

Personalegoder

December 2010 (inkl. afsnit om feriepenge og lønsumsafgift)

Regler for indberetning af personalegoder

Pr. 1. januar 2010 har arbejdsgiver fået pligt til som hovedregel at indberette alle skattepligtige personalegoder, men der er ikke sket ændring af reglerne for, hvornår et personalegode er skattepligtigt eller skattefrit. Tidligere var hovedreglen, at selvom personalegoder var skattepligtige, så var det uden indberetningspligt for arbejdsgiver, og det var op til medarbejderen selv at selvangive en evt. skattepligtig værdi.

Udfordringer for arbejdsgiver

Arbejdsgiver skal indberette værdien af personalegoder samtidig med indberetning af løn m.v. for den enkelte medarbejder. Dvs. løbende indberetning (mindst én gang månedligt) til elndkomstregistret. Om det kaldes arbejdsredskaber, personalepleje, personalegoder eller fryns, er uden betydning.

Derfor er det nødvendigt at få et systematisk overblik over, hvilke medarbejdere som har hvilke goder til rådighed. Og det gælder både generelle goder, individuelle goder, goder via lønpakker, ad hoc-belønning og goder, som ydes via personaleforeninger m.m.

Oplysninger fortrykt på årsopgørelsen

Skatteministeriet har oplyst, at der vil ske fortryk af de indberettede oplysninger om værdien af personalegoder. De værdier, der er indberettet af arbejdsgiver for skattepligtige personalegoder, vil således fremgå af medarbejdernes fortrykte årsopgørelse, og medarbejderne skal derfor – som udgangspunkt – ikke selv foretage sig noget.

Indberetning pr. 1. januar 2010

For følgende goder skal der ske indberetning med angivelse af værdi i de anførte rubrikker.

A-indkomst:

- Fri firmabil, rubrik 19.
- Multimedier, rubrik 20
 - Det er altafgørende, at arbejdsgiver har fuldt overblik over, hvilke goder som er omfattet af multimediebeskatning (f.eks. begrænsning i antal goder og skærmstørrelse). Værdien af udstyr, som falder uden for multimediebeskatningen skal indberettes særskilt.
- Fri kost og logi (som værdiansættes med Skatterådets standardsatser/normalværdi), rubrik 21.
- Kontante tilskud/godtgørelser og gavekort (skal behandles og indberettes som løn), rubrik 13.
- Refusion af private udgifter, herunder personlige medlemskaber og kontingenter (skal behandles og indberettes som løn), rubrik 13.

B-indkomst (med angivelse af værdi i særskilt rubrik):

- Fri helårsbolig, sommer-/fritidsbolig og lystbåd, hhv. rubrik 50, 51 og 52.
- Medie-/radiolicens, rubrik 53.

B-indkomst (med angivelse af værdi i ny rubrik 55) – omfatter f.eks.:

- Skattepligtige gaver og præmier
 - Belønning som tak for en god indsats (vin, chokolade m.m.)
- Deltagelse i arrangementer, som ikke anses for generel personalepleje eller kundearrangement:
 - Brug af sponsorbilletter (sport, kunst, kultur, underholdning m.m.)
 - Aktiviteter i personaleforeninger (sport, kunst, kultur, underholdning m.m.)
 - Adgang til fitness m.m. uden for arbejdsstedet
- Multimedie- og it-udstyr, som ikke er omfattet af multimediebeskatningen.
- Goder nævnt under "bagatelgrænsen", hvis der ikke er en arbejdsmæssig begrundelse.
- Rejser og ophold af privat karakter / med turistmæssigt islæt.
- Ledsagers deltagelse i forretningsrejser m.m.
- Kantineordninger, hvis mindstekrav til medarbejderbetaling ikke er opfyldt.
- Personalerabatter (hvis rabatten overstiger arbejdsgivers avance).
- Personalelån (hvis rentefordel).
- Sundhedsydelse (hvis betingelser for skattefrihed ikke er opfyldt), f.eks.:
 - Helbredsundersøgelser – som omfatter mere end et sundhedstjek
- Fri motorcykel.
- Fri jagt og jagtbytte.
- Fri kost og logi for andre medarbejdergrupper (dog først indberetningspligt fra og med 2011).

B-indkomst (uden angivelse af værdi, dvs. kun med "kryds"-markering):

- Fri befordring mellem hjem og arbejde (månedskort/årskort til tog, bus, metro m.m.), rubrik 63.

Undtaget fra indberetning

Værdien af følgende (skattepligtige) goder er undtaget fra indberetningspligten:

- Goder omfattet af bagatelgrænsen jf. nedenfor.
- Privat benyttelse af goder, der stilles til rådighed af hensyn til arbejdet, men som ikke er omfattet af bagatelgrænsen (dog ikke goder omfattet af særlig indberetning jf. ovenfor)
 - F.eks. anden privat anvendelse af brobizz end mellem hjem og arbejde.
- Lejlighedsvis privat benyttelse af arbejdsredskaber (som ikke er omfattet af særlig indberetning jf. ovenfor)
 - F.eks. håndværkers lån og brug af værktøj, trailer, lift m.m.
- Privat benyttelse af arbejdsgiverbetalt parkeringsplads (ved arbejdsstedet).
- Bonuspoint, som er optjent i forbindelse med tjenesterejser betalt af arbejdsgiver.
- Firmabørnehave og firmavuggestue.

Medarbejderne har fortsat selvangivelsespligt for eventuel skattepligtig værdi.

Bagatelgrænsen

Bagatelgrænsen omfatter som hidtil kun erhvervsmæssigt betingede goder, som er stillet til rådighed af arbejdsgiver af hensyn til den enkelte ansattes konkrete arbejdsituation.

Det er arbejdsgiver, som skal foretage en vurdering af, om det enkelte gode er erhvervsmæssigt begrundet og dermed omfattes af bagatelgrænsen, samt at værdien for det enkelte gode er under 5.500 kr.

Hvis godet – ud fra en konkret vurdering - ikke anses for omfattet af bagatelgrænsen, skal arbejdsgiver indberette værdien som B-indkomst i rubrik 55 jf. ovenfor.

Arbejdsgiver har derimod ikke pligt til at kontrollere, om den samlede årlige værdi af flere goder overstiger grundbeløbet på 5.500 kr. (2010 og 2011).

Goder, omfattet af bagatelgrænsen, kan f.eks. være:

- Aviser, tidsskrifter og magasiner m.m., som er stillet til rådighed af hensyn til arbejdet.
- Arbejdsbeklædning, som er ønsket og betalt af arbejdsgiver – med tydeligt logo eller firmanavn.
- Gratis mad og drikkevarer i særlige tilfælde, f.eks. overarbejde.
- Kreditkortordninger.
- Navigation (GPS), som er stillet til rådighed for medarbejdere, som har et erhvervsmæssigt behov herfor.
- Vaccination af nøglemedarbejdere.
- Vareafprøvning af virksomhedens nye produkter.
- Værdien af ferie under eller i forlængelse af en forretningsrejse (hvis der ikke er en merudgift for arbejdsgiver).
- Privat brug af frikort til offentlig befordring, som er stillet til rådighed til brug for erhvervsmæssig befordring (f.eks. DSB-ansatte).

Det er som hidtil fortsat medarbejderens pligt selv at holde styr på værdien af sådanne goder – og selvangive den samlede værdi, hvis grænsen overskrides.

Skattefrie goder og arbejdsredskaber (uden indberetningspligt)

Der skal ikke ske indberetning af skattefrie personalegoder og arbejdsredskaber – som f.eks.:

- Sundhedsydelse til forebyggelse og/eller behandling af arbejdsrelaterede skader
 - Fysioterapi, zoneterapi, massage m.m.
- Sundhedsydelse, som er lægefagligt begrundet og en generel ordning tilbudt alle
 - Sundhedsforsikringer, alkoholafvænnings og rygestop m.m.
- Erhvervsmæssigt betingede kontingenter (foreninger, netværk, erfa-grupper m.m.).
- Parkering ved arbejdsstedet og brug i forbindelse med arbejdet.
- Uddannelse.
- Skærmbriller m.m.
- Uniformer og sikkerhedsbeklædning og –udstyr.

Ovenstående goder kan indgå i en fleksibel lønpakke og finansieres via lønreduktion – uden at skattefriheden påvirkes.

Skattefrie goder (uden indberetningspligt)

Der skal ikke ske indberetning af skattefrie personalegoder – som f.eks.:

- Generel personalepleje (på arbejdspladsen):
 - Kaffe, te, frugt, kildevand samt i ny og næ slik, kager og morgenbrød m.m.
- Arbejdsgivers tilskud til almindelig kantineordning
 - Hvis medarbejdernes egenbetaling opfylder mindstekravet på 15 kr./20 kr. pr. måltid
- Arbejdsgivers tilskud til personaleforeninger (herunder sport, kunst, kultur m.m.)
 - Hvis tilskuddet anvendes til skattefrie personalearrangementer m.m.
- Firmafester og -arrangementer m.m.
 - Julefrokost, sommerudflugt, afdelingsfest, teambuilding m.m.
- Firmasport og adgang til motionsfaciliteter på arbejdspladsen.
- Årlige gaver i anledning af jul eller nytår, maks. 700 kr. pr. år.
- Lejlighedsgaver af begrænset værdi
 - I anledning af personlige mærkedage m.m. (rund fødselsdag, bryllup, pensionering m.m.).
- Sundhedstjek af mindre omfang (på arbejdsgivers foranledning og i arbejdsgivers regi).
- Personalerabatter (hvis rabatten ikke overstiger arbejdsgivers avance).

