



Den 2. december 2009

## Multimediebeskatning

I 2010 træder multimediebeskatningen i kraft.

Ved multimedier forstås computer med sædvanligt tilbehør, telefon og internetforbindelse.

Har en medarbejder et eller flere multimedier til rådighed for privat benyttelse, udgør beskatningen 3.000 kr. (2010) årligt. Hovedreglen er, at hvis et multimedie befinder sig på medarbejderens private bopæl, skal medarbejderen beskattes.

Beskatning af multimedier er A-indkomst, og arbejdsgiveren skal derfor indeholde A-skat og AM-bidrag og i øvrigt foretage indberetning herom. Har en person to arbejdsgivere, der begge stiller multimedier til rådighed for medarbejderens private brug, skal begge arbejdsgivere indeholde A-skat og AM-bidrag og foretage indberetning. Medarbejderen skal dog kun beskattes af 3.000 kr. årligt, og der vil ved udskrivningen af årsopgørelsen for det pågældende år blive taget højde for dobbelt indberetning mv. af multimedieskat.

Ægtefæller, der af deres respektive arbejdsgivere har fået stillet et eller flere multimedier til rådighed for privat benyttelse, skal begge beskattes af 3.000 kr. årligt.

### Mobiltelefoner og PDA'ere

En mobiltelefon vil som udgangspunkt betyde en beskatning af medarbejderen på 3.000 kr. årligt. Det gælder, uanset:

- Arbejdsgiverens udgift
- Om medarbejderen har deltaget i finansieringen via en bruttolønnedgang
- Om medarbejderen eksempelvis betaler arbejdsgiveren for private samtaler
- Medarbejderens udgift til egne telefoner.

Beskatning kan dog undgås, hvis:

- Telefonen er nødvendig for at medarbejderen kan udføre sit arbejde. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvis medarbejderen har tilkaldevagt eller arbejdstilrettelæggelsen i øvrigt kræver det (eksempelvis sælgere og teknikere, der sjældent kommer i virksomheden, da de kører fra bopælen og ud til kunderne og returnerer til bopælen igen om aftenen).
- Medarbejderen afgiver en tro- og love erklæring på, at telefonen kun vil blive anvendt erhvervsmæssigt. Der må aldrig foretages private opkald fra telefonen, heller ikke, hvis medarbejderen befinder sig på arbejdsgiverens adresse.
- Arbejdsgiveren fører kontrol med, at telefonen kun bliver erhvervsmæssigt anvendt.

Den tidligere praksis om, at enkeltstående opkald til hjemmet fra en mobiltelefon ikke udløser beskatning af fri telefon, gælder ikke fra og med 2010.

Arbejdsnødvendige PDA'er behandles på samme måde som mobiltelefoner.

**Telefon til ægtefælle og børn**

Når arbejdsgiveren dækker en medarbejders telefonudgifter, eksempelvis en fastnettelefon, skal der ske multimediebeskatning af medarbejderen, selv om telefonen er oprettet i ægtefællens navn.

Dækker arbejdsgiveren ægtefællens udgifter til mobiltelefon og børnenes mobiltelefon, skal medarbejderen beskattes af de faktiske udgifter, som arbejdsgiveren har betalt for ægtefællen og børnene. Dette gælder, uanset om disse telefoner er oprettet i medarbejderens navn eller brugernes navne. Herudover skal medarbejderen selvfølge multimediebeskattes, hvis han/hun selv har et multimedie til rådighed.

**Bærbar computer**

En bærbar computer, som medarbejderen tager med hjem, vil normalt udløse multimediebeskatning. Beskatning kan ikke undgås, selv om der mellem arbejdsgiveren og medarbejderen indgås en tro- og love erklæring om, at computeren ikke må anvendes til private formål. Baggrunden for den restriktive holdning er, at det ikke er muligt for arbejdsgiveren at føre kontrol med, om computeren rent faktisk udelukkende anvendes erhvervsmæssigt.

Multimediebeskatning kan dog undgå i følgende tre situationer:

1. Tjenesterejser
2. Arbejdsgiverbetalt uddannelse
3. Lån af computer.

**Tjenesterejser**

Med hensyn til multimediebeskatning eller snarere muligheden for at undgå denne, skal der sondres mellem tjenesterejser og skiftende arbejdssteder.

Ved tjenesterejser forstås, at arbejdsgiveren midlertidigt udsender medarbejderen til et andet arbejdssted end den sædvanlige arbejdsplads.

Når en person ikke har en sædvanlig arbejdsplads, men hele tiden arbejder på skiftende arbejdssteder, er der ikke tale om en tjenesterejse i skattemæssig henseende.

En tekniker, der starter arbejdsdagen fra bopælen og kører ud til virksomhedens kunder og vender tilbage til bopælen om aftenen, er ikke på tjenesterejse – der er derimod tale om skiftende arbejdssteder. Når en arbejdsgiver eksempelvis har to virksomhedsadresser, hvor medarbejderen skal arbejde nogle af ugens dage det ene sted og de resterende dage det andet sted, er der heller ikke tale om tjenesterejser, men skiftende arbejdssteder.

Derimod er der tale om en tjenesterejse, når eksempelvis en advokat, der arbejder på et kontor i Frederikshavn, sendes til København for at procedere en sag i Højesteret.

Når der er tale om tjenesterejser, kan beskatning undgås, selv om multimediet medtages til den private bopæl, hvis følgende betingelser alle er opfyldt:

- Medarbejderen har et arbejdsbetinget behov for at få et eller flere multimedier med på tjenesterejsten
- Multimedierne kun må anvendes erhvervsmæssigt
- Multimedierne rent faktisk kun anvendes erhvervsmæssigt
- Medarbejderen ikke uden unødigt besvær har mulighed for at afhente/aflevere multimedierne på arbejdspladsen inden afrejsen/ved hjemkomsten.

Hvornår der er tale om "unødigt besvær" vil være en konkret vurdering, hvor der bl.a. lægges vægt på tidspunkt for afrejse eller hjemkomst, rejsens længde, arbejdstidens længde, det benyttede transportmiddel, yderligere afstand osv.

### **Arbejdsgiverbetalt uddannelse**

Når medarbejderen efter gældende regler er skattefri af arbejdsgiverbetalt uddannelse, er det endvidere muligt at stille en computer til rådighed for medarbejderen, uden at der skal ske multimediebeskatning. Det er et krav, at

- Computeren er nødvendig for uddannelsen
- Der indgås en tro- og love erklæring om, at den ikke må bruges privat
- Computeren rent faktisk ikke anvendes privat
- Computeren skal tilbageleveres til arbejdsgiveren ved uddannelsens afslutning.

### **Lån af computer med særligt programmel**

Har man sin egen bærbare computer på arbejdspladsen, vil hjemlån af en sådan computer til forberedelse af undervisning eller andet arbejde udløse multimediebeskatning.

Hvis arbejdsgiveren derimod kun har et begrænset antal computere, der kan lånes af medarbejderne i særlige tilfælde, vil beskatning kunne undgås. Et eksempel herpå er en skolelærer, der låner en af skolens computere med hjem med særligt programmel til brug for forberedelse og efterbehandling af undervisning. Særligt programmel er ikke almindelige tekstbehandlingsprogrammer, styresystemer mv.

Det er en forudsætning for at undgå beskatning, at computeren kun lånes med hjem i ny og næ, når der er et særligt arbejdsmæssigt behov. Hvis en computer ofte befinder sig på lærerens bopæl, skal der ske multimediebeskatning.

### **Monitor med tv-tuner 32"**

Skatterådet har taget stilling til, om en Samsung monitor med tv-tuner 32" og større kan betragtes som almindeligt tilbehør til en computer og dermed omfattes af multimediebeskatningen på 3.000 kr. (2010).

Svaret var nej. Der er efter Skatterådets opfattelse ikke tale om en "almindelig" computerskærm henset til størrelsen. Udover multimediebeskatning af computer, skal medarbejderen derfor beskattes af fjernsynets kostpris. Skatterådet har tidligere godkendt, at en 26" skærm kan betragtes som almindeligt tilbehør til en computer, og derfor ikke medfører beskatning oveni multimediebeskatningen.

### **Medielicens og TV-programpakker**

Medielicens og TV-programpakker er ikke omfattes af multimediebeskatningen. Betaler arbejdsgiveren sådanne udgifter for medarbejderen, skal medarbejderen beskattes af den af arbejdsgiveren afholdte udgift.

### **Arbejdsgiverens kontrolforpligtelse**

Når medarbejderen ikke skal/vil beskattes af multimedier, har arbejdsgiveren en kontrolforpligtelse.

### **Medarbejdere, som kun har rådighed over stationært udstyr på arbejdspladsen**

Her har arbejdsgiveren ingen kontrolforpligtelser, da det antages, at udstyret ikke kan tages med hjem. Det betyder også, at privat brug af arbejdsgiverens fastnettelefon og eksempelvis private opslag på internettet ikke udløser multimediebeskatning.

### **Medarbejdere, som har rådighed over bærbare multimedier på arbejdspladsen**

Arbejdsgiveren har en kontrolforpligtelse, når medarbejderen ikke skal/vil beskattes af multimedier, hvis medarbejderen har rådighed over:

- Bærbare multimedier på arbejdspladsen og/eller
- Computer med særligt program til hjemlån og/eller
- En arbejdsmobiltelefon.

#### ***Bærbare multimedier som udelukkende skal befinde sig på arbejdspladsen***

Arbejdsgiveren og medarbejderen skal lave en klar aftale om, at multimedierne ikke må forlade arbejdspladsen. Der er ikke nogen formkrav til denne aftale, men det må alt andet lige anbefales, at der laves en skriftlig instruks i virksomheden med angivelse af, hvilke personer aftalen gælder og kopi heraf udleveres til medarbejderen.

Arbejdsgiveren skal kontrollere, at aftalen/instruksen overholdes. Der skal som minimum foretages uanmeldte stikprøvekontroller et par gange om året.

Hvis det i forbindelse med stikprøvekontrollen eller i øvrigt konstateres, at medarbejderen ikke overholder aftalen/instruksen, skal arbejdsgiveren til SKAT indberette multimediebeskatning for den pågældende medarbejder.

Arbejdsgiveren skal overfor SKAT kunne godtgøre/dokumentere, at han har ført den fornødne kontrol. Dette kan eksempelvis ske på følgende vis:

- Oversigter over hvilke bærbare multimedier de enkelte medarbejdere har til rådighed på arbejdspladsen, og om der er privat rådighed over disse multimedier.
- Beskrivelse af virksomhedens multimediepolitik i forhold til personalet, herunder hvordan multimediepolitikken håndteres og kontrolleres i praksis.
- Dato for gennemførte stikprøvekontroller med angivelse af resultatet af kontrollen.

Konstateres privat anvendelse, skal medarbejderen multimediebeskattes, og arbejdsgiveren har pligt til at indeholde A-skat, AM-bidrag og foretage indberetning.

#### ***Computere med særligt program til hjemlån***

Beskatning af privat rådighed kan undgås i de tilfælde, hvor arbejdsgiveren kun har et begrænset antal computere med særligt program til rådighed for hjemlån, og hjemlån kun sker undtagelsesvis.

Arbejdsgiverens kontrol og dokumentation herfor, kan eksempelvis ske på følgende vis:

- En hjemlånsbog, der følger hver enkelt computer, der står til rådighed for hjemlån, hvori medarbejderen anfører navn, dato for udlån, formål med hjemlån og dato for aflevering.
- Dato for gennemførte stikprøvekontroller (minimum to uanmeldte stikprøvekontroller om året) med angivelse af resultatet af kontrollen.

#### ***Arbejdsmobiltelefon***

Udgangspunktet er, at hvis en medarbejder tager en mobiltelefon med hjem, skal der ske multimediebeskatning. Der skal dog ikke ske multimediebeskatning, hvis følgende betingelser er opfyldt:

Som grundlag for kontrol skal arbejdsgiveren anvende specificerede lister over udgående opkald. Kontrolforpligtelsen vil være opfyldt, hvis arbejdsgiveren anvender følgende fremgangsmåde:

- Hver gang telefonregningerne modtages, skal disse gennemses for at konstatere, om regningen overstiger det "normale" erhvervsmæssige forbrug, og om der er sket betalinger eller donationer fra telefonen.
- Baseret på dette gennemsyn af telefonregningerne, skal der foretages stikprøvekontrol af opkaldslisterne. Hvis der ved stikprøvekontrollen ikke konstateres privat anvendelse, vil kontrolkravet

normalt være opfyldt ved årlige stikprøver, der omfatter 5 % af virksomhedens arbejdsmobiltelefoner for en regningsperiode på en måned. Konstateres der privat anvendelse, skal stikprøvekontrollen udvides.

Eventuelle bemærkninger anføres på listerne, og det anføres, hvem, der har gennemgået listerne og hvornår.

***Arbejdsgiverbetalt uddannelse***

Der skal indgås en tro- og love erklæring om, at medarbejderen ikke vil anvende computeren privat.

Arbejdsgiveren har ingen særlig kontrolforpligtelse.

**BRANDT**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB