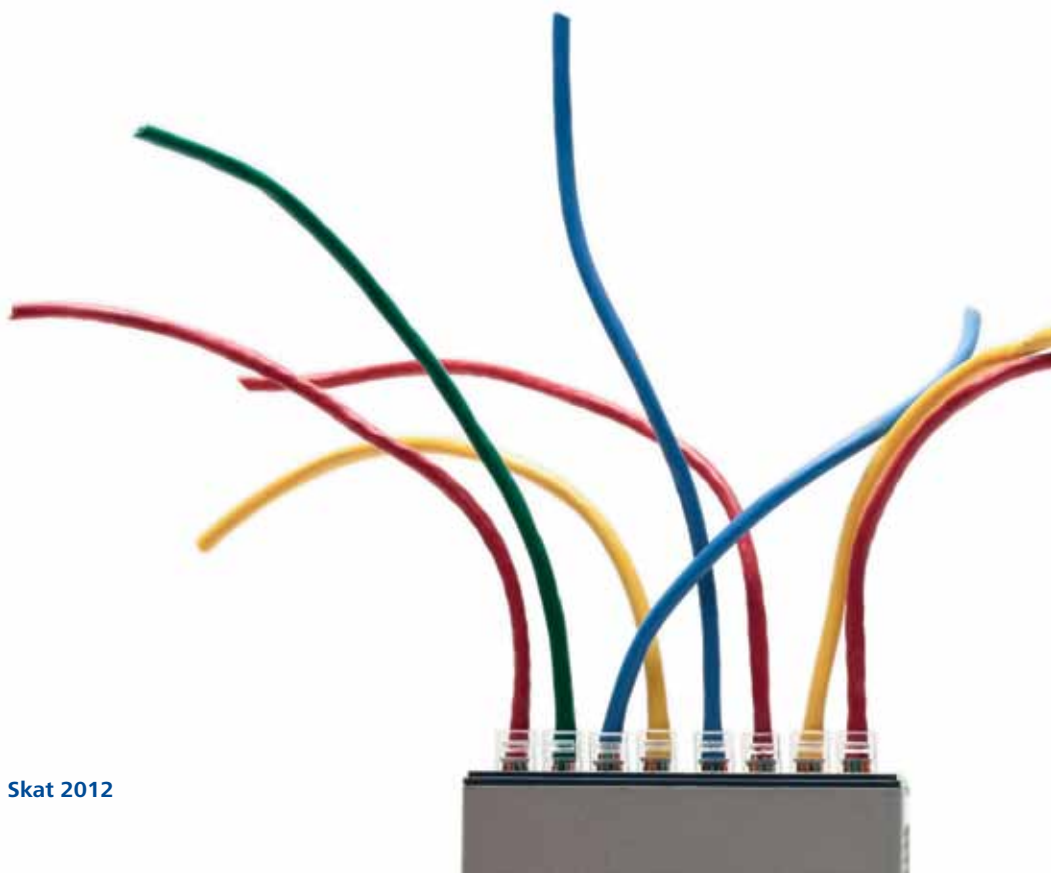


# It-beskatning.



# Regler for beskatning af fri telefon, datakommunikation og computer med tilbehør

**Reglerne for beskatning af it-udstyr (telefoni, bredbånd og computere) er ændret. Multimediebeskatningen er afskaffet og regler for beskatning af fri telefon er genindført. I denne publikation beskrives gældende regler med virkning pr. 1. januar 2012.**

Arbejdsgiverbetalt telefoni og bredbånd skal fremover beskattes som fri telefon med 2.500 kr./år (2012). 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.

## 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 2.500 kr./år, hvis de hver især får stillet telefoni eller en datakommunikationsforbindelse til rådighed af deres arbejdsgiver. Der gives dog en særlig ægtefællerabat, jf. afsnittet om beskatning.

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. lig-

ningslovens § 7M. Disse personer anses fortsat for ulønnede, der yder bistand i forbindelse med frivillig foreningsaktivitet i skattefrie foreninger, selvom de får stillet telefoni og bredbånd til rådighed for deres arbejde, og de skal ikke beskattes af rådigheden over de pågældende goder.

## Fri telefon

Telefoni omfatter ud over almindelig fastnettelefoni og mobiltelefoni også oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter samt sædvanlige telefon-serviceydelser. 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 at 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, uanset om medarbejderen faktisk benytter telefonen til private formål.

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.

#### **Mobiltelefoni – uden beskatning**

Det accepteres nu igen, 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 erhvervsmæssigt. Den skærpede rådighedsbeskatning, som blev indført med multimedieskatten, er fjernet, og den tidligere praksis er igen gældende.

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 (jf. særlige vejledninger m.m.) er lempet, og 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 arbejds-telefonen.

#### **Datakommunikation med netværksadgang**

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. Men 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. Der kan således være tale om en ISDN-, ADSL- eller anden internetforbindelse samt mobile bredbåndsforbindelser. 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. Benyttelse af IP-telefoni via en sådan forbindelse medfører således ingen beskatning heraf.

Skattefriheden omfatter kun bredbåndsforbindelser med sædvanlige og integrerede tillægsydelser. 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.

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

#### **Computer med sædvanligt tilbehør**

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

Ved sædvanligt tilbehør forstås almindeligt forekommende tilbehør til en computer såsom skærm, software, printer m.v. af almindelig størrelse og standard. Skatterådet har jf. seneste praksis fastslået, at f.eks. en 26" skærm anses for sædvanligt tilbehør, hvorimod en 32" skærm ikke kan anses for sædvanligt tilbehør.

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).

#### Værnsregel

Pr. 1. januar 2012 er der igen indført 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.

#### Overgangsregel

Udstyr (computere med tilbehør), hvor der inden 31. december 2011 er indgået et bindende aftale om lønomlægning (lønreduktion), og hvor udstyret er leveret inden 1. marts 2012, er ikke omfattet af værnsreglen.

Sådan udstyr skal jf. en overgangsregel beskattes efter regler for fri telefon med en værdi på 2.500 kr./årligt – gældende til og med indkomståret 2014 – men kun så længe aftalen om lønomlægning løber.

For computere med tilbehør i eksisterende ordninger, hvor aftalen udløber efter 1. januar 2012, skal man være opmærksom på, at udstyret omfattes af værnsreglen, hvis det ikke returneres til arbejdsgiveren eller overtages af medarbejderen ved udløb af lønomlægningsaftalen.

#### Beskatning

Fri telefon beskattes med et fast beløb på 2.500 kr./år. (for 2012), uanset at de faktiske udgifter, der er betalt af arbejdsgiver, er mindre eller større. Beløbet reguleres fremover som andre skattemæssige beløbsgrænser.

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 stilet 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 2.500 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 2.500 kr. årligt – uanset om man både har telefoni/bredbånd til rådighed evt. fra flere arbejdsgivere samtidig, og uanset at der samtidig sker beskatning efter overgangsreglen for computere finansieret med lønomlægning.

Ægtefællerabat, som blev indført under multimedieskatten, er fortsat gældende. Dvs. beskattes begge ægtefæller af fri telefon, gives der – på årsopgørelsen – et nedslag på 25% pr. ægtefælle, når

---

**Sædvanligt tilbehør er et fleksibelt begreb, som ændrer sig i takt med tidens standarder og udvikling på området.**

beskatningen er på min. 3.300 kr./år samlet for ægtefællerne. Dvs. der skal ske beskatning i mindst 16 måneder (3.333 kr.) for at opnå rabat. Det er en forudsætning for rabatten, at ægtefællerne er samlevende ved årets udgang.

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 over for f.eks. børn, skal beskattes særskilt som personalegode, dvs. med indberetningspligt for arbejdsgiver efter de almindelige regler.

#### Indberetning

Fri telefon er A-indkomst og skal indberettes af arbejdsgiver med 208,33 kr./måned (for 2012).

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 SKAT. Men personen skal for året kun beskattes af fri telefon én gang.

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

#### 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 arbejdsmæssig 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 arbejdsmæssig begrundelse 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.**

#### Optimering / lønomlægning

Pr. 1. januar 2012 er det som udgangspunkt ikke længere skattemæssigt attraktivt at indgå aftaler om computere med tilbehør i lønpakker, dvs. finansieret med lønomlægning, som følge af den nye værnsregel.

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



Deloitte står til rådighed med vejledning i relation til fortolkning af gældende regler og praksis.

## Kontaktinformation

Vil du vide mere om it-beskatning, eller ønsker du et uforpligtende møde, er du velkommen til at kontakte os:

### København

**Tina Sørensen**

Tlf. +45 36 10 33 49  
tinsoerensen@deloitte.dk

**Janni Vith Jensen**

Tlf. +45 36 10 33 16  
janjensen@deloitte.dk

**Anders Zitawi**

Tlf. +45 36 10 26 89  
azitawi@deloitte.dk

**Niels Sonne**

Tlf. +45 36 10 36 73  
nsonne@deloitte.dk

**Carsten Lagoni**

Tlf. +45 45 94 49 68  
clagoni@deloitte.dk

**Esbjerg**

**Søren Lundgaard**

Tlf. +45 79 12 84 82  
slundgaard@deloitte.dk

**Kolding**

**Steen Johansen**

Tlf. +45 76 34 87 37  
stjohansen@deloitte.dk

**Odense**

**Iben Pytlik Ifversson**

Tlf. +45 63 14 67 28  
iifversson@deloitte.dk

**Silkeborg/Viborg**

**Richardt Tabori Kraft**

Tlf. +45 89 20 71 11  
rtkraft@deloitte.dk

**Slagelse/Nykøbing F**

**Kenny Isaksen**

Tlf. +45 58 55 48 85  
kisaksen@deloitte.dk

**Aalborg**

**Lars Bennedsgaard Andersen**

Tlf. +45 98 79 60 35  
larsandersen@deloitte.dk

**Aarhus**

**Bjarne Sall Hansen**

Tlf. +45 89 41 42 90  
bjhansen@deloitte.dk

**Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.