el, varme, havemand og rengøring, skal udgiften hertil beskattes. Beskatningsgrundlaget er arbejdsgiverens faktiske udgifter til de nævnte goder.

### **Momsmæssig behandling af boliger**

Virksomheder, der stiller en bolig til rådighed for en medarbejder, kan ikke fratække moms på de udgifter, der knytter sig til køb og indretning.

I praksis er det kun køb af en permanent bolig, der ikke giver ret til momsfradrag. Som permanent bolig anses som hovedregel den bopæl, hvor en person har sin faste adresse. Derimod kan virksomheden fratække moms ved anskaffelse af campingvogne, skurvogne eller lignende, der anvendes som midlertidig bopæl for medarbejdere, fx i forbindelse med større entreprenørarbejder.

## **HJEMMEKONTOR**

Når arbejdsgiveren stiller kontorstol, bord, lampe mv. til rådighed for den ansatte i forbindelse med en hjemmearbejdsplads, skal den ansatte som hovedregel ikke beskattes af rådigheden over inventaret. Det er formentlig en betingelse for at undgå beskatning, at inventar i såvel fremtonings- som indretningsmæssig henseende svarer til det inventar, som arbejdsgiveren stiller til rådighed på arbejdspladsen.

### **Momsmæssig behandling af hjemmekontor**

Hvis en virksomhed afholder udgifter til indretning af et hjemmekontor hos en medarbejder, kan virksomheden fratække moms på vedrørende indretning mv. af det lokale, som medarbejderen skal anvende som hjemmearbejdsplads. Det er en forudsætning for fuld fradragsret, at lokalet udelukkende anvendes i virksomhedens tjeneste.

## **HJEMME-PC**

En hjemme-pc (herunder tablets) beskattes ikke, hvis den er stillet til rådighed til brug for arbejdet. Ifølge Skattestyrelsens praksis skal der ikke meget til for at opfylde kravet om arbejdsmæssigt behov. Reg-



lerne omfatter både stationære og bærbare pc'er. Endvidere omfattes sædvanligt tilbehør til arbejdsmæssig brug af pc'en. Ved sædvanligt udstyr forstås almindeligt forekommende tilbehør såsom skærm, softwareprogrammer, printer mv. af almindelig størrelse og standard.

Skattefritagelsen for pc-ordninger gælder kun i de tilfælde, hvor pc'en ikke er finansieret ved lønomlægning (bruttotræk).

For pc-ordninger, finansieret helt eller delvist ved lønomlægning, bliver konsekvensen, at medarbejderen årligt beskattes af et beløb svarende til 50 % af pc'ens nypris. Denne beskatning finder sted for hvert år, pc'en stilles til medarbejderens rådighed.

### **Momsmæssig behandling af hjemme-pc-ordninger**

Momsfradrag i forbindelse med ordninger, hvor en arbejdsgiver stiller computerudstyr til rådighed for medarbejdere på deres private adresse, afhænger af den faktiske anvendelse af computerudstyret.

Hvis pc'en udelukkende må anvendes erhvervmæssigt, er der fuld fradragsret for købsmomsen.

Når en medarbejder anvender en pc såvel privat som erhvervmæssigt, kan virksomheden kun opnå delvist momsfradrag, som beregnes efter et skøn.

Pr. 1. januar 2018 kan virksomheden undlade fradragsbegrænsningen, hvis der i stedet betales udtagningsmoms (salgsmoms) af den private anvendelse af godet. Se nærmere side 34.

Det anbefales, at der hvert år laves og dokumenteres et konkret skøn over den private/erhvervmæssige anvendelse, som opbevares i virksomhedens materiale.

Denne anbefaling gælder, uanset om virksomheden vælger at foretage en fradragsbegrænsning i forbindelse med indkøbet eller om virksomheden vælger at betale udtagningsmoms.

Landsskatteretten har i to kendelser taget stilling til spørgsmålet om fradragsret for hjemme-pc'ere, som anvendes både privat og erhvervmæssigt. I begge sager slår retten fast, at fradragsretten skal baseres på et skøn over den faktiske anvendelse af pc'erne, og at dette skøn skal anlægges af virksomheden. Kun hvis et skøn er åbenlyst forkert, kan myndighederne tilsidesætte dette. En eventuel medarbejderbetaling kan indgå ved vurdering af skønnet, men kan ikke lægges til grund som det eneste eller væsentligste kriterium. I sagerne blev der godkendt momsfradrag på henholdsvis 40 % og 50 % af momsen vedrørende anskaffelse af pc'erne.

Der er omvendt betalingspligt på landeinterne salg af visse typer af it-udstyr, herunder bærbare computere, tablets og mobiltelefoner samt løst tilbehør hertil. Reglerne betyder, at virksomheder, som i overvejende grad sælger disse typer af it-udstyr til andre virksomheder, skal udstede en faktura uden moms ved dette salg. Køber skal herefter selv beregne og angive momsen til Skattestyrelsen.

Modtagelse af en faktura med omvendt betalingspligt ændrer ikke på, at virksomheden enten skal begrænse sin fradragsret efter et skøn eller skal betale udtagningsmoms af den private anvendelse. Se side 34.

Virksomheder, som i overvejende grad sælger de omhandlede typer af it-udstyr til private, er ikke omfattet af reglerne og skal i alle tilfælde udstede faktura med moms, herunder også ved salg til virksomheder. Se også bredbånd/internet side 54.

### **Delvis egenbetaling med beskattede midler**

Skal medarbejderen betale en del af pc'en med beskattede midler, skal der efter skatteministerens udtalelse ikke betales moms af denne egenbetaling.

Det betyder, at virksomheden alene kan opnå delvis momsfradrag for indkøbet efter et skøn som ved en bruttolønnedgang.

Sælges pc'en efterfølgende til medarbejderen, skal virksomheden opkræve moms af salgsprisen.

## **J**

### **JUBILÆUMSGRATIALER/-GAVER**

For gaver eller gratialer fra arbejdsgiveren i anledning af den ansattes eller virksomhedens jubilæum findes en skattefri bundgrænse på 8.000 kr. Der skal heller ikke betales AM-bidrag af jubilæumsgratialer inden for den skattefrie bundgrænse. Beløb udover bundgrænsen er fuldt skatte- og AM-bidragspligtige. Det er en betingelse for anvendelse af reglerne i forbindelse med den ansattes jubilæum, at ansættelsen har været i 25, 35 eller et større antal år deleligt med 5.

Hvis den virksomhed, hvor arbejdstageren er eller har været ansat, har bestået i et antal år, der er deleligt med 25, er gaver, gratialer og lignende fra den pågældende arbejdsgiver ligeledes omfattet af den skattefrie bundgrænse på 8.000 kr.

Bestemmelsen omfatter også udbetalte jubilæumsgratialer fra en virksomhed, som siden starten har skiftet ejer, når blot der før og efter ejerskiftet er rimelig identitet i virksomhedens arbejdsområde.

Det er endvidere en forudsætning for skattefriheden i forbindelse med virksomhedens jubilæum, at arbejdsgiveren beløbsmæssigt udbetaler det samme jubilæumsgratiale til samtlige fuldtidsansatte medarbejdere og en forholdsmæssig andel heraf til deltidsansatte medarbejdere.

### **Momsmæssig behandling af jubilæumsgratiale**

Jubilæumsgratiale kan i princippet sidestilles med udbetaling af løn, hvorfor der ikke er nogen momsmæssige konsekvenser heraf. Der kan ikke opnås momsfradrag for indkøb af jubilæumsgaver til en virksomheds personale.

## **JULE- OG LEJLIGHEDSGAVER**

Goder, herunder julegaver i form af naturalier, beskattes kun, hvis den samlede værdi af disse goder fra en eller flere arbejdsgivere overstiger den særlige bagatelgrænse på 1.200 kr. (2019). Hvis grænsen på de 1.200 kr. overskrides, beskattes hele værdien og ikke blot den overskydende del.

Julegaver i form af naturalier beskattes dog ikke uanset overskridelse af den nævnte grænse på 1.200 kr., så længe værdien af julegaven ikke overstiger 800 kr. (2019).

