

MULTIMEDIEBESKATNING



forår
2010

Ålborg Universitet

Speciale på Cand.Merc (teoretiske del af uddannelsen til reg.revisor)

Udarbejdet af: Jimmy Kirkeby (studienr. 20070970)

Vejleder: John Engsig

Forord

Dette speciale er udarbejdet i forbindelse med min afslutning af den teoretiske del af uddannelsen til registreret revisor på Ålborg Universitet.

Nærværende speciale er mit bidrag til forståelsen af reglerne om multimediebeskatningen.

Jeg har søgt inspiration i bemærkningerne til lovforslaget, de offentliggjorte bindende svar samt vejledningen fra SKAT.

Redaktionen er afsluttet ultimo februar 2010.

Holstebro d. 5. marts 2010

Jimmy Kirkeby



Indholdsfortegnelse

Indhold

1. Resume	4
1.1 Multimedia tax	4
2. Indledning.....	5
3. Opgaveformalia	7
3.1 Problemformulering	7
3.2 Problemafgrænsning	8
3.3 Metode	8
3.4 Målgruppe	8
4. Regelgrundlag samt gældende overgangsregler	9
4.1 Regelgrundlag.....	9
4.2 Overgangsregler	10
5. Hvilke multimedier er omfattet af multimediebeskatning?.....	11
5.1 Computer med sædvanligt tilbehør	11
5.2 Telefon.....	12
5.3 Datakommunikation.....	13
5.4 Flere af hvert gode	14
6. Hvem rammes af multimediebeskatningen?	15
6.1 Rådigheden beskattes	15
6.2 Persongrupper som er undtaget multimediebeskatning	18
7. Specielle forhold vedr. selvstændige og hovedaktionærer.....	23
7.1 Selvstændige erhvervsdrivende	23
7.2 Hovedaktionærer.....	24
8. Arbejdsgiverens rolle i forbindelse med multimediebeskatningen	24
8.1 Kontrolkrav	26
9. Bruttolønsordninger	30
10. Konklusion	31
11. Litteraturliste.....	33
Bilag 1	
Bilag 2	

1. Resume

1.1 Multimedia tax

A multimedia tax of dkk 3.000 (2010-amount – the amount will change every year) is being introduced from January 1st 2010¹. The amount is income, which is taxed at source. The employee will be taxed at 1/12 of dkk 3.000 of each month (dkk 250) in which the benefit is provided. All employees who, as part of their contract of employment, have had one or more multimedia products made available to them for private use are liable to pay multimedia tax.

Multimedia taxation covers telephones (including connection fees and subscription and usage charges and the telephone itself), computers (including usual accessories) and access to and use of the internet (including a one-off charge for setting up an internet connection).

You are liable for the multimedia tax if you have access to a single or several multimedia items for private use. The multimedia tax is personal. It is a precondition for multimedia taxation that you have private access to one of the multimedia benefits concerned. In practice, the concept of availability means that if you just once take a single item of the equipment concerned home with you, the employer will basically assume that you have private access to it. Multimedia provided at work, only used at the workplace, and never removed from the workplace, will not be taxed. Multimedia that can be removed may be subject to taxation, under certain conditions, if the employee removes the item from the workplace.

Internet will no longer be tax exempt even though the employees have access to the employer's network. The taxable sum is dkk 3.000, whether or not the employer's related expenses are more or less than dkk 3.000. The individual's own private multimedia payments will no longer reduce the taxable value. If both spouses in a household are provided with one or more multimedia, each of them will be taxed (2 x dkk 3.000).

¹ As part of a general tax reform "Forårspakken 2.0" adopted by the Danish Parliament.

2. Indledning

Der er igennem de senere år kommet mere og mere fokus på personalegoder generelt. I takt med manglen på arbejdskraft, som følge af øget krav om specialiseret viden hos medarbejderne, samt små årgange, øges konkurrencen virksomhederne imellem, med henblik på at tiltrække og fastholde medarbejderne. Jobsituationen har dog ændret sig lidt den seneste tid på grund af den verserende finanskriser, som har ramt virksomhederne meget hårdt.

Virksomhederne er dog stadig interesseret i at fastholde og tiltrække dygtige medarbejdere. Virksomhederne benytter sig i stigende grad af personalegoder, der er et område, som i de seneste år har været i stærkt vækst². Væksten gælder både med hensyn til antallet af virksomheder som tilbyder personalegoder, samt udbuddet af personalegoder i de enkelte virksomheder³.

Arbejdsgiverne i Danmark har fundet personalegoderne interessante, da det er blevet muligt at bruge personalegoderne, som et konkurrenceparameter i forbindelse med at tiltrække/fastholde medarbejdere. Det er blevet muligt for arbejdsgiverne at sammensætte en mere konkurrencedygtig lønpakke, uden at det øger omkostningsniveauet for virksomheden. Det skal dog tilføjes, at der også kan ligge andre forhold end de skattemæssige perspektiver. Fx kan tilbudte personalegoder også være i virksomhedens egen interesse, da det gør medarbejderen mere fleksibel, ved at arbejdsgiveren stiller edb- og telefoniudstyr til rådighed.

Arbejdstagerne har ikke overraskende taget mange af personalegoderne til sig i stor stil. Dette skyldes selvfølgelig, at den ansatte indenfor en række personalegoder, kan opnå en mere lempelig beskatning end for tilsvarende kontantaflønning.

I forbindelse med indførelsen af multimediebeskatningen, som kom som en del af forårspakken 2.0, har der været en del skriveri, ikke mindst i dagspressen, vedrørende indførelsen af multimediebeskatningen. Indførelsen af multimediebeskatningen vil ramme mange danske lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende. Arbejdsgiverne vil også blive ramt ved indførelsen af multimediebeskatningen med hensyn til kontrolforpligtelser, samt indberetningspligt vedrørende virksomhedens multimedier. Den daværende skatteminister Kristian Jensen måtte dog sande, at virksomhederne rent administrativt ikke har været klar til indførelsen af multimediebeskatningen pr. 1. januar 2010 – derfor er der blevet udsendt en bekendtgørelse med udskydelse af indberetningspligten til 1. april 2010.

² Statusrapport til folketinget om personalegoder/naturalieydelse, jan 2008, side 11

³ Statusrapport til folketinget om personalegoder/naturalieydelse, jan 2008, side 8

Multimediebeskatningen har skabt en del tvivl og ikke mindst en lang række spørgsmål blandt befolkningen i Danmark.

Multimedieskatten er blevet voldsomt kritiseret for at skyde al incitament for hjemmearbejdspladser samt fleksibilitet ned. Desuden blev forslaget om multimedieskat fremlagt af regeringen præcis samme dag, som den daværende videnskabsminister Helge Sander (V), nogle timer tidligere, havde besluttet at nedsætte en højhastighedskomité, som inden årets udgang skulle komme med forslag til, hvordan det kunne sikres, at hele Danmark kunne opnå internet-forbindelser i topfart.



3. Opgaveformalia

3.1 Problemformulering

Folketinget vedtog i foråret 2009 en ny skattereform. En af bestanddelene ved reformen har hidkaldt sig særlig stor opmærksomhed - multimediebeskatning.

De nye regler for multimediebeskatning trådte i kraft pr. 1. januar 2010. Straks efter vedtagelse af loven, har der i offentligheden været diskuteret en del frem og tilbage med hensyn til multimediebeskatningen og dens indvirkning for skatteyderne samt arbejdsgiverne.

Artikler i aviser, indlæg på hjemmesider, oplysninger fra offentlige myndigheder (SKAT m.fl.), argumenterer med forskellige informationer for og i mod multimediebeskatningen. I debatten indgår forskellige påstande vedrørende omstændighederne omkring multimediebeskatning. Derfor kan det som udgangspunkt, være svært at skelne mellem al den information, der fremkommer i debatten i offentligheden. Der er fordele og ulemper ved alle ting, og det er der selvfølgelig også ved multimediebeskatning. Der har været en tendens til, at multimediebeskatningen fra start af har fået et dårligt ry, og debatten dermed er blevet drejet over på ulemperne ved multimediebeskatningen - i stedet for at se på multimediebeskatningen som en del af helheden, og ikke mindst som en bestanddel af forårspakken 2.0.

Afledt heraf er opgavens hovedproblemstilling, at analysere hvordan reglerne vedrørende multimediebeskatningen kommer til at påvirke såvel lønmodtagere, arbejdsgivere samt selvstændige erhvervsdrivende.

For at besvare ovenstående problemstilling bliver følgende fire spørgsmål vedrørende multimediebeskatning behandlet:

- Hvem bliver omfattet af multimediebeskatningen?
- Hvilke multimedier er omfattet af multimediebeskatning?
- Hvornår skal der ske multimediebeskatning?
- Hvad bliver arbejdsgivers rolle i forbindelse med multimediebeskatning?

3.2 Problemafgrænsning

Opgavens formål er at gennemgå og analysere reglerne vedr. multimediebeskatning for arbejdstager, arbejdsgiver samt selvstændige erhvervsdrivende. Jeg vil begrænse mine undersøgelser til at besvare ovenstående 4 spørgsmål.

Jeg vil i korte vendinger behandle problemstillinger vedrørende overgangsordningerne forbundet med indførelsen af multimediebeskatningen.

Fokus i opgaven ligger primært på det skattemæssige aspekt, men der vil blive inddraget øvrige incitament, i det omfang det kan bidrage med understøttelse af problemstillingen og specialet i sin helhed. Den momsmæssige behandling af købte multimedier, vil ikke blive behandlet i afhandlingen. Ligeledes vil den skattemæssige behandling af købte multimedier ikke blive behandlet for den erhvervende part.

3.3 Metode

Specialet vil tage udgangspunkt i beskrivelse af gældende lovgivning samt fortolkningen heraf; herunder forarbejderne, domme, offentliggjorte bindende svar, administrativ praksis mv. . Ved eventuelle uklarheder eller tvivlsspørgsmål vil der blive foretaget en subjektiv fortolkning af det foreliggende materiale. Der vil blive anvendt eksempler, beregninger samt modeller direkte i afhandlingen i det omfang det findes relevant for specialet.

Specialet vil blive baseret på information fremskaffet via "desk research" herunder fx artikler, faglitterære bøger samt internettet. Pålideligheden af det indsamlede materiale afhænger af kilden. Love, domme mv. fra offentlige/statslige kilder vil blive anset som værende meget pålidelige. Andre data såsom publikationer fra revisionsfirmaer, advokatfirmaer, lærebøger anses også for pålidelige, men dog rangerende under offentlige kilder i tilfælde af tvivl eller uoverensstemmelse. Artikler fra hjemmesider, aviser og lignende vil blive anset som subjektive holdninger og vil i specialet blive behandlet som partsindlæg. Ved brug af citater eller beskrivelser fra andre tekster, vil der blive henvist hertil i fodnoterne i specialet.

3.4 Målgruppe

Specialets formål er at tilvejebringe fakta til brug i en debat, der ofte er præget af subjektive holdninger. Specialet går i dybden med de grundlæggende problemstillinger i multimediebeskatningen. Derfor henvender specialet sig til personer og organisationer (herunder Ålborg Universitet – cand. merc.) med en specifik interesse indenfor området multimediebeskatning.

4. Regelgrundlag samt gældende overgangsregler

4.1 Regelgrundlag

Ved lov nr. 519 af 12. juni 2009 er der med virkning fra og med indkomståret 2010 indført særlige regler for beskatning af multimedier, som en arbejdsgiver stiller til privat rådighed for en medarbejder. Reglerne finder tilsvarende anvendelse for multimedier, som indgår i en erhvervsvirksomhed, og som den selvstændige erhvervsdrivende har privat rådighed over. Rådighed over sådanne multimedier værdiansættes til kr. 3.000 pr. år (2010-niveau). Beløbet reguleres efter PSL § 20. Den selvstændige erhvervsdrivende skal indtægtsføre kr. 3.000 som personlig indkomst (B-indkomst), og indtægten indgår i bidragsgrundlaget jf. AMBL § 10, stk. 1.

Bestemmelsen om multimediebeskatning blev vedtaget af Folketinget i maj 2009. Reglerne er indsat ved lov nr. 519 af 12. juni 2009 (L199) som affattede ligningsloven § 16, stk. 12 og 13 således:

Stk. 12: "Den skattepligtige værdi af et eller flere multimedier, der er stillet til rådighed af en eller flere arbejdsgivere mv. som nævnt i stk. 1 for den skattepligtiges private benyttelse, udgør et grundbeløb på kr. 3000 (2010-niveau). Ved multimedier forstås computer med sædvanligt tilbehør, telefon, herunder oprettelses-, abonnements- og forbrugsafgifter samt selve telefonapparatet, og adgang til datakommunikation via en internetforbindelse, herunder engangsudgifter til etablering af internetforbindelsen. Den skattepligtige værdi nedsættes ikke med den skattepligtiges eventuelle betaling i indkomståret for råderetten eller brugen. Har samtlige goder, der er stillet til rådighed for den skattepligtiges private benyttelse, kun været stillet til rådighed en del af året, nedsættes den skattepligtige værdi svarende til det antal hele måneder, hvori ingen af goderne har været til rådighed. Grundbeløbet i 1. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20."

Stk. 13: "Stk. 1, 1. pkt., og stk. 12 finder tilsvarende anvendelse for selvstændigt erhvervsdrivende, for så vidt angår multimedier, som indgår i den erhvervsmæssige virksomhed og er stillet til rådighed for privat benyttelse. I dette tilfælde kan udgifter vedrørende de pågældende multimedier fradrages efter reglen om driftsomkostninger i statsskattelovens § 6, litra a."

Skatterådet har i 2009 og i 2010 offentliggjort en række bindende svar vedrørende omfanget og definitionen af fri multimedier. SKAT har endvidere fundet det nødvendigt at udarbejde en pjece/vejledning om multimediebeskatningen⁴.

De gamle regler overordnet

Den nye multimedieskat træder i stedet for reglerne i ligningslovens § 16, stk. 12 og 13 om fri telefon, hjemme pc samt datakommunikation. Med virkning fra og med indkomståret 2010

⁴ Multimediebeskatning – Pjece til borgere og virksomheder

afløses den hidtidige beskatning af fri telefon af den nye multimedieskat. Der er tale om et nyt og ændret regelsæt sammenlignet med de hidtidige regler om fri telefon. Der er områder, som medfører at multimedieskatten bliver mere lempelig, og andre områder hvor der er tale om en skærpet beskatning.

Efter de gamle regler beskattede man arbejdsgiveres godtgørelse eller tilskud til fri telefon, internetforbindelse, mobiltelefoni mv. med kr. 3.000. Beskatningsgrundlaget på kr. 3.000 kunne dog nedsættes, hvis der var private udgifter i husstanden til telefoni/internet. Endvidere var der et loft i beskatningen i form af arbejdsgiveres faktiske udgifter. Den ansatte kunne i nogle tilfælde undgå beskatningen, såfremt denne via sin datakommunikationsforbindelse havde adgang til arbejdsgiverens interne netværk. Kunne den ansatte endvidere bruge datakommunikationsforbindelsen til telefoni, vil telefonien ligeledes være omfattet af skattefriheden. Det vil altså sige, at så længe den ansatte kunne komme på arbejdsgiverens interne netværk, via den telefon eller internet forbindelse som var stillet til rådighed – så kunne den ansatte undgå beskatning heraf. Værdien af helt eller delvis vederlagsfrit privat benyttelse af en pc med tilbehør, der er stillet til rådighed til brug ved arbejdet, beskattes efter de gamle regler ikke. I de situationer, hvor den ansatte betaler arbejdsgiveren for at få stillet pc med tilbehør til rådighed, kan medarbejderen fradrage udgifterne i sin skattepligtige indkomst - dog max kr. 3500 årligt⁵.

4.2 Overgangsregler

Hjemme-pc-ordning

Har man inden den 22. april 2009 lavet en aftale med sin arbejdsgiver, efter de nu ophævede regler om hjemme-pc-ordning⁶, udløser det ikke beskatning, at have denne pc til rådighed til og med indkomståret 2012. Efter de nu ophævede regler var det muligt for arbejdsgiver og lønmodtager at indgå en aftale om hjemme-pc-ordning. Lønmodtager kunne aftale med sin arbejdsgiver, at man delte anskaffelsesprisen mellem sig, ved at lønmodtager dermed havde hjemme-pc til rådighed. Arbejdsgiver skulle betale minimum 25 % af udgiften til hjemme-pc'en. Lønmodtageren havde i den forbindelse mulighed for at få fradrag for sin del af udgifterne – dog maksimalt 3500 kr. årligt. Overgangsordningen kører, som tidligere omtalt, til og med indkomståret 2012. Personer, som hører ind under hjemme-pc-ordningen, bliver dog multimediebeskattet, hvis personen har et andet multimedie (fx telefoni) til rådighed for privat anvendelse.

⁵ Der henvises til afsnit 4.2 hvor reglerne om hjemme-pc-ordning omtales.

⁶ Jf. ligningsloven § 16, stk. 12, 3-5 pkt.

5. Hvilke multimedier er omfattet af multimediebeskatning?

De multimedier, som er omfattet af multimedieskatten er; telefoner, computer med sædvanligt tilbehør, og datakommunikation via en internetforbindelse. Der foreligger allerede en del afgørelser på, hvad der kan henføres til multimedieskatten. Bliver man først multimediebeskattet, er der selvfølgelig en interesse i, at få henført så mange goder fra sin arbejdsgiver ind under multimediebeskatningen, hvis arbejdsgiveren vil være med til dette. Det der primært ligger afgørelser på er, hvad der forstås ved "computer med sædvanligt tilbehør". Der er ingen tvivl om, at en computer, skærm, tastatur, mus, software samt printer kan henføres til "computer med sædvanligt tilbehør". Det der har skabt lidt forvirring er afgrænsningen af "sædvanligt tilbehør" og "usædvanligt tilbehør" til en pc'er fx.

Nedenfor vil jeg komme nærmere ind på de enkelte goder, som kan henføres til multimediebeskatningen. Skatterådet har blandt andet fastslået, at en computerskærm ikke altid er "sædvanligt tilbehør" til en pc, hvis størrelsen af skærmen er for stor.

Jf. ligningslovens § 16, stk. 12 er det angivet hvilke produkter/ydelser, som kan henføres under multimediebeskatning.

- Computer med sædvanligt tilbehør
- Telefon
- Datakommunikation

5.1 Computer med sædvanligt tilbehør

Ved sædvanligt tilbehør forstås almindeligt tilbehør til en computer såsom computerskærm, softwareprogrammer, printer mv. af almindelig størrelse og standard. Sædvanligt tilbehør er et fleksibelt begreb, som ændrer sig i takt med tidens standarder og udvikling på området.⁷

Multimediebeskatningen omfatter udover selve computeren også almindeligt forekommende tilbehør såsom skærm, software, printer mv. af normal størrelse og standard. Kigger man i forarbejderne nævnes sædvanligt udstyr som: computerskærm, software, mus/tastatur, dvd-drev, cd-brænder og printer af almindelig størrelse og standard. Kigger man nærmere i bemærkningerne til lovforslaget, fremgår det blandt andet, at en 50" fladskærm og en avanceret foto-printer ikke anses for at være sædvanligt tilbehør. Som det også fremgår af SKATs pjece om multimediebeskatning, er der tale om et fleksibelt begreb, som selvfølgelig har medført en del usikkerhed og dermed en del bindende svar indenfor området. Specielt computerskærme har været et område, der er blevet afgivet en del bindende svar på.

⁷ Multimediebeskatning – Pjece til borgere og virksomheder (Afsnittet: Hvilke goder er omfattet?)

Skatterådet har i november 2009 (SKM.2009.675.SR) fastslået, at en skærm på 32" eller derover med indbygget tv-tuner, ikke kan anses for at være sædvanligt tilbehør til en computer. Resultatet følger SKM.2005.412LR, hvor ligningsrådet afviste fladskærme på henholdsvis 32", 40" og 42". Værdien af sådanne store skærme, som ikke accepteres indenfor multimediebeskatningens regler, skal beskattes selvstændigt jf. LL § 16, stk. 1. I SKM.2008.762.SR accepterede man som sædvanligt tilbehør en fladskærm på 22" og 26" med tv-tuner, som dermed godt kunne anskaffes i forbindelse med multimediebeskatningen. På baggrund af ovenstående afgørelser står det altså klart, at skærme op til 26" kan accepteres, mens det i praksis endnu ikke er afklaret, om skærme over 26" men under 32" kan accepteres som sædvanligt tilbehør i forbindelse med multimediebeskatningen. Det bliver endvidere spændende at se, hvordan SKAT vil håndtere afgrænsningen af sædvanligt tilbehør i forbindelse med den teknologiske udvikling - som bare synes at gå hurtigere og hurtigere for hver dag der går. Standarden på en pc-skærms størrelse er fx steget meget de seneste år.

5.2 Telefon

Fastnet/mobil: Telefon dækker både selve telefonapparatet, oprettelses-, abonnements-, og forbrugsafgifter ved telefonen samt telefonserviceydelser såsom telefonvækning, telefonsvarerfunktion, "visnummerfunktion" og andre sædvanlige ydelser, der er en del af abonnementet. Sædvanlige telefonserviceydelser er et fleksibelt begreb, som ændrer sig i takt med tidens standarder og udvikling på området. Reglerne gælder både de tilfælde, hvor telefonen er oprettet i arbejdsgiverens mv.'s navn, og hvor arbejdsgiveren fuldstændigt eller op til et bestemt beløb betaler eller refunderer medarbejderens telefonudgifter eller en procentdel af udgifterne. En telefon omfatter også små håndholdte computere såsom PDAer, smartphones o. lign.⁸

Som det fremgår af ovenstående, forstås udover oprettelses-, abonnements- og forbrugsafgifter også selve telefonapparatet. Sædvanlige telefonserviceydelser såsom telefonvækning, viderestilling, telefonsvarer og "visnummer"-funktion er også omfattet heraf. Det er i forarbejderne præciseret, at installationsarbejde og oprettelsesudgifter er omfattet af multimedieskatten. Igen er der i ovenstående tekst tilføjet, at for så vidt angår telefonserviceydelser, er der tale om et "fleksibelt begreb". Telefonserviceydelser anses derfor også for værende en ydelse, som konstant udvikles over tid. Det er blevet populært at bidrage til velgørenhedsorganisationer via telefonregningen, men dette vil ikke være omfattet af multimediebeskatningen, og skal derfor særskilt beskattes, såfremt det er arbejdsgiverbetalt.

⁸ Multimediebeskatning – Pjece til borgere og virksomheder (Afsnittet: Hvilke goder er omfattet?)

5.3 Datakommunikation

Det vil sige en adgang til og brug af internet, eksempelvis en ISDN- en ADSL-forbindelse eller andre bredbåndsforbindelser. Det omfatter også engangsudgifter til etablering af internetforbindelsen. Abonnementsudgifterne til internetadgang omfatter også sædvanlige ydelser, som er en del af abonnementet. Internetabonnenter i dag kan indeholde andre ydelser end internetadgang – eksempelvis "gratis" download af musik eller tv-kanaler. Hvis sådanne ydelser er en integreret del af abonnementet, som ikke kan udskilles og må anses for sædvanlige, anses de for omfattet af multimediebeskatningen. Hvornår tv-pakker er en sådan ydelse, forventes forelagt Skatterådet. Skatterådets afgørelser offentliggøres på skat.dk⁹

Datakommunikation omfatter internetforbindelse, som er installeret i den ansattes hjem, mens mobilt bredbånd også er omfattet af begrebet. Udover abonnementet er også etableringsudgiften omfattet af multimediebeskatningen. Der har været en del usikkerhed, vedrørende hvad der forstås ved, at internetabonnenter kan indeholde andre ydelser end lige adgang til internettet. Fx har TDC i nogle af deres abonnenter givet kunderne mulighed for at downloade "gratis" musik, når der vælges et bestemt abonnement. TDC har også lanceret udbud af tv-kanaler via bredbåndsforbindelsen. Skatterådet har derfor offentliggjort nogle bindende svar, hvor der spørges på hvad et internetabonnement må indeholde af ydelser for, at der ikke skal ske en ekstrabeskatning udover multimediebeskatningen for den ansatte.

Hvis tv-kanaler eller "gratis" download af musik kan anses for at være en integreret del af et internetabonnement, som ikke umiddelbart kan udskilles, og som må anses for sædvanlige, er disse ydelser efter lovforarbejderne ligeledes omfattet af multimediebeskatningen som udgangspunkt. Skatterådet har dog efterfølgende fundet ud af, at tv-pakker i forbindelse med bredbåndsforbindelse ikke pt. kan anses for at være en sædvanlig ydelse tilknyttet internetforbindelsen. Der kan henvises til 3 bindende svar vedr. tv-pakker inkluderet i internetabonnement: SKM2009.787.SR, SKM2009.788.SR og SKM2009.789.SR. Hvis en ansat har tilknyttet tv-pakker i sit internetabonnement via sin arbejdsgiver, må det altså antages, at den ansatte skal beskattes særskilt ud fra markedsværdien af tv-pakkerne udover multimediebeskatningen. Skatterådet har ikke pt. taget stilling til, om "gratis" download af musik, som er tilknyttet et internetabonnement, er en sædvanlig ydelse, eller om dette skal beskattes særskilt ligesom tv-pakkerne.

⁹ Multimediebeskatning – Pjece til borgere og virksomheder (Afsnittet: Hvilke goder er omfattet?)

5.4 Flere af hvert gode

Som udgangspunkt er der sket en skærpelse på dette område i forhold til de tidligere regler. Jf. de gamle regler skulle medarbejderen kun beskattes af en gang fri telefon, selvom arbejdsgiveren havde stillet goder til rådighed for medarbejderens øvrige husstand – typisk har der været tale om mobiltelefoner til ægtefælle og eventuelle børn i husstanden. Hvis arbejdsgiver stiller fri telefon til rådighed for en medarbejders ægtefælle eller børn, beskattes medarbejderen særskilt herfor af markedsværdien (= typisk kostprisen), udover sin egen multimediebeskatning. Et spørgsmål der har frembragt en del bindende svar er, hvorvidt der er mulighed for, at få stillet to ens goder (fx to pc'ere) til rådighed og nøjes med, at medarbejderen kun beskattes med en gang multimediebeskatning. Ud fra de bindende svar mv. der er offentliggjort indenfor området, kan det konkluderes, at det afhænger af en konkret vurdering. Hvis der stilles flere ens multimedier til rådighed for en medarbejder, fx to pc'ere, skal det vurderes, om der er en "reel begrundelse" herfor. Hvis det viser sig, at der er en reel begrundelse, og det ikke skyldes, at man vil tilgodese en medarbejders øvrige husstand, så kan man slippe med, at medarbejderen kun beskattes af en gang multimediebeskatning, uanset antallet af multimedier jf. SKM2009.687.SR. Kigger man i bemærkningerne til loven om multimediebeskatning fremgår det af pkt. 2.7.2:

Arbejdstagerens private rådighed dækker, at øvrige personer i arbejdstagerens husstand også har mulighed for at anvende de pågældende multimedier, men ikke at arbejdsgiveren mv. direkte stiller multimedier til rådighed til arbejdstagerens ægtefælle, børn mv.'s private benyttelse. Der er således grænser for omfanget af multimedier, som den enkelte arbejdstager kan få stillet til rådighed for privat benyttelse. Det må afgøres konkret, om der er en reel begrundelse, såsom at der rådes over flere boliger, for at medarbejderen får stillet flere af de samme goder til rådighed for privat benyttelse, (eksempelvis to computere, to telefoner eller to bredbåndsforbindelser), eller om der er tale om, at goderne reelt anses for stillet til rådighed direkte for den øvrige husstands beboere?

Fx i SKM.2010.79.SR accepteres det, at en medarbejder får stillet to computere til rådighed, en stationær-pc til hjemmet og en bærbar-pc som kan bruges både hjemme, og når medarbejderen er på forretningsrejse mv. udenfor sin normale arbejdsplads. I afgørelsen forudsættes det dog, at computer nr. 2 ikke er anskaffet for at tilgodese den øvrige husstands beboere. Dvs. at hvis en medarbejder har behov for at kunne medbringe sin computer til møder og lignende, så er der hermed "åbnet op for", at medarbejderen kan anskaffe sig 2 pc'ere, såfremt argumentationen er i orden, og behovet ikke udelukkende er for at tilgodese den øvrige husstand. Reel begrundelse kan også foreligge, hvis der fx rådes over flere boliger, og dette dermed begrundes behovet for 2 pc'ere, to internet opkoblinger, eller to telefoner. Der skal hver gang laves en konkret vurdering. Dermed opstår også en øget risiko for, at skatteyderen og SKAT har hver sin vurdering. Derfor kan det være en god ide at få et bindende svar, hvis man er i tvivl. I SKM.2009.687.SR havde en medarbejder allerede en pc, men den var med begrænset anvendelsesmulighed for privat benyttelse, og en telefon, som

fungerede som vagttelefon. Derfor fandtes det at være reel begrundet, at medarbejderen fik en ekstra telefon og en ekstra pc stillet til rådighed. Man kunne også sagtens forestille sig, en medarbejder får stillet fastnettelefoni til rådighed i privat boligen, samt sommerhuset og derudover også en mobiltelefon – altså i alt 3 telefoner. SKAT har i deres pjece "Multimediebeskatning – pjece til borgere og virksomheder" også angivet eksempler på, hvornår det er "reelt begrundet" og "ikke reelt begrundet" at have flere ens multimedier stillet til rådighed. I "eksempel 3"¹⁰ accepterede SKAT, at en medarbejder fik stillet 2 mobiltelefoner til rådighed, når det var re-elt begrundet. Det er eksempelvis reelt begrundet jf. SKAT's opfattelse, hvis medarbejderen har en mobiltelefon til privat brug primært, samt en "arbejdstelefon" hvor fx kunder eller medarbejdere skulle kunne komme igennem på. Der er ikke angivet oplysninger om, hvor "vigtig" man skal være, før man må have to telefoner tilknyttet til kun 1 stk. multimediebeskatning. Derfor bliver det spændende at se fremadrettet om 2 mobiltelefoner gælder alle, uanset hvad jobstilling man har.

Det er uden betydning, hvem der står som ejer af et multimedie. Dvs. at selvom det er medarbejderens ægtefælle, der står anført som ejer af godet, vil medarbejderen ikke kunne slippe for multimediebeskatning, hvis det er betalt af medarbejderens arbejdsgiver jf. SKM2009.692.SR.

6. Hvem rammes af multimediebeskatningen?

Multimediebeskatningen gælder, hvis man får stillet multimedier til rådighed som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt, fx som honorarmodtager. Reglerne om multimediebeskatning gælder også selvstændig erhvervsdrivende, der gennem sin virksomhed har multimedier til rådighed for privat benyttelse. Man rammes også af multimediebeskatningen, hvis man fx er medlem/medhjælper for bestyrelser, udvalg, andre kollektive organer, folketinget, kommunalbestyrelser o.l. og får stillet multimedier til rådighed for privat benyttelse.

6.1 Rådigheden beskattes

Det er rådigheden som beskattes i forbindelse med multimediebeskatningen. Ligesom vi kender reglerne fra fri bil, er det ikke den faktiske anvendelse, men rådigheden som udløser beskatningen. Det er derfor ikke afgørende for beskatningen af multimedier, om den pågældende person rent faktisk benytter et af de omfattede multimedier privat¹¹. Det altafgørende er, hvorvidt multimediet er til rådighed for privat benyttelse. Har en medarbejder

¹⁰ Multimediebeskatning – Pjece til borgere og virksomheder (Afsnittet: Flere af hvert gode)

¹¹ Se bilag 2 hvor SKAT har lavet et oversigtsskema vedr. de forskellige former for multimedier, samt om det udløser multimediebeskatning.

multimedier til rådighed en del af året, bliver den ansatte kun beskattet af et forholdsmæssigt beløb svarende til det antal måneder, godet har været til rådighed. Ligesom reglerne med fri bil beskattes man af hver påbegyndt måned, man har haft multimedier til rådighed for privat benyttelse. Selvom man starter midt i en måned, beskattes man fra månedens begyndelse.

Multimedier på arbejdspladsen

Har en medarbejder multimedier til rådighed på sin arbejdsplads, udløser dette ikke i sig selv multimediebeskatning. Det gælder også for bærbare multimedier - fx mobiltelefoner og bærbar computere. Almindeligt brug af arbejdsgivers goder på jobbet er heller ikke omfattet af multimediebeskatningen. Dvs. at medarbejderen stadig gerne må tjekke private mails på sin arbejdscomputer på arbejdspladsen, samt bruge arbejdsgiverens telefon på arbejdspladsen til private opkald (fx aftale tandlægebesøg mv.), uden at det betyder multimediebeskatning for den ansatte. Hvis man aldrig har sin arbejdscomputer eller mobiltelefon med hjem, bliver man altså ikke multimediebeskattet. Det er således muligt at undgå multimediebeskatningen, hvis der indgås en aftale mellem lønmodtager og arbejdsgiver om, at computeren/mobiltelefonen ikke må medtages på den ansattes bopæl jf. SKM.2009.678.SR. Det er primært relevant med aftalen, hvis der er tale om bærbare multimedier, som er nemmere at tage med hjem end stationært udstyr, som ikke lige tages med hjem fra arbejdspladsen i et "snuptag".

Multimedier tages med hjem fra arbejdspladsen

I praksis vil rådighedsbegrebet betyde, at hvis en ansat tager et af multimedierne med hjem bare en enkelt gang, så klapper fælden med hensyn til multimediebeskatningen. Det gælder også, hvis man har multimedier til rådighed i forbindelse med distance- eller hjemmearbejdsplads, herunder hvis man har arbejdsplads på sin private bopæl. Er det aftalt med arbejdsgiveren, at et multimedie kan tages med hjem, betyder rådighedsbegrebet, at medarbejderen har et multimedie til rådighed til privat benyttelse, uanset om medarbejderen tager multimediet med hjem eller ej – dermed multimediebeskatning af medarbejderen uanset om multimediet bruges privat eller ej. Rådigheden er afgørende.

Arbejds mobiltelefon

Hvis en medarbejder tager en mobiltelefon med hjem fra arbejdspladsen, har medarbejderen som udgangspunkt privat rådighed over mobiltelefonen og skal dermed multimediebeskattes.

Det skal dog nævnes at Skatterådet har godkendt, at det ikke udløser beskatning, hvis der er tale om en mobiltelefon (eller PDA'er m.fl), som har en teknisk begrænsning, der gør, at den kun kan benyttes til interne opkald indenfor virksomheden eller til på forhånd godkendte eksterne forretningsforbindelser jf. SKM.2009.684.SR, SKM.2009.685.SR samt

SKM.2009.801.SR. Det er endvidere muligt at afkræfte formodningen om privat anvendelse af en mobiltelefon, hvis der er indgået en tro og love-erklæring¹² om, at mobiltelefonen kun må benyttes erhvervsmæssigt, og der rent faktisk ikke er ringet privat fra telefonen (fx tidsbestilling af tandlægetid mv.), ej heller ikke fra arbejdspladsen. Det er endvidere et krav, at arbejdsgiveren fører kontrol med, at mobiltelefonen ikke benyttes privat af medarbejderen jf. SKM.2009.683. Skatterådet har dog i SKM.2009.800.SR ikke ment, det er nødvendigt at arbejdsgiver fører kontrol med, at der ikke foretages private opkald. I SKM.2009.800.SR drejer det sig om, hvorvidt der skulle ske multimediebeskatning af lastbilchauffører, der har en fastmonteret mobiltelefon i deres lastbiler. Skatterådet mente ikke, at chaufførerne havde privat rådighed over mobiltelefonen, når den var fastmonteret i lastbilen, og endvidere ikke måtte bruges privat jf. aftale med arbejdsgiveren.

Overordnet kan følgende retningslinjer altså opridses:

- HR: Mobiltelefon med hjem én gang = multimediebeskatning
- U1: Arbejdsmobiltelefon (se ovenfor)
- U2: Tjenesterejse (se afsnit 6.2)
- U3: Teknisk begrænset anvendelse (se ovenfor)

Arbejdscomputer

Med hensyn til computere er der ikke mulighed for at bruge en tro og love-erklæring. SKAT mener ikke, at det er muligt at afkræfte den private anvendelse ved brug af en tro og love-erklæring jf. SKM.2009.683.SR og SKM.2009.778.SR. Dette skyldes, at der ikke er de samme kontrolmuligheder, som der er ved fx mobiltelefoner. Der er ikke mulighed for at få specificerede opkaldslistor mv., og dermed har arbejdsgiver ikke mulighed for at kontrollere at arbejdscomputeren ikke benyttes privat. Selvom arbejdsgiveren kan foretage logning af internettrafik på den enkelte computer, og dermed føre kontrol med den erhvervsmæssige benyttelse af computeren, i forhold til internetbrugen, ændrer det ikke ved at der skal ske multimediebeskatning. Det skyldes, at computeren kan bruges privat i andre sammenhænge end lige at surfe på internettet, fx brug af andet software såsom Word og Excel mv. jf. SKM2009.780.SR. Det vil altså sige, at computeren ikke kan sidestilles med mobiltelefoner, som i nogle tilfælde kan tages med hjem, uden at der sker multimediebeskatning.

Hvis arbejdscomputeren er teknisk begrænset, så den ikke længere kan bruges privat, kan man afkræfte formodningen for privat rådighed, selvom multimediet tages med hjem på den private bopæl. Et eksempel kunne være en bærbar computer, hvor computeren teknisk er

¹² Se bilag 1 for SKAT's udgave af en tro og love-erklæring.

konfigureret således, at man fx kun kan læse en sikkerhedsmanual til brug for arbejdet og ellers ikke benytte computeren i øvrigt. Jf. SKM.2010.82.SR har skatterådet i et bindende svar bekræftet at medarbejdere i en virksomhed ikke skal betale multimedieskat af en bærbar pc, såfremt pc'en er fastmonteret i montørbilen og dermed ikke kan medtages i privatboligen.

Overordnet kan følgende retningslinjer altså opridses:

- HR: Computer/mobilt bredbånd med hjem én gang = multimediebeskatning
- U1: Tjenesterejse (se afsnit 6.2)
- U2: Computer med særligt programmel
- U3: Teknisk begrænset anvendelse

Mobiltelefoner kan mere og mere hele tiden og fungere nærmest som små computere i nogle tilfælde. Derfor kan det være interessant at kigge på sondringen mellem en telefon og en computer. Det fremgår af lovforarbejderne, at der ved en telefon også forstås små håndholdte computere, hvis primære funktion er telefoni og eventuelt kalender- og tidsregistreringsfunktion såsom PDA'er, smartphones mv.

Der er selvfølgelig ingen regler uden undtagelser, derfor er der også visse persongrupper, som er undtaget fra multimediebeskatningen generelt set.

6.2 Persongrupper som er undtaget multimediebeskatning

Nogle få persongrupper er i visse tilfælde undtaget fra multimediebeskatningen. Udover de nedenfor nævnte persongrupper som er undtaget, er det ikke muligt at undgå multimediebeskatningen jf. SKM2009.799.SR samt SKM2009.827.SR som udgangspunkt.

Medarbejdere med hjemme-pc-ordning oprettet før 22. april 2009

Efter nogle nu ophævede regler har det været muligt for arbejdsgivere og lønmodtagere at indgå aftale om en særlig hjemme-pc-ordning. Dermed kan medarbejderen undgå beskatning frem til og med indkomståret 2012. En nærmere beskrivelse af reglerne om hjemme-pc-ordningen kan se i afsnit 4.2.¹³

Frivillige, ulønnede medhjælpere for en forening

Personer, der til brug for frivilligt ulønnet arbejde¹⁴ får stillet multimedier til rådighed af foreningen, skal ikke beskattes af disse, selvom de også bruges privat. Det er et krav, at det

¹³ 4.2 Overgangsregler -> hjemme-pc-ordning

¹⁴ Frivillige ulønnede, der yder bistand i forbindelse med foreningsarbejde jf. LL § 7M, stk. 3 og SKM.2009.777.SR

er den pågældende forening, der stiller multimediet til rådighed og fx ikke den frivilliges arbejdsgiver. Hvis det er den frivilliges arbejdsgiver, der stiller multimediet til rådighed for lønmodtagerens frivillige foreningsarbejde, skal der ske multimediebeskatning.

Lønmodtagere, der får en skattefri arbejdsgiverbetalt uddannelse¹⁵

Betaler en arbejdsgiver en uddannelse for sin medarbejder, og uddannelsen opfylder betingelserne for skattefrihed¹⁶, kan arbejdsgiveren stille en skattefri computer til rådighed for medarbejderen på linje med bøger og andet materiale. Der er en række krav¹⁷, som skal være opfyldt før computeren anses for at falde udenfor multimediebeskatningen:

- Computeren er nødvendig for uddannelsen
- Der indgås en tro og love-erklæring om, at computeren ikke må anvendes privat
- Computeren skal afleveres retur til arbejdsgiver efter endt uddannelse

Det er ikke en betingelse, at der føres kontrol med, at der ikke sker privat brug af computeren. Det er altså tilstrækkeligt, at der indgås en tro og love-erklæring herom.

Multimediebeskatningen kan altså undgås, hvis ovenstående forudsætninger er overholdt. For de ansatte som opfylder ovenstående krav, har dermed mulighed for at tage computeren med hjem til brug for forberedelse og opgaveløsning mv. uden, at der sker multimediebeskatning heraf.

Frivillige i hjemmevernet

Der henvises til punktet ovenfor "Frivillige, ulønnede medhjælpere for en forening". Reglerne på området er det samme vedrørende frivillige i hjemmevernet.

Hjemlån af pc med særligt program til hjemlån

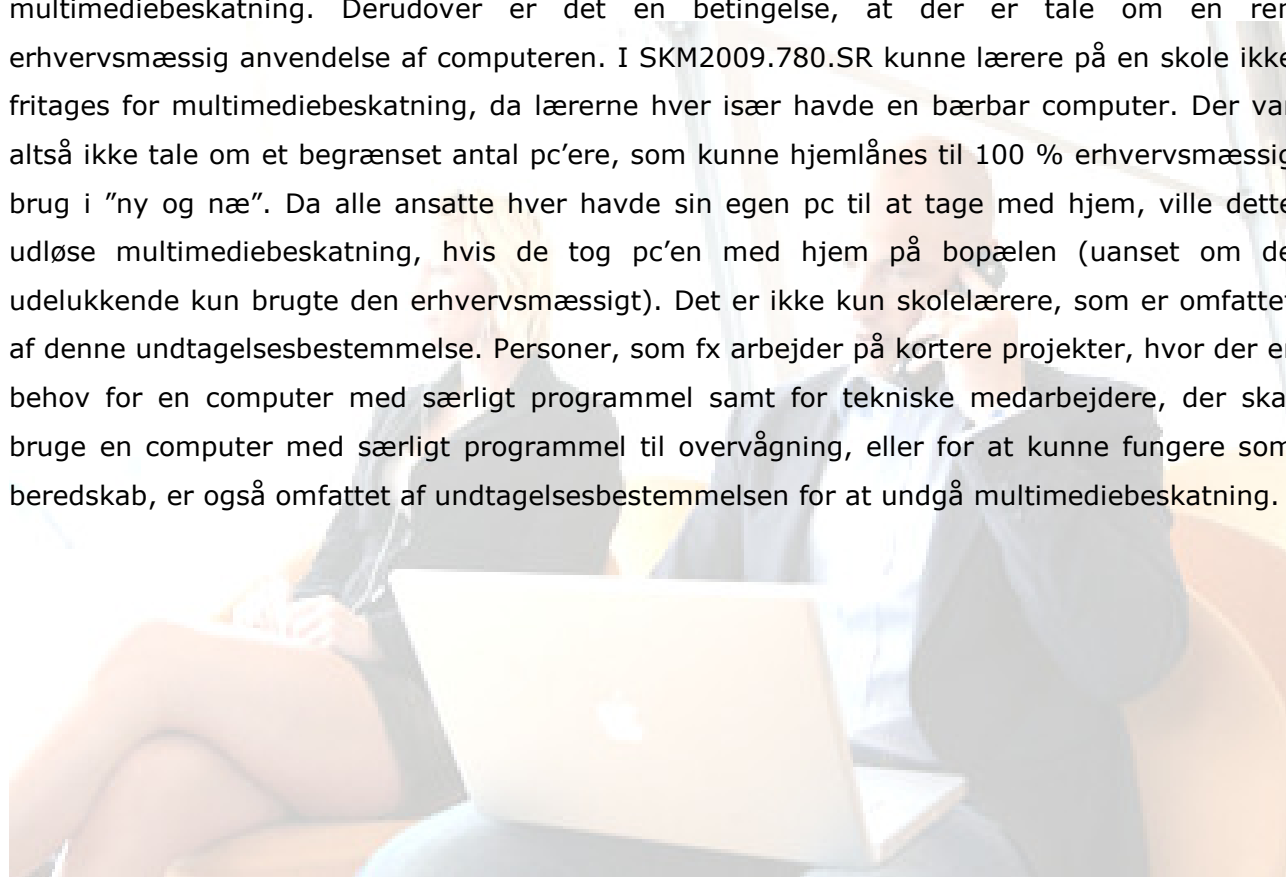
Har man en bærbar computer stillet til rådighed på arbejdspladsen, vil hjemlån af denne udløse beskatning, selvom den kun bruges i arbejdsøjemed fra hjemmet. Denne regel har bevirket, at mange mennesker er blevet ramt af multimediebeskatning, selvom pc'en ikke bruges privat, når pc'en er med hjemme. Derfor har man indført en særregel på området. Hvis arbejdsgiveren kun har et begrænset antal computere, der kan lånes af de ansatte i særlige tilfælde, skal der ikke ske beskatning. Fx kan skolelærere, der låner en computer med særligt

¹⁵ LL § 31

¹⁶ LL § 31

¹⁷ Jf. SKM.2009.676.SR

programmel (det fremgår af SKAT's pjece, at almindelige tekstbehandlingsprogrammer, styresystemer mv. ikke er særligt programmel) til brug for forberedelse/efterbehandling af undervisningen, låne denne med hjem skattefrit. Det er en forudsætning for at undgå multimediebeskatning, at computeren kun lånes med hjem i "ny og næ"¹⁸, når der er et særligt arbejdsmæssigt behov herfor. Jf. pjecen fra SKAT nævnes det, at det ikke er nødvendigt hver gang en pc lånes med hjem, at godkende hjemlånet for at sikre sig, at pc'en kommer retur. Det vil således være tilstrækkelig at lade en hjemlånsbog følge hver enkelt pc, og minimum et par gange om året foretage uanmeldte stikprøvekontroller af, om aftaler om multimedierne overholdes. Hvis computeren nærmest dagligt tages med hjem, vil det umiddelbart udløse multimediebeskatning. Derudover er det en betingelse, at der er tale om en ren erhvervsmæssig anvendelse af computeren. I SKM2009.780.SR kunne lærere på en skole ikke fritages for multimediebeskatning, da lærerne hver især havde en bærbar computer. Der var altså ikke tale om et begrænset antal pc'ere, som kunne hjemlånes til 100 % erhvervsmæssig brug i "ny og næ". Da alle ansatte hver havde sin egen pc til at tage med hjem, ville dette udløse multimediebeskatning, hvis de tog pc'en med hjem på bopælen (uanset om de udelukkende kun brugte den erhvervsmæssigt). Det er ikke kun skolelærere, som er omfattet af denne undtagelsesbestemmelse. Personer, som fx arbejder på kortere projekter, hvor der er behov for en computer med særligt programmel samt for tekniske medarbejdere, der skal bruge en computer med særligt programmel til overvågning, eller for at kunne fungere som beredskab, er også omfattet af undtagelsesbestemmelsen for at undgå multimediebeskatning.



¹⁸ SKAT skriver ikke direkte i deres pjece (Multimediebeskatning – Pjece til borgere og virksomheder) hvad "ny og næ" helt præcist betyder, så det er stadig noget uafklaret hvor mange dage "ny og næ" er pr. år.

Tjenesterejse

En anden undtagelse til reglen om, at man har privat rådighed over et multimedie, som tages med hjem fra arbejdspladsen, er reglen om tjenesterejse. Hvis en medarbejder tager et multimedie med hjem i forbindelse med en tjenesterejse, kan medarbejderen slippe for multimediebeskatningen, hvis nogle bestemte betingelser er opfyldt.

Følgende betingelser skal være opfyldt, før man kan bruge undtagelsesbestemmelserne vedrørende tjenesterejse: (Der er forskel på betingelserne afhængigt af, om der er tale om en pc'er eller mobiltelefon)

Mobiltelefon¹⁹:

- Opfylde betingelserne for at være på tjenesterejse
- Nødvendigt for ens arbejde at medbringe mobiltelefonen
- Medarbejderen kan ikke uden unødigt besvær hente/aflevere mobiltelefonen på arbejdspladsen
- Tro og love-erklæring
- Arbejdsgiveren fører kontrol med at mobiltelefonen ikke benyttes privat
- Medarbejderen må ikke bruge mobiltelefonen privat efterfølgende fra sin arbejdsplads (medarbejderen må dog gerne modtage private opkald på mobilen)

Bærbar pc'er²⁰:

- Opfylde betingelserne for at være på tjenesterejse
- Nødvendigt for ens arbejde at medbringe pc og evt. mobilt bredbånd
- Pc og evt. mobilt bredbånd må kun anvendes erhvervsmæssigt og anvendes faktisk kun erhvervsmæssigt
- Medarbejderen kan ikke uden unødigt besvær hente/aflevere pc og evt. mobilt bredbånd på arbejdspladsen

Ad "opfylde betingelserne for at være på tjenesterejse"

I skattemæssig sammenhæng er definitionen på en tjenesterejse, når en medarbejder af arbejdsgiver udsendes midlertidigt til et andet arbejdssted end medarbejderens normale arbejdsplads. Hvis en medarbejder ikke har en sædvanlig arbejdsplads, men hele tiden skifter arbejdssteder (fx visse assurandører), er der dermed ikke tale om en tjenesterejse i skattemæssig forstand.

¹⁹ Multimediebeskatning – Pjece til borgere og virksomheder (Afsnittet: Tjenesterejse)

²⁰ Multimediebeskatning – Pjece til borgere og virksomheder (Afsnittet: Tjenesterejse)

En elektriker, som fra morgenstunden af kører ud til kunderne direkte fra egen bopæl og vender direkte tilbage til bopælen til fyraften, opfylder ikke kravene for tjenesterejse, der er i stedet tale om skiftende arbejdssteder.

En advokat, som har fast arbejdssted på et kontor (fx København), er på tjenesterejse, når han/hun tager på klientbesøg i Jylland fx.

Ad "Medarbejderen kan ikke uden unødigt besvær hente/aflevere multimediet på arbejdspladsen"

Begrebet "unødigt besvær" skal vurderes ud fra en konkret vurdering. Begrebet er ikke nærmere defineret i forarbejderne. I SKM.2009.680.SR, udtales følgende dog vedr. unødigt besvær:

Det må imidlertid afhænge af en konkret vurdering i den enkelte situation, hvorvidt betingelsen om, at multimediet ikke kan afleveres på arbejdspladsen uden unødigt besvær, er opfyldt. Der kan efter SKATs opfattelse bl.a. lægges vægt på tidspunkt for afrejse eller hjemkomst, rejsens længde, arbejdstidens længde, det benyttede transportmiddel til at aflevere multimediet på arbejdspladsen, den yderligere afstand, der skal tilbagelægges, den yderligere tid der skal benyttes, økonomiske faktorer og andre praktiske forhold.

Som det ses af ovenstående er "unødigt besvær" et begreb med megen "elastik i", så det kan blive interessant at se, om der senere komme nogle specifikke retningslinjer til bedømmelsen af, hvornår det er "unødigt besvær". Det må dog antages, at være svært for SKAT at lave generelle retningslinjer indenfor området.

Tilkaldevagt/Rådighedsvagt

En anden undtagelse til reglen om, at man har privat rådighed over et multimedie, som tages med hjem fra arbejdspladsen, er reglen om tilkaldevagt/rådighedsvagt. En medarbejder på tilkaldevagt, som har en mobiltelefon til rådighed med henblik på vagten, eller fordi arbejdsgiveren skal kunne komme i kontakt med den pågældende medarbejder, udenfor arbejdstiden, er fritaget for beskatning, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Telefonen skal være nødvendig for arbejdets udførelse
- Indgået en tro og love-erklæring om kun erhvervsmæssig brug
- Telefonen må reelt kun benyttes erhvervsmæssigt
- Arbejdsgiveren skal føre kontrol med hensyn til brug af telefonen
- Medarbejderen må ikke bruge mobiltelefonen privat efterfølgende fra sin arbejdsplads (medarbejderen må dog gerne modtage private opkald på mobilen)

Hvis en person, som er på tilkaldevagt/rådighedsvagt, har fået stillet en pc samt evt. internet til rådighed af arbejdsgiver, vil der ske multimediebeskatning. Dette skyldes, som tidligere omtalt, at arbejdsgiver ikke har mulighed for at kontrollere om pc'en mv. kun bruges erhvervsmæssigt. Derfor sker multimediebeskatningen på baggrund af formodningsreglen. Er pc'en konfigureret således, at den kun kan bruges til opgaver som vedrører jobbet, så kan multimediebeskatningen dog undgås.

7. Specielle forhold vedr. selvstændige og hovedaktionærer

7.1 Selvstændige erhvervsdrivende

Multimedieskatten omfatter også selvstændige erhvervsdrivende. Multimedier som indgår i en erhvervsvirksomhed, og som er til rådighed for indehaverens private benyttelse, udløser multimediebeskatning. Indehaveren beskattes, ligesom om multimedierne var stillet til rådighed af en arbejdsgiver. En selvstændig erhvervsdrivende beskattes kun en gang, selvom han/hun har multimedier til rådighed fra sin egen virksomhed samt også fra eventuelle andre arbejdsgivere, som den selvstændige måske har ved siden af sin virksomhed.

Det er vigtigt at holde sig for øje, at man som selvstændig erhvervsdrivende også er omfattet af rådighedsbegrebet.

For de fleste erhvervsdrivendes vedkommende betyder de nye regler om multimediebeskatning en lempelse i forhold til de tidligere regler. Med indførelsen af multimediebeskatningen kan den selvstændige lade sig beskatte af kr. 3.000, og fratrække alle udgifter vedr. telefoner, computere med sædvanligt tilbehør samt datakommunikation. I forhold til de tidligere regler er der endvidere sket en lempelse med hensyn til abonnementsudgifter på telefoner. Abonnementsudgifterne på telefoni kunne ikke før fratrækkes, men det kan det nu ved indførelsen af multimediebeskatningen.

Multimedier i virksomheder, der drives fra hjemmet

Multimedieskatten rammer også de selvstændige som har multimedier stående der hjemme og udelukkende bruger dem erhvervsmæssigt. Som omtalt tidligere træder beskatningen til, når rådigheden er til stede, uanset om godet bruges privat eller ej. Dette skyldes, at det er meget vanskeligt at afkræfte formodningen om den private rådighed. En telefon, internetforbindelse eller en computer som kun indgår i virksomheden, men som er installeret hjemme i den blandet benyttede bolig (privat bolig samt virksomhed i samme ejendom), vil dermed altid udløse multimediebeskatning.

Multimedier i virksomheder, der ikke drives fra hjemmet

Som vi kender det med lønmodtagere beskattes en selvstændig erhvervsdrivende ikke som udgangspunkt ved at bruge multimedier på virksomhedsadressen, som ikke må være identisk med den selvstændiges bopæl. Dette gælder også bærbare multimedier. Som vi kender det fra lønmodtagerne, så indtræder multimediebeskatningen første gang en selvstændig erhvervsdrivende tager et multimedie med hjem på bopælen.

7.2 Hovedaktionærer

Reglerne om multimediebeskatning gælder selvfølgelig også for en hovedaktionær, som er ansat (som lønmodtager) i sit eget 100 % ejet selskab. Der vil dog være en særlig problematik i forbindelse med udførelsen af kontrolfunktionen. En hovedaktionær vil i princippet skulle kontrollere sig selv i ikke at bruge multimedierne privat, hvis hovedaktionæren ikke ønsker at blive beskattet heraf. Det må antages at blive meget vanskeligt at løfte bevisbyrden overfor SKAT, at multimedierne ikke er til rådighed for privat benyttelse. Derfor er det et område, hvor man skal være meget påpasselig, hvis man ikke ønsker at lade sig multimediebeskatte som hovedaktionær. Det skal dog bemærkes, at en hovedaktionær som hverken er ansat eller sidder i bestyrelsen i sin virksomhed, ikke kan blive omfattet af multimediebeskatningen. Skulle det vise sig, at der alligevel er fratrukket udgifter til telefoni mv. for hovedaktionæren, vil dette blive anset som værende maskeret udlodning.

8. Arbejdsgiverens rolle i forbindelse med multimediebeskatningen

Som det fremgår af ovenstående, er det i visse situationer nødvendigt, at arbejdsgiver også medvirker til, at et multimedie kan tages med hjem af medarbejderen, uden at det koster multimedieskat. Det vil altså sige, at hvis arbejdsgiver ikke udfører kontrol kan det i værste tilfælde betyde, at medarbejder skal multimediebeskattes, fordi arbejdsgiveren ikke har opfyldt sin kontrolfunktion.

Når en arbejdsgiver stiller et eller flere multimedier til rådighed for den ansatte til privat benyttelse, er det A-indkomst, og arbejdsgiver har pligt til at indeholde arbejdsmarkedsbidrag og a-skat i den ansattes løn af den skattepligtige værdi, som er kr. 3.000 (2010-niveau) - dvs. kr. 250 pr. måned²¹. Grundbeløbet er kr. 3.000 - uanset om medarbejderen har et eller flere multimedier til rådighed. I de tilfælde hvor en person har 2 arbejdsgivere, der begge stiller multimedier til rådighed for den ansattes private benyttelse, skal begge arbejdsgivere

²¹ Ifølge bekendtgørelse (nr. 1198 af 9/12 2009) fra Skatteministeriet er det muligt at udskyde indberetningen af multimediebeskatningen samt indeholdelse af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag heraf for perioden januar til marts måned 2010 - til fristen for april måned.

indeholde arbejdsmarkedsbidrag og a-skat, samt foretage indberetning til SKAT i forbindelse med den normale lønkørsel for den ansatte. Dette betyder dog ikke, at medarbejderen beskattes af to gange multimedieskat på sin årsopgørelse. SKAT oplyser i deres pjece, at SKAT vil sikre, at der i forbindelse med genereringen af årsopgørelsen for den enkelte skatteyder ikke sker mere end en gang multimediebeskatning.

Arbejdsgiverens pligt til at indberette og indeholde arbejdsmarkedsbidrag og a-skat betyder, at man som arbejdsgiver skal tage stilling til, hvorvidt de ansatte i virksomheden råder over multimedier, og specielt hvorvidt de ansatte har privat rådighed over multimedierne. Multimediebeskatningen er blevet A-indkomst, og dette betyder, at hvis arbejdsgiver ikke indeholder kildeskat i de tilfælde hvor han burde have gjort det, hæfter arbejdsgiver for skatten. Derfor er det vigtigt, at arbejdsgiveren har overblik over, hvem der skal multimediebeskattes løbende, og hvem der ikke skal, således arbejdsgiveren ikke kommer til at hænge på en kedelig efterregning pga. manglende lønangivelse af multimediebeskatning. I 2010 skal der indberettes kr. 250 i multimedieindkomst for hver påbegyndt måned, hvor medarbejderen har haft et eller flere multimedier til rådighed. Beløbet skal indberettes i rubrik 20 i E-indkomst. Beløbet skal endvidere medregnes i rubrik 13. Det skal dog bemærkes, at der jf. bekendtgørelsen nr. 1198 af 9/12 2009 om indberetningspligter mv. er fastsat en overgangsregel. Der er således mulighed for, at udskyde indberetning og indeholdelsen af arbejdsmarkedsbidrag og a-skat til april 2010. I april 2010 skal der således ske indberetning og indeholdelse af a-skat for de første 4 måneder.

Alt afhængigt af hvad udstyr et firma råder over, er der forskellige ting, der skal undersøges, så man får lavet en løbende korrekt multimediebeskatning på de relevante medarbejdere. Overordnet kan en virksomhed inddele sine medarbejdere i følgende grupper:

Medarbejdere, som kun har rådighed over stationært it-udstyr på arbejdspladsen

Hvis de ansatte ikke tager udstyret med hjem på bopælen, er der som udgangspunkt ikke behov for særlige tiltag, idet medarbejderne ikke har privat rådighed over multimedier udenfor arbejdstiden.

Medarbejdere, som har privat rådighed over multimedier

Har arbejdsgiver stillet multimedier til privat rådighed for de ansatte, er sagen klar. Har arbejdsgiver fx stillet internetforbindelse, computer eller fastnettelefon til rådighed på medarbejderens bopæl, skal arbejdsgiver indberette, at den pågældende medarbejder er omfattet af multimediebeskatningen. Arbejdsgiver skal i samme ombæring indeholde

arbejdsmarkedsbidrag og a-skat. For disse medarbejdere er der efterfølgende ikke behov for yderligere tiltag da de multimediebeskattes.

Medarbejdere, som har rådighed over bærbare multimedier på arbejdspladsen

Denne kategori er straks lidt mere problematisk for arbejdsgiveren at kontrollere. Det er her relevant for arbejdsgiver at tage stilling til, om medarbejderne hver især har privat rådighed over udstyret. Når der er tale om bærbare multimedier indikerer det selvfølgelig, at der kan være behov/ønske om at anvende medierne et andet sted end på den sædvanlige arbejdsplads, fx til eksterne møder, på forretningsrejse, hjemme fra privaten etc. . Når der er tale om bærbare multimedier, skal arbejdsgiveren således indgå en form for aftale, hvor det står klart for alle parter (arbejdsgiver og den ansatte), om den ansatte har privat rådighed over det/de pågældende multimedie(r) eller ej. Det er ikke nødvendigt, at der indgås en skriftlig aftale herom med hver enkelt medarbejder. Det forhold at arbejdsgiver indberetter eller ikke indberetter privat rådighed over multimedier for den enkelte medarbejder, er i sig selv en stillingtagen fra såvel arbejdsgiverens som medarbejderens side. Arbejdsgiver skal også påse, at reglerne bliver overholdt vedr. computere med særligt programmel²², som medarbejderne kan låne med hjem i ny og næ til arbejdsopgaver, uden at de har computeren til rådighed for privat brug. Det samme gør sig gældende for multimedier, der tages med på tjenesterejse²³, og som ikke står til rådighed for privat brug. Arbejdsgiveren skal ikke nødvendigvis godkende hjemlånet af en computer hver gang. SKAT skriver dog i deres pjece, at arbejdsgiver skal være opmærksom på, om aftaler om, at der ikke er privat rådighed over computeren efterleves. Opdager arbejdsgiver, fx at en computer til hjemlån mod det aftalte ofte befinder sig på en medarbejders bopæl, skal arbejdsgiver indberette til SKAT, at medarbejderen er omfattet af multimediebeskatningen samt indeholde arbejdsmarkedsbidrag og a-skat.

8.1 Kontrolkrav

Kontrolkravene fra arbejdsgiverens side har været til stor debat i dagspressen. I første omgang var der lagt op til, at arbejdsgiveren årligt skulle kontrollere et helt kvartals opkald for alle virksomhedens ansatte, som havde en arbejdsmobil til rådighed - som kun måtte bruges erhvervsmæssigt. Med SKAT's pjece om multimedieskat blev kontrolkravene dog sænket til at omfatte en måneds opkald for 5 % af virksomhedens ansattes mobiltelefoner, samtidig med at arbejdsgiver skal holde øje med forbruget er normalt og forventet generelt.

²² Se afsnit 6.2 vedr. computere med særligt programmel til hjemlån i ny og næ.

²³ Se afsnit 6.2 vedr. tjenesterejse om de gældende regler.

Som arbejdsgiver skal man tilsikre, at de indberettede oplysninger til SKAT er korrekte. Derudover skal man også huske, at indeholde arbejdsmarkedsbidrag og a-skat i forbindelse med den månedlige beskatning på kr. 250. I tilfælde hvor medarbejdere har rådighed over bærbare multimedier på arbejdspladsen, eller computere med særligt programmel til hjemlån, eller en arbejdsmobil skal arbejdsgiver føre kontrol. Kontrollen skal tilsikre, at multimedierne ikke i strid med det aftalte, er til medarbejdernes private rådighed. Som arbejdsgiver skal man overholde persondataloven, når arbejdsgiver udfører kontrol af medarbejderne. Det er derfor god databehandlingssskik, at give forudgående information til de ansatte, således at de ved, at deres brug af multimedier bliver kontrolleret af arbejdsgiveren²⁴.

Bærbare multimedier på arbejdspladsen

En af de måder arbejdsgiver i praksis kan kontrollere, om medarbejderne følger reglerne på området er, at arbejdsgiver minimum et par gange om året udfører kontrol. Dette kan fx være i form af uanmeldte stikprøvekontroller med henblik på, hvorvidt aftalerne om multimedierne overholdes, herunder også om betingelserne for at medbringe multimedier på tjenesterejser er til stede. Finder arbejdsgiver ud af, at der foregår snyd/omgåelse i forbindelse med brugen af multimedierne, skal arbejdsgiver sørge for, at den pågældende medarbejder beskattes af multimedieskat fra det tidspunkt, hvor medarbejderen havde rådighed over multimediet til privat brug.

Computer med særligt programmel til hjemlån

Hvis man som arbejdsgiver stiller en eller flere computere til rådighed, med særligt programmel, som medarbejderne kan låne med hjem, skal arbejdsgiver tilsikre, at de ikke imod aftale er til rådighed for privat brug. Dette betyder dog ikke, at arbejdsgiver skal godkende hvert eneste hjemlån. Arbejdsgiver skal ligesom ovenfor nævnt (vedrørende bærbare multimedier på arbejdspladsen) være opmærksom på, at aftalen om, at der ikke er privat rådighed over computeren, overholdes. Opdager arbejdsgiver, at en medarbejder mod det aftalte for ofte har pc'en med hjem, skal arbejdsgiveren sørge for at den pågældende medarbejder beskattes af multimediebeskatning.

Arbejdsmobiltelefoner der kun bruges erhvervsmæssigt

Arbejdsmobiltelefoner er et af de områder, hvor der er skærpede krav med hensyn til arbejdsgiverens kontrolforpligtelser. Der er med andre ord, skærpede krav for at afkræfte formodningen for privat rådighed, hvis arbejdsmobilen tages med hjem fra arbejdspladsen. Som grundlag for arbejdsgiverens kontrol, skal der bruges specificerede lister for den

²⁴ Jf. persondatalovens § 5, stk. 1

pågældende telefons udgående opkald. SKAT har i deres pjece angivet, hvad de forventer, at arbejdsgiver foretager sig af kontrol på området, for at SKAT anser kontrolforpligtelsen for opfyldt.

Arbejdsgiver skal foretage en overordnet gennemgang af telefonregningerne, hver gang de modtages for unaturligt forbrug, fx for at se om regningens størrelse svarer til det forventede erhvervsmæssige brug ud fra erfaringsmæssige forventninger. Arbejdsgiver skal også kontrollere regningerne for store udsving, samt om der er sket betalinger eller donationer fra telefonen til fx velgørenhed. Baseret på den overordnede gennemgang skal arbejdsgiver tage et efter forholdene passende antal konkrete stikprøver af opkaldslisterne. Hvis der ikke er fejl i de foretagne stikprøver, anses kontrolkravet normalt for værende opfyldt ved årlige stikprøver, der omfatter 5 % af arbejdsmobiltelefonerne for en regningsperiode på en måned. SKAT er opmærksom på problematikken med hensyn til datalovgivningens regler, som forhindrer arbejdsgiver i at se hele nummeret af de foretagne opkald. Arbejdsgiver skal derfor vurdere om det antal cifre, der er til rådighed, er nok til at afgøre, om der er tale om erhvervsmæssige opkald. Hvis arbejdsgiveren ikke er i stand til at konstatere dette, må den pågældende medarbejder eventuelt inddrages for, at få klarlagt om der er tale om erhvervsmæssige opkald. Giver gennemgangen af opkaldslisterne mistanke om private opkald, skal arbejdsgiver kontrollere dette nærmere. Opdager arbejdsgiver at en medarbejder imod det aftalte bruger telefonen privat, skal medarbejderen multimediebeskattes. Ordningen med arbejdsmobiltelefoner er møntet på særlige situationer. Arbejdsgiver skal derfor vurdere, hvorvidt ordningen er anvendelig i virksomheden, og om man således vil stille arbejdsmobiltelefoner til rådighed for sine medarbejdere, og samtidig påtage sig den kontrolopgave, der er pålagt arbejdsgiveren at udføre.

Dokumentation for udført kontrol af arbejdsgiver

Ved et arbejdsgiverkontrolbesøg fra SKAT skal arbejdsgiver kunne godtgøre, at reglerne på området er overholdt, samt at påkrævede kontroller er udført. Som tidligere omtalt afhænger de foretagne kontroller af, hvilke multimedier virksomheden råder over. Nedenstående retningslinjer er hvad SKAT anbefaler af kontrol, som skal udføres af arbejdsgiveren. Det kunne sagtens tænkes, at arbejdsgiveren også kan anses for at opfylde kontrolforpligtelsen på anden måde, end hvad der er anført nedenfor.

Bærbare multimedier på arbejdspladsen

Virksomhedens dokumentation for at den overholder reglerne vedrørende multimediebeskatningen, vil jf. SKAT's pjece være overholdt, hvis følgende er i orden:

- Oversigter over hvilke bærbare multimedier, de enkelte medarbejdere har til rådighed på arbejdspladsen, og om der er privat rådighed over disse multimedier.
- Beskrivelse af virksomhedens multimediepolitik i forhold til personalet, herunder hvordan multimediepolitikken håndteres og kontrolleres i praksis.
- Dato for gennemførte stikprøvekontroller med angivelse af resultater af kontrollen.

Computer med særligt programmel til hjemlån

Har en virksomhed bærbare computere med særligt programmel til hjemlån, vil virksomhedens dokumentation for at reglerne overholdes være opfyldt, hvis følgende er i orden, jf. SKAT's pjece:

- En hjemlånsbog, der følger hver enkelt computer, der står til rådighed for hjemlån, hvori den ansatte anfører navn, dato for udlån, og formål med hjemlån, og dato for aflevering.
- Dato for gennemførte stikprøvekontroller med angivelse af resultatet af kontrollen.

Arbejds mobiltelefoner

Har arbejdsgiver indgået en aftale med en eller flere medarbejdere om, at de får stillet arbejdsmobil til rådighed, som kun må bruges erhvervsmæssigt, gælder der særlig dokumentation heraf. Dokumentationen skal godtgøre at arbejdsmobiltelefonerne kun bruges erhvervsmæssigt. Udover de ovennævnte krav vedrørende "bærbare multimedier på arbejdspladsen", skal der derudover også foreligge følgende jf. SKAT's pjece:

- Tro og love-erklæringer
- De gennemgåede regninger/lister over udgående opkald med de bemærkninger, som gennemgangen har givet anledning til. Hvis det – eventuelt med signatur og dato – markeres på listerne, hvornår og af hvem de er gennemgået, vil dette som udgangspunkt være tilstrækkeligt til at godtgøre, at den fornødne kontrol har fundet sted.

Computere til brug for uddannelse

Betaler arbejdsgiver en uddannelse for en medarbejder, som opfylder betingelserne for skattefrihed²⁵, kan arbejdsgiver også skattefrit stille en pc til rådighed på linje med bøger og andet materiale. Der er nogle krav, som skal være opfyldt i den forbindelse:

- Pc'en må ikke anvendes privat
- Pc'en er relevant for medarbejderens uddannelse
- Pc'en skal afleveres retur efter endt uddannelse

En tro og love-erklæring er i princippet tilstrækkeligt til at godtgøre, at medarbejderen ikke anvender computeren privat.

Problematik vedrørende hovedaktionærer og selvstændige erhvervsdrivendes kontrol

Reglerne om multimediebeskatning gælder også for hovedaktionærer²⁶ og selvstændige erhvervsdrivende på lige fod med almindelige medarbejdere i et ansættelsesforhold. Der vil for hovedaktionærer og selvstændige erhvervsdrivende være en særlig problematik i forbindelse med udførelsen af kontrolfunktionen. Da arbejdsgiver og arbejdstager er en og samme person, kan der opstå tvivl om objektiviteten af den udførte kontrol. Det må antages at være meget vanskeligt, at løfte bevisbyrden over for SKAT om, at de pågældende multimedier ikke er til rådighed for privatbrug. Et bindende svar bør derfor overvejes.

9. Bruttolønsordninger

De nye regler vedrørende multimediebeskatning giver mulighed for at indgå en bruttolønsordning for alle multimedier omfattet af definitionen, dvs. bredbånd, telefoni og pc'er mv. Det betyder, at man som lønmodtager kan finansiere disse multimediegoder ved, at gå værdien af de valgte multimedier ned i løn før skat²⁷. Godet bliver dermed omkostningsneutral for arbejdsgiveren at stille til medarbejderens rådighed. Medarbejderen opnår den skattemæssige besparelse af godets værdi, i forhold til den marginalskat, medarbejderen betaler af sin løn. Det skal dog bemærkes, at der er flere forhold, som skal være i orden, før SKAT godkender en bruttolønsordning²⁸. Fx er der krav om, at medarbejderens lønnedgang er over minimum 12 måneder, og arbejdsgiveren skal bære en økonomisk risiko ved ordningen.

²⁵ Jf. LL § 31

²⁶ Hovedaktionæren skal dog være ansat i selskabet eller være med i bestyrelsen for at kunne bruge reglerne vedr. multimediebeskatning.

²⁷ Jf. kildeskattelovens § 46 stk. 3

²⁸ De forhold som skal overholdes er anført i ligningsvejledningen, alm. del, afsnit A.B.1.9.1

10. Konklusion

Der er indført en multimediebeskatning på kr. 3.000 pr. person med virkning fra 2010 med indholdelsespligt for arbejdsgiver. Multimediebeskatningen gælder, hvis man får stillet multimedier til rådighed, som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt, fx som honorarmodtager. Reglerne om multimediebeskatning gælder også selvstændigt erhvervsdrivende. Man rammes også af multimediebeskatningen, hvis man fx er medlem/medhjælper for bestyrelser, udvalg, andre kollektive organer, folketinget, kommunalbestyrelser o.l., og får stillet multimedier til rådighed for privat benyttelse.

Formodningsreglen og rådighedsbegrebet vil som udgangspunkt medfører, at næsten alle personer med fx arbejdsmobiltelefon eller bærbar pc vil blive multimediebeskattet. Multimedieskatten forudsætter, at arbejdstageren har privat rådighed over et af multimediegoderne. Det er ikke væsentligt, om multimedierne rent faktisk benyttes privat. Der er dog visse undtagelser tilknyttet. Beskatningen kan i visse tilfælde undgås ved en tro- og love-erklæring samt andre foranstaltninger - herunder kontrol foretaget af ens arbejdsgiver. Derudover er personer fx folkeskolelærere, der lejlighedsvis hjemlåner it-udstyr også fritaget, hvis pc'en ikke direkte er stillet til rådighed for den ansatte, og at der kun er et begrænset antal pc'er til hjemlån. Personer med frivilligt ulønnet foreningsarbejde samt ulønnet personel i hjemmevernet er også fritaget for multimediebeskatning. Personer som er på tjenesterejse er også fritaget, så længe der er et arbejdsbetinget behov, samt det ikke er uden unødigt besvær, at aflevere multimedierne på arbejdspladsen efter arbejdstids ophør. Medarbejdere, hvor arbejdsgiveren betaler uddannelsen, kan få stillet en pc til rådighed, uden det koster multimedieskat, hvis den ansatte afgiver en tro og love-erklæring om ikke at benytte pc'en privat.

Har den skattepligtige kun privat rådighed over et gode en del af året, bliver man kun beskattet af et forholdsmæssigt beløb, svarende til det antal måneder, vedkommende har haft rådighed over et eller flere goder.

Multimedieskatten er a-indkomst og arbejdsgiveren har oplysnings- og indholdelsespligt til SKAT. Multimediebeskatningen vil gælde fra 01.01.2010, men indberetningen af multimediebeskatningen behøver ikke ske før indberetningen af lønperioden for april måned 2010.

I ligningslovens § 16, stk. 12 er det angivet, hvilke produkter/ydelser som kan henføres under multimediebeskatning. Følgende multimedier er omfattet af multimedieskatten; computer med sædvanligt tilbehør, telefoni samt datakommunikation.

Man har som arbejdsgiver pligt til at sikre, at den indeholdte A-skat og arbejdsmarkedsbidrag samt de indberettede oplysninger til SKAT er korrekt. Arbejdsgiver skal foretage kontrol af brugen af de multimedier, som medarbejderne ikke bliver beskattet af. Ifølge SKAT's udmeldinger, skal der minimum et par gange om året, foretages uanmeldte stikprøvekontroller af arbejdsgiveren (fx gennemgå lister for udgående opkald vedr. arbejdsmobiltelefoner). Kontrollen skal tilsikre at aftalerne om virksomhedens multimedier overholdes. Arbejdsgiver skal kunne dokumentere overfor SKAT ved et eventuelt kontrolbesøg, at reglerne om multimediebeskatning er overholdt, herunder også at kontrollen af arbejdsgiver vitterligt er sket.



11. Litteraturliste

Multimediebeskatning – Pjece til borgere og virksomheder (SKAT)

Lov nr. 519 af 12.06.09 (L199)

LFB 2009.04.22 nr.199 (L199)

Ligningsloven

Ligningsvejledningen

BKG 1198 af 09.12.09

Statusrapport til folketinget om personalegoder/naturalieydelse, jan 2008.

Revitax – Skatteinformation januar 2010 s. 8-12 om multimediebeskatning.

RevisorManual '10.1 – Thomson Reuters – T. Helmo Madsen & Henning Mølgård

Forårspakke 2.0 (udgave: juni 2009) – Revitax

RevisorInformerer – 1. kvrt. 2010 – RevisorRådgivning en del af frr

RevisorInformerer – 4. Kvt. 2009 – RevisorRådgivning en del af frr

Hjemmesider:

www.skat.dk

www.bdo.dk

www.frr.dk (deres interne nyhedsarkiv)

www.ft.dk

www.thomson.dk (lovportal)

www.multimedieskat.dk

Afgørelser:

- SKM2010.117.SR Multimediebeskatning, mobiltelefon, mobilt bredbånd
- SKM2010.114.SR Multimediebeskatning, ej dispensation for PC og ADSL-forbindelse
- SKM2010.113.SR Multimediebeskatning, mobiltelefon
- SKM2010.112.SR Multimediebeskatning, bærbar PC og mobiltelefon
- SKM2010.111.SR Multimediebeskatning, refusion af udgifter til bredbåndsforbindelse
- SKM2010.81.SR Multimediebeskatning, telefon til rådighed ulønnede mentorer, projekttелефон
- SKM2010.99.SR Multimediebeskatning- Mobiltelefon og bærbar PC

- SKM2010.98.SR Multimediebeskatning, Computer samt mobiltelefon til rådighed
- SKM2010.79.SR Multimediebeskatning, flere computere til rådighed, kontantlønsnedgang
- SKM2010.83.SR Multimediebeskatning, mobiltelefon og PDA.
- SKM2010.82.SR Multimediebeskatning, bærbar computer, fastmonteret i montørbil
- SKM2010.104.SR Multimediebeskatning, fagforening
- SKM2009.777.SR Personalegoder, multimediebeskatning
- SKM2009.827.SR Multimediebeskatning, mobiltelefon, bærbar PC
- SKM2009.805.SR Multimediebeskatning, mobiltelefon
- SKM2009.801.SR Multimediebeskatning, mobiltelefon med "begrænset bruger"
- SKM2009.800.SR Multimediebeskatning, fastmonteret mobiltelefon
- SKM2009.799.SR Multimediebeskatning, PC, Internetforbindelse, Telefon
- SKM2009.780.SR Personalegoder, multimediebeskatning
- SKM2009.787.SR Multimediebeskatning, Tv-pakker til rådighed
- SKM2009.788.SR Multimediebeskatning, Tv-pakker til rådighed
- SKM2009.781.SR Personalegoder, multimediebeskatning
- SKM2009.778.SR Multimediebeskatning, Pc'er
- SKM2009.789.SR Multimediebeskatning, Tv-pakker til rådighed
- SKM2009.687.SR Multimediebeskatning - Computer og telefon kun til rådighed på arbejdspladsen, hvorimod computer og telefon nr. 2 er til rådighed for privat brug, ligesom disse kan stilles til rådighed i forbindelse med en kontantlønsnedgang
- SKM2009.681.SR Multimediebeskatning - PDA til rådighed
- SKM2009.675.SR Multimediebeskatning
- SKM2009.692.SR Multimediebeskatning - telefonudgifter
- SKM2009.676.SR Multimediebeskatning - bærbar computer til elever
- SKM2009.679.SR Multimediebeskatning - Computer medtages på bopælen
- SKM2009.680.SR Multimediebeskatning - Mobil dataforbindelse, softwarebaseret telefon, bærbar PC og mobiltelefon.
- SKM2009.685.SR Multimediebeskatning - Mobiltelefon, der er spærret for private opkald
- SKM2009.677.SR Multimediebeskatning - telefonudgifter
- SKM2009.684.SR Multimediebeskatning - PDA og mobiltelefoner
- SKM2009.682.SR Multimediebeskatning - Arbejdsgivers betaling af fast beløb til medarbejdernes bredbåndsforbindelser
- SKM2009.683.SR Multimediebeskatning - Mobiltelefon og bærbar PC
- SKM2009.678.SR Multimediebeskatning - Bærbare computere til undervisere
- SKM2009.686.SR Multimediebeskatning - Computer medtages på bopælen
- SKM2009.520.SR Beskatning af Tv-programpakker
- SKM2005.412.LR
- SKM2008.762.SR

Tro og love erklæring

vedrørende anvendelse af virksomhedens mobiltelefon (herunder små håndholdte computere såsom PDA'ere, smartphones o. lign.)

til erhvervsmæssig brug

Medarbejderens navn: _____

Jeg erklærer hermed på tro og love, at jeg **kun** vil anvende, den af virksomheden oprettede mobiltelefon med følgende telefonnr.: _____ erhvervsmæssigt.

Mobiltelefonen må i intet tilfælde benyttes til private formål. Dog må der gerne modtages private opkald.

Anvendes mobiltelefonen i strid med denne erklæring, vil det udløse skattepligt i henhold til gældende skattelovgivning.

Jeg er bekendt med, at min arbejdsgiver indhenter oplysninger om udgående opkald med henblik på kontrol af, at telefonen ikke benyttes privat. Data vil blive behandlet i overensstemmelse med persondatalovens regler.

Dato	Medarbejderens underskrift

Skemaet giver en oversigt over forskellige former for multimedier, der stilles til rådighed af en arbejdsgiver, samt om det udløser multimediebeskatning.

Internetadgang eksempelvis ADSL på arbejdspladsen	Udløser ikke beskatning.
Internetadgang eksempelvis ADSL på arbejdstagers bopæl	Vil altid udløse beskatning.
Mobil internet forbindelse	Det forhold, at en arbejdstager har dette medie på arbejdspladsen og har mulighed for at tage det med hjem, udløser ikke i sig selv multimediebeskatning. Men tages det med hjem eller er det aftalt med arbejdsgiveren, at det kan tages med hjem, er der en stærk formodning for, at der er privat rådighed over mediet, og det vil anses for omfattet af multimediebeskatning.
Bærbar computer	Det forhold, at en arbejdstager har dette medie på arbejdspladsen og har mulighed for at tage det med hjem, udløser ikke i sig selv multimediebeskatning. Men tages mediet med hjem eller er det aftalt med arbejdsgiveren, at det kan tages med hjem, er der en stærk formodning for, at der er privat rådighed over mediet, og det vil anses for omfattet af multimediebeskatning.
Bærbare computer til brug for arbejdsgiverbetalt uddannelse	Du skal ikke multimediebeskattes, hvis du opfylder følgende betingelser: <ul style="list-style-type: none"> • Din arbejdsgiver betaler en uddannelse for dig, som opfylder betingelserne for skattefrihed efter ligningslovens § 31 • Din arbejdsgiver stiller en computer til rådighed på linje med bøger og andet materiale til brug for forberedelsen hjemmefra. • Computeren er relevant for din uddannelse. • Den anvendes ikke privat. • Den afleveres tilbage ved uddannelsens
Computer med særligt program til hjemlån	Du anses ikke for at have rådighed over en computer til din private brug, selvom du medbringer den på bopælen, og skal derfor ikke beskattes, hvis du opfylder følgende betingelser: <ul style="list-style-type: none"> • Du har mulighed for at låne en af din arbejdsgivers computere med hjem. • Computeren indeholder særlig program til brug for dit arbejde. • Der er et begrænset antal computere til rådighed for hjemlån. • Du låner kun computeren med hjem i ny og næ.

	<ul style="list-style-type: none"> Der er støtte for, at du kun må anvende og faktisk kun anvender den erhvervsmæssigt. <p>Tager du en sådan computer med hjem og opfylder betingelserne for ikke at blive multimediebeskattet, kan du desuden tage en mobil bredbåndsforbindelse med hjem uden, at det udløser multimediebeskatning, hvis den følger med computeren og er nødvendig for at kunne udføre arbejdsopgaven.</p>
Stationær computer på arbejdspladsen	Udløser ikke beskatning.
Stationær computer på arbejdstagers bopæl	Vil altid udløse beskatning.
Stationær telefon på arbejdspladsen	Udløser ikke beskatning.
Stationær telefon på arbejdstagers bopæl	<p>Vil altid udløse beskatning.</p> <p>Beskatningen omfatter både selve telefonen, oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter samt telefonserviceydelse.</p> <p>Der er ikke, som hidtil, mulighed for modregning i den skattepligtige værdi på 3.000 kr. af egne udgifter til telefon</p>
Mobiltelefon	<p>Det forhold, at en arbejdstager har dette medie på arbejdet, udløser ikke i sig selv beskatning, men hvis det tages med hjem på bopælen, udløses multimediebeskatning.</p> <p>Beskatningen omfatter både selve telefonen, oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter samt telefonserviceydelse</p> <p>Der er ikke, som hidtil, mulighed for modregning i den skattepligtige værdi på 3.000 kr. af egne udgifter til telefon</p>
Arbejdsmobiltelefon	<p>Formodningen for privat rådighed over en telefon vil kunne afkræftes, selvom den tages med hjem på bopælen, hvis følgende betingelser er opfyldt:</p> <ul style="list-style-type: none"> Brugen af telefonen er nødvendig for at kunne udføre arbejdet (fx tilkaldevagt) Der er indgået en "Tro og love erklæring" mellem arbejdsgiver og arbejdstager om, at telefonen udelukkende må anvendes erhvervsmæssigt Telefonen anvendes rent faktisk udelukkende erhvervsmæssigt Arbejdsgiveren fører kontrol med, at telefonen kun

	<p>anvendes erhvervsmæssigt.</p> <p>Dette svarer til gældende regler med undtagelse af, at enkeltstående opkald til hjemmet nu udløser beskatning. Modtagelse af private opkald udløser ikke beskatning.</p>
Tilskud til telefon	Multimediebeskatningen omfatter ikke tilskud til telefon, hvor arbejdsgiveren yder et fast månedligt beløb til dækning af telefonudgifter, uanset om medarbejderen afholder udgifter eller ej. Tilskud til telefon medregnes som hidtil fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i ligningslovens § 16, stk. 1 og 2.
Udlæg efter regning (erhvervsmæssige telefonudgifter)	Multimediebeskatningen omfatter heller ikke de situationer, hvor arbejdsgiveren dækker den ansattes udgifter som udlæg efter regning. Det vil sige, hvis arbejdsgiveren kun betaler for samtaler, der efter særskilt bestilling for hver enkelt samtale kan dokumenteres som erhvervsmæssig ved bilag fra telefonselskabet.
Token el.lign. (kodesystem til arbejdsgivers netværk)	Udløser ikke beskatning - er ikke omfattet af multimediebeskatning.
Software, der installeres på medarbejderens private computer, der kun giver adgang til arbejdsgiverens netværk	Udløser ikke beskatning - er ikke omfattet af multimediebeskatning.
Privat brug af multimedier på arbejdspladsen	Udløser som udgangspunkt ikke beskatning. Det er stadig muligt uden skattemæssige konsekvenser at anvende computer, internet og telefon på arbejdet til private formål. Eksempelvis tjekke private e-mails, aftale læge- eller frisørtid eller andre private opkald til og fra telefonen.
Multimedier med på tjenesterejse	<p>Multimedier, der tages med hjem i forbindelse med en tjenesterejse, udløser ikke beskatning. Ved en tjenesterejse forstås, at arbejdsgiveren sender medarbejderen på arbejde væk fra den sædvanlige arbejdsplads til en midlertidig arbejdsplads, fx til et eksternt møde, konference el. lign.</p> <p>Følgende betingelser skal være opfyldt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er et arbejdsbetinget behov for at få stillet multimedier til rådighed på tjenesterejse • Multimedierne må kun anvendes erhvervsmæssigt (og anvendes faktisk kun erhvervsmæssigt) • Arbejdsgiveren har ikke mulighed for uden unødigt besvær at hente eller aflevere multimedierne på arbejdspladsen før eller efter tjenesterejse. <p>For arbejdsmobiltelfoner henvises tillige til de beskrevne krav ovenfor.</p>