

Multimediebeskatning

Fra og med indkomståret 2010 skal medarbejdere der får et eller flere multimedier stillet til rådighed af deres arbejdsgiver beskattes med 3.000 kr.

Beskatningen sker som a-indkomst, og arbejdsgiveren skal indeholde a-skat og arbejdsgiverbidrag løbende. Har en person flere arbejdsgivere, der stiller multimedier til rådighed, skal alle arbejdsgivere indeholde a-skat og arbejdsgiverbidrag, men SKAT vil på årsopgørelsen sørge for, at personen kun beskattes af i alt 3.000 kr.

Skatterådet har nu haft lejlighed til at tage stilling til en række spørgsmål om denne nye multimedieskat.

Mobiltelefon/PDA

Det kan af svarene på de rejste spørgsmål udledes, at der er mulighed for at afkræfte formodningen for privat rådighed for mobiltelefoner (PDA sidestilles hermed), såfremt:

- Telefonen er nødvendig for at udføre arbejdet
- Der er indgået tro og love erklæring mellem arbejdsgiver og arbejdstager om, at telefonen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt.
- Telefonen rent faktisk kun benyttes erhvervsmæssigt.
- Arbejdsgiveren fører kontrol med, at telefonen kun anvendes erhvervsmæssigt.

Såfremt ovenstående opfyldes, vil medarbejderen således ikke skulle multimediebeskattes, selvom telefonen/PDA'en tages med hjem. Det skal bemærkes, at den hidtil gældende regel om at enkeltstående private opkald fra en vagttelefon ikke udløser beskatning, er afskaffet fra og med 1/1 2010, hvorfor blot et privat opkald fra telefonen vil medføre multimediebeskatning.

Computere

Samme mulighed er der ikke for computere:

For alle svarene gælder, at tages en bærbar computer med hjem, udløser dette multimediebeskatning, selvom det er forbudt at bruge computeren privat og medarbejderen har skrevet under på en tro og love erklæring om at computeren ikke anvendes privat.

Der er kun få undtagelser til denne regel.

Den ene er medarbejdere, der modtager arbejdsgiverbetalt uddannelse, og i den forbindelse har en computer med hjem. Disse kan undgå multimediebeskatning, såfremt computeren er nødvendig for uddannelsen, opgaver mv. skal løses uden for arbejdstiden, der indgås tro og love-erklæring om, at den ikke må benyttes privat, og computeren afleveres til arbejdsgiveren ved uddannelsens afslutning.

En anden undtagelse er, at skal man på tjenesterejse, så kan multimediebeskatning undgås hvis følgende betingelser alle er opfyldt:

- Medarbejderen har et arbejdsbettinget behov for at få et eller flere multimedier med på tjenesterejsen
- Multimedierne kun må anvendes erhvervsmæssigt
- Multimedierne rent faktisk kun anvendes erhvervsmæssigt

RSM plus Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kalvebod Brygge 45, DK-1560 København V.
Tlf.: (+45) 3338 9800, Fax: (+45) 3338 9801
e-mail: copenhagen@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk
CVR-nr. 43622811 (Hjemsted: København)

Afdelinger i:
Aalborg, Holstebro, Kolding,
København, Odense, Skærbæk,
Vordingborg og Århus

RSM plus er et selvstændigt medlem af
RSM International, en uafhængig kæde
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer
med kontorer i mere end 70 lande

- Medarbejderen ikke uden unødigt besvær har mulighed for at afhente/aflevere multimedierne på arbejdspladsen inden afrejsen/ved hjemkomsten.

Skatterådet udtaler, at afgørelsen af, hvornår der er tale om "unødigt besvær", afhænger af en konkret vurdering, hvor der bl.a. kan lægges vægt på tidspunkt for afrejse/hjemkomst, rejsens længde, arbejdstidens længde, det benyttede transportmiddel, yderligere afstand osv.

I skattemæssig sammenhæng er definitionen på tjenesterejse, at en arbejdsgiver midlertidigt udsender en medarbejder til et andet arbejdssted end dennes sædvanlige arbejdsplads.

Når en medarbejder ikke har en sædvanlig arbejdsplads, men hele tiden arbejder på skiftende arbejdspladser, kan der ikke blive tale om tjenesterejse.

Teknikere, sælgere mv. der kører hjemmefra og ud til kunder, kan derfor ikke blive omfattet af undtagelsen for tjenesterejser, og kan derfor ikke undgå at blive beskattet, hvis computeren tages med hjem.

Kan man undtagelsesvis låne en computer med hjem, og denne alene benyttes erhvervsmæssigt, og man ikke har bærbar computer til rådighed på arbejdspladsen, kan beskatning også undgås.

Stiller arbejdsgiveren en bærbar computer til rådighed for medarbejderen, og computeren altid opbevares på arbejdsgivers adresse, vil dette ikke udløse multimediebeskatning. Dette kræver dog, at der føres kontrol med, at medarbejderen ikke tager computeren med hjem.

Arbejdsgiverens kontrol

I SKM 2009.687SR har spørgeren oplyst, at SKAT kan lægge til grund, at for så vidt angår de computere, der ikke må medtages på bopælen, vil arbejdsgiveren i hvert enkelt tilfælde have en berettiget tiltro til, at den ansatte efterlever tro og love erklæringen, sådan at en fysisk kontrol kun rent undtagelsesvis må formodes at komme på tale.

Endvidere vil arbejdsgiver hvert år ved årets udgang bede den ansatte om skriftligt at bekræfte, at aftalen om, at computeren ikke har været med hjemme på bopælen, er overholdt.

Denne formulering om arbejdsgiverens kontrol kommenteres ikke af Skatterådet. Det oplyses i stedet, at SKAT arbejder på en vejledning til arbejdstagere og arbejdsgivere om multimediebeskatningen. Det er således fortsat uvist, hvilken form for kontrol fra arbejdsgivers side vedrørende bærbar computer, der ikke tages med hjem, der vil blive krævet for at multimediebeskatning kan undgås.

Flere ens multimedier

I det ovenfor nævnte bindende svar (SKM 2009.687 SR) behandles spørgsmålet, om der kan stilles to mobiltelefoner og to computere til rådighed for samme medarbejder, uden dette udløser anden beskatning end multimediebeskatning. Skatterådet når frem til, at fordi mobiltelefon nr. 1 altid skal være åben for virksomhedens kunder, kan der stilles en mobiltelefon mere til rådighed for medarbejderen uden yderligere beskatning. Der kan også stilles to pc til rådighed, fordi den ene pc er uden administrationsrettigheder, og dermed har en begrænset anvendelses mulighed for medarbejderen.

Der er således mulighed for at få mere end et af hvert multimedie stillet til rådighed uden anden beskatning end multimediebeskatning, såfremt der er en arbejdsmæssig begrundelse herfor. Er situationen derimod den, at arbejdsgiveren stiller multimedier til rådighed for medarbejderens ægtefælle eller børn, vil dette ud-

løse beskatning af godets markedsværdi, uanset hvis navn telefonen står i.

Skatterådet har også udtalt, at såfremt en arbejdsgiver dækker en medarbejders telefonudgift, vil dette være omfattet af multimediebeskatningen, uanset telefonen står i ægtefællens navn.

Mobilbredbånd

Mobil internetforbindelse er et multimedie og beskattes, såfremt denne medtages til den private bopæl. Beskatning kan dog undgås, hvis forbindelsen ikke giver adgang til internet, men alene kan anvendes til opkobling til arbejdsgiverens netværk. Dette betyder, at de medarbejdere, der arbejder hjemme via egen pc og internetopkobling ved hjælp af eksempelvis en token, ikke vil blive multimediebeskattet heraf. Er der andre multimedier til rådighed beskattes medarbejderen naturligvis heraf.

	Alene til rådighed på arbejdspladsen	Med hjem i ny og næ eller ved tilkaldevagt	Tjenesterejser og ingen privat benyttelse	Til rådighed for privat benyttelse uden for arbejdspladsen
Telefon	Skattefrit	skattefrit	skattefrit	Skattepligtig
Internetforbindelse	Skattefrit	N/A	skattefrit	Skattepligtig
Mobilt bredbånd	Skattefrit	skattepligtig	skattefrit	Skattepligtig
Pc	Skattefrit	skattefrit	skattefrit	Skattepligtig
Token	Skattefrit	skattefrit	skattefrit	skattefrit

Andre aktiver

Skatterådet er endnu engang blevet forespurgt, hvorvidt en monitor med tv-tuner på 32" og større kan betragtes som almindeligt tilbehør til en computer og dermed omfattet af multimediebeskatningen. Efter Skatterådets

opfattelse er der ikke tale om "almindelig" computerskærm henset til størrelsen. Såfremt en sådan monitor stilles til rådighed, vil medarbejderen derfor udover multimediebeskatningen af computer mv. skulle beskattes af værdien af fjernsynet.

Skatterådet har tidligere godkendt at en 26" skærm kan betragtes som almindeligt tilbehør til en computer, og en sådan vil derfor ikke medføre beskatning udover multimediebeskatningen.

Der er fortsat ingen svar fra Skatterådet på, hvorledes man skal behandle de produkter, som teleselskaberne p.t. udbyder, hvor tv indgår. Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget i forbindelse med vedtagelsen af multimedieskatten, at tv ikke indgår i multimedieskatten, hvorfor denne del efter vores opfattelse ikke indgår i multimediebeskatningen.

Hvordan det praktisk skal løses, er således fortsat uafklaret. Vi må håbe, at den lovede vejledning fra SKAT giver svar herpå.

Afsluttende bemærkninger

Vi følger naturligvis nøje udviklingen på området – og vil orientere herom, når og hvis der sker ændringer.

Skatteafdelingen, november 2009

Mikael Risager mobil tlf. 4088 1505
Birgitte Dyhl Nielsen – mobil tlf. 4195 5003

Disclaimer:

Der tages forbehold for fejl og mangler i vort notat, og notatet bør ikke lægges til grund for dispositioner uden forudgående rådgivning. Vi påtager os intet ansvar for tab eller handlinger baseret på indholdet ligesom RSM plus ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl eller mangler.