



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-713-0031

Dato: 8. april 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 294 af 4. marts 2010.  
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

(Alm. del).

Troels Lund Poulsen

/K.-H. Ludolph

**Spørgsmål 294:** Ministeren anmodes om at fremsende en fortegnelse over de skattepligtige personalegoder i finanssektoren, hvor arbejdsgiveren ikke medregner udgifterne ved opgørelse af lønsumsafgiften. Der ønskes herunder en fortegnelse over de goder, der fra 2010 er omfattet af indberetningspligten efter skattekontrollovens § 7 og § 7 A.

**Svar:** Lønsumsafgiftsloven fastslår, at virksomheder inden for den finansielle sektor skal betale lønsumsafgift. Grundlaget for beregning af lønsumsafgiften er virksomhedens lønsum. Lovens § 4, stk. 3, bestemmer endvidere, at ved opgørelse af lønsummen skal aflønning i naturalier medregnes til lønsummen i det omfang, de berettiger til feriegodtgørelse efter ferieloven.

Jeg har bedt Pensionsstyrelsen under Beskæftigelsesministeriet om at bistå mig med besvarelse af det første punktum i ovenstående spørgsmål nr. 294. Pensionsstyrelsen kan ikke udtale sig generelt om naturalier og personalegoder, men styrelsen kan alene udtale sig om personalegoder og naturalier, der skal beregnes feriegodtgørelse af, og som dermed også skal indgå i grundlaget for opgørelse af lønsumsafgiften.

Feriegodtgørelse beregnes af ethvert indkomstsattepligtigt lønbeløb og personalegode, som ikke medfører fradrag i indtægten, jf. § 26, stk. 1, i ferieloven. Værdien af personalegoder beregnes på grundlag af de af Skatterådet fastsatte takster for optjeningsåret.

Udtrykket personalegoder dækker fortolkningen af naturalydelse, og det skal opfattes i overensstemmelse med ligningslovens og skattekontrollovens definition af begrebet.

Begrebet omfatter således tilskud til telefon uden for arbejdsstedet og vederlag i form af formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug og værdien af helt eller delvis vederlagsfri benyttelse af andres formuegoder, når tilskuddet eller godet modtages som led i et ansættelsesforhold.

Dog skal nævnes aflønninger med købe- eller tegningsretter til aktier som en aflønningsordning, der ikke berettiger til feriegodtgørelse efter ferieloven og dermed heller ikke indgår i grundlaget for beregning af lønsumsafgift i virksomheden. Her vil jeg i øvrigt gerne henvise til mine svar til Skatteudvalget på spm. 249 – 252 alm. del stillet den 15. februar 2010, som netop besvarer spørgsmål om lønsumsafgift af aktieordninger.

Skattekontrollovens §§ 7 og 7 A omfatter mere end personalegoder, f.eks. omfatter bestemmelserne også løn og honorarer. Det er ved besvarelsen lagt til grund, at der alene ønskes en fortegnelse over personalegoder, som er A-indkomst og dermed omfattet af skattekontrollovens § 7, aktiekøberetter, aktier og tegningsretter omfattet af skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, samt personalegoder, som er omfattet personalegoderegen i skattekontrollovens § 7 A, stk. 3.

Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 7 omfatter personalegoder, som er A-indkomst. Det drejer sig om fri bil, fri kost og logi opgjort efter skatterådets standardsatser og multimedier. Disse goder er omfattet af indberetningspligten efter § 7.

I medfør af skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, er der indberetningspligt vedrørende købe- og tegningsretter til aktier eller anparter, der tildeles ansatte i et arbejdsgiverselskab. Dette gælder, hvad enten de omhandlede retter er omfattet af den almindelige personalegoderegel i ligningslovens § 16 eller de særlige regler i ligningslovens § 28. Der er desuden indberetningspligt vedrørende værdien af aktier eller anparter, der er ydet som led i et ansættelsesforhold, som led i personligt arbejde eller som tildeles et valgt medlem af eller som medhjælp for bestyrelser m.v. Efter ligningslovens § 7 H kan selskaber tildele vederlag i form af aktier, køberetter til aktier og tegningsretter til aktier til de ansatte. Værdien af disse aktier skal, forudsat visse betingelser er opfyldt, ikke indgå i medarbejderens skattepligtige indkomst. Eventuel fortjeneste ved salg af aktien sker som aktieindkomst. Selskabet skal foretage indberetning med markering for, at der er ydet medarbejderaktier omfattet af denne regel.

Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 7 A, stk. 3, omfatter som udgangspunkt alle personalegoder, som er skattepligtige efter ligningslovens § 16. Omfattet af denne bestemmelse er vederlag i form af formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug og værdien af helt eller delvis vederlagsfri benyttelse af andres formuegoder. Det er en forudsætning, at tilskuddet eller godet modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt. Desuden omfatter det sådanne goder, som stilles til rådighed for personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer.

Dermed er en positiv fortegnelse over goder omfattet af bestemmelsen ikke mulig.

Der er dog nogle goder, som er undtaget for indberetningspligten. Det drejer sig om følgende goder:

- Goder, som arbejdsgiveren i overvejende grad har ydet af hensyn til den ansattes arbejde. Disse goder beskattes kun, hvis den samlede årlige tildeling af sådanne goder fra en eller flere arbejdsgivere overstiger 5.500 kr. (i 2010). Disse goder er ikke omfattet af indberetningspligten, uanset at beløbsgrænsen er overskredet.
- Privat benyttelse af andre goder, der stilles til rådighed af hensyn til arbejdet.
- Bonuspoint optjent i forbindelse med flyrejser og hotelovernatninger m.v.
- Firmabørnehave og firmavuggestue til rådighed.
- Lejlighedsvis privat benyttelse af arbejdsredskaber m.v.
- Privat benyttelse af arbejdsgiverbetalt parkeringsplads i tilknytning til arbejdspladsen.

Uanset disse undtagelser skal følgende goder dog altid indberettes: Fri bil, fri helårsbolig og forbrug af opvarmning, el, vand m.v. i tilknytning hertil, fri sommerbolig, fri lystbåd, medie-/radiolicens, multimedier samt fri kost og logi.

De indberetningspligtige goder skal indberettes med angivelse af den skattepligtige værdi. Frikort til offentlig befordring skal dog alene indberettes uden angivelse af værdi.