Når lønmodtagere skal opgøre den samlede værdi af de modtagne personalegoder, skal værdien af julegaven fra arbejdsgiveren altså medregnes, men der skal ikke betales skat af julegaven, selv om den samlede værdi kommer over de 1.200 kr.

Modtages goder til en samlet værdi af 900 kr. på et år, skal der altså ikke betales skat af nogle af goderne. Modtages dels en julegave til en værdi af 800 kr. samt yderligere et gode til en værdi af 500 kr., skal der betales skat af sidstnævnte, fordi den samlede værdi overstiger 1.200 kr.

Efter almindelig praksis sker der ikke beskatning af lejlighedsgaver, hvilket vil sige gaver, der ydes i anledning af fødselsdag, bryllup, sølvbryllup og lignende. En forudsætning for skattefriheden er dog, at gaveniveauet holder sig inden for, hvad der må anses for almindeligt på området. Denne praksis gælder også for gaver fra en arbejdsgiver til medarbejdere. Gaver i form af kontanter og gavekort beskattes altid.

### **Momsmæssig behandling af gaver**

Der kan ikke opnås momsfradrag for indkøb af gaver til en virksomheds personale. Der er ingen momsfradrag, uanset om der er tale om indkøb af julegaver eller lejlighedsgaver til personalet.

# K

## KANTINEORDNINGER

Fri frokost i arbejdsgiverens kantine beskattes af et beløb svarende til besparelsen i den almindelige private udgift.

Skattestyrelsen har fastsat en vejledende sats for måltider i personalekantiner. Den lyder på 20 kr. pr. dag for et såkaldt standardmåltid med drikkevarer og 15 kr. uden drikkevarer. De vejledende værdier kan ikke anvendes som udgangspunkt for beregningen af den skattepligtige værdi, hvis medarbejderne betaler mindre beløb for et standardmåltid end de vejledende satser.

Medarbejdere, der opkræves en egenbetaling af denne størrelse, skal ikke beskattes af værdien af kantinegodet, og arbejdsgiveren skal ikke indberette dette til Skattestyrelsen. Heller ikke selv om den faktiske værdi af godet er større.

Er der tale om luksusmad, kan de vejledende satser ikke anvendes. Det er Skattestyrelsens opfattelse, at der normalt er sammenhæng mellem pris og kvalitet, når det angår luksusmad.

Reglerne gælder for arbejdspladser, hvor medarbejderne kan købe tilberedt mad og drikke fra en skranke/buffet. Det er uden betydning, om maden er tilberedt af eget køkkenpersonale, om driften er udliciteret, eller om maden er leveret af den lokale slagter.

Værdi af kaffe, te og frugt på arbejdspladsen beskattes ikke.

### **Momsmæssig behandling af kantineordninger**

Hvis virksomheden stiller fri kost til rådighed for virksomhedens personale, er der ingen fradragsret for momsen.

Se dog afsnit om fortæring og servering af måltider til personale i forbindelse med møder mv. side 59.

Er der adgang til at købe mad i kantinen, er kantinedriften en almindelig momspligtig aktivitet. Hvis kantinen drives af virksomheden, og der sælges mad og drikkevarer mv. til medarbejderne, skal der beregnes moms af medarbejdernes betaling for maden. Omvendt er der fuldt momsfradrag vedrørende indkøb af råvarer mv.

Afregning af salgsmoms kan ikke undlades, uanset at det beløbsmæssige fradrag i forbindelse med købet er lig med salgsmomsen (momsen går i NUL).

Når der sælges kantine mad, skal der som minimum afregnes moms af indkøbsprisen. Hvis maden tilberedes, skal der afregnes moms af en beregnet fremstillingspris, hvor alle udgifter, der medgår til og kan henføres til indkøb, fremstilling og salg af mad og drikkevarer, skal indgå. Skattestyrelsen har i denne forbindelse præciseret, at udgifter til rengøring i forbindelse med og efter tilberedningen af maden, fx rengøring af køkkenredskaber og køkkenborde mv., skal indgå i den beregnede fremstillingspris.

Som eksempler på disse udgifter kan nævnes:

- Indkøb og transport af varer
- Lokaleudgifter
- Driftsudgifter, som fx vand, varme og elektricitet
- Anskaffelse/afskrivning af driftsmidler og inventar m.m.
- Svind i forbindelse med fremstilling
- Løn og feriepenge til ansatte
- Køb af arbejdsydelser, fx vikarer
- Udgifter til diverse sociale ydelser og pensioner
- Øvrige personalerelaterede sundhedsbehandlinger fx rygeafvænning, alkoholbehandling og kiropraktorbehandling
- Andre personaleudgifter, fx uddannelse og bøger hertil.

Udgifter, der derimod kan henføres til spiselokalet/frokoststuen, skal ikke indgå i beregningen, fx:

- Udgifter til løn mv. til afrydning og rengøring af service (opvask)
- Rengøring af spiselokale/frokoststue
- Drift (varme og elektricitet) vedrørende spiselokale/frokoststue
- Reparation og vedligeholdelse af inventar og lokaler, der anvendes til spiselokale/frokoststue
- Rengøring af det service, som medarbejderne har brugt i forbindelse med indtagelsen af deres måltid.

Det er uden betydning for momsplichten, om virksomheden selv ansætter personale til kantinen, eller om kantinedriften udliciteres til tredjemand, hvis det reelt er virksomheden selv, der forestår salget til medarbejderne.

Eksempel på opgørelse efter disse regler (egenproduktion):

	Kr. pr. person om måneden	
Indkøb af mad- og drikkevarer, inkl. moms	1.250	Momsfradrag for virksomheden på 250 kr.
Tillæg lønandel, indirekte produktionsomkostninger mv. (beregnet)	500	
Kalkuleret kostpris	1.500	Virksomheden skal afregne 375 kr. i salgsmoms
Tilskud fra virksomheden	1.000	
Udgift, medarbejder	875	

## **Forenklede ordninger**

Virksomheder, der er berørt af reglerne, kan som alternativ til foranstående udregning fastsætte momsgrundlaget på baggrund af en af de tre nedenfor angivne forenklede beregningsmetoder.

### *Ordning 1 - Når virksomheden selv fremstiller maden*

Momsgrundlaget opgøres som:

- Indkøb af råvarer ekskl. moms + 5 % (til dækning af køb/slitage af køkkenmaskiner og øvrige indirekte produktionsomkostninger)
- + Indkøbspris af ekstern arbejdskraft til indkøb, tilberedning og salg i kantinen
- + Lønninger til eget personale, der helt eller delvist er beskæftiget i kantinen med fradrag af 25 % (der anses at udgøre lønninger til afrydning mv., som er en generel omkostning for virksomheden).

Hvis virksomheden opgør den faktiske andel af lønudgiften til eget personale, der vedrører afrydning mv., kontra indkøb, tilberedning og salg i kantinen, kan virksomheden anvende denne konkrete fordeling i stedet for "75/25"-fordelingen.

Skattestyrelsen har præciseret, at ordning 1 kun kan anvendes i de situationer, hvor virksomheden selv varetager driften af kantinen. Hvis kantinen drives af en ekstern operatør, kan ordning 1 *ikke* anvendes.

### *Ordning 2 - Når maden købes i færdig stand (catering)*

Virksomheder, som køber maden i færdig stand, kan opgøre kantine-momsen efter ordning 2. Ordning 2 kan også anvendes, når den eksterne leverandør/operatør fremstiller maden i virksomhedens (arbejdsgivers) eget køkken. Metoden til beregning af kantine-moms afhænger af de faktiske forhold.

Virksomheder, som køber maden i færdig stand, skal beregne momsgrundlaget på baggrund af:

- Den samlede indkøbspris for mad- og drikkevarerne (ekskl. moms)
- + Lønninger til eget personale, der helt eller delvist er beskæftiget i kantinen med fradrag af 25 %.

Virksomheder, som køber mad fra en underleverandør og ikke beskæftiger personale med anretning, afrydning mv. af denne mad, skal ikke indregne lønninger i momsgrundlaget. I disse tilfælde vil den samlede indkøbspris fra leverandøren udgøre kostprisen.

### *Ordning 3 - Når operatøren fremstiller maden i virksomhedens lokaler*

Virksomheder, som køber maden fra en ekstern operatør, som fremstiller maden i virksomhedens egne lokaler, skal medtage virksomhedens egne omkostninger til drift og vedligeholdelse af køkkenet i kantine-momsen.

Dette gøres ved at medtage et beløb beregnet som 2,5 % af den samlede betaling til kantineoperatøren. Den samlede betaling opgøres inkl.

management fee, men med fradrag for 25 % af lønandelen. Fradrag for 25 % af lønandelen er kun mulig, når denne er specificeret af operatøren.

Virksomheder, der skal beregne kantinemoms, er, uanset beregningsmetoden, fortsat omfattet af de almindelige regler for udtagning til ikke-fradragsberettigede formål, fx repræsentation.

### *Mulighed for reduktion*

Der skal ikke ske begrænsning i fradragsretten/beregnes udtagningsmoms ved gratis bespisning af forretningsforbindelser og personale i forbindelse med møder. Det er et krav, at måltiderne serveres med henblik på formål af streng erhvervsmæssig karakter.

Virksomheder, der beregner moms i henhold til en af de to forenklede ordninger, kan således foretage en reduktion i momsgrundlaget, opgjort som andelen af gratis bespisning af forretningsforbindelser og personale i forbindelse med møder.

Reduktionen kan for indeværende år ske med samme andel, som virksomheden i det forudgående år leverede gratis kantineydelse for til nævnte formål.

Hvis virksomheden i 2018 anvendte 10 % af virksomhedens kantineleverancer til gratis bespisning af forretningsforbindelser og personale i forbindelse med arbejdsmøder, kan virksomheden i 2019 beregne salgsmoms ("kantinemoms") af 90 % af det beregnede momsgrundlag. Nystartede virksomheder kan anvende et velbegrundet skøn.

I det følgende regnskabsårs første momsafregningsperiode skal virksomheden regulere momsgrundlaget for 2019 i overensstemmelse med årets (2019) faktiske andel af gratis leverede kantineydelser til formål, for hvilke der ikke skal betales udtagningsmoms. Der skal ikke ske nogen regulering, hvis udsvinget er mindre end 5 procentpoint.

Virksomheder, der ikke ønsker at opgøre en faktisk procentandel, kan anvende en reduktionsprocent på 3, der dog så ikke kan efterreguleres.

### *Virksomheder med delvis fradragsret*

Pengeinstitutter og andre momsfrie virksomheder med delvis fradragsret kan også anvende de forenklede ordninger, som beskrevet ovenfor. Disse virksomheder har dog ikke fuld fradragsret for udgifter til bespisning af forretningsforbindelser i kantinen og personale under møder i arbejdet, idet disse udgifter anses for at være generalomkostninger for virksomheden.

Vælger virksomheden at anvende en af de forenklede ordninger til opgørelse af momsgrundlaget for virksomhedens salg af kantineydelser, kan virksomheden i stedet for at opgøre fradragsretten efter momslovens almindelige regler vælge at anvende en metode, hvor der tages

fuldt fradrag for den del af udgifterne, der kan henføres til salg samt tage delvist fradrag for den del af udgifterne, der kan henføres til bespisning af forretningsforbindelser og personale i forbindelse med møder.

Momsfrie virksomheder kan alene opnå delvist momsfradrag for omkostninger til opførelse og ombygning af kantinelokaler.

Årsagen til, at der ikke kan opnås fuldt momsfradrag er, at lokalerne også anvendes til medarbejdere, som selv har mad med. Kantinelokalerne bliver således anvendt til at opfylde kravene i bekendtgørelsen om faste arbejdssteders indretning af spisepladser til personalet.

## KREDITKORT

Arbejdsgivers udgift til kreditkort til erhvervsmæssig anvendelse er skattefri. Arbejdsgiverens udgift til udstedelse/fornyelse af privatkort er skattepligtig, medmindre den kan rummes inden for bagatelgrænsen. Det forudsætter dog, at privatkortet også anvendes erhvervsmæssigt.

### **Momsmæssig behandling af kreditkort**

Udgifter til udstedelse af kreditkort er momsfri, hvorfor der ikke kan opnås fradrag, uanset om kortet skal anvendes erhvervsmæssigt eller privat.

## KUNSTFORENING

Giver arbejdsgiveren tilskud til en kunstforening på arbejdspladsen, er tilskuddet skattefrit for medarbejderne. Udloddede gevinster fra foreningen er dog skattepligtige for medarbejderne, men det er muligt for medarbejderen at fratække et eventuelt eget bidrag i indkomståret.

Den skattemæssige værdiansættelse af udloddede kunstværker afhænger af, om arbejdsgiveren har væsentlig indflydelse i kunstforeningen.

### **Momsmæssig behandling af kunst**

Virksomheder, som indkøber kunstværker, der anvendes til udsmykning af virksomhedens lokaler, kan som hovedregel fratække moms vedrørende købet. Det er en forudsætning, at købet indeholder moms.

Hvis virksomheden yder tilskud til en kunstforening, er der ikke moms på tilskuddet, idet virksomheden ikke modtager en modydelse for det betalte tilskud. Indkøb af kunstværker via kunstforeningen er ikke fradragsberettigede, idet kunstforeningen ikke har momspligtige aktiviteter.



## KØREKORT

Et (delvist) arbejdsgiverbetalt kørekort, der skal bruges som led i arbejdets udførelse, kan omfattes af bagatelgrænsereglerne.

For nogle uddannelser, fx mekanikeruddannelsen, gælder, at der som et lovpligtigt element i uddannelsen indgår erhvervelsen af kørekort til almindelig bil. I sådanne særlige situationer, hvor arbejdsgiveren har pligt til at afholde udgiften til kørekort for sine medarbejdere, vil udgiften være omfattet af skattefriheden for arbejdsgiverbetalte uddannelser.

### Momsmæssig behandling af kørekort

Der er fuldt fradrag for moms, hvis virksomheden har interesse i at sikre, at en eller flere medarbejdere får kørekort. Det kan fx være kørekort til mekanikerlærlingen eller en medarbejders kørekort til trailer, hvis dette kræves for arbejdets udførelse.

## KØRSELGODTGØRELSE

Når en lønmodtager kører i sin egen bil i arbejdsgiverens tjeneste, påfører han sig selv en udgift. Når arbejdsgiveren skal dække denne udgift, er der kun én vej, hvis det skal være skattefrit. Det skal være med en fast kilometersats, og en række betingelser skal være opfyldt.

Efter Skatterådets 2019-satser kan der udbetales en godtgørelse på 3,56 kr. pr. km for kørsel op til 20.000 km årligt og 1,98 kr. pr. km for kørsel udover 20.000 km.

### Momsmæssig behandling af kørselsgodtgørelse

Udbetaling af kørselsgodtgørelse efter Skatterådets satser er ikke pålagt moms. Der er dermed ikke mulighed for at fratække moms af de godtgørelser, som udbetales til medarbejdere.

## L

### LYSTBÅD

Det skattepligtige beløb af lystbåd til privat rådighed udgør 2 % pr. uge af bådens anskaffelsessum inkl. moms og levering. En lejet/leaset båd beskattes med udgangspunkt i den pris, som arbejdsgiveren skulle have betalt, hvis båden var købt.

Ved rådighed mindre end en uge foretages der forholdsvis tilpasning - dog beskattes der for mindst et døgn.

**Lystbåd - hovedaktionær m.fl.**

For hovedaktionærer m.fl. gælder en formodningsregel, hvorefter lystbåden anses for at være til rådighed hele året. Den ansatte hovedaktionær m.fl. beskattes ligeledes af 2 % pr. uge af bådens anskaffelsessum inkl. moms og levering.

Båden anses - i modsætning til, hvad der gælder for en personalelystbåd - for at være til rådighed, selv om den er lagt på land en del af året.

Formodningsreglen indebærer, at såfremt den ansatte hovedaktionær m.fl. har lystbåden til rådighed hele året, udgør den årlige skattepligtige værdi 104 % af bådens anskaffelsessum inkl. moms og levering.

