



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2011-311-0062

Dato: 27. april 2011

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringskema samt de modtagne høringsvar vedrørende forslag til lov om ændring af ligningsloven, personskatteloven og lov om skattefri kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter (Skattefritagelse for mindre personalegoder, rigsfællesskabsfradrag, skattefritagelse for nedrivningsstøtte m.v.).

Peter Christensen

/Søren Schou

Høringsskema indeholdende høringssvar og kommentarer hertil vedrørende udkast til forslag til lov om ændring af ligningsloven, personskatteloven og lov om skattefri kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter (Skattefritagelse for mindre personalegoder, rigsfællesskabsfradrag, skattefritagelse for nedrivningsstøtte m.v.).

Organisation	Bemærkninger	Kommentar
AC	AC har ingen bemærkninger.	
Advokatrådet	<p>Advokatrådet har sympati for ønsket om at opløse de gældende meget restriktive regler, men finder at formen er alt for kasuistisk, og vil føre til både urimelige beskatningsresultater og til urimelige modfortolkninger. Endvidere er formen med angivelse af to meget konkrete tilfælde meget vanskelig forenelig med et almindeligt lighedsprincip.</p> <p>Advokatrådet finder således, at den foreslåede regel om skattefritagelse for fribilletter er for snæver i sit anvendelsesområde. Advokatrådet finder det urimeligt, at ansatte hos den klub eller organisation, der arrangerer begivenheden og ansatte hos en samarbejdspartner, der ikke er sponsor, ikke omfattes.</p>	<p>Med lovforslagets forslag om skattefritagelse for fribilletter modtaget i ansættelsesforhold og skattefrihed for fri kost ved pædagogisk spisetræning adresseres to områder, hvor regeringen og Socialdemokratiet har fundet, at de gældende regler kan have en uheldig effekt eller kan virke urimelige og nidkære. Herudover er der også foreslået en skattefri bagatelgrænse for personalegoder på 1.000 kr., som jo gælder generelt for alle mindre personalegoder. Det er vanskeligt at se, at reglerne samlet set vil føre til urimelige resultater eller strider mod almindelige lighedsprincipper.</p> <p>Den foreslåede skattefritagelse for fribilletter modtaget i ansættelsesforhold tager sigte på en bestemt situation. Efter ændringerne af indberetningsreglerne for personalegoder fra indkomståret 2010, hvorefter det som udgangspunkt er arbejdsgiveren, der skal indberette personalegoder, er reglerne blevet kritiseret for at hæmme virksomhedernes interesse i at sponsorere kulturelle og sportslige arrangementer. Baggrunden er tilsyneladende, at sponsorvirksomhederne oplever et stort administrativt besvær i relation til fribilletter, fordi virksomhederne både skal holde styr på, hvilke medarbejdere, der har modtaget</p>

	<p>Advokatrådet finder det også urimeligt, at skattefritagelsen for fri kost i forbindelse med pædagogisk spisetræning er så snævert afgrænset, idet der givetvis kan være andre ansatte, hvor det er ligeså rimeligt at skattefritage dem af fri kost.</p> <p>Advokatrådet foreslår, at ministeriet forsøger – i overensstemmelse med dansk lovgivningstradition – at anvende en langt mere generel form for beskrivelse af de fritagelsestilfælde, der skal omfattes af skattefriheden.</p>	<p>fribilletter til private formål og fordi værdiansættelsen af fribilletter kan være vanskelig. Samme administrative problemer opstår ikke uden for ansættelsesforhold, hvor sponsoreringsvirksomhederne ikke har indberetningspligt. Det er ikke hensigten at udstrække skattefriheden til at gælde uden for ansættelsesforhold.</p> <p>Udgifter til mad anses som udgangspunkt for et privatanliggende, hvilket indebærer, at arbejdsgiverens betaling af en ansats kost som udgangspunkt er skattepligtig for den ansatte. Da pædagogisk spisetræning er en naturlig del af visse særlige erhvervsgruppers arbejde, bør der efter regeringens opfattelse ikke kunne opstå skattepligt, når en ansat som en naturlig del af sit arbejde skal agere rollemodel.</p> <p>Advokatrådets forslag vil indebære en udvidelse af det skattefrie område for fribilletter og fri kost udover, hvad der er tilsigtet. En udvidelse, der vil medføre et større provenutab for staten end det foreslåede i lovforslaget. Regeringen er nødt til at foretage en hård prioritering af de økonomiske midler og finder, at der med de samlede initiativer i forslaget er foretaget en fornuftig afvejning af de relevante hensyn.</p>
Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP)	ATP har ingen bemærkninger.	
Boligselskabernes Landsforening (BL)	BL ser positivt på forslaget og har derudover ingen bemærkninger.	
BUPL	BUPL er tilfreds med, at det forslås, at skattefritage ansatte af værdien af fri kost i de	

	<p>tilfælde, hvor pædagogisk spisetræning er en naturlig del af ansattes arbejde.</p> <p>Med de foreslåede ændringer er det BUPL's vurdering, at pædagogerne ikke behøver at være usikre på en eventuel skattepligt, hvis de deltager i frokostmåltidet i en dagsinstitution.</p>	
Danmarks Idræts-Forbund (DIF)	<p>DIF roser regeringen for at imødekomme idrætten på centrale punkter.</p> <p>DIF noterer med tilfredshed, at der indføres en skattefri bagatelgrænse for personalegoder og er overvejende positive over for forslaget om skattefritagelsen for fribilletter modtaget i et ansættelsesforhold.</p> <p>DIF så dog gerne, at den skattefri beløbsgrænse på 1.000 kr. var højere, og at den pristalsreguleres.</p>	<p>Formålet med den skattefri bagatelgrænse er at indføre skattefrihed for mindre personalegoder, som ikke opfattes som løn. Jo højere beløbet er, desto mere fjerner man sig fra dette udgangspunkt.</p> <p>Hertil kommer, at enhver forhøjelse af den skattefri bagatelgrænse koster staten penge og skal kunne finansieres. Regeringen er nødt til at foretage en hård prioritering af de økonomiske midler.</p> <p>Med en skattefri bagatelgrænse på 1.000 kr. er der opnået en fornuftig afvejning af disse hensyn.</p> <p>Den skattefri bagatelgrænse på 1.000 kr. reguleres efter personskattelovens § 20 i lighed med en række andre beløbsgrænser i skattelovgivningen.</p>

	DIF finder også, at forslaget om skattefritagelse for fritilletter bør udvides til også at omfatte virksomheders og organisationers kunder.	Der henvises til kommentaren til Advokatrådet.
Danmarks Lejerforeninger	Danmarks Lejerforeninger har ingen bemærkninger.	
Dansk Byggeri	<p>Dansk Byggeri noterer med tilfredshed, at lovforslaget både indeholder en skattefri bagatelgrænse for personalegoder og tilbagefører indberetningspligten til den enkelte medarbejder.</p> <p>Dansk Byggeri påpeger, at ændringen af bekendtgørelsen om indberetningspligt ikke fremgår af det fremsendte materiale, men forudsætter at de nævnte ændringer af indberetningspligten gennemføres.</p>	Som det oplyses i lovforslagets afsnit 4.1. (sidste afsnit) vil der blive gennemført de nævnte ændringer af indberetningsbekendtgørelsen.
Danske Advokater	<p>Danske Advokater bifalder, at arbejdsgiveres administrative byrder lettes.</p> <p>Danske Advokater lægger vægt på, at lovgivningen er klar og forståelig og finder, at lovforslagets bemærkninger indeholder begreber, som kan være svære at adskille.</p> <p>Mere specifikt finder Danske Advokater, at det kan øge usikkerheden om, hvad der gælder på området, når der nu indføres endnu en bagatelgrænse, især når den nye bagatelgrænse kobles sammen med den hidtidige praksis for julegaver.</p> <p>Danske Advokater bemærker, at det forhold, at der er tale om en bagatelgrænse, hvor hele beløbet beskattes, hvis beløbsgrænsen overskrides, vil indebære, at de ansat-</p>	<p>Det er sigtet med den foreslåede skattefrie bagatelgrænse at skattefritage mindre og bagatelagtige goder fra en arbejdsgiver, som typisk ikke opfattes som løn. Der er således tale om, at et område for mindre goder, som har givet anledning til tvivl om skattepligt, nu gøres skattefrit, og dermed bliver klarere afgrænset. Herudover er der ikke ændret ved de almindelige regler for skattepligt af personalegoder.</p> <p>Der henvises i øvrigt til kommentaren til FSR.</p>

	<p>te vil bede arbejdsgiverne om oplysning om priser på tildelte goder. Advokatrådet tror derfor ikke, at arbejdsgivernes administrative byrde reelt mindskes ret meget. Problemet øges ifølge Danske Advokater ved, at beløbsgrænsen gælder for samtlige en ansats arbejdsgivere.</p> <p>På baggrund heraf foreslår Danske Advokater, at der i stedet indføres en ren skattefritagelse for mindre personalegoder.</p> <p>Danske Advokater beder om en bekræftelse af, at lejlighedsgaver, der ydes i forbindelse med private mærkedage har et bredere sigte end det i bemærkningerne anførte.</p> <p>Danske Advokater beder også om en bekræftelse af, at der ikke er nogen fast prisgrænse for skattefrie lejlighedsgaver, men at det afhænger af sædvane og samfundsudviklingen samt den til enhver tid almindelig herskende opfattelse af, hvad der er god kutyme og sædvanligt efter en alment accepteret social målestok.</p> <p>Danske Advokater ønsker også en bekræftelse af, at arbejdsgiveren som hidtil har fuld fradragsret for mindre personalegoder og julegaver, uanset om den samlede værdi overstiger bagatelgrænsen.</p> <p>Danske Advokater foreslår, at lovforslaget forenkles, så den skattefrie bagatelgrænse og den maksimale værdi af</p>	<p>Der henvises til kommentaren til DFF.</p> <p>Som det fremgår af lovforslagets afsnit 4.3. er der tale om eksempler på private mærkedage. Skattefrie lejlighedsgaver kan således godt omfatte andre private mærkedage end de i forslaget nævnte eksempler.</p> <p>Det kan bekræftes, at forslaget ikke ændrer på praksis for skattefrie lejlighedsgaver.</p> <p>Forslaget ændrer ikke på arbejdsgivernes fradragsret.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Advokatrådet.</p>
--	--	---

	<p>en skattefri julegave begge er på 1.000 kr. Endvidere foreslås det, at hvis beløbsgrænsen på 1.000 kr. overskrides, vil en julegave med en værdi op til 1.000 kr. ikke blive beskattet.</p> <p>Med hensyn til den foreslåede skattefritagelse for fribilletter modtaget i ansættelsesforhold bemærker Danske Advokater, at det vil være hensigtsmæssigt med en mere specifik objektiveret beskrivelse af, hvornår fribilletter udgør "en mindre tillægsydelse" i en sponsoraftale.</p> <p>Danske Advokater finder det ikke strukturelt optimalt, at den foreslåede bestemmelse om skattefrihed for fribilletter indsættes i ligningslovens § 16, når den kun omfatter egentlige ansættelsesforhold, og ikke honorarmodtagere, bestyrelsesmedlemmer m.v. som ellers er omfattet af ligningslovens § 16.</p> <p>Danske Advokater ønsker det bekræftet, at arbejdsgiver har fuld skattemæssig fradragsret for sponsoratet, uanset at der indgår fribilletter til arbejdsgiverens ansatte.</p> <p>Danske Advokater finder, at det under afsnit 4.3 i de almindelige bemærkninger vedr. skattefrihed for fribilletter modtaget i et ansættelsesforhold vil være hensigtsmæssigt med en beskrivelse af de momsmæssige konsekvenser.</p>	<p>Der er tale om en værnsregel, der skal sikre, at en sponsor-kontrakt ikke udelukkende angår fribilletter til ansatte. Bemærkningerne er udbygget på dette punkt.</p> <p>Ligningslovens § 16 regulerer beskatning og værdiansættelser af personalegoder. Fribilletter modtaget i et ansættelsesforhold er et personalegode og findes derfor bedst at høre hjemme i denne bestemmelse, uanset personkredsen er afgrænset snævrere end den øvrige del af bestemmelsen.</p> <p>Der foreslås ikke ændringer af arbejdsgiverens fradragsret.</p> <p>Det falder uden for lovforslagets bemærkninger at beskrive de momsmæssige konsekvenser. Der er i øvrigt ikke foreslået ændringer af momsreglerne.</p>
<p>Danske Dagblades For- ening Dagbladene</p>	<p>Dagbladene bemærker, at lovforslagets formål er at rette op på regler for beskatning af personalegoder, der kan</p>	<p>Skatteministeriet har for nyligt udsendt et styresignal om fri avis, hvor der blandt andet opstilles en formodningsregel</p>

	<p>opfattes som nidkære eller urimelige.</p> <p>Dagbladene finder på denne baggrund, at det bør overvejes at inddrage beskatningen af fri avis, da praksis herfor fortsat opleves som en væsentlig barriere for virksomhederne.</p> <p>Endvidere finder Dagbladene, at levering af avisabonnement med lønomlægning udsættes for en ubegrundet juridisk særbehandling.</p> <p>Dagbladene finder, at praksis for fri avis medfører en væsentlig risiko for, at arbejdsgiverne helt ophører med at tilbyde fri avis til sine ansatte med lønomlægning. Og forslår, at der indføres en ny formodningsregel, hvorefter fri avis anses for i overvejende grad at være stillet til rådighed af hensyn til arbejdet også selvom avisen er givet via lønomlægning.</p>	<p>om, at hvis en arbejdsgiver tilbyder sine ansatte fri avis uden lønning, anses en eller flere aviser som et gode omfattet af den gældende bagatelgrænse på 5.500 kr.</p> <p>Hvis en ansat derimod går ned i løn for at få en fri avis, skal arbejdsgiveren konkret begrundes, at avisen i overvejende grad anvendes af hensyn til den ansattes arbejde. Arbejdsgiveren kan dog foretage den konkrete vurdering samlet for hele personalegrupper, hvis gruppens arbejdsopgaver er ensartede.</p> <p>Fri avis har hele tiden - på linje med andre personalegoder - været et skattepligtigt gode, medmindre det kan godtgøres, at avisen overvejende anvendes af hensyn til den ansattes arbejde, og dermed er omfattet af den gældende skattefrie bagatelgrænse på 5.500 kr.</p> <p>Derudover er en arbejdsgiverbetalt avis skattefri, hvis husstanden selv holder en avis og derigennem får dækket sit privatforbrug. Sidstnævnte er en helt særegen praksis for avis som personalegoder – og dermed er aviser skattemæssigt bedre stillet end en lang række andre personalegoder.</p>
Danske Regioner	Danske Regioner ser positivt på forslaget, især forslaget om skattefritagelse for fri kost ved pædagogisk spise-træning.	
Dansk Erhverv	Dansk Erhverv er særdeles positive overfor lovforslaget, da der er tale om en afgørende mindskelse af arbejdsgivers administrative byrder.	

	<p>Dansk Erhverv er også positive over forslaget om skattefritagelse for fribilletter modtaget i ansættelsesforhold.</p> <p>Dansk Erhverv finder, at det bør præciseres i lovtæksten, at skattefriheden for fribilletter ikke gælder for bestyrelsesmedlemmer.</p> <p>Dansk Erhverv formoder, at den lempede indberetningspligt for arbejdsgiver har tilbagevirkende kraft og gælder fra 1. januar 2011, og at de allerede indberettede personalegoder for 2011 vil kunne tilbageføres.</p> <p>Dansk Erhverv ønsker, at retstilstanden for arbejdsgiverbetalt motion klarlægges, samt at det gøres op med den ulogiske sondring mellem den skattemæssige behandling af arbejdsgivers tilskud til medarbejdernes motion afhængig af, hvor motionen udøves.</p> <p>Dansk Erhverv foreslår alternativt, at indføre et generelt krav om, at arbejdsgivers tilskud til medarbejdernes motion skal tilbydes som generel personalepleje for samtlige medarbejdere på arbejdspladsen for at være skattefrit.</p> <p>Dansk Erhverv finder endvidere, at lovforslaget er en passende anledning til at re-</p>	<p>Det synes, at fremgå klart af lovtæksten, at der skal være tale om et ansættelsesforhold, når formuleringen af bestemmelsen er, at det er en forudsætning for skattefrihed, at "fribilletten modtages af en person som led i et ansættelsesforhold og giver er den ansattes arbejdsgiver". Tilsvarende fremgår af bemærkningerne. Bemærkningerne er dog blevet udbygget på dette punkt.</p> <p>Der henvises til kommentaren til FSR.</p> <p>Der henvises til kommentaren til DFF.</p> <p>Der henvises til kommentaren til DFF.</p> <p>Forslaget om virksomheders fradragsret for reklameartikler falder uden for lovforslagets</p>
--	---	---

	gulere den beløbsgrænse, der gælder for virksomheders fradrag for reklameartikler.	område. Et sådant forslag vil i øvrigt have betydelige provenumæssige virkninger. Der henvises til bemærkningerne til Advokatrådet.
Danske Arkitekt Virksomheder	Danske Arkitekt Virksomheder bifalder ændringen i forhold til skattefritagelse for minde personalegoder, og har derudover ingen bemærkninger	
Dansk Firmaidræts Forbund (DFF)	<p>Dansk Firmaidræts Forbund beklager, at de ikke har fået tilsendt lovforslaget mhp. høringen.</p> <p>DFF finder det positivt, at indberetningspligten ændres, og at der indføres en skattefri bagatelgrænse for personalegoder.</p> <p>DFF er dog i tvivl om den skattemæssige behandling af firmaidræt og andre sundhedsfremmetiltag uden for arbejdspladsen, og spørger om der er forskel på, om firmaidræt finder sted inden eller uden for arbejdspladsen.</p>	<p>Skatteministeriet forsøger at sende lovforslag, der sendes på ekstern høring, direkte til alle relevante høringsparter. At en organisation ikke har fået lovforslaget sendt direkte med anmodning om bemærkninger, skal selvfølgelig ikke afholde den fra at afgive bemærkninger. Den eksterne høring er åben for alle. For at få kendskab til lovforslag på Skatteministeriet område, kan man eventuelt tilmelde sig Skatteministeriets nyhedsbrev på www.skat.dk.</p> <p>Den skattemæssige behandling af en arbejdsgivers betaling af sundhedsfremmende tiltag for medarbejderne afhænger af under hvilke omstændigheder, det sker.</p> <p>Hvis en virksomhed vælger at holde en firma-idrætsdag for alle virksomhedens ansatte, og idrætsdagen har et rimeligt omfang og varighed, vil de ansatte ikke være skattepligtige af værdien af firma-idrætsdagen – uanset om aktiviteterne foregår inden eller uden for arbejds-</p>

