

Hovedprincipperne i multimedieskatten

Af Ulla Brandt, chefkonsulent Dansk Erhverv

Den nye multimedieskat træder i kraft 1. januar 2010. Nedenfor beskrives hovedprincipperne i multimedieskatten.

Generelt om multimedieskatten

Med indførelsen af multimedieskatten gennemføres en beskatning af medarbejderes rådighed og mulighed for privat anvendelse af følgende multimedier, der stilles til rådighed af arbejdsgiver: computere med sædvanligt tilbehør, telefoni (både fastnet og mobil) samt datakommunikation via internettet.

Medarbejdere med mulighed for privat anvendelse af blot ét af ovenstående multimedier vil blive omfattet af multimedieskatten. Det er ikke den faktiske, private brug, men den blotte mulighed for privat anvendelse af ét eller flere multimedier, der beskattes.

Multimedieskatten omfatter også multimedier, som stilles til rådighed af arbejdsgiver i kombination med aftaler om kontantlønnedgang (også kaldet bruttolønsaftaler). Det vil sige, at arbejdsgivers tilbud om multimedier, hvor medarbejderen finansierer den eller de pågældende multimedier via en kontantlønsnedgang, vil udløse multimedieskat.

Multimedieskatten afløser de hidtidige skatteregler om fri telefon, skattefri datakommunikation og skattefri anvendelse af computere og tilbehør.

Multimedieskatten bliver modsat den hidtidige beskatning af fri telefon et A-skattepligtigt personalegode, hvilket medfører, at arbejdsgiver bliver både oplysnings- og indeholdelsespligtig i forhold til SKAT.

Arbejdsgiver har således pligt til at indeholde A-skat og AM-bidrag hos de medarbejdere, der har mulighed for privat anvendelse af ét eller flere multimedier.

Hvem er omfattet af multimedieskatten?

Følgende er eksempelvis omfattet af multimedieskatten:

- Alle, der får stillet et multimedie til rådighed af deres arbejdsgiver, hvor der er mulighed for privat anvendelse uden for arbejdsstedet
- Selvstændigt erhvervsdrivende.

Hvem er ikke omfattet af multimedieskatten?

Følgende er eksempelvis ikke omfattet af multimedieskatten:

- Computere, der stilles til rådighed af arbejdsgiver i forbindelse med en arbejdsgiverbetalt uddannelse, hvor computeren stilles til rådighed på linje med bøger og andet materiale til brug for forberedelsen hjemmefra. Computeren skal være relevant for uddannelsen, må ikke anvendes privat og skal tilbageleveres efter endt uddannelse.

Multimedieskattens størrelse

Såfremt blot ét af de ovennævnte multimedier er til medarbejdernes private rådighed, beskattes medarbejderne af et beløb på 3.000 kr. årligt (2010), og dette beløb er uafhængigt af størrelsen af det faktiske forbrug/den faktiske pris på multimediet. Beløbet forventes pristalsreguleret fra og med 2011.

Økonomisk betyder dette, at medarbejdere, der pr. 1. januar 2010 ikke betaler topskat, i 2010 kommer til at betale ca. 100 kr. pr. måned i skat, og medarbejdere som betaler topskat kommer i 2010 til at betale ca. 140 kr. pr. måned i skat.

Begge ægtefæller/samboende i en husstand bliver hver især beskattet af de 3.000 kr. årligt, såfremt de hver især har mulighed for at anvende ét eller flere multimedier privat.

Det vil ikke længere være muligt, som under den nuværende beskatning af fri telefon, at fratække egne, private telefonudgifter i beskatningsgrundlaget.

Definitionen af de enkelte multimedier

Telefoni

Under begrebet telefoni hører både fastnet- og mobiltelefoner, herunder både selve telefonapparatet, oprettelses-, abonnements- og forbrugsafgifter ved telefonen samt telefonserviceydelser såsom telefonvækning, telefonsvarerfunktion, ”visnummerfunktion” og andre sædvanlige ydelser, der er en del af abonnementet. Små håndholdte computere, såsom PDAer, smartphones o.lign. anses også som telefoner.

Et fast månedligt telefontilskud til medarbejdere fra arbejdsgiver til dækning af telefonudgifter, uanset om medarbejderne afholder udgifterne eller ej, er ikke omfattet af multimedieskatten, men beskattes som almindelig skattepligtig indkomst.

Computere med sædvanligt tilbehør

Udover selve computeren forstås ved sædvanligt tilbehør almindeligt tilbehør til en computer såsom computerskærm, softwareprogrammer, printer m.v. af almindelig størrelse og standard.

Skatterådet har indtil videre alene godkendt 26" fladskærme som *sædvanligt tilbehør* til en computer.

Datakommunikation via internetforbindelse

Datakommunikation via internetforbindelse omfatter adgang til og brug af internet, eksempelvis en ISDN- en ADSL-forbindelse eller andre bredbåndsforbindelser. Derudover er engangsudgiften til etablering af internetforbindelsen omfattet.

Rådighedsbegrebet

Multimedieskatten er en såkaldt rådighedsbeskatning, hvilket betyder, at det er rådigheden og dermed muligheden for privat anvendelse, der beskattes. Det er dermed ikke afgørende, om medarbejderen faktisk benytter et af de omfattede multimedier privat.

Mulighed for privat anvendelse af ét eller flere multimedier en del af året udløser en forholds- mæssig beskatning svarende til det antal måneder, multimediet(erne) er til rådighed. Medarbej- deren er skattepligtig af de påbegyndte måneder, hvor multimediet(erne) har været til privat rå- dighed.

Multimedier på arbejdspladsen

Medarbejdere, der alene har rådighed over et eller flere multimedier på arbejdspladsen, skal ikke betale multimedieskat. Dette gælder også bærbare multimedier såsom mobiltelefoner og bærbare pc'ere.

Almindelig privat brug af arbejdsgivers multimedier på arbejdspladsen, såsom opkald til læge, børnehave o.lign. udløser heller ikke multimedieskat.

Ovenstående forudsætter dog, at multimediet(erne) rent faktisk ikke tages med hjem af medarbejderne.

Multimedier der tages med hjem

Såfremt en medarbejder én gang tager et multimedie med hjem, er multimediet bragt ind i medarbejderens privatsfære, og der vil være en stærk formodning for mulighed for privat anvendelse af multimediet.

Det samme gælder multimedier, der er til rådighed for medarbejdere med distance- eller hjemmearbejdspladser.

Arbejds mobiltelefoner

Hvis en mobiltelefon tages med hjem eller uden for arbejdspladsen, er mobiltelefonen som udgangspunkt til privat rådighed og vil udløse multimedieskat.

Det er dog muligt at undgå multimedieskatten, såfremt følgende 3 betingelser opfyldes:

- Brugen af telefonen er nødvendig for at kunne udføre arbejdet
- Medarbejderen afgiver en tro- og loveerklæring til arbejdsgiver om, at mobiltelefonen kun anvendes erhvervsmæssigt
- Arbejdsgiver fører via specificerede telefonopkaldslistes kontrol med, at medarbejderen alene anvender mobiltelefonen erhvervsmæssigt.

Brug af mobiltelefonen kan f.eks. være *nødvendig*, såfremt medarbejderen er på tilkaldevagt, eller arbejdet i øvrigt kræver det. Det kan også være nødvendigt at tage mobiltelefonen med hjem eller uden for arbejdspladsen, hvis kunder eller arbejdsgiver skal kunne kontakte den pågældende medarbejder i og/eller uden for almindelig arbejdstid.

Det er vigtigt at bemærke, at selv *enkeltstående private opkald* fra en arbejds mobiltelefon vil udløse beskatning. Dette gælder uanset om de private opkald foretages på arbejdspladsen eller hjemme.

Computere/internetforbindelser

Ovenstående særlige undtagelse for arbejds mobiltelefoner gælder *ikke* computere og internetforbindelser, da det ikke som ved mobiltelefoner er muligt for arbejdsgiver at kontrollere eventuel privat brug ud fra specificerede telefonopkaldslistes.

Tjenesterejser

Multimedieskat kan undgås i de tilfælde, hvor et multimedie tages med hjem eller anvendes uden for arbejdspladsen i forbindelse med en tjenesterejse, og medarbejderen har et arbejdsbetinget behov for at medbringe multimediet.

Det er en betingelse, at multimediet kun må anvendes erhvervsmæssigt og faktisk kun anvendes erhvervsmæssigt, og at medarbejderen ikke uden unødigt besvær har mulighed for at hente/aflevere multimediet på arbejdspladsen før/efter tjenesterejsen.

Ved tjenesterejse forstås, når arbejdsgiver midlertidigt udsender en medarbejder til et andet arbejdssted end den sædvanlige arbejdsplads.

Har en medarbejder ingen sædvanlig arbejdsplads, men hele tiden skiftende arbejdspladser, er der ikke tale om tjenesterejser i skattemæssig forstand.

Multimedier med teknisk begrænset anvendelse

I visse tilfælde er det muligt rent teknisk at begrænse brugen af et multimedie, så det ikke længere kan anvendes privat, eksempelvis mobiltelefoner, hvor det er teknisk umuligt at foretage eksterne opkald, dvs. opkald uden for arbejdspladsen, herunder private opkald. Rådighed med mulighed for privat anvendelse af en sådan mobiltelefon vil ikke udløse multimedieskat.

Antal multimedier til rådighed

Udgangspunktet er, at der er grænser for omfanget af multimedier, som arbejdsgiveren kan stille til rådighed for privat benyttelse for den enkelte medarbejder.

En arbejdsgiver kan dog stille flere multimedier af samme type til medarbejderens private rådighed, såfremt der er en reel begrundelse herfor, eksempelvis medarbejdere med flere boliger.

Andre personer i husstanden vil tillige kunne anvende disse multimedier, så længe arbejdsgiveren ikke direkte stiller multimedierne til rådighed for medarbejderens ægtefælle, børn eller andres private brug.

Den hidtidige godkendte praksis, hvor arbejdsgiver kunne stille mobiltelefoner til rådighed ikke kun for medarbejderen men for øvrige medlemmer af husstanden ophører pr. 1. januar 2010.

Hjemme-pc-ordninger

De hidtidige regler om skattefri hjemme-pc-ordninger, hvor arbejdsgiver som minimum skal afholde 25% af udgifterne til hjemme-pc'en og medarbejderen har et ligningsmæssigt fradrag for egenbetaling ophæves med virkning fra 1. januar 2010. Der findes dog en overgangsregel for de hjemme-pc-ordninger, der er indgået aftale om inden den 22. april 2009. Disse aftaler gælder til og med 2012.

Til gengæld genindføres pr. 1. januar 2010 muligheden for, at arbejdsgiver stiller en hjemme-pc til rådighed for medarbejderen mod, at arbejdsgiver og medarbejder samtidig indgår aftale om en kontantlønsnedgang.