Hovedaktionæren kan slippe for beskatning, hvis der er tale om en personalelystbåd. Formodningen om, at den ansatte hovedaktionær m.fl. har lystbåden til rådighed hele året, finder nemlig ikke anvendelse, hvis lystbåden stilles til rådighed for andre ansatte i 13 uger eller mere pr. år. Heraf skal mindst 8 af de 13 uger ligge i højsæsonen (dvs. i ugerne 22-34). Det er en betingelse, at disse ansatte ikke har væsentlig indflydelse på egen aflønningsform, ligesom de ikke må være nærtstående.

Hvis lystbåden udlejes til andre, og der kan fremlægges dokumentation for dette, kan hovedaktionæren få nedsat beskatningen med antallet af dage/uger, hvor båden er udlejet. Der kan dog ikke ske nedsættelse af beskatningen i tilfælde, hvor båden har været udlejet til en nærtstående af hovedaktionæren.

Stilles båden til rådighed for flere hovedaktionærer m.fl., skal den skattemæssige værdi fordeles ligeligt mellem disse.

**Momsmæssig behandling af lystbåd**

Hvis en virksomhed anskaffer en lystbåd, der er til rådighed for medarbejdernes private brug, kan virksomheden ikke opnå momsfradrag, idet båden anses for at være naturalieaflønning.

Hvis medarbejderen skal betale for leje af båden, skal der beregnes moms af lejen. Lejen skal som minimum fastsættes på baggrund af en markedsværdi/normalværdi. Tilsvarende opnår virksomheden momsfradrag for anskaffelsen og driften af båden.

Se rabatter, prisnedslag mv. side 74.

**LØSØRE TIL HJEMMET**

En ansats rådighed over løsøre, som tilhører arbejdsgiveren, beskattes på grundlag af en værdi svarende til, hvad godet kan lejes til på det frie

marked. Fra praksis vedr. kunst kan nævnes, at hovedaktionærer typisk beskattes af 6 % af investeringsbeløbet.

### Momsmæssig behandling af løsøre i hjemmet

Løsøre, der er stillet til privat rådighed for en medarbejder, anses for naturalieafløsning, hvorfor der ikke er fradrag for moms af udgifter hertil.

## M

### MOTORCYKEL

Medarbejdere, der får en fri motorcykel stillet til rådighed for privat kørsel, skal beskattes af markedsværdien efter et skøn af den værdi, som motorcyklen kan lejes for i en låneperiode på det frie marked.

### Momsmæssig behandling af motorcykel

Fradragsretten for motorcykler følger reglerne for personbiler. Se mere om biler på side 46.

Motorkøretøjets art	Fradragsret ved			Moms ved salg
	Køb	Leje	Drift	
Motorcykel	Ingen	Intet fradrag, hvis lejeperioden er under 6 måneder  Hvis lejeperioden er over 6 måneder, kan der gives fradrag efter særlige regler	Ingen	Ingen

## P

### PARKERING

En medarbejder kan skattefrit få betalt en parkeringsplads eller et parkeringskort, som arbejdsgiveren af hensyn til arbejdet har stillet til rådighed ved arbejdspladsen.

Det har ikke betydning for skattefriheden, om pladsen er beliggende på et areal, der ejes eller lejes af arbejdsgiveren, eller om udgiften til parkering afholdes af arbejdsgiveren på anden måde, fx ved betaling af parkometerafgift. Ligeledes er det uden betydning, om bilen skal bruges i arbejdet. Derimod sker der som udgangspunkt beskatning, hvis arbejdsgiveren betaler en parkeringsplads ved medarbejderens bopæl.

### **Momsmæssig behandling af parkering**

Den momsmæssige behandling af parkeringspladser er afhængig af, om det udelukkende er personalet, der anvender parkeringspladsen, og om personalet kører i biler på hvide eller gule plader.

Har virksomheden parkeringspladser, som udelukkende bliver anvendt til kunder, har virksomheden fuldt momsfradrag til leje og drift af disse parkeringspladser under forudsætning af, at virksomheden udelukkende har momspligtige aktiviteter. Det er underordnet, om kunderne kører i biler på hvide eller gule plader.

Hvis parkeringspladserne udelukkende bliver anvendt til parkering af firmaets egne eller ansattes personbiler på hvide plader, er der ikke momsfradrag for udgifter til leje eller drift af parkeringspladserne. Parkeringspladser, som anvendes til firmaets egne eller ansattes varebiler på gule plader, giver ret til fuldt momsfradrag.

## **PERSONALELÅN**

Personalelån er kun skattepligtigt, hvis renten på lånet er lavere end markedsrenten. Beskatningen sker i givet fald af forskellen mellem den aftalte rente og markedsrenten (personlig indkomst). Låntageren kan samtidig fratække et tilsvarende beløb som yderligere renteudgift (kapitalindkomst).

Ansatte i finanssektoren, der har optaget lån hos eller gennem arbejdsgiveren, beskattes dog i det omfang, lånet er ydet til en lavere rente, end der svarer til arbejdsgiverens omkostninger (kostprisen for de penge, der udlånes) i forbindelse med lånet.

### **Momsmæssig behandling af personalelån**

Renteindtægter i forbindelse med udstedelse af personalelån er en momsfri transaktion. Dette medfører, at virksomheder ikke kan opnå momsfradrag for udgifter, der direkte kan henføres til oprettelse af personalelån, ligesom momsfradrag for udgifter til administrationen bliver begrænset efter en omsætningsfordeling mellem virksomhedens momspligtige og samlede indtægter.

## **R**

### **RABATTER, PRISNEDSLAG MV.**

Rabatter på varer og tjenesteydelser, som arbejdsgiveren handler med, beskattes kun i det omfang, rabatten overstiger avancen hos

arbejdsgiveren. Der skal med andre ord ske beskattning ved salgspri- ser under virksomhedens omkostninger ved at producere varen eller tjenesteydelsen inkl. afgifter samt ved salgspris under virksomhe- dens købspris.

### **Momsmæssig behandling af rabatter, prisnedslag mv.**

Der gælder særlige regler, når der er et interessefællesskab mellem leverandør og modtager. Der anses at være et interessefællesskab mellem en leverandør og en modtager i følgende tilfælde:

- Parterne er nært forbundne gennem familie eller andre nære personlige bindinger
- Parterne er nært forbundne gennem retlige, ledelsesmæssige eller medlemsmæssige bindinger
- En af parterne har økonomisk interesse i den anden parts virksom- hed eller ejendom.

I praksis betyder reglerne, at virksomheder, ved salg af varer eller ydelser til deres medarbejdere, ikke kan nøjes med at afregne moms af salgsprisen, når salget sker til en pris, som ligger under indkøbs- eller fremstillingsprisen. Virksomheden skal i stedet afregne moms af leverancens normalværdi. Ved normalværdien forstås markeds- prisen over for 3. mand, inkl. sædvanlig avance. Kun i tilfælde, hvor der ikke findes en sammenlignelig leverance, vil afgiftsgrundlaget være kostprisen (virksomhedens indkøbspris) uden tillæg af sædvan- lig avance. Dette gælder bl.a. for kantineordninger. Se kantineord- ninger side 66.

*Eksempel 1:* En ansat i en tøjbutik kan købe en bluse til 100 kr. Indkøbsprisen er 150 kr. Salgsprisen til kunderne er 500 kr. Der skal afregnes moms af normalværdien, som er 500 kr.

*Eksempel 2:* En ansat i en tøjbutik kan købe en bluse til 100 kr. Ind- købsprisen er 150 kr. Salgsprisen til kunderne er normalt 500 kr., men blusen sælges på udsalg til 100 kr. Der skal afregnes moms af 100 kr., idet markedsprisen på blusen er faldet til 100 kr.

*Eksempel 3:* En ansat i en tøjbutik kan købe et par bukser til 150 kr. Indkøbsprisen er 125 kr. Salgsprisen til kunderne er 500 kr. Der skal afregnes moms af de 150 kr., da salgsprisen til den ansatte ligger over indkøbsprisen.

*Eksempel 4:* En ansat ønsker at leje virksomhedens lystbåd. Der er aftalt en pris på 1.000 kr. for en uge. Undersøgelser viser, at profes- sionelle udlejningsvirksomheder udlejer samme båd til 5.000 kr. pr. uge. Der skal afregnes moms af 5.000 kr., da dette er normalprisen på det frie marked.

## REJSER

Deltagelse i rejser/arrangementer, der har en direkte og konkret sammenhæng med virksomhedens indkomstskabende aktivitet, beskattes ikke. Ægtefællers deltagelse i forretningsrejser beskattes heller ikke, hvis deltagelsen i rejsen er erhvervsmæssigt begrundet.

Den forretningsmæssige begrundelse vil imidlertid kun undtagelsesvist være opfyldt, når ægtefællen ikke er ansat i virksomheden.

Deltagelse i studierejser beskattes ikke i de tilfælde, hvor det forretningsmæssige formål med rejsen ikke har underordnet betydning i forhold til det selskabelige.

Medarbejdere beskattes af rene ferierejser, der er uden direkte sammenhæng med virksomhedens aktiviteter. Det samme er tilfældet, hvis der afholdes ferie i tilknytning til en ren forretningsrejse. Den skattepligtige værdi fastsættes som de meromkostninger, der er forbundet med ferierejsen. I visse tilfælde kan ferierejser i tilknytning til forretningsrejser være omfattet af bagatelgrænsereglerne.

### Momsrefusion i udlandet

Fradragsretten for moms er afhængig af rejsens karakter.

Er der tale om rejser, som den ansatte skal beskattes af, kan virksomheden ikke opnå momsfradrag. Dette skyldes, at der ikke er fradrag for moms af udgifter til goder, som har karakter af naturalieafløbning for medarbejderne.

Er der tale om forretningsrejser, er den momsmæssige behandling afhængig af typen af omkostninger.

Udgifter til taxi, fly og lignende er ikke momsbelagte, hvorfor der ikke kan opnås momsfradrag herfor. Har virksomheden eventuelt lejet en turistbus i forbindelse med en forretningsrejse eller et personalearrangement, er der momsfradrag for disse udgifter.

For restaurationsudgifter i forbindelse med erhvervsrejser kan virksomheden fratække 25 % af momsens. Vedrører udgiften hotelovernatninger, er denne fuldt fradragsberettiget.

Muligheden for momsgodtgørelse vedrørende udgifter, der er afholdt i udlandet, afhænger af det enkelte lands momsregler. Både momssatsen og muligheden for momsfradrag kan variere fra land til land. Flere lande, herunder Tyskland, giver således mulighed for 100 % fradrag for udgifter til overnatninger og restaurationsbesøg.

Tilbagesøgningen af moms i andre EU-lande skal ske elektronisk via TastSelv Erhverv på Skattestyrelsens hjemmeside (skat.dk).

Skattestyrelsen "godkender" virksomhedens ansøgning og sender denne videre til tilbagesøgningslandet. Der skal som udgangspunkt kun medsendes udgiftsbilag, hvis tilbagesøgningslandet kræver dette.

Udover generelle oplysninger om virksomheden skal der endvidere gives oplysninger om:

- Leverandørens navn og adresse
- Leverandørens momsnummer
- Fakturadato og -nummer
- Fakturabeløb og momsbeløb i lokal valuta
- Det godtgørelsesberettigede momsbeløb
- Virksomhedens pro rata-sats
- Vareart beskrevet med koder (fra 1-10).

Angivelsen af virksomhedens pro rata-sats har den betydning, at virksomheder med delvist momsfradrag (virksomheder med både momspligtige og momsfrie aktiviteter) kun delvist vil få momsen refunderet i udlandet. Det godtgørelsesberettigede momsbeløb skal således reduceres i forhold til virksomhedens pro rata-sats.

Fristen for ansøgning er den 30. september i kalenderåret efter, udgiften er afholdt. For udgifter afholdt i 2018 er fristen for tilbagesøgning senest den 30. september 2019. Tilbagesøgningslandet skal behandle ansøgningen i løbet af 4 måneder, medmindre der anmodes om yderligere oplysninger, fx udgiftsbilag. Når tilbagesøgningslandet accepterer en ansøgning, skal momsen udbetales i løbet af 10 arbejdsdage.

## S

### SOMMERBOLIG

En ansat, der af arbejdsgiveren får stillet en sommerbolig til rådighed i ugerne 22-34, beskattes af et beløb svarende til 0,5 % pr. uge af ejendomsværdien. For årets øvrige uger udgør procentsatsen 0,25 pr. uge. Sommerboliger, der er beliggende her i landet, værdiansættes med udgangspunkt i den offentlige vurdering pr. 1. oktober året før rådighedsåret.

For ejendomme/lejligheder, hvor der ikke foreligger en offentlig vurdering, fx sommerboliger i udlandet, fastsættes ejendomsværdien efter et skøn ud fra den værdi, der ville være gældende, hvis boligen var vurderet efter danske regler.

Stilles en sommerbolig til rådighed i mindre end en uge, foretages en forholdsmæssig fordeling af den skattepligtige værdi. Værdiansættelsen sker dog for mindst et døgn.

Det er en forudsætning for beskatning, at boligen stilles til rådighed af den ansattes arbejdsgiver. Reglerne finder dog også anvendelse på sommerboliger, der stilles til rådighed af fx en feriefond eller en medarbejderforening, hvori arbejdsgiveren har en væsentlig medindflydelse, eller som arbejdsgiveren har været med til at oprette eller helt eller delvist dækker udgifterne til.

Der er særlige regler for direktører og andre medarbejdere med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform samt hovedaktionærer/anpartshavere. De pågældende anses for at have sommerboligerne til rådighed hele året, medmindre der sker udlejning til andre ansatte uden væsentlig indflydelse på egen aflønningsform eller ansatte, som ikke er nærtstående.

Hvis der er tale om et decideret personalesommerhus, har den ansatte hovedaktionær m.fl. dog ikke sommerboligen til rådighed hele året. Deciderede personalesommerhuse er således fritaget fra denne formodningsregel. Der er tale om et personalesommerhus, når sommerhuset i 13 uger eller mere pr. år (heraf mindst 8 uger i højsæsonen - dvs. i ugerne 22-34) er stillet til rådighed for eller udlejet til andre ansatte, som ikke er nærtstående til den ansatte hovedaktionær m.fl.

Når lejeren er en anden ansat med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform, tæller denne udlejning derimod ikke med i de 13 (8) uger.

### **Momsmæssig behandling af sommerbolig**

Virksomheder, der stiller en sommerbolig til rådighed for en medarbejder, kan ikke fratække moms på udgifter, der knytter sig til køb og indretning. Udlejning af sommerhuse er også fritaget for moms, hvorfor der ved opkrævning af leje hos medarbejderne ikke skal afregnes moms.

## **SPONSORBILLETTER**

En arbejdsgiver kan skattefrit give sine medarbejdere fribilletter til private formål til et kulturelt eller sportsligt arrangement, når arbejdsgiver er sponsor af arrangementet.

Det er en forudsætning, at de ansatte får fribilletterne af deres arbejdsgiver, som samtidig er sponsor af det sportslige eller kulturelle arrangement. Det er også en forudsætning, at fribilletterne ikke udgør hovedydelsen i sponsorkontrakten. Det forudsættes, at hovedydelsen udgør reklameydelse - eksempelvis i form af, at virksomheden får sit navn og/eller logo på bannerreklamer, hjemmesider, programmer mv.



Skattefriheden for fribilletter omfatter også de tilfælde, hvor sponsorkirksomheder får sæson- eller årskort, som videregives til de ansatte. Skattefriheden omfatter også mad og drikke, som serveres som led i arrangementet, hvorimod der ikke er skattefrihed for transport- eller rejseudgifter.

### **Momsmæssig behandling af sponsorbilletter**

En virksomhed, der giver sponsorbilletter til sine ansatte, har ikke momsmæssigt fradrag for udgiften til billetter, idet udgiften anses for at være naturalieaf lønning.

## **SUNDHEDSBEHANDLING, ALKOHOL- OG RYGEAFVÆNNING**

Der er skattefrihed for arbejdsgiverbetalt behandling af medarbejderens misbrug af medicin, alkohol, andre rusmidler eller rygeafvænnning.

Derimod er skattefriheden for arbejdsgiverbetalt lægefagligt begrundet behandling af en medarbejder ved sygdom eller ulykke, herunder behandling af psykiske lidelser hos en psykolog eller psykiater og behandling hos en kiropraktor ophævet. Ophævelsen omfatter også tilsvarende sygdomsforebyggende behandling og præmien for forsikringer, der dækker de pågældende behandlinger. Ydelserne undtages fra bagatelgrænsen for mindre personalegoder. De er derfor skattepligtige, selv om de sammen med andre goder fra arbejdsgiveren ikke overstiger 1.200 kr.

En række betingelser skal være opfyldt, for at der er skattefrihed for medarbejderne af arbejdsgiverbetalt behandling for misbrug af medicin, alkohol og rygeafvænning mv.:

#### *Led i generel personalepolitik*

Udgifterne skal afholdes som led i arbejdsgiverens generelle personalepolitik for alle medarbejdere.

#### *Lægeerklæring*

Ved behandling for misbrug af medicin, alkohol og andre rusmidler er det nødvendigt med en skriftlig lægeerklæring om, at medarbejderen har behov for behandlingen.

#### *Arbejdsrelaterede skader*

Der vil fortsat være skattefrihed for forebyggelse og behandling af arbejdsrelaterede skader og sygdomme. Massageordninger og lignende på arbejdspladsen vil derfor fortsat være skattefrie, når der er tale om forebyggelse eller behandling af arbejdsrelaterede skader eller sygdomme.

### **Momsmæssig behandling af sundhedsbehandlinger**

Sundhedsbehandlinger er som udgangspunkt fritaget for moms, hvorfor der ikke kan opnås momsfradrag for sådanne udgifter.

Flere virksomheder tilbyder sine medarbejdere behandlinger af massører eller andre alternative behandlere, der i visse tilfælde driver momspligtig virksomhed. Hvis virksomheden har momsbelagte udgifter til fx en massør, kan virksomheden opnå momsfradrag herfor, når ordningen tilbydes alle personalegrupper.

## **SYGE- OG ULYKKESFORSIKRINGER**

Arbejdsgiverbetalt syge- og ulykkesforsikring, der udelukkende dækker i arbejdstiden, beskattes ikke.

Medarbejderen beskattes heller ikke i tilfælde, hvor forsikringen også dækker i fritiden, men hvor forsikringssummen højst udgør 500.000 kr. Overstiger forsikringssummen 500.000 kr., skal der foretages en opdeling af præmien, så den del af præmien, der medgår til dækning af risikoen i arbejdstiden, er indkomstskattefri, mens hele den del af præmien, der medgår til dækning af risikoen i fritiden, er skattepligtig.

### **Momsmæssig behandling af syge- og ulykkesforsikringer**

Der er ikke moms på forsikringer, hvorfor virksomheden ikke kan opnå momsfradrag herfor.

## **T**

### **TELEFON, HERUNDER MOBILTELEFON**

Medarbejdere, der helt eller delvist vederlagsfrit får stillet telefon til rådighed af sin arbejdsgiver for privat benyttelse (fri telefon), beskattes af et beløb på 2.800 kr. årligt (2019).

For ægtefæller gives skatterabat, så det skattepligtige beløb på 2.800 kr. reduceres med 25 % for begge ægtefæller, når begge beskattes. Det betyder, at hver ægtefælle får reduceret den skattepligtige værdi med 700 kr. og dermed beskattes af 2.025 kr. årligt, hvis begge ægtefæller er skattepligtige af fri telefon i hele indkomståret.

Det er en betingelse for at opnå nedsættelse, at ægtefællernes samlede skattepligtige værdi af fri telefon udgør 3.700 kr. (2019).

Værdi af fri telefon er A-indkomst, og der skal således løbende foretages beskatning af 233 kr. hver måned. Der skal ligeledes indeholdes AM-bidrag.

Det er ikke muligt at modregne egne telefonudgifter i værdien af fri telefon. Det er heller ikke muligt at fratække eventuelle betalinger til arbejdsgiveren for rådigheden over en telefon.

Ved en fri telefon forstås fastnet- eller mobiltelefoner. Begrebet telefon omfatter også små håndholdte computere, såsom PDA'er, smartphones og lignende.

Fri telefon omfatter både de tilfælde, hvor telefonen er oprettet i arbejdsgiverens navn, og hvor arbejdsgiveren fuldstændigt eller op til et bestemt beløb betaler eller refunderer medarbejderens telefonudgifter eller en procentdel heraf.

Fri telefon dækker både oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter ved telefonen samt sædvanlige telefonserviceydelser såsom telefonvækning, telefonsvarerfunktion, "vis nummer-funktion" og andre sædvanlige ydelser, der er en del af abonnementet, men derimod ikke for fx 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, der er stillet til rådighed til privat benyttelse.

Det er rådigheden over en fri telefon, der beskattes. Det er således ikke afgørende, om medarbejderen faktisk benytter den fri telefon privat. I praksis betyder rådighedsbegrebet, at hvis medarbejderen tager en telefon med hjem på bopælen, er telefonen bragt ind i privatsfæren, og der er en formodning om privat rådighed. En arbejdsgiverbetalt fastnettelefon på arbejdstagerens bopæl vil således altid udløse beskatning. Der er tillige en formodning om privat rådighed, hvis en helt eller delvist arbejdsgiverbetalt mobiltelefon tages med hjem.

### **Afkræftelse af formodning og arbejdsgivers pligter**

Formodningen om privat rådighed over en telefon kan afkræftes, selvom telefonen 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 loveerklæring mellem medarbejder og arbejdsgiver om, at telefonen er en arbejdstelefon, som kun anvendes erhvervsmæssigt. Enkeltstående private opkald til og fra telefonen vil dog modsat tidligere ikke udløse beskatning.

Det påhviler arbejdsgiveren at føre en vis kontrol med, at aftalen overholdes. Arbejdsgiveren skal som udgangspunkt kun foretage en overordnet kontrol af, om medarbejderne overholder den indgåede aftale. Kun hvis arbejdsgiveren konstaterer, at der for en medarbejder pludseligt sker væsentlige afvigelser fra det "sædvanlige samtalemønster" uden nogen arbejdsmæssig grund, eller hvis det konstateres, at en medarbejder via indholdstakserede sms'er har doneret penge til indsamlinger, deltaget i sms-konkurrencer eller afholdt andre private udgifter via telefonen, vil der skulle foretages en kontrol af, om den konkrete medarbejder har anvendt arbejdsmobiltelefonen i strid med aftalen.

En måde at kontrollere dette på vil fx være at undersøge, om den konkrete medarbejder uden arbejdsmæssig grund har anvendt arbejdsmobiltelefonen i forbindelse med ferie. Det er ikke længere nødvendigt at foretage en kontrol af telefonlister for et forholdsmæssigt antal arbejdsmobiltelefoner i virksomheden for en afregningsperiode på en måned.

Det har formodningen imod sig, at en telefon er en arbejdstelefon, hvis telefonen helt eller delvist er finansieret af medarbejderen ved bruttotræk.

### **Momsmæssig behandling af telefon**

Hvis en medarbejder får stillet en stationær telefon til rådighed på sin privatadresse, kan virksomheden fratække 50 % af momsen, uanset omfanget af henholdsvis privat og erhvervmæssig anvendelse. Det er en forudsætning, at faktura vedrørende abonnement og samtaler er udstedt til virksomheden. Hvis medarbejderen selv afholder en del af telefonudgiften, kan fradraget ikke overstige momsen af virksomhedens faktiske udgift.

#### *Mobiltelefon*

Er der tale om en mobiltelefon, som stilles til rådighed for en medarbejder, afhænger momsfradragets retten af den faktiske anvendelse. Hvis mobiltelefonen udelukkende anvendes erhvervmæssigt, kan momsen fratækkes fuldt ud. I praksis anerkendes enkeltstående opkald af privat karakter, uden at fradragets retten begrænses.

Vurderingen af, om mobiltelefonen kan anses som udelukkende anvendt erhvervmæssigt, skal ses i sammenhæng med, om medarbejderen beskattes af fri telefon eller ej. Hvis en medarbejder beskattes af fri telefon, kan telefonen ikke anses som udelukkende anvendt erhvervmæssigt.

Anvendes mobiltelefonen såvel privat som erhvervsmæssigt, er der alene adgang til delvist momsfradrag, som baseres på et skøn.

Pr. 1. januar 2018 kan virksomheden tage fuldt fradrag i forbindelse med købet af mobiltelefonen og i stedet beregne udtagningsmoms/salgsmoms af den skønsmæssige værdi af den private anvendelse. Se side 34.

Skønnet skal udøves af virksomheden og skal tage hensyn til den faktiske anvendelse af telefonen.

Det anbefales, at der hvert år laves og dokumenteres et konkret skøn over den private/erhvervsmæssige anvendelse, som opbevares i virksomhedens materiale. Dette gælder, uanset om virksomheden anvender skønnet til at begrænse sin fradragsret eller betale udtagningsmoms.

Der er omvendt betalingspligt på landeinterne salg af visse typer af it-udstyr, herunder bærbare computere, tablets og mobiltelefoner samt løst tilbehør hertil. Reglerne betyder, at virksomheder, som i overvejende grad sælger disse typer af it-udstyr til andre virksomheder, skal udstede en faktura uden moms ved dette salg. Køber skal herefter selv beregne og angive momsen til Skattestyrelsen. Modtagelse af en faktura med omvendt betalingspligt ændrer ikke på, at virksomheden skal begrænse sit fradrag skønsmæssigt, hvis det indkøbte anvendes privat. Alternativt kan virksomheden vælge at tage fuldt fradrag for den beregnede moms, hvis virksomheden i stedet betaler udtagningsmoms/salgsmoms af den private anvendelse. Se side 34.

Virksomheder, som i overvejende grad sælger de omhandlede typer af it-udstyr til private, er ikke omfattet af reglerne og skal i alle tilfælde udstede faktura med moms, herunder også ved salg til virksomheder.

## TV-LICENS

Den ansatte er skattepligtig af et beløb svarende til arbejdsgiverens udgift - herunder abonnementsudgift til betalingskanaler. Arbejdsgiveren har pligt til at indberette den faktiske udgift.

### **Momsmæssig behandling af tv-licens**

Hvis en virksomhed afholder udgifter til en medarbejders tv-licens, anses godet for naturalieaf lønning, hvorfor der ikke er momsfradrag for udgifter hertil.

## U

### UDDANNELSES- OG KURSUSUDGIFTER

Arbejdsgiverens betaling af uddannelsesudgifter - herunder transport og anskaffelse af bøger - beskattes ikke. Det gælder, uanset om der er tale om grund-, efter- eller videreuddannelse. Eneste krav er, at uddannelsen eller kurset ikke er af privat karakter for medarbejderen.

Deltagelse i kurser er ligeledes skattefrit, når det sker på arbejdsgiverens foranledning og med henblik på arbejdet i dennes tjeneste.

#### **Momsmæssig behandling af uddannelsesudgifter**

Virksomhedens momsbelagte udgifter til uddannelse, herunder videreuddannelse af sine medarbejdere, berettiger som hovedregel til momsfradrag, hvis kurset i et vist omfang har relevans for den eller de pågældende medarbejdere.

Der er ligeledes fuldt momsfradrag på indkøb af lærebøger og andet undervisningsmateriale, som er belagt med moms.

Også kurser i livsplanlægning (den 3. alder), som betales af virksomheden, berettiger til momsfradrag. Fradragsretten gælder kun for udgifter til virksomhedens medarbejdere. Der kan ikke opnås momsfradrag for udgifter til medarbejderens ægtefælle.

## V

### VACCINATION

Arbejdsgiverbetalt vaccination af medarbejdere, der vanskeligt kan undværes under en kommende spidsbelastning, omfattes af bagatelgrænsereglerne.

#### **Momsmæssig behandling af vaccinationer**

Virksomheder, der afholder momsbelagte udgifter til indkøb af vaccine, der skal anvendes ved vaccination af personalet, kan opnå momsfradrag.

# **OVERSIGHT OVER PERSONALEGODER**

Personalegoder	Beskrivelse af godet	Skattepligtig B-indkomst	Værdiansættelse	Indeholde A-skat og AM-bidrag	Bagatelgrænsen 6.200 kr.	Arbejdsgivers indberetning	Momsfradrag
Alkohol- og rygeafvænnning	Generel ordning	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Nej, ingen moms. Hvis momsbelagt: Ja, hvis ordningen tilbydes alle
Arbejdstøj/uniform	Almindeligt tøj ønsket af arbejdsgiveren med tydeligt logo	Nej, hvis omfattet af bagatelgrænsen	Arbejdsgivers udgift	Nej	Ja	Nej	Ja, dog skal tøjet tilhøre virksomheden, og det må ikke bruges privat
Arbejdstøj/uniform	Kedeldragter, kitler og sikkerhedssko mv.	Normalt skattefrit	Ingen	Nej	Nej	Nej	Ja, dog skal tøjet tilhøre virksomheden
Avis	Til brug for arbejdet	Nej, hvis under bagatelgrænsen	Arbejdsgivers udgift	Nej	Ja	Nej	Nej, momsfri
Bonuspoint	Privat brug af flyselskabers bonuspoint	Ja	Markedsværdi	Nej	Nej	Nej	Nej, momsfri
Bredbånd	Til brug for arbejde og opkobling til arbejdsgivers netværk	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Ja, efter et skøn over erhvervs-mæssig benyttelse. Faktura skal stiles til arbejdsgiver.
Broafgifter	Kørsel hjem/arbejde eller erhvervs-mæssig kørsel	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Nej - se firmabil, driftsomkostninger Øresund: Ja



Personalegoder	Beskrivelse af godet	Skattepligtig B-indkomst	Værdiansættelse	Indeholde A-skat og AM-bidrag	Bagatelgrænsen 6.200 kr.	Arbejdsgivers indberetning	Momsfradrag
Bøder	Arbejdsgiverbetaling af private bøder	Nej	Arbejdsgivers udgift	Ja	Nej	Ja, rubrik 13	Nej, momsfri
Firmabil	Til privatrådgighed	Nej	Ny: 25 % af nyvognspris mindre end 300.000 kr. og 20 % af resten + miljøtillæg. Fra 4. kalenderår reduceres beregningsgrundlaget med 25 %. Købsprisen anvendes for brugt bil over 36 mdr. dog altid minimum 160.000 kr.	Ja	Nej	Ja, rubrik 13 og 19. For hovedaktionærer kode 61 i rubrik 68. Visse direktører kode 60 i rubrik 68. Udbytte rubrik 36 + kode 61 i rubrik 68	Personbil: Anskaffelse: Nej (særlige regler ved leasing) Drift: Nej Varevogn <3 tons: Anskaffelse: Nej (leasing 1/3) Drift: Ja. Varevogn >3 tons: Anskaffelse: delvis (leasing delvis) Drift: delvis
Firmafester	På arbejdspladsen	Nej	Normalt skattefri	Nej	Nej	Nej	Nej
Firmasport og motion	Til rådighed på arbejdet	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Ja
Firmasport/ motionsfaciliteter	Private fitnesskort o.l. hos eksterne	Ja	Arbejdsgivers udgift	Nej	Nej	Ja, rubrik 55	Nej
Fitness-/ golfkontingent	Anses for en privat udgift	Ja	Arbejdsgivers udgift	Nej	Nej	Ja, rubrik 55	Nej
Flytte- og rejseudgifter	Forflyttelse - betalt af arbejdsgiver efter regning	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Ja

Personalegoder	Beskrivelse af godet	Skattepligtig B-indkomst	Værdiansættelse	Indeholde A-skat og AM-bidrag	Bagatelgrænsen 6.200 kr.	Arbejdsgivers indberetning	Momsfradrag
Flytteudgifter	Privat flytning	Nej	Arbejdsgivers udgift	Ja	Nej	Ja, rubrik 13	Nej
Fortæring ved overarbejde	Gratis mad og drikke ved ikke planlagt overarbejde	Nej, hvis under bagatelgrænsen	Arbejdsgivers udgift	Nej	Ja	Nej	Bespisning ude i byen: ¼. På arbejdsplads: Ja, ved konkret, uvarsllet, beordret overarbejde. Ellers nej.
Fratrædelses-godtgørelse		Nej	Beløb ud over 8.000 kr.	Ja	Nej	Ja, rubrik 69 + rubrik 71, hvis det er en tingsgave	Nej, momsfri
Fri befording	Frikort mv. til offentlig transport	Nej, hvis der ikke tages befordringsfradrag.	Ingen	Nej	Nej	Ja, afkrydsning i rubrik 63	Nej, momsfri
Fri sommerbolig	For medarbejdere	Ja	1/2 % af ejd. vurdering i ugerne 22 - 34 og 1/4 % i resten af ugerne	Nej	Nej	Ja, rubrik 51	Nej
Fri telefon	Telefon til privat rådighed	Nej	2.800 kr.	Ja	Nej	Ja, rubrik 13 + 20	Ja. Mobiltelefon: Efter et skøn over erhvervsmaessig benyttelse*. Fastnet: 50 %. Faktura skal stiles til arbejdsgiver.
Gaver - jul/nytår	Årlige naturaliegaver til jul eller nytår	Nej, hvis max 800 kr.	Ingen	Nej	Nej	Nej	Nej

\*Virksomheder kan i stedet foren fradragbegrænsning vælge at tage fuldt fradrag ved købet og i stedet beregne udtagningsmoms/salgsmoms af den skønsmæssige værdi af den private anvendelse.

Personalegoder	Beskrivelse af godet	Skattepligtig B-indkomst	Værdiansættelse	Indeholde A-skat og AM-bidrag	Bagatelgrænsen 6.200 kr.	Arbejdsgivers indberetning	Momsfradrag
Helårsbolig	For almindelige medarbejdere	Ja	Markedsværdi	Nej	Nej	Ja, rubrik 50	Nej
Indkøb hos arbejdsgiver med rabat	Private indkøb	Nej	Skattefri, hvis købspris ikke er lavere end arbejdsgivers kostpris	Nej	Nej	Nej	Ja + moms på salg. Dog min. moms af indkøbs-/ fremstillingspris
Indkøbsordninger hos andre firmaer	Aftaler indgået af arbejdsgiver uden udgift for arbejdsgiver	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Ikke relevant
Jagt	Betaling af jagtret	Ja	Arbejdsgivers udgift	Nej	Nej	Ja, rubrik 55	Nej
Jubilæumsgratier/-gaver (25, 35 år eller større deleligt med 5)	Godtgørelse/gaver ved medarbejders jubilæum	Nej	Beløb med fradrag af 8.000 kr.	Ja	Nej	Ja, rubrik 69 + rubrik 71, hvis det er en tinggave	Nej
Kantineordning	Egenbetaling fra medarbejder for normal mad efter Skattemyndighedens minimumssatser 15/20 kr.	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Ja + moms på salg, min. salgsmoms af indkøbs-/ fremstillingspris
Kontingenter til loger mv.	Kontingent betales af arbejdsgiver	Nej	Arbejdsgivers udgift	Ja	Nej	Ja, rubrik 13	Nej, momsfri

Personalegoder	Beskrivelse af godet	Skattepligtig B-indkomst	Værdiansættelse	Indeholde A-skat og AM-bidrag	Bagatelgrænsen 6.200 kr.	Arbejdsgivers indberetning	Momsfradrag
Kost og logi	For visse personalegrupper, landbrug og sygehuspersonale	Nej	Skatterådets satser	Ja	Nej	Ja, rubrik 13	Nej
Kreditkort	Gebyr ved udstedelse samt fornyelse	Ja	Arbejdsgivers udgift	Nej	Ja, forudsat til brug for arbejdet	Ja, rubrik 55, hvis ikke omfattet af bagatelgrænsen	Nej, momsfri
Kunstforening	Gevinst	Ja	Markedsværdi fratrukket eget bidrag	Nej	Nej	Ja, rubrik 55	Nej, momsfri
Kørekort	Erhvervs kørekort	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Nej, momsfri
Kørselstilskud til egen bil	Benzintilskud eller faste månedlige tilskud	Nej	Arbejdsgivers udgift	Ja	Nej	Ja, rubrik 13	Nej
Kørselsgodtgørelse	Erhvervs mæssig kørsel op til Skatterådets satser	Nej	Ingen	Nej	Nej	Ja, rubrik 48	Nej, ingen moms
Lystbåd	For medarbejdere	Ja	2 % pr. uge af bådens anskaffelsessum inkl. moms og levering	Nej	Nej	Ja, rubrik 52	Nej
Løsøre til rådighed i hjemmet	For medarbejdere	Ja	Markedsværdi for leje	Nej	Nej	Ja, rubrik 55	Nej
Motorcykel	Til privat kørsel	Ja	Markedsværdi for leje	Nej	Nej	Ja, rubrik 55	Nej

Personalegoder	Beskrivelse af godet	Skattepligtig B-indkomst	Værdiansættelse	Indeholde A-skat og AM-bidrag	Bagatelgrænsen 6.200 kr.	Arbejdsgivers indberetning	Momsfradrag
Parkeringsplads	Parkering ved arbejdspladsen	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Personbil: Nej Varebil: Ja
Pc-ordning	Uden bruttotræk	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Ja, efter et skøn over erhvervsmæssig benyttelse*
Personalelån	Rente lig med eller højere end markedsrenten	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Nej, ingen moms
Radio/tv-/medielicens	Anses for en privat udgift	Ja	Arbejdsgivers udgift	Nej	Nej	Ja, rubrik 53	Nej
Rejser - ferier - belønning	Ikke erhvervsmæssig	Ja	Arbejdsgivers udgift	Nej	Nej	Ja, rubrik 55	Nej
Skærmbriller	Begrundet i arbejdet	Normalt skattefrie	Ingen	Nej	Nej	Nej	Ja
Syge- og ulykkesforsikringer	Heltidsdækning - sum mindre end 500.000 kr.	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej	Nej, ingen moms
Tøjtilskud		Nej	Arbejdsgivers udgift	Ja	Nej	Ja, rubrik 13	Nej
Tyverialarm	På medarbejderens bopæl	Ja	Arbejdsgivers udgift	Nej	Nej	Ja, rubrik 55	Nej
Uddannelses- og kursusudgifter	Medarbejderens grund-, efter- eller videreuddannelse	Nej	Ingen	Nej	Nej	Nej. Kun diæter og kørselsgodtgørelse i rubrik 48	Ja
Vaccination	Generel ordning	Nej, hvis under bagatelgrænsen	Arbejdsgivers udgift	Nej	Ja	Nej	Ja

\*Virksomheder kan i stedet for en fra dragsbegrænsning vælge at tage fuldt fradrag ved købet og i stedet beregne udtagingsmoms/salgsmoms af den skønsmæssige værdi af den private anvendelse.



## **SKAT, MOMS OG PERSONALEGODER 2019**

Copyright © BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Januar 2019

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning.

Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger.

BDO, vores partnere og medarbejdere påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Alle rettigheder forbeholdes. Mekanisk, fotografisk, elektronisk eller anden form for gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne folder eller dele heraf er ikke tilladt uden BDO's skriftlige samtykke ifølge gældende dansk lov om ophavsret.

Undtaget herfra er korte uddrag til brug for omtale.

## KONTAKT

Du er altid velkommen til at kontakte os.  
Find det nærmeste BDO-kontor på [www.bdo.dk](http://www.bdo.dk).

## MIT BDO

Du finder også Skat, moms og personalegoder 2019  
i Mit BDO app'en på App Store og i Google Play Store.



*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.*