		<p>pladsen. Der er i det tilfælde tale om en skattefri firmaudflugt.</p> <p>Efter praksis er det også skattefrit for medarbejderne at benytte et motionsrum på arbejdspladsen, som arbejdsgiveren afholder udgifter til.</p> <p>Noget andet er, hvis en arbejdsgiver betaler de ansattes private udgifter til forskellige motionsformer udenfor arbejdspladsen. En arbejdsgivers betaling af en ansats klubkontingent til en ekstern badmintonklub vil således være skattepligtig for den ansatte.</p> <p>Mange virksomheder har firmaidrætsforeninger, hvor de ansatte selv betaler et kontingent for medlemskabet, ligesom arbejdsgiveren yder et tilskud til foreningen. Foreningens aktiviteter på arbejdspladsen vil som udgangspunkt blive anset for omfattet af personaleplejefritagelsen og de ansatte vil ikke blive beskattet af arbejdsgiverens tilskud.</p> <p>Foregår aktiviteterne derimod uden for arbejdspladsen er det en forudsætning for beskatning efter personalegodereglene, at godet reelt kan sige at komme fra arbejdsgiveren. Hvis arbejdsgiveren ikke har en direkte væsentligindflydelse på, hvordan idrætsforeningen anvender tilskuddet, anses goderne fra foreningen ikke for at komme fra arbejdsgiveren. Det betyder, at de goder, som medlemmerne modtager gennem foreningen, skattemæssigt behandles på samme måde som goder, der modtages fra en forening uden forbindelse til en</p>
--	--	---

	<p>DFF spørger i den forbindelse om det vil være skattepligtigt for Hillerøds Politi, hvis de spiller mod ATP på ATPs fodboldbaner til en firmafodboldkamp.</p> <p>DFF foreslår, at firmaidræt og sundhedsfremme bliver omfattet under bagatelgrænsen, uanset om det foregår på eller udenfor arbejdspladsen.</p> <p>Endvidere foreslår DFF, at det anføres i bemærkningerne, at en arbejdsgivers tilskud til sundhedsfremme og firmaidræt anses for skattefri personalepleje, hvis det tilbydes som en generel ordning uafhængigt af, om akti-</p>	<p>arbejdsplads.</p> <p>Har arbejdsgiveren derimod en direkte væsentligt indflydelse på, hvad og hvem tilskuddet går til, fordi arbejdsgiveren dækker størstedelen af udgifterne til foreningen eller betaler et ikke uvæsentlig beløb per medarbejder, vil goder og ydelser i form af betaling af eksempelvis medlemmernes medlemskab af eksterne idrætsklubber eller deltagergebyr i motionsløb blive betragtet som skattepligtige personalegoder.</p> <p>Jeg vil i øvrigt henvise til mit svar til Folketingets Kulturudvalg på spørgsmål 93 alm. del. Selvom svaret vedrører den skattemæssige behandling af firmakunstforeninger gælder de samme principper for den skattemæssige behandling af firmaidrætsforeninger.</p> <p>Det er ikke muligt at tage stilling til den skattemæssige behandling ud fra eksemplet. Der henvises til redegørelsen for den skattemæssige behandling af firmaidræt oven for.</p> <p>Såfremt der er tale om skattepligtige goder til ansatte, vil sådanne goder være omfattet af den skattefri bagatelgrænse, hvis værdien af goderne holder sig under beløbsgrænsen på 1.000 kr. årligt.</p> <p>Udgangspunktet er, at en ansats udgifter til sportsaktiviteter, sund kost og andre sundhedsfremmende tiltag har privat karakter. Arbejdsgiverens betaling heraf vil derfor som udgangspunkt være skattepligtig for den ansatte. DFF's for-</p>
--	---	--

	<p>viteterne foregår på eller udenfor arbejdsstedet.</p> <p>Herudover foreslår DFF, at der skattemæssigt ikke gøres forskel på beskatning af medlemmerne af en idrætsforening, uanset der er tale om en virksomhed, der giver økonomisk støtte til en idrætsforening eller virksomhedens egen idrætsforening.</p> <p>DFF påpeger, at det kan være meget vanskeligt for den enkelte medarbejder at vide, hvor meget, der skal indberettes og henviser til en debat herom i P1 morgen. DFF har ikke en løsning inden for lovforslagets rammer, men har med det ovenfor nævnte forslag om skattefrihed for arbejdsgivertilskud til sundhedsfremme og firmaidræt, en løsning, der går videre end lovforslaget.</p>	<p>slag er en relativ stor udvidelse af det skattefrie område for arbejdsgiverbetalt firmaidræt og sundhedsfremme. Forslaget falder uden for nærværende lovforslag, hvor formålet er at indføre skattefritagelse for mindre personalegoder, hvor værdien af goderne samlet set ikke overstiger 1.000 kr. årligt for den enkelte ansatte.</p> <p>Forslaget har store lighedspunkter med et forslag om skattefrihed for arbejdsgiverbetalt motion, som regeringen tidligere har overvejet, og som måtte opgives, fordi forslaget indebar et væsentligt provenutab for staten, der ikke kunne finansieres fuldt ud. Forslaget blev i øvrigt kritiseret for ikke at være et effektivt middel til få større og bredere tilslutning til at dyrke idræt.</p> <p>Der henvises til redegørelsen ovenfor om den skattemæssige behandling af firmaidrætsforeninger.</p> <p>Den foreslåede ændring af indberetningsreglerne, hvorefter arbejdsgiveren ikke har indberetningspligt for goder omfattet af bagatelgrænsen, fører på dette område reglerne tilbage til retstilstanden før 2010. Reglerne gav på det tidspunkt ikke anledning til væsentlige problemer, og det ses ikke at udgøre et større problemer for de ansatte nu.</p> <p>Der foreslås i øvrigt ikke ændring af værdiansættelsen af personalegoder. Udgangspunktet er stadig det enkelte godes markedspris – og der vil det i de fleste tilfælde sjældent volde problemer at finde frem til.</p>
--	--	---

<p>Dansk Industri (DI)</p>	<p>DI hilser lovforslaget velkomment, da det vil lette virksomhedernes administrative byrder i forbindelse med ændringen indberetningspligten.</p> <p>DI foreslår dog, at afgrænsningen af personkredsen i den foreslåede § 16, stk. 15, om fribilletter udvides. Modtagere af skattefri fribilletter bør også omfatte bestyrelsesmedlemmer og giversiden bør også omfatte en hel koncern, så et moderselskab også kan give sit datterselskabs ansatte skattefrie fribilletter.</p> <p>DI går ud fra, at hvis en medarbejder modtager to fribilletter, vil beskatningen af billet nr. to tage udgangspunkt i sponsorvejledningens fastlæggelse af beskatningen.</p> <p>DI finder i øvrigt, at det bør overvejes at udstrække rabatreglen i ligningslovens § 16, stk. 3, 2. led, så værdiansættelsen af varer, som medarbejderne køber af koncernen, værdiansættes ens – uanset hvor i koncernen en medarbejder er ansat.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til Advokatrådet.</p> <p>Den foreslåede bestemmelse om skattefrihed for fribilletter i ansættelsesforhold er ikke begrænset til kun at omfatte en fribillet pr. ansat pr. arrangement. Lovbemærkningerne er udbygget på dette punkt.</p> <p>En virksomheds opdeling i forskellige selskaber har skattemæssig betydning for det enkelte selskab. Det findes ikke relevant at se bort fra en koncerns selskabskonstruktion i relation til værdiansættelse af personalegoder.</p>
<p>Dansk Revisorforening</p>	<p>Dansk Revisorforening ser positivt på de foreslåede lempelser.</p> <p>Ændringen af indberetningsreglerne vil medføre store administrative lettelser for erhvervslivets SMV-virksomheder.</p> <p>Danske Revisorforening er også tilfreds med den skattefri bagatelgrænse, men ser gerne, at beløbsgrænsen forhøjes fra 1.000 kr. til 2.000</p>	<p>Der henvises til kommentaren til DIF.</p>

	kr. årligt (inkl. julegaver).	
Dansk Told- og Skatteforbund (DTS)	DTS har ingen bemærkninger	
Datatilsynet	Datatilsynet har ingen bemærkninger	
Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR)	<p>CKR har ingen bemærkninger til Skatteministeriets vurdering af de erhvervsøkonomiske konsekvenser.</p> <p>CKR vurderer, at den skattefri bagatelgrænse og skattefritagelsen for fribilletter modtaget i ansættelsesforhold medfører en betydelig reducere af erhvervslivets oplevede indberetningsbyrder.</p>	
FOA – Fag og Arbejde	FOA synes at det er en rigtig god idé at skattefritage ansatte af værdien af fri kost i de tilfælde, hvor pædagogisk spisetræning er en naturlig del af ansattes arbejde.	
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR)	<p>FSR hilser den foreslåede lempelse af indberetningspligten for mindre personalegoder velkommen, idet det vil reducere de øgede administrative byrder, som blev indført med Forårspakke 2.0.</p> <p>Herudover finder FSR det glædeligt, at det foreslås at undtage sponsorbilletter for beskatning.</p> <p>FSR ønsker at få bekræftet, at indberetningspligten ændres med tilbagevirkende kraft til 1. januar 2011, så der er overensstemmelse med lovforslagets ikrafttrædelsesdato.</p> <p>FSR ønsker også, at allerede indberettede personalegoder kan tilbageføres.</p>	<p>Indberetningspligten vil ikke kunne ændres med tilbagevirkende kraft. Imidlertid er det hensigten at der skal udformes en overgangsregel, hvorefter arbejdsgivere kan vælge at anvende de nye indberetningsregler for perioden januar 2011 og indtil ikrafttrædelsen af de nye indberetningsregler. Det vil naturligvis være i overensstemmelse med en sådan over-</p>

	<p>FSR påpeger også, at der kan opstå tvivl om, hvornår et gode, der enten er sammensat eller leveres kontinuert, er et samlet gode og hvordan det skal værdiansættes.</p> <p>FSR spørger i den forbindelse, om en månedlig frugtkasse til en værdi af 150 kr. pr. måned skal indberettes hver måned eller først fra det tidspunkt, hvor beløbsgrænsen på 1.000 kr. overskrides?</p> <p>FSR ønsker, at skattefri julegaver fra en arbejdsgiver holdes uden for den skattefri bagatelgrænse for personalegoder, fordi det er en fordel, at der ikke er noget samspil med andre regler og beløbsgrænsen.</p>	<p>gangsregel, hvis en arbejdsgiver, som allerede har indberettet efter de nugældende regler ønsker at rette i de allerede indsendte indberetninger. Det understreges dog, at dette er frivilligt for arbejdsgiverne. Skatteministeriet ønsker ikke at pålægge dem byrden ved obligatorisk ændring af indberetningerne.</p> <p>Det forudsættes, at der i eksemplet er tale om, at en ansat får leveret en månedlig frugtkurv på bopælen.</p> <p>Generelt kan det bemærkes, at spørgsmålet om, hvorvidt flere af samme slags goder, skal vurderes samlet set eller hver for sig, afhænger af de konkrete omstændigheder. Hvis en medarbejder får en frugtkurv hver måned i et helt år, taler det for, at der er ydet ét gode – nemlig en månedlig frugtkurv, og arbejdsgiveren skal indberette godet, hvis det samlet set overstiger 1.000 kr. Er der derimod ikke tale om en samlet aftale om modtagelse af månedlige frugtkurve, skal goderne vurderes hver for sig.</p> <p>Med forslaget om den skattefri bagatelgrænse, omfattes ikke bare julegaver, men også den hidtil gældende praksis for skattefri julegaver. Det er svært at se, at videreførelsen af praksis for skattefri julegaver forringes ved at blive omfattet af den skattefri bagatelgrænse</p>
--	--	--

	<p>Reguleringen af beløbsgrænserne efter personskattelovens § 20, kan give skæve beløbsgrænser, der er svære at holde styr på og betyde en forringelse af den gældende praksis for julegaver, som fungerer upåklageligt.</p> <p>FSR foretrækker, at julegaverne trækkes ud af den skattefrie bagatelgrænse, uanset det vil betyde en lavere beløbsgrænse.</p> <p>FSR foreslår, at SKAT udsender en vejledning, der nærmere beskriver hvilke konkrete personalegoder, der er skattefrie og hvilke forhold, der lægges vægt på. Det er vigtigt for FSR, at den hidtil gældende skattefrihed for firmaarrangementer som klart er firmarelaterede og som ikke er ekstravagante fortsat er skattefrie. FSR står gerne til rådighed med bistand i forbindelse med at udarbejde en sådan vejledning.</p> <p>FSR bemærker endeligt, at selvstændigt erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen, ikke kan modregne årets underskud fra virksomheden ved beregning af arbejdsmarkedsbidrag, hvilket er muligt, hvis virksomhedsskatteordningen ikke anvendes. FSR foreslår</p>	<p>for personalegoder. Tværtimod må en inkludering af den gældende og velfungerende praksis for julegaver være en hjælp ved fortolkningen af den foreslåede bestemmelse om en skattefrie bagatelgrænse for personalegoder.</p> <p>Beløbsgrænserne vil være i hele hundrede kroner, og de fleste vil nok foretrække en årlig regulering af den skattefrie beløbsgrænse for julegaver frem for en beløbsgrænse, der ikke ændrer sig og dermed risikerer at blive utidssvarende.</p> <p>Skatteministeriet opdaterer hvert år den juridiske vejledning, som indeholder en gennemgang af beskatningen af personalegoder, herunder hvilke personalegoder, der er skattefrie og under hvilke betingelser. Der er derfor ikke planer om at udarbejde en ekstra vejledning på området.</p> <p>Forslaget falder uden for lovforslagets område. Der ses i øvrigt ikke at være tale om en urimelig forskelsbehandling af selvstændigt erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen. Der er modregningsadgang i denne situation. Det sker dog i første omgang i konto for opsparet overskud. Det</p>
--	---	--

	<p>derfor, at der indsættes en hjemmel, som giver adgang til dette.</p>	<p>er derfor korrekt, at underskuddet ikke får aktuel virkning for arbejdsmarkedsbidraget i det pågældende år, hvis der stadig er midler at hæve på konto for opsøret overskud, og der rent faktisk sker hævnning. Men på den anden side er der i de år, hvor der er overskud og sker opsparing i virksomhedsordningen ikke arbejdsmarkedsbidrag på det, der opspares, kun på det, der hæves ud af overskuddet i det pågældende år.</p>
FTF	<p>FTF er generelt af den opfattelse, at indkomst skal beskattes, og at der ikke bør være muligheder for at unddrage sig beskatning via personalegoder. Dog finder FTF, at goder, der stilles til rådighed for den ansatte som led i varetage af arbejdet – eksempelvis multimedier – ikke bør være skattepligtige.</p> <p>Den skattefrie bagatelgrænse på 1.000 kr. er FTF's mening rimelig, men finder ikke, at det er hensigtsmæssigt, at indberetningen pålægges den enkelte ansatte.</p> <p>Selvangivelsespligt for de ansatte vil efter FTF's opfattelse give problemer, hvis den ansatte skal udbede sig oplysninger om en gaves pris, idet det strider mod dansk kultur at spørge om en gaves pris. Det bør derfor efter FTF's opfattelse være arbejdsgiveren, der skal indberette personalegoder.</p> <p>FTF er tilfreds med forslaget om skattefritagelse af fri kost ved pædagogisk spisetræning.</p>	<p>Multimedier er skattepligtige for den ansatte, hvis de stilles til privat rådighed for den ansatte. Multimedier, der stilles til rådighed på en arbejdsplads, og ikke tages med hjem på bopælen, vil ikke være skattepligtige for de ansatte.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Firma Idræt.</p>

	<p>Med henvisning til justeringen af nedslag for negativ nettokapitalindkomst for ægtefæller, bemærker FTF, at der skattemæssigt ikke bør skelnes mellem skatteydere på baggrund af civilstand.</p>	<p>SKATs systemer indeholder ikke de nødvendige oplysninger, der skal til for at håndtere ugifte samboende. Generelt er skattesystemet indrettet, så sambeskatning kun kan håndteres for ægtefæller.</p>
Håndværksrådet	<p>Håndværksrådet finder det positivt, at der er politisk vilje til at gøre beskatningen af personalegoder mere rimelig.</p> <p>Håndværksrådet synes også det er fornuftigt at indføre en skattefri bagatelgrænse på 1.000 kr.</p> <p>Håndværksrådet hilser ethvert tiltag - som dette lovforslag – der nedbringer de administrative byrder i virksomhederne. Men finder, at der er behov for flere lignende initiativer – eksempelvis multimediebeskatningen, som Håndværksrådet ser som et misfoster, der bør fjernes.</p>	<p>Forslaget falder uden for lovforslagets område.</p>
Kommunernes Landsforening (KL)	<p>KL hilser forslag, der letter de administrative byrder for kommunerne velkommen og opfordrer til, at arbejdsgiveres indberetningspligt vedrørende personalegoder generelt tages op til revision og overføres til medarbejderne.</p> <p>Lovforslaget skønnes at medføre et provenutab for kommunerne på 50 mio. kr. fra indkomståret 2011. På baggrund heraf finder KL, at der bør korrigeres for lovændringerne i forbindelse med opgørelsen af efterreguleringen af kommunernes skatter og tilskuds- og udligningsbeløb for indkomståret 2011 i 2014.</p>	<p>Ved større omlægninger af skattesystemet (fx. skattereform 2.0) efter fastlæggelsen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kommunerne foretages en korrektion for virkningerne i forhold til de kommuner, der har valgt at selvbudgettere deres skattegrundlag. Det sikrer, at selvbudgetteringskommunerne ikke får et utilsigtet tab eller gevinst som følge af omlægningerne. Lovforslaget har imid-</p>

		<p>lertid kun meget begrænsede økonomiske konsekvenser for kommunerne. Det skønnede tab på 50 mio. kr. skal således ses i forhold til, at det samlede statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kommunerne i 2011 udgør ca. 200 mia. kr. Der er på den baggrund ikke grundlag for at korrigere i forbindelse med opgørelsen af efterreguleringen af skatter og tilskuds- og udligningsbeløb for indkomståret 2011.</p> <p>Det bemærkes endvidere, at langt hovedparten af kommunerne har valgt ikke at selvbudgettere deres skattegrundlag i 2011. Der er således kun otte kommuner, der har valgt at selvbudgettere deres skattegrundlag i 2011. Det bemærkes endvidere, at fra 2012 og frem vil konsekvenserne af lovforslaget indgå ved skønnet for kommunernes skatteindtægter og dermed ved fastsættelsen af det kommunale bloktilskud.</p>
<p>Realkreditrådet</p>	<p>Realkreditrådet hilser de foreslåede ændringer af beskattningen af personalegoder velkommen.</p> <p>Med henvisning til arbejdsgiverens indberetningspligt, i relation til et personalegode, der i sig selv har en værdi over 1.000 kr., spørger Realkreditrådet om følgende: Hvordan skal arbejdsgiveren håndtere, adgang til en svømmehal til en medarbejder, som både kan gives i form af enkelte billetter (36 kr. pr. stk.), klippekort (360 kr. for 12 stk.) eller månedskort (420 kr. pr. stk.), hvis den enkelte medarbejder får 30 svømmebilletter, 3 klippekort, 12 månedskort. Det</p>	<p>Det er ikke muligt at tage stilling til eksemplet, da det vil kræve flere oplysninger. Generelt kan det bemærkes, at spørgsmålet om, hvorvidt flere af samme slags goder, skal vurderes samlet set eller hver for sig, afhænger af de konkrete omstændigheder. Hvis en medarbejder får et månedskort til svømmehallen hver måned i et helt år, taler det for, at der er ydet ét gode – nemlig ubegrænset adgang til svømmehallen, og arbejdsgiveren skal indberette godet, hvis det samlet set overstiger 1.000 kr. Er</p>

	<p>er forudsat, at der ikke indgås en samlet aftale for et helt år mellem arbejdsgiver og den ansatte.</p> <p>Realkreditrådet ønsker det bekræftet, at de anførte eksempler under bagatelgrænsen ikke er udtømmende, men eksempelvis også gælder firmabowling, gokart eller et motionscenter uden for arbejdspladsen.</p> <p>Realkreditrådet ønsker oplysning om, hvordan en virksomheds tilskud til en medarbejderidrætsklub håndteres hos en ansat, hvor den ansatte har et almindeligt medlemskab med kontingentbetaling, og hvor klubben arrangerer aktiviteter i form af deltagelse i firmafodboldturnering.</p> <p>Realkreditrådet ønsker det bekræftet, at lejlighedsgaver fra en arbejdsgiver ikke betragtes som et personalegode, og at en sådan lejlighedsgave ikke skal indberettes af virksomhed eller beskattes af medarbejderen i lighed med praksis før 2010.</p>	<p>der derimod ikke tale om en samlet aftale om modtagelse af et antal svømmebilletter eller klippekort, men eksempelvis tale om svømmebilletter eller klippekort modtages af den ansatte i ny og næ, skal goderne vurderes hver for sig.</p> <p>Som det fremgår af lovforslagets almindelige bemærkninger afsnit 4.1. omfatter personalegoder, vederlag i form af formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug eller værdien af delt eller delvis benyttelse af andres formuegoder. Oplistingen af eksempler på sådanne personalegoder er således ikke udtømmende, men kan også omfatte de af Realkreditrådet nævnte goder.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Firmaidræt.</p> <p>Som det fremgår af lovforslagets almindelige bemærkninger afsnit 4.1. vil lejlighedsgaver i forbindelse med private mærkedage såsom bryllup eller runde fødselsdage ikke blive medregnet i den foreslåede skattefrie bagatelgrænse. Det er en forudsætning, at lejlighedsgaven har et normalt omfang. Sådanne lejlighedsgaver vil fortsat være skattefrie, som de hele tiden har været – også efter de gældende regler.</p>
Skatterevisorforeningen (SRF)	SRF finder, at afskaffelse af indberetningspligtsreglerne for arbejdsgiveren vil kunne	Ændringen af indberetningsreglerne skal ses på baggrund af den massive kritik fra virk-

	<p>føre til misbrug - arbejdsgiveren kan give de ansatte goder i ubegrænset mængde blot godernes værdi holder sig under 1.000 kr. og vil ikke have indberetningspligt. Der vil samtidig være en risiko for, at lønmodtageren ikke selv angiver værdien af personalegoderne.</p> <p>SRF bemærker, at de ansatte vil have svært ved at opgøre værdien af årets personalegoder, da den ansatte jo ikke kender arbejdsgiverens anskaffelsessum for goderne. SRF mener derfor, at det vil være nødvendigt, at arbejdsgiveren oplyser om et godes pris i forbindelse med, at det gives til den ansatte.</p> <p>SRF finder også, at det vil være meget vanskeligt at kontrollere, at de ansatte selv angiver personalegoder, hvis de samlet det overstiger 1.000 kr. og foreslår derfor i stedet, at arbejdsgiveren pålægges en indberetningspligt, hvis summen af året personalegoder overstiger 1.000 kr.</p> <p>Med hensyn til den foreslåede skattefritagelse af fri kost ved pædagogisk træning finder SRF, at kravet om at den ansatte skal spise sammen med dem, der spisetrænes med, vil være svært at kontrollere. SRF foreslår en revidering af dette krav. Al-</p>	<p>somhederne om, at de gældende indberetningsregler medfører et betydeligt administrativt besvær, fordi virksomhederne skal holde styr på, hvor meget den enkelte medarbejder har modtaget af mindre ydelser.</p> <p>Arbejdsgiveren vil stadig have indberetningspligt for personalegoder omfattet af den foreslåede skattefrie bagatelgrænse, hvis værdien af det enkelte gode overstiger 1.000 kr. Regeringen og Socialdemokratiet finder, at der hermed er foretaget en fornuftig og rimelig løsning.</p> <p>Der henvises til kommentaren til DFF.</p> <p>Der vil i princippet være tale om, at videreføre de gældende indberetningsregler, fordi virksomhederne jo så skal holde styr på, hvor mange mindre goder den enkelte ansatte har modtaget årligt. Det er netop det, der søges undgået med de foreslåede ændringer.</p> <p>Den foreslåede skattefritagelse for fri kost tager sigte på en bestemt situation – nemlig pædagogisk spisetræning. For at agere rollemodel findes det naturligt og logisk, at maden spises sammen med dem, der spisetrænes med. Da der er tale om en naturlig del af arbejds-</p>
--	--	---

	<p>ternativt foreslår SRF, at der slettes en sætning i lovforslagets almindelige bemærkninger om at skattefritagelsen ikke gælder, hvis de ansatte vælger at spise maden i et lokale for sig selv.</p> <p>Med hensyn til forslaget om skattefritagelse for fribilletter modtaget i et ansættelsesforhold bemærker SRF, at det virker uforståeligt, at der stilles krav om servering i forbindelse med arrangementet.</p>	<p>opgaven, er det vanskeligt at se, at der kan være særlige kontrolproblemer.</p> <p>Der stilles ikke krav om servering i forbindelse med modtagelse af fribilletter til et kulturelt eller sportsligt arrangement. Det oplyses blot, at servering kan være en naturlig del af et sådant arrangement, og at serveringen under arrangementet i en sådan situation ikke særskilt skal beskattes hos den ansatte. Bemærkningerne er dog udbygget på dette punkt.</p>
<p>Videnscentret for Landbrug</p>	<p>Ad. Personalegoder. Videnscentret for Landbrug finder det uheldigt, at den skattefrie bagatelgrænse for personalegoder på 1.000 kr. gælder for alle personalegoder, der modtages af en ansat – også uanset den ansatte har flere arbejdsgivere. Har den ansatte kun en arbejdsgiver, kan arbejdsgiveren sørge for, at den beløbsmæssige grænse ikke overskrides, så der ikke indtræder skattepligt for det fulde beløb for den ansatte. Dette er ikke muligt, hvis den ansatte har flere arbejdsgivere.</p> <p>Videnscentret for Landbrug foreslår derfor, at den skattefrie bagatelgrænse i stedet ændres til at være en bundgrænse, hvor kun det overskydende beløb beskattes eller alternativt, at den skattefrie bagatelgrænse kommer til at gælde for hvert enkelt ansættelsesforhold.</p> <p>Videnscentret for Landbrug</p>	<p>Forslaget om den skattefrie bagatelgrænse for personalegoder er udformet på samme måde som den gældende bagatelgrænse for goder, der overvejende er til brug for arbejdet.</p> <p>For begge regler er der således tale om en bagatelgrænse – ikke en bundgrænse, ligesom begge beløbsgrænser gælder uanset, hvor mange arbejdsgivere, den ansatte har.</p> <p>Det er en fordel, at den skattefrie bagatelgrænse anvender de samme og velkendte begreber og afgrænsninger, som den gældende bagatelgrænse for arbejdsrelaterede goder. Disse afgrænsninger har ikke voldt store problemer i relation til den gældende bagatelgrænse.</p> <p>Videnscentret for Landbrugs forslag indebærer en udvidelse af skattefriheden for begge bagatelgrænser, hvilket vil medføre et større provenutab end det skønnede ved forslaget.</p>

	<p>foreslår også, at samme ændring indføres for så vidt angår bagatelgrænsen for goder, der i overvejende grad er til bug for den ansattes arbejde.</p> <p>Videnscentret for Landbrug finder, at det i lovforslagets afsnit 4.1 vil være mere retvisende at skrive ”Gavekort, der kan konverteres til kontanter eller ikke angår et eller flere af arbejdsgiveren udvalgte naturalier”. Efter praksis er det ikke et krav, at gavekortet skal vedrøre et specifikt naturalie.</p> <p>Ad. Skattefritagelse for støtte til nedrivning af faldfærdige bygninger m.v.</p> <p>Videnscentret Landbrug finder det overordentligt hensigtsmæssigt, at der skabes incitament til at bruge reglerne.</p> <p>Videnscentret for Landbrug finder, at man i forbindelse med andre fremtidige tilskudsordninger sikrer, at den skattemæssige behandling ikke kommer til at stride mod hensigten med tilskudsordningen.</p> <p>Videnscentret for Landbrug finder, at det bør overvejes at indføre tilsvarende skattefrihed for fondsmidler, der går til tilsvarende forhold eller alternativt indsætte en bestemmelse svarende til LL § 7 E, stk. 2.</p>	<p>Regeringen er nødt til at prioritere statens midler hårdt og finder, at der ved udformningen af den skattefrie bagatelgrænse er foretaget en fornuftig afvejning af de relevante hensyn.</p> <p>Lovforslaget er rettet til på dette punkt.</p> <p>Offentlige tilskud er i almindelighed indkomstskattepligtige, medmindre andet udtrykkeligt er hjemlet i lovgivningen.</p> <p>I forbindelse med etablering af nye tilskudsordninger indgår det i overvejelserne om tilskuddet skal fritages for beskatning eller beskatningen skal følge hovedreglen.</p> <p>Der er ikke planer om at udvide skattefritagelsen yderligere.</p>
--	---	--