



Indhold

1. Generelt

- 1.1 Lønoplægning
- 1.2 Hvem er omfattet

2. Fri telefon

- 2.1 Telefoni
- 2.2 Mobiltelefoni – uden beskatning
- 2.3 Datakommunikation – uden beskatning

3. Computere m.m.

- 3.1 Arbejdscomputere
- 3.2 Sædvanligt tilbehør
- 3.3 Værnsregel

4. Beskatning

- 4.1 Fri telefon
- 4.2 Ægtefællerabat
- 4.3 Øvrig beskatning
- 4.4 Flere goder af samme type
- 4.5 Indberetning

1. Generelt

Arbejdsgiverbetalt telefoni og bredbånd beskattes som fri telefon med 3.000 kr./år (2021). En arbejdsgiverbetalt datakommunikationsforbindelse, som giver medarbejderen adgang til arbejdsgivers netværk, skal dog ikke beskattes. Computer med sædvanligt tilbehør, som er stillet til rådighed til brug for arbejdet, skal ikke beskattes – heller ikke eventuel privat anvendelse.

1.1 Lønoplægning

Som udgangspunkt er det ikke skattemæssigt attraktivt at indgå aftaler om at stille computere med tilbehør til rådighed via lønpakker, dvs. finansieret med lønoplægning, som følge af den særlige værnsregel, se afsnit 3.3.

Der er fortsat mulighed for at tilbyde og finansiere telefoni, mobiltelefoner og internet via lønoplægning (lønpakker). Finansieres en mobiltelefon via lønoplægning, vil der være en formodning om, at den også er til privat brug, og derfor vil den være omfattet af beskatning af fri telefon.

1.2 Hvem er omfattet

Reglerne omfatter personer, der som led i et ansættelsesforhold – eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt – får stillet telefoni, en bredbåndsforbindelse eller en telefon/terminal til rådighed.

Reglerne gælder tilsvarende for selvstændigt erhvervsdrivende samt for medlemmer og medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn m.m. og andre, der modtager honorar eller personalegoder, og som får stillet it-udstyr til rådighed.

Begge ægtefæller/samboende i en husstand skal beskattes af fri telefon med hver 3.000 kr./år, hvis de hver især får stillet telefoni eller en datakommunikationsforbindelse til rådighed af deres arbejdsgiver. Der gives dog en særlig ægtefællerabat, jf. afsnit 4.2.

Der er fortsat – som under den tidligere multimediebeskatning – en særlig undtagelse for ulønnede bestyrelsesmedlemmer og frivillige ulønnede medhjælpere, som får stillet it-udstyr til rådighed i forbindelse med deres arbejde, jf. ligningslovens § 7 M.

Personer, der yder bistand i forbindelse med frivillig foreningsaktivitet i skattefrie foreninger, anses fortsat for ulønnede, selvom de får stillet telefoni og bredbånd til rådighed for deres arbejde, og de skal ikke beskattes af rådigheden over de pågældende goder.

2. Fri telefon

2.1 Telefoni

Telefoni omfatter ud over almindelig fastnettelefoni og mobiltelefoni også oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter samt sædvanlige telefonserviceydelse. Selve telefonen/terminalen, hvad enten det drejer sig om en fastnettelefon eller en mobiltelefon, er også omfattet.

Begrebet telefon omfatter også små håndholdte computere, hvis hovedfunktion er telefoni og evt. kalender- og tidsregistreringsfunktion, såsom PDA'er, smartphones o.lign.

Udstyrets hovedfunktion er afgørende for, om det skal anses for en computer eller en telefon. Denne praksis fra multimediebeskatningen videreføres, og tablets anses således for computere, og smartphones anses for telefoner, uanset om der er tilknyttet datakommunikation.

Beskatningen omfatter også datakommunikation (bredbåndsforbindelser), herunder abonnements- og forbrugsudgifter til kommunikation via internetforbindelse samt engangsudgifter til etablering af internetforbindelsen.

Sædvanlige ydelser, som er en del af abonnementet, og andre ydelser, som er en integreret del af et internetabonnement, og som ikke kan udskilles, er også omfattet. Usædvanlige tillægsydelser er derimod ikke omfattet, blot fordi de er integreret og ikke kan udskilles.

Det er kun telefoni og bredbånd, der er stillet til rådighed for medarbejderen, som omfattes af beskatning af fri telefon. Øvrige personer i medarbejderens husstand må dog gerne anvende telefonen og bredbåndsforbindelsen.

Telefoni og bredbånd, der er stillet til rådighed direkte for den øvrige husstands private benyttelse, skal derimod beskattes særskilt.

Beskatning af fri telefon forudsætter, at medarbejderen har rådighed over en helt eller delvist arbejdsgiverbetalt telefon. Alene muligheden for privat anvendelse udløser beskatning.

Det betyder i praksis, at hvis medarbejderen har telefon til rådighed på bopælen, er der en formodning om privat rådighed/brug, og en arbejdsgiverbetalt fastnettelefon medfører således altid beskatning. Ligeledes vil en mobiltelefon, som tages med hjem, normalt udløse beskatning.

2.2 Mobiltelefoni – uden beskatning

Det accepteres, at medarbejderen kan foretage enkeltstående private opkald fra en arbejdsmobiltelefon, uden at det vil medføre beskatning, hvis der er tale om en telefon, som kun anvendes erhvervs-mæssigt.

Det er afgørende, at medarbejderen ikke anvender mobiltelefonen på en sådan måde, at den faktisk erstatter en privat telefon, men alene anvendes i tæt tilknytning til medarbejderens arbejde.

Der skal i øvrigt indgås en aftale om medarbejderens anvendelse af arbejdsmobiltelefonen, ved at der underskrives en tro og love-erklæring, ligesom arbejdsgiver skal føre en vis kontrol med brugen, hvis beskatning skal undgås.

De tidligere skærpede kontrolkrav under multimediebeskatningen er lempet. Arbejdsgiver skal nu som udgangspunkt kun foretage en overordnet kontrol af, om medarbejderen overholder den indgåede aftale.

Det vil være tilstrækkeligt, hvis en arbejdsgiver tilrettelægger kontrollen således, at der kun foretages en individuel kontrol af medarbejdere i de tilfælde, hvor der sker væsentlige afvigelser fra det sædvanlige samtalemønster – f.eks. i form af en markant stigning i udgift eller forbrug – uden arbejdsmæssig grund, eller det konstateres, at der sker betaling af private udgifter via arbejdstelefonen.

2.3 Datakommunikation – uden beskatning

En arbejdsgiverbetalt datakommunikationsforbindelse skal ikke beskattes, hvis medarbejderen via forbindelsen har adgang til arbejdsgivers netværk. Det er en forudsætning for skattefriheden, at medarbejderen har adgang til stort set de samme funktioner eller dokumenter som på arbejdspladsen.

Det er dog ikke ensbetydende med, at medarbejderen i enhver henseende skal have adgang til præcis de samme funktioner/dokumenter som på arbejdspladsen. Det er ikke tilstrækkeligt, at medarbejderen blot har adgang til f.eks. mails, kalender og virksomhedens hjemmeside.

Adgang til arbejdsgivers netværk skal forstås i bred forstand og omfatter også en forbindelse, der via forskellige tjenester giver adgang til eksterne servere, hvortil arbejdsgiveren har købt sig adgang.

Det er ikke afgørende, hvilken teknisk løsning der er valgt, og alle former for internetforbindelser samt mobile bredbåndsforbindelser er omfattet. Arbejdsgiverbetalt datakommunikation omfatter abonnements- og forbrugsudgifter samt etableringsudgifter.

At datakommunikationsforbindelsen samtidigt kan anvendes eller bliver anvendt til telefoni, ændrer ikke ved skattefriheden, hvis dette er en integreret del af kommunikationsforbindelsen og den ikke kan udskilles med særskilt værdi. Benyttelse af IP-telefoni via en sådan forbindelse medfører således ingen beskatning heraf.

Skattefriheden omfatter kun bredbåndsforbindelser med sædvanlige og integrerede tillægsydelser uden særskilt værdi, dvs. "gratis" ydelser. Efter vores opfattelse betyder dette, ud fra gældende praksis, at kombinerede løsninger med bredbånd og telefoni/tv-signal og andre ydelser ikke umiddelbart er omfattet.

Jævnfør praksis anses en bredbåndsforbindelse med netværksopkobling fortsat for skattefri, uanset at bredbåndsforbindelsen også indeholder et integreret fastnettelefonabonnement, hvis udgifter til telefoni (opkald mv.) faktureres særskilt til medarbejderen privat. En bredbåndsforbindelse (med netværksopkobling) anses dog ikke for skattefri, hvis den indeholder et integreret fastnet flatrate telefonabonnement, og udgiften til det samlede abonnement faktureres til og betales af arbejdsgiver.

Hvis der ikke er adgang til arbejdsgivers netværk eller de nødvendige funktioner, skal medarbejderen beskattes af fri telefon, jf. ovenfor.

3. Computere m.m.

3.1 Arbejdscomputere

Hvis arbejdsgiveren stiller en computer med sædvanligt tilbehør til rådighed til brug for arbejdet, skal den private benyttelse ikke beskattes. Det er således nu igen muligt at tage en arbejdscomputer med hjem eller få etableret en hjemmearbejdsplads – uden at rådigheden medfører beskatning.

En computer omfatter både stationære og bærbare computere til arbejdsmæssigt brug. Jævnfør praksis fra før multimediebeskatningen skal der ikke så meget til for at opfylde kravet om et arbejdsmæssigt behov for en computer med tilbehør – og umiddelbart videreføres denne praksis.

Det er kun computere med tilbehør til brug for arbejdet, der er omfattet af skattefriheden og ikke tilbehør alene. Herudover er det kun computere med tilbehør, der er stillet til rådighed for medarbejderen, som er omfattet af skattefriheden. Øvrige personer i medarbejderens husstand må dog gerne anvende udstyret.

3.2 Sædvanligt tilbehør

Ved sædvanligt tilbehør forstås almindeligt forekommende tilbehør til en computer såsom

skærm, software, printer m.v. af almindelig størrelse og standard. Skatterådet har for år tilbage fastslået, at f.eks. en 26" skærm anses for sædvanligt tilbehør, hvorimod en 32" skærm ikke kan anses for sædvanligt tilbehør.

Selvom sædvanligt tilbehør ifølge Skatterådet er et fleksibelt begreb, som ændrer sig i takt med tidens standarder og udvikling på området, så synes praksis pt. at være uændret.

Udstyr og tilbehør, der ikke kan anses for sædvanligt, skal beskattes særskilt. Computere med tilbehør, der udelukkende er til privat brug, hvor der ikke er en arbejdsmæssig begrundelse, samt udstyr, der stilles til rådighed direkte for den øvrige husstands private benyttelse, skal beskattes efter de almindelige regler for personalegoder, dvs. til markedsværdi (markedsleje).

3.3 Værnsregel

Der sker beskatning af computere med tilbehør, som er stillet til rådighed via arbejdsgiver, hvis der samtidig er aftalt en lønreduktion, løntilbageholdenhed eller der i øvrigt er tale om en lavere løn, end den pågældende ellers kunne have fået uden at få stillet en computer eller udstyr til rådighed.

Hvis medarbejderen accepterer en lavere løn for at få stillet en computer til rådighed, er der en formodning om, at computeren i overvejende grad stilles til rådighed for privat brug. I sådanne tilfælde skal medarbejderen beskattes af et beløb svarende til 50 pct. af udstyrets nypris for hvert år, hvor udstyret er til rådighed. Har udstyret kun været til rådighed en del af året, sker beskatningen forholdsmæssigt på månedsbasis.

4. Beskatning

4.1 Fri telefon

Fri telefon beskattes med et fast beløb på 3.000 kr./år og 250 kr./måned (for 2021), uanset at de faktiske udgifter, som er betalt af arbejdsgiver, er mindre eller større.

Der er ikke mulighed for at nedsætte beløbet ved modregning af husstandens øvrige udgifter.

Det er uden betydning, om abonnementet er oprettet i arbejdsgiverens eller medarbejderens navn, men det har dog konsekvenser for evt. momsfradrag, hvis fakturaen ikke er stillet til virksomheden. Arbejdsgiver kan som hidtil også dække udgifterne til telefoni og bredbånd op til et bestemt beløb (fri telefon med loft).

Kontante tilskud/godtgørelser (som ikke er refusion af dokumenterede udgifter efter regning) er ikke omfattet af beskatning af fri telefon og skal – som hidtil – behandles som løn (A-indkomst).

De 3.000 kr. gælder pr. person og ikke pr. husstand. Dvs. begge ægtefæller skal beskattes, hvis de fra hver deres arbejdsgiver har betalt telefoni eller internet.

En person kan maksimalt blive beskattet af 3.000 kr. årligt – uanset om man både har telefoni/bredbånd til rådighed evt. fra flere arbejdsgivere samtidig.

4.2 Ægtefællerabat

Beskattes begge ægtefæller af fri telefon, gives der – på årsopgørelsen – et nedslag på 25% pr. ægtefælle, når beskatningen er på min. 3.900 kr./år samlet for ægtefællerne. Dvs. der skal ske beskatning i mindst 16 måneder (4.000 kr.) for at opnå rabat. Det er en forudsætning for rabatten, at ægtefællerne er samlevende ved årets udgang.

4.3 Øvrig beskatning

Udgifter til indsamlingsbidrag eller andre private udgifter, der opkræves over telefonregningen, er ikke omfattet af beskatning af fri telefon og skal beskattes særskilt.

Computere og tilbehør, som ikke er til brug for arbejdet, og mobiltelefoner, som er stillet til rådighed direkte til f.eks. børn, skal beskattes særskilt som personalegode, dvs. med indberetningspligt for arbejdsgiver efter de almindelige regler.

4.4 Flere goder af samme type

Arbejdsgiver må som udgangspunkt kun stille én fri telefon og/eller internetforbindelse til rådighed for medarbejderen, medmindre der er en reel (arbejds-mæssig) begrundelse for, at medarbejderen har behov for flere telefoner eller internetforbindelser.

Dette kunne f.eks. være, at der rådes over mere end en bolig, eller at f.eks. telefonen har en begrænset anvendelsesmulighed.

Arbejdsgiver kan – uden beskatning – kun stille computere med tilbehør til rådighed til brug for arbejdet. Dvs. der skal også her være en konkret og reel arbejds-mæssig begrund-

else for at få stillet mere end en computer til rådighed.

Denne begrænsning i antal goder af samme type er en videreførelse af den praksis, som var gældende under multimediebeskatningen.

4.5 Indberetning

Hvis en person får stillet telefoni eller bredbånd til rådighed fra flere arbejdsgivere, har hver arbejdsgiver – uanset medarbejderens øvrige forhold – pligt til at foretage indberetning til Skattestyrelsen. Men personen skal for året kun beskattes af fri telefon én gang.

Fri telefon er A-indkomst og skal indberettes af arbejdsgiver med 250 kr./måned (for 2021).

Korrektionen (til maks. én gange beskatning) beregnes automatisk af Skattestyrelsen og sker på årsopgørelsen – på samme måde, som ægtefællerabatten.

Kontorer i Danmark

Aalborg

Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg
Tel. +45 98 79 60 00
aalborg@deloitte.dk

Aarhus

City Tower
Værkmestergade 2, 18.-21. etage
8000 Aarhus C
Tel. +45 89 41 41 41
aarhus@deloitte.dk

Esbjerg

Dokken 8
6700 Esbjerg
Tel. +45 79 12 84 44
esbjerg@deloitte.dk

Kolding

Egtved Allé 4
6000 Kolding
Tel. +45 75 53 00 00
kolding@deloitte.dk

København

Weidekampsgade 6
2300 København S
Tel. +45 36 10 20 30
koebenhavn@deloitte.dk

Odense

Tværkajen 5
5100 Odense C
Tel. +45 63 14 66 00
odense@deloitte.dk

Silkeborg

Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg
Tel. +45 89 20 70 00
silkeborg@deloitte.dk

Nuuk

Imaneq 33, 6.-7. etage
3900 Nuuk, Grønland
Tel. +299 32 15 11
nuuk@deloitte.dk

Deloitte.

Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulentydelse, finansiel rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicere fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloitte omkring 330.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds ("DTTL") medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder (der samlet betegnes "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder udgør selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og/eller udeladelse. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.