



Skat & moms for arbejdsgivere

Agenda

Back to Basics

Beskatning og indberetning af personalegoder

Mulighed for bruttolønsordning

Udlæg efter regning

Beskatning og indberetning af honorarer

Udbetaling af skattefrie godtgørelser

Kontrol- og dokumentationskrav

Skattekontrolloven & skatteindberetningsloven

Moms - ansatte

Dagligdagens udfordringer



Back to Basics



Back to Basics

- A-indkomst

Løn – Hvad opfatter vi som løn?

Hvem er lønmodtager?

Vederlag for bestyrelsesarbejde mv.

Skattepligtige personalegoder

Hvad er ikke A-indkomst??



Back to Basics

- B-indkomst

Honorarer

- Vederlag for personligt arbejde

Skattepligtige personalegoder

Uddelinger fra fonde og foreninger





Beskatning og indberetning af personalegoder

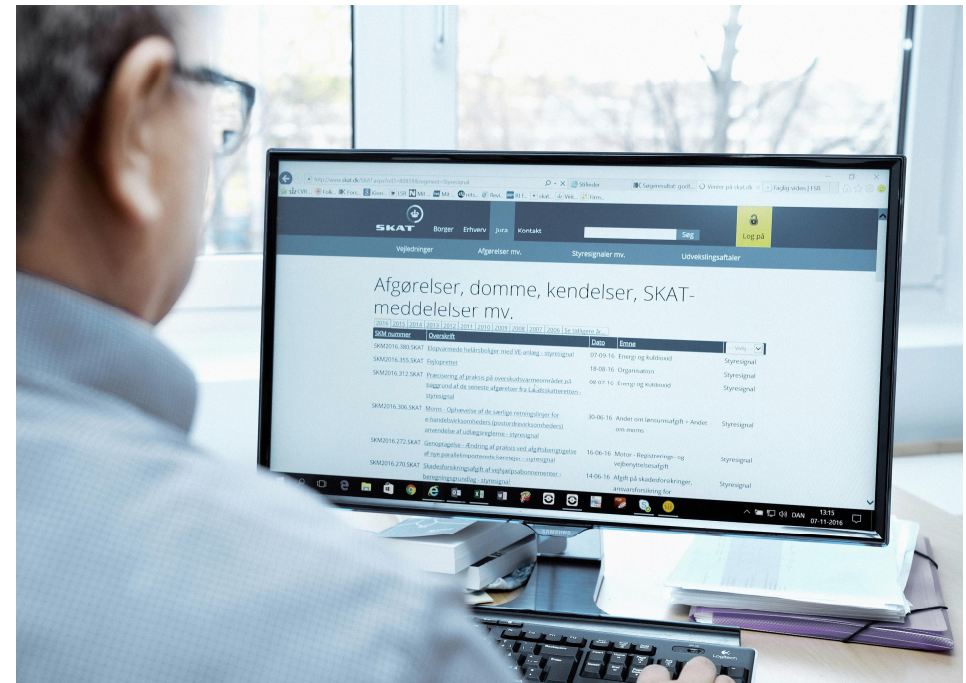
Personalegoder

- Fri telefon
- Fri bil
- Beklædning
- Frikort til offentlig befordring
- Gaver
- Fitness
- Skærmbriller
- Forsikringer
- Og mange flere...



Personalegoder

- Den store bagatelgrænse (kr. 6.200)
 - Computertaske?
 - Mad og drikke?
 - Fri avis?
 - Privatbenyttelse af arbejdsredskaber?
- Den lille bagatelgrænse (kr. 1.200)
 - Julegaver?
 - Fitness?
 - Sponsorbilletter?



Personalegoder

- **Fri telefon** beskattes med kr. 2.800 om året (2019-niveau) – **beskatning af fri telefon fjernes pr. 1. januar 2020**
- **Beklædning** ønsket og betalt af arbejdsgiveren er et skattepligtigt personalegode omfattet af den store bagatelgrænse
 - Uniformer, der ikke kan anvendes privat, er skattefrie for medarbejderen
- **Skærmbriller**, der kan anvendes privat, er omfattet af den store bagatelgrænse
- Det er muligt for medarbejderen, at underskrive en tro & love-erklæring om, at godet ikke anvendes privat. Dermed vil medarbejderen undgå beskatning forudsat, at godet rent faktisk ikke anvendes privat



Personalegoder

- Arbejdsgiverbetalt **fitnesskort** er et skattepligtigt personalegode, men er omfattet af bagatelgrænsen for ikke-arbejdsrelaterede personalegoder
- Hvad med **DHL-løbet**?
 - Deltagergebyr (delvis egenbetaling)
 - Løbetøj
 - Mad
- Arbejdsgiverbetalte **forsikringer**, der dækker private begivenheder er skattepligtige for medarbejderen (A-skat, AM-bidrag)
- Forsikringer, der har til hovedformål at dække risiko forbundet med arbejdet er et personalegode for medarbejderen (ikke A-skat, AM-bidrag)



Personalegoder

Fri bil

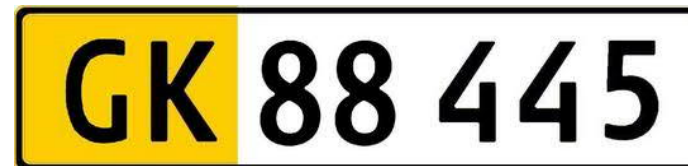
- Den skattepligtige værdi af fri bil: 25 % af beregningsgrundlaget op til kr. 300.000 og 20 % af resten. Beregningsgrundlaget udgør mindst kr. 160.000
- Værdien forhøjes med et miljøtillæg svarende til grøn ejeravgift + 50 %
- For dieslbiler betales der udligningsafgift og privatbenyttelsesafgift
Medtages ikke i beskatningen



Personalegoder

Fri bil

- Ingen beskatning?
 - Bilen er kun til rådighed erhvervsmæssigt
 - Gulpladebil
 - Papegøjeplader
 - 25-gange-reglen?
 - Dagsbevis



Personalegoder

Gaver

- Hvad med
 - Gavekort?
 - Kontantgaver?
- Jubilæumsgratialeer
 - Særlige krav



Personalegoder

Lejlighedsgaver

- Almindelige gaver, der markerer en privat mærkedag – f.eks.:
 - Bryllup
 - Fødsel
 - Runde fødselsdage
 - Endt uddannelse
- Lejlighedsgaver er ikke skattepligtige så længe værdien ikke overstiger hvad, der kan anses for passende



Personalegoder

Fratrædelsesgodtgørelse

- Beskattes kun med det beløb, der overstiger bundfradraget (kr. 8.000)
- Betingelser:
 - Lønmodtager
 - Ansættelsen skal ophøre fuldstændigt
 - Godtgørelsen skal udbetales i tidsmæssig tilknytning til fratrædelsen
 - Fratrædelsesgodtgørelsen skal være fastlagt på forhånd
 - Godtgørelsen må ikke reelt være løn



Personalegoder

Indberetning

- Værdi af **fri bil** – bruttobeløb i felt 19 – beløbet skal også med i felt 13 (A-skat og AM-bidrag)
- Værdi af **fri telefon mv.** – beløb pr. påbegyndt måned i felt 20 – Beløbet skal også med i felt 13 (A-skat og AM-bidrag)
- Værdi af **arbejdsgiverbetalt sundhedsforsikring** – beløb i felt 26 – Beløbet skal også med i felt 13 (A-skat og AM-bidrag)



Personalegoder

Indberetning

- Værdi af **fri bolig** – forskellen mellem det den ansatte betaler for at få stillet boligen til rådighed og markedslejen indberettes i felt 50 (B-indkomst og AM-bidragfri)
- Fri **medie-/radiolicens** – Værdi indberettes i felt 53 (B-indkomst og AM-bidragfri)
- Værdi af personalegoder, der **overstiger 1.200 kr.'s-grænsen** – felt 55 (B-indkomst og AM-bidragfri)



Personalegoder

Indberetning

- Værdi af personalegoder, der **ikke er omfattet af bagatelgrænse** – felt 56 (B-indkomst og AM-bidragfri)
- Værdi af **frikort til offentlig befordring** – felt 63 (afkrydsningsfelt)
- **Jubilæumsgratiale/fratrædelsesgodtgørelse** – felt 69 – skattefri op til kr. 8.000





Bruttolønsordning

Bruttolønsordning

- Aftale med arbejdsgiver om bruttoløn nedgang mod at modtage et gode
- Godkendte ordninger:
 - Fri bil
 - Fri telefon/internet
 - Efteruddannelse
 - Massage
 - Offentlig befordring
- Hvilke ordninger har I?



Bruttolønsordning

Betingelser

- Der skal foreligge en ændret vederlagsaftale, som indebærer en reel fremadrettet nedgang i den kontante løn.
- Den ændrede vederlagsaftale skal rummes inden for eventuelle overenskomster.
- Den aftalte lønnedgang skal løbe over en længere periode, minimum 12 måneder.
- Et allerede erhvervet krav på kontantløn kan ikke konverteres til en naturalieydelse.
- Arbejdsgiveren skal have en økonomisk risiko i forbindelse med lønnedgangen. Det indebærer, at medarbejderens lønnedgang skal være et på forhånd fastsat beløb, der ikke reguleres i takt med medarbejderens forbrug af godet eller af de løbende omkostninger for arbejdsgiveren ved at stille godet til rådighed.
- Arbejdsgiveren skal rent faktisk stille det pågældende gode til rådighed for medarbejderne. Dette betyder, at arbejdsgiveren enten skal være ejer af godet eller være forpligtet i forhold til den eksterne leverandør af godet.





Udlæg efter regning

Udlæg efter regning

- Beløb, som en lønmodtager får til dækning af udgifter lønmodtageren har afholdt på arbejdsgiverens vegne, er ikke skattepligtige
- Forudsætning:
 - Udgifter, der ville være fradragsberettigede for lønmodtageren
- Refusion af private udgifter er skattepligtigt





Beskatning og indberetning af honorarer

Honorarer

- Hvem:
 - Musikeren
 - Foredragsholderen
 - Journalisten
 - Revisoren
 - Kunstneren
 - Komikeren
 - Alle, der udfører personligt arbejde mod vederlag



Honorarer

- **Hvordan ser fakturaen ud?**
- CPR- kontra CVR-nummer
- Er der moms på?
- Kørsels- og rejsegodtgørelse?



Honorarer

- Honorar uden moms indberettes i felt 36 som AM-bidragspligtig B-indkomst
 - U: Hvis modtager er en juridisk person (selskab, fond, forening el.lign.)
- Honorar med moms indberettes ikke
- Det er muligt at indberette på et CVR-nr. i eIndkomst – Der skal indberettes på det, der hedder et person SE-nummer i eIndkomstsyste
- Hvis godtgørelser angives særskilt på fakturaen, skal disse indberettes i felt 38 som ikke-AM-bidragspligtig B-indkomst





Udbetaling af skattefrie godtgørelser

Udbetaling af skattefrie godtgørelser

Medarbejdere

- Skattefri kørselsgodtgørelse
- Kost- og logigodtgørelse (rejsegodtgørelse)
- Godtgørelser i forbindelse med uddannelse/kurser



Udbetaling af skattefrie godtgørelser

Bestyrelsesmedlemmer mv.

- Rejse – og kørselsgodtgørelse
Krav om vederlag eller ej
- Andre godtgørelse
Nogle godtgørelser kan udbetales skattefrit til ulønnede medhjælpere og medlemmer af bestyrelser i foreninger
 - Gælder det også for fagforeninger?



Udbetaling af skattefrie godtgørelser

Medlemmer af foreninger

- Rejse- og kørselsgodtgørelser til medlemmer er ikke uddelinger
- Skattepligtige godtgørelser (ikke uddelinger) til medlemmer er ikke indberetningspligtige for foreningen – Medlemmet skal selv sørge for at selvangive



Udbetaling af skattefrie godtgørelser

Uddannelsesgodtgørelse

- Arbejdsgiver mv. kan skattefrit dække udgifter til den ansatte mv.'s uddannelse
- Det er et krav, at uddannelse/kurser ikke udelukkende har et privat formål for den ansatte
- Det er dog ikke et krav, at uddannelsen er relevant for arbejdsgiver



Udbetaling af skattefrie godtgørelser

Uddannelsesgodtgørelse

- Hvem er omfattet:
 - Ansatte
 - Bestyrelsesmedlemmer
 - Medlemmer af fagforeninger
 - Medlemmer af a-kasser
 - M.fl.





Kontrol- og dokumentationskrav

Kontrol- og dokumentationskrav

Befordringsgodtgørelse

- Modtagerens navn, adresse og CPR-nr.
- *Bilens registreringsnummer*
- Kørlens erhvervsmæssige formål
- Dato for kørslen
- Kørlens mål + evt. delmål
- Antal kørte kilometer
- Anvendte satser
- Udregning af godtgørelsen

Rejsegodtgørelse

- Modtagerens navn, adresse og CPR-nr.
- Rejsens erhvervsmæssige formål
- Rejsens start- og sluttidspunkt
- Rejsens mål + evt. delmål
- Anvendte satser
- Beregning af rejsegodtgørelsen



Konsekvenser

- Overholdes betingelserne i bekendtgørelse ikke = skattepligtigt
- Hvem skal betale skatten - modtager eller udbetaler
- Alle udbetalinger fra udbetaleren ??





Skattekontrollloven & skatteindberetningsloven



Skattekontrolloven & skatteindberetningsloven

Skattekontrolloven

- Præcisering af Skattestyrelsens kontrolhemler
- Afskaffelse af selvangivelsesbegrebet – erstattes af et oplysningsskema
- Skønsmæssig ansættelse uden for TP
- Lovfæster, at Skattestyrelsen kan afskære fra TastSelv hvis væsentlig mistanke om fejl eller misbrug

Skatteindberetningsloven

- Automatiske indberetningspligter
- Arbejdsgivers pligt til indberetning af udbetalinger
- Foreninger og fondes indberetninger af uddelinger
- Krav til indberetningerne





Moms - ansatte

Moms ved medarbejderens brug af arbejdsgiverens aktiver

- Præcisering af momsmæssig behandling ved personalets private brug af arbejdsgiverens aktiver
 - SKAT præciserer, at når en arbejdsgiver indkøber aktiver, der både skal bruges til momspligtige formål og til de ansattes private brug, kan virksomheden vælge enten;
 - at henføre aktivet delvist til arbejdsgiveren og bruge reglerne om delvis fradragsret, eller
 - henføre aktivet fuldt ud til arbejdsgiveren og bruge reglerne om fuld eller delvis fradragsret
 - Vælger arbejdsgiveren at henføre aktivet fuldt ud til arbejdsgiveren og bruge reglerne om fuld eller delvis fradragsret, skal den ansattes private brug af aktivet sidestilles med levering af en ydelse mod vederlag, hvoraf der skal betales udtagningsmoms
 - Moms ved salg af brugt udstyr til de ansatte



Moms ved salg til ansatte

- Momsfradragsret ved indkøb
- Almindelig salgsmoms ved salg til de ansatte
 - Beregningsgrundlaget er som udgangspunkt salgsprisen
- Vederlagsfri overdragelse?
- Udelukkende anvendt til momsfri aktivitet?



Kantinemoms

- Drevet af arbejdsgiver
Forenklet ordning 1 - beregningsgrundlag
- Drevet af tredjemand med tilskud fra arbejdsgiver
Forenklet ordning 2 – beregningsgrundlag
- Hvilken ordning anvender I selv?





Dagligdagens udfordringer



Tak for i dag



John Linnemann
partner, skatte- og momschef
Tlf. nr.: 3038 2144
E-mail: jl@ri.dk



Daniel Strandbech
skattekonsulent, cand.merc.jur.
Tlf. nr. 3138 2146
E-mail: ds@ri.dk

