



8. september 2011

Beskatning af medlemmer af personaleforeninger

Skatteministeriet har udarbejdet et nyt styresignal, der præciserer reglerne for personaleforeninger på en arbejdsplads, herunder foreningens aktiviteter.

Medarbejderne på en arbejdsplads beskattes i praksis ikke for aktiviteter i en personaleforening, når medarbejderne deltager i aktiviteter, hvor udgifterne afholdes af en forening, såfremt det sker som led i foreningens virke samt i overensstemmelse med formålet i henhold til vedtægterne. Det er endvidere et krav at foreningen ikke har til formål at skaffe medlemmerne økonomisk gevinst.

Medarbejdernes deltagelse i aktiviteterne i personaleforeningen, som modtager betaling fra arbejdsgiveren, beskattes heller ikke som et personalegode, under forudsætning af at:

- Arbejdsgiveren ikke har en direkte, væsentlig indflydelse i foreningen. Dette medfører at godet ikke anses for ydet af arbejdsgiveren men af foreningen, og personaleforeningen behandles skattemæssigt som andre foreninger.
- Godet fra foreningen er ydet af arbejdsgiveren, men godet er imidlertid fritaget for beskatning, eksempelvis fordi det kan anses for at være ydet af arbejdsgiveren som led i sædvanlig personalepleje, eller hvis godet eksempelvis er en del af et firmaarrangement.

Arbejdsgiverens direkte, væsentlige indflydelse kan fx være hvis arbejdsgiveren betaler en væsentlig andel af personaleforeningens udgifter, eller hvis arbejdsgiverens tilskud til foreningen er et ikke-uvæsentligt beløb.

Hvis arbejdsgiverens bidrag alene består i at betale et uvæsentligt beløb pr. medarbejder, og betaler medarbejderen et lