

# Multimediebeskatning indføres fra årsskiftet

Når den nye multimediebeskatning indføres fra nytår bliver medarbejdernes brug af computer, telefon og internetforbindelse skattepligtig.



SKAT

Af økonomisk konsulent Birgitte Faaborg, Dansk Fjernvarme

Fra og med 1. januar 2010 er der indført en multimediebeskatning. Beskatningen omfatter visse personalegoder, der er stillet til rådighed af arbejdsgivere m.v. over for lønmodtagere samt medlemmer af bestyrelser, råd, nævn og lignende til privat benyttelse.

De goder, som er omfattet af multimediebeskatningen, er telefon, computer med sædvanligt tilbehør og adgang til datakommunikation via en internetforbindelse.

I 2010 vil det skattepligtige beløb være på 3.000 kr. årligt (beløbet reguleres efter personskattelovens § 20) svarende til 250 kr. pr. måned, uanset om kun ét eller to af ovennævnte medier er stillet til rådighed.

Beskatningen af medier er ifølge bemærkningerne til lovforslaget afgrænset således:

## Telefon

Ved telefon forstås fastnet og/eller mobiltelefon samt oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter samt sædvanlige telefonserviceydelser såsom telefonvækning, telefonsvarerfunktion, visnummerfunktion og andre sædvanlige ydelser, der er en del af abonnementet. Begrebet telefon dækker også over PDA'er, smartphones og lignende.

Beskatningsgrundlaget på 3.000 kr. (2010-niveau) kan ikke reduceres med en eventuel egenbetaling eller betaling for andre telefoner i husstan-

den. Tilskud til telefon fra arbejdsgiveren medregnes som hidtil fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

## Computer med sædvanligt tilbehør

Ved sædvanligt tilbehør forstås almindeligt forekommende tilbehør til en computer såsom computerskærm, softwareprogrammer, printer m.v. af almindelig størrelse og standard. Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår, at en 50 tommer fladskærm med indbygget tv-tuner eller en avanceret fotoprinter eksempelvis ikke kan anses for almindeligt tilbehør.

## Datakommunikation via en internetforbindelse

Hermed menes en adgang til internettet i form af en ISDN-, eller en ADSL-forbindelse eller andre bredbånds-

forbindelser. Engangsudgifter samt sædvanlige ydelser, som er en integreret del af abonnementet, er også omfattet af multimediebeskatningen.

Tidligere var der skattefrihed for arbejdsgiverbetalt datakommunikation, når den ansatte havde adgang til arbejdsgiverens interne netværk hjemmefra. Denne bestemmelse er ikke længere gældende.

Har en lønmodtager én eller flere af ovenstående goder til rådighed for privat brug, vil dette udløse beskatning, uagtet at vedkommende ikke bruger godet privat. Det er således ikke afgørende for multimediebeskatningen, om den ansatte rent faktisk anvender personalegodet privat. Det forhold, at den ansatte konkret har mulighed for at bruge personalegodet privat, er nok til at udløse beskatning.

Det betyder i praksis, at en med-



Den nye multimediebeskatning indføres fra årsskiftet, og den betyder blandt andet nye regler for, hvordan og hvornår en medarbejder beskattes af at have en telefon som arbejdsredskab.

arbejder beskattes, hvis vedkommende bare én gang tager en bærbar pc eller mobiltelefon med hjem, og det ikke samtidig er muligt at afkræfte en formodning om, at godet er anvendt privat. En arbejdsgiverbetalt fastnet-telefon eller installation af bredbåndsforbindelse på lønmodtagerens bopæl vil altid udløse beskatning.

Er et multimedie kun til rådighed for den ansatte en del af året, f.eks. fordi den pågældende først tiltræder sit job i løbet af året, skal der kun ske beskatning af et forholdsmæssigt beløb svarende til det antal måneder, vedkommende har rådighed over et eller flere af personalegodterne.

Privat brug af multimedier på arbejdspladsen vil ikke udløse beskatning, når godet alene er til rådighed i arbejdstiden.

Ægtefæller beskattes hver især af multimedier, som de får stillet til rådighed af deres arbejdsgiver til privat brug. Det vil derfor være en fordel så vidt muligt at samle alle multimedier hos den ene ægtefælle.

Får en ansat stillet multimedier til rådighed for privat benyttelse af sin arbejdsgiver, vil den øvrige familie også kunne benytte disse, uden at dette vil udløse yderligere beskatning. Derimod vil multimedier, som direkte stilles til rådighed for familiemedlemmer ikke være omfattet. Råder den ansatte over eksempelvis to telefoner eller to computere må det konkret afgøres, om der er en reel begrundelse herfor. I modsat fald vil dette udløse beskatning efter de almindelige regler for beskatning af personalegoder.

Selv om multimediebeskatningen er gældende fra 1. januar 2010, vil beskatningsgrundlaget på 3.000 kr. ikke indgå i forskudsopgørelsen for 2010. Det er derfor op til den enkelte at ændre sin forskudsopgørelse for 2010. Ændringen kan foretages på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) under TastSelv-Borger.

### Situationer, hvor der ikke foretages multimediebeskatning

Formodningen for privat rådighed over en telefon eller en PDA vil kunne



Birgitte Faaborg, Dansk Fjernvarme.

afkræftes, selvom den tages med hjem på bopælen, i de tilfælde, hvor brugen af telefonen er nødvendig for at kunne udføre arbejdet ved tilkaldt.

For at undgå beskatning er det en betingelse, at der er indgået en tro-og-love-erklæring mellem arbejdsgiver og arbejdstager om, at telefonen udelukkende må anvendes erhvervs-mæssigt. Desuden skal arbejdsgiveren føre kontrol med, at telefonen rent faktisk kun anvendes til arbejdsrelaterede opkald. For at kunne dokumentere dette må arbejdsgiveren gennemgå samtalspecifikationerne og kontrollere, hvem der er foretaget opkald til. Når en telefon medbringes til den private bopæl udelukkende til brug for arbejdet, må den heller ikke i arbejdstiden anvendes til private opkald.

Multimediebeskatning kan desuden undgås, hvis der er tale om en pc'er med særligt programmel, der kun tages med hjem i "ny og næ", når der er et arbejdsmæssigt behov, og såfremt der kun er et begrænset antal pc'er til rådighed for medarbejderne. Den endelige praksis for ikke at blive

#### FAKTA

SKAT arbejder på at lave en vejledning om multimediebeskatningen i form af en pjece til arbejdsgiverne.

Pjecen forventes at være tilgængelig på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) medio november 2009.

#### FAKTA

beskattet i ovenstående situation er dog ikke fastlagt. Det må imidlertid formodes, at arbejdsgiveren som minimum skal føre kontrol med anvendelsen af computerne, samt kunne redegøre for, hvor ofte medarbejderne har medbragt en computer til hjemmet.

Medarbejdere på tjenesterejser kan ligeledes undgå beskatning, hvis der er et erhvervs-mæssigt behov for at medbringe en telefon og/eller en pc på rejsen.

### Betydning for arbejdsgiveren

Multimedieskatten er A-indkomst og værdien på kr. 3.000 (2010-niveau) skal indberettes af arbejdsgiveren til SKAT. Arbejdsgiveren skal desuden indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag af den skattepligtige værdi. Ifølge beregninger foretaget af skatteministeriet vil de fleste lønmodtagere højst skulle betale ca. 1.225 kr. i skat om året. Lønmodtagere, der betaler topskat, vil skulle betale ca. 1.700 kr. i skat.

Får en lønmodtager stillet multimedier til rådighed fra flere arbejdsgivere, skal samtlige arbejdsgivere indeholde A-skat og AM-bidrag og foretage indberetning til SKAT. Lønmodtageren skal herefter selv tilrette sin årsopgørelse, således at der kun betales multimedieskat én gang.

### Kontantlønsnedgang

I mange situationer vil det være nødvendigt for arbejdets udførelse, at lønmodtageren tager en bærbar computer eller en telefon med hjem. Er der ikke tale om en decideret vagtordning eller om en situation, hvor computeren kun medbringes hjem i 'ny og næ', vil dette udløse multimediebeskatning, med mindre arbejdsgiveren fører en eksakt kontrol med anvendelsen af multimedierne.

Er det ikke muligt, eller vil det være for stor en administrativ belastning at føre en eksakt kontrol, kan arbejdsgiveren i stedet vælge at kompensere for den yderligere beskatning ved at give medarbejderen en lønstigning på kr. 250 kr. pr. måned.

(Fortsættes næste side)

(Fortsat fra forrige side)

Alternativt kan arbejdsgiveren overveje at tilbyde medarbejderen en lønpakke, der omfatter de forskellige former for multimedier, og som finansieres via en kontantlønsnedgang. Herved forstås, at virksomheden og medarbejderen indgår en aftale om, at medarbejderen får en eller flere personalegoder stillet til rådighed mod en forud aftalt lønsnedgang.

Normalt vil en reduktion af den normale bruttoløn til erstatning for enten en skattefri udbetaling eller betaling af andre goder for lønmodtageren, medføre beskatning. SKAT anerkender dog en aftale om en nedgang i bruttolønnen, når følgende betingelser er opfyldt:

- Der skal foreligge en ændret vederlagsaftale, som indebærer en reel fremadrettet nedgang i den kontante løn.
- Overenskomster, som parterne er bundet af, skal kunne rumme den ændrede vederlagsaftale.
- Den aftalte lønreduktion skal som udgangspunkt løbe over hele overenskomstperioden. Som hovedregel må perioden ikke være under 12 måneder.
- Et allerede erhvervet krav på kontantløn kan ikke konverteres til en naturalieydelse.
- Arbejdsgiveren skal have en økonomisk risiko i forbindelse med ordningen. Det indebærer, at den ansattes kontante lønsnedgang skal være et på forhånd fastsat beløb, der ikke reguleres i takt med den ansattes forbrug af naturaliegoder eller af de løbende omkostninger for arbejdsgiveren ved at stille godet til rådighed.
- Arbejdsgiveren skal rent faktisk stille det pågældende gode til rådighed for den ansatte. Arbejdsgiveren skal således enten være ejer af godet eller være kontraktpart i forhold til den eksterne leverandør af godet.
- Der skal være tale om en frivillig aftale mellem arbejdsgiver og lønmodtager, og lønmodtageren skal have mulighed for – eventuelt med et rimeligt varsel – at udtræde af ordningen.



For de ansatte, der kun tager en computer med hjem til arbejdsmæssig brug, kan den nye multimediebeskatning forekomme urimelig. Det kan varmeværket håndtere på flere måder.

En aftale om kontantlønsnedgang er kun fordelagtig for medarbejderne, hvis værdien af personalegodet er højere end den ikke modtagne løn.

#### Eksempel:

En medarbejder har en bærbar computer til sin rådighed, som også tages hjem til privatboligen til arbejdsmæssig brug. Med den nye multimediebeskatning vil vedkommende nu yderligere blive beskattet af 3.000 kr.

Medarbejderen får efter aftale med arbejdsgiveren udgifter til telefon, pc og bredbånd betalt af virksomheden mod en nedgang i bruttolønnen på 3.000 kr. Egenbetalingen for de pågældende multimedier er for medarbejderen på ca. 6.000 kr. pr. år. Der lægges til grund, at marginals-katten efter skattereformen er på ca. 40,9 %.

Sparet privatudgift pr. år til telefon, pc og bredbånd 6.000 kr.

Mistet nettoløn:	
Samlet lønsnedgang	3.000 kr.
Betalt skat – 40,9 %	1.227 kr.
I alt	-1.773 kr.

Betalt skat af 3.000 kr. som følge af multimediebeskatningen -1.227 kr.

Nettofordel for medarbejderen 3.000 kr.

For virksomheden vil ordningen betyde en merudgift på 3.000 kr. (før skat), idet arbejdsgiveren nu skal dække medarbejderens private udgifter til telefon, pc og bredbånd på ca. 6.000 kr., men modsat kun har en fak-

tisk reduktion i lønudgifterne på kr. 3.000. Ville virksomheden alligevel have kompenseret medarbejderen for den yderligere beskatning af 3.000 kr., kan det dog svare sig at overveje, om der ikke i stedet skulle indgås en aftale om en kontantlønsnedgang.

#### Afsluttende bemærkninger

For de ansatte på fjernvarmeværker, der udelukkende anvender deres mobiltelefon i forbindelse med arbejdet, eller som kun hjemtager en bærbar computer til arbejdsmæssig brug, kan den nye multimediebeskatning forekomme urimelig. Det bør derfor overvejes, hvilke tiltag fjernvarmeværket kan iværksætte, for at medarbejderne ikke bliver beskattet af multimedier, som reelt kun anvendes arbejdsmæssigt.

De muligheder, som umiddelbart foreligger, er følgende:

- Kompensation for multimediebeskatningen ved en lønstigning.
- Kontrol af brugen af mobiletelefoner og pc'er med særlige programmer, som kun medtages til privatboligen i forbindelse med en vagtordning eller lignende, og for pc'ernes vedkommende, kun hjemtages i 'ny og næ'.
- Indgå aftaler med medarbejderne om en lønpakke.
- Dække medarbejderens udgifter som udlæg efter regning, ved at medarbejderen får refunderet erhvervs-mæssige udgifter ved brug af sine private multimedier mod dokumentation i form af eksterne udgiftsbilag.

bvf@danskfjernvarme.dk