



SKATTEMINISTERIET

j.nr. 09-194871
Dato : 4. februar 2010

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 60 af 27. november 2009.
(Alm. del).

Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Anders Samuelson (LA).

Kristian Jensen

/Tina R. Olsen

Spørgsmål 60:

”Er det ministerens vurdering, at en medarbejder, der er udstyret med en mobiltelefon eller bærbar computer, der alene anvendes til arbejdsmæssige forhold, og som dagligt kører i virksomhedens gul-plade-bil mellem bopælen og skiftende arbejdssteder, vil være tvunget til at betale multimedieskat, fordi han, på grund af gul-plade-lovgivningen, ikke har mulighed for at aflevere multimedierne på virksomhedens adresse?”

Svar:

Det er ikke muligt at give et entydigt svar på om en medarbejder i den nævnte situation er tvunget til at lade sig multimediebeskatte, idet det vil afhænge af, hvordan medarbejderen og virksomheden har valgt at indrette sig og af de konkrete omstændigheder i øvrigt.

Fra indkomståret 2010 indføres en multimediebeskatning, som går ud på, at arbejdstageren skal beskattes af 3.000 kr. årligt (i 2010-niveau), hvis arbejdstageren stiller multimedier til privat rådighed for denne.

Rådighedsbegrebet indebærer, at det ikke er afgørende, om arbejdstageren faktisk benytter et af de omfattede goder privat. Det forhold, at arbejdstageren konkret har mulighed for at bruge godet privat, er nok til at udløse beskatning. Rådighedsbegrebet betyder i praksis, at hvis en arbejdstager én gang tager et af de pågældende goder med hjem, er godet bragt ind i den private sfære, og der er formodning for, at der er privat rådighed over godet.

I lovforslaget er der dog givet eksempler på, i hvilke tilfælde en arbejdstager ikke anses for at have privat rådighed over multimedier og dermed ikke er omfattet af multimediebeskatningen, selvom de tages med hjem.

Med hensyn til telefon er et af eksemplerne på, at formodningen for privat rådighed vil kunne afkræftes, selvom den tages med hjem, de tilfælde, hvor brugen af telefonen er nødvendig for at kunne udføre arbejdet (tilkaldevagt), og der er indgået en tro og love erklæring mellem arbejdsgiver og arbejdstager om, at telefonen udelukkende må anvendes erhvervsmæssigt, og telefonen rent faktisk udelukkende anvendes erhvervsmæssigt. Det er en forudsætning, at arbejdsgiverne fører kontrol med, at telefonen kun anvendes erhvervsmæssigt. Denne mulighed for at afkræfte formodningen for privat rådighed over en telefon gælder ikke tilsvarende for en computer, der tages med hjem på bopælen eller internetadgang fra bopælen. Baggrunden er blandt andet, at for en telefon er det muligt at få specificerede lister over telefonopkald, der kan dokumentere, at telefonen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt – dette er ikke muligt på samme måde for så vidt angår computer eller internetadgang.

En medarbejder, som nævnt af spørger, der er udstyret med en mobiltelefon, som opfylder de nævnte betingelser, vil således kunne afkræfte formodningen for privat rådighed, selvom mobilen tages med hjem. Som angivet gælder denne mulighed for at afkræfte formodningen for privat rådighed over en computer, som tages med hjem, ikke.

I lovforslaget er der givet et andet eksempel på, at en arbejdstager kan afkræfte formodningen for, at vedkommende har privat rådighed over et multimedie, selvom det tages med hjem på bopælen. Nemlig den situation, hvor en person er på tjenesterejse og har et arbejdsbetinget behov for at få stillet et eller flere multimedier – eksempelvis en computer - til rådighed, som kun må anvendes erhvervsmæssigt og faktisk kun anvendes erhvervsmæssigt, og hvor vedkommende ikke uden unødigt besvær har mulighed for at aflevere multimediet på arbejdspladsen.

Opfylder man ikke betingelserne for at afkræfte formodningen for privat rådighed over multimedier, der tages med hjem, kan man eventuelt vælge at hente og aflevere multimedierne på arbejdspladsen henholdsvis før og efter arbejdet, hvis man vil undgå multimediebeskatning.

Vælger man denne løsning, er det dog korrekt, at man, hvis medarbejderen kører i arbejdsgiverens bil, så til gengæld skal være opmærksom på reglerne for moms, privatbenyttelsesafgift og reglerne om beskatning af fri bil.

Kører medarbejderen i en gulpladebil, hvor der er fratrukket moms ved anskaffelsen, og der ikke er betalt privatbenyttelsesafgift, og den bruges til kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder, må der således kun lejlighedsvis køres mellem hjem og virksomhedens faste forretningssted for at supplere køretøjets lager af værktøj, afhentning af arbejdssedler, tegninger eller lign.

Ansatte, der kører i en firmabil på gule plader, hvor arbejdsgiveren ikke har betalt moms eller privatbenyttelsesafgift ved anskaffelsen, anses heller ikke for at have firmabil til rådighed for privat brug, hvis kørslen er lovlig efter momsreglerne.

Det kan ikke anses som lejlighedsvis kørsel, hvis man dagligt kører til virksomhedens adresse for at aflevere multimedier. I en sådan situation vil virksomheden derfor ikke kunne fratække momsen, og der skal betales privatbenyttelsesafgift. Medarbejderen vil tillige skulle beskattes af fri bil, hvis arbejdsgiveren efter de almindelige regler om fri bil stiller en firmabil til rådighed for medarbejderen, som kan anvendes privat.

Står man i en virksomhed i en sådan situation, må virksomhed og medarbejdere gøre op, hvordan man vil indrette sig.

Jeg kan desuden henvise til SKATs pjece om multimediebeskatning, hvor der nævnes andre situationer, hvor multimedier ikke udløser multimediebeskatning, selvom de tages med hjem. I pjecen har SKAT et eksempel, hvor man af sin arbejdsgiver får stillet en firmabil/lastbil til rådighed til brug for arbejdet. Bilen parkeres ved medarbejderens bopæl, da arbejdsdagen begynder og slutter der. I bilen er der fastmonteret en mobiltelefon og/eller en pc, på en sådan måde, at de ikke kan tages ud af bilen. Medarbejderen bruger telefonen/pc'en i sit daglige arbejde. Der er indgået en aftale om, at mobiltelefonen/pc'en ikke må fjernes fra bilen, og at de ikke må anvendes privat. I en sådan situation har man ikke multimedier til rådighed for privat brug og skal ikke multimediebeskattes. Dette er bekræftet af Skatterådet i en afgørelse offentliggjort som SKM2009.SR om en mobiltelefon, der var fastmonteret i en teknikkervogn og derfor ikke udløste multimediebeskatning.

Pjecen omtaler desuden, at hvis et multimedie teknisk er begrænset, så det ikke længere kan bruges privat, kan man afkræfte formodningen for privat rådighed, selvom multimediet tages med hjem fra arbejdspladsen. Det kan fx være tilfældet hvis en mobiltelefon er indrettet sådan, at det er teknisk umuligt at foretage opkald eksternt, herunder private opkald, således at den kun kan benyttes til at foretage opkald internt i virksomheden. Man skal derfor ikke multimediebeskattes af en sådan mobiltelefon. Skatterådet har haft lejlighed til at tage stilling til lignende situationer i SKM2009.685.SR og SKM2009.801.SR om mobiltelefoner og SKM2009.684.SR om en PDA, hvor det ikke teknisk var muligt at foretage eksterne opkald fra multimedierne, og de derfor ikke udløste multimediebeskatning. Det samme kan være tilfældet, hvis man har en bærbar computer, hvor computeren teknisk er indrettet således, at man fx kun kan læse en sikkerhedsmanual til brug for arbejdet og ikke kan benytte computeren i øvrigt.