Ovenstående må ikke være individuelle og valgfrie goder og kan derfor ikke indgå i en fleksibel lønpakke og finansieres via lønreduktion. Godet er i så fald ikke længere at opfatte som et gode ydet som led i almindelig personalepleje, men anses for at indgå i lønfastsættelsen.

Grundlag for beregning af feriepenge og lønsumsafgift

Pensionsstyrelsen har vejledende udtalt, at en lønmodtager har krav på feriegodtgørelse og ferietillæg af ethvert personalegode, som lønmodtageren har krav på som led i ansættelsesforholdet. Det er uden betydning, om det er A- eller B-indkomst.

Ved beregningen tages udgangspunkt i den skattepligtige værdi, som er indberettet af arbejdsgiver, dvs. skematisk værdi for fri bil, fri bolig og multimedier m.m. og markedsværdien for øvrige goder. Værdien af enkeltstående goder skal formentlig ikke medtages.

Hvad er nyt?

Ifølge Pensionsstyrelsen er der ikke tale om en ændring af retstilstanden. Efter vores opfattelse har praksis dog hidtil været, at feriepenge oftest er beregnet af værdien af personalegoder med udgangspunkt i de takster, der er fastsat af Skatterådet (dvs. kun for personalegoder med skematisk værdi).

Dette har dog også været det helt naturlige udgangspunkt, da arbejdsgiver ikke tidligere har haft pligt til at opgøre eller indberette værdien for øvrige goder. Fra og med 1. januar 2010 vil værdien af alle skattepligtige personalegoder dog være indberettet af arbejdsgiver, og oplysningerne er således nu let tilgængelige.

Hvornår skal der beregnes feriepenge?

Værdien af personalegoder skal indgå i grundlaget for beregning af det årlige ferietillæg og ved beregning af feriegodtgørelse (for bl.a. timelønnede samt ved fratrædelse m.m.). Der skal ikke beregnes feriegodtgørelse af værdien af personalegoder, som er til rådighed under ferie.

Hvornår skal der beregnes lønsumsafgift?

En række virksomheder, som typisk ikke er momspligtige, betaler i stedet lønsumsafgift (f.eks. virksomheder i den finansielle sektor). Ved opgørelse af grundlaget for beregning af lønsumsafgiften skal medregnes værdien af naturalier i det omfang, de berettiger til feriegodtgørelse efter ferieloven.

Virksomheder, som betaler lønsumsafgift, skal således være opmærksomme på, at der også skal beregnes lønsumsafgift af værdien af skattepligtige og feriepengeberettigede personalegoder.

Konsekvenser og udfordringer for arbejdsgiver

Ud over at de nye indberetningspligter har givet mange arbejdsgivere en del udfordringer og administrativt bøv, så får det umiddelbart også en ikke ubetydelig økonomisk konsekvens – i form af, at der skal betales flere feriepenge og mere i lønsumsafgift.

Det er vigtigt, at man som virksomhed er opmærksom på de nye regler – både hvad angår indberetningspligterne og beregning af feriepenge - og at systemerne tilpasses til at kunne håndtere dette.

Spørgsmål om personalegoder kan rettes til:

København

Niels Sonne
nsonne@deloitte.dk
Tlf. +45 36 10 36 73

Anders Zitawi
azitawi@deloitte.dk
Tlf. +45 36 10 26 89

Tina Sørensen
tinsorensen@deloitte.dk
Tlf. +45 36 10 33 49

Birkerød

Carsten Lagoni
clagoni@deloitte.dk
Tlf. +45 45 94 49 68

Esbjerg

Søren Lundgaard
slundgaard@deloitte.dk
Tlf. +45 79 12 84 82

Kolding

Steen Johansen
stjohansen@deloitte.dk
Tlf. +45 76 34 87 37

Odense

Martin Engstrøm Skytte
mskytte@deloitte.dk
Tlf. +45 63 14 67 31

Silkeborg/Viborg

Richardt Tabori Kraft
rtkraft@deloitte.dk
Tlf. +45 89 20 71 11

Slagelse/Nykøbing F

Kenny Isaksen
kisaksen@deloitte.dk
Tlf. +45 58 55 48 85

Aalborg

Lars Bennedsgaard Andesen
larsandersen@deloitte.dk
Tlf. +45 98 79 60 35

Århus

Bjarne Sall Hansen
bjhansen@deloitte.dk
Tlf. +45 89 41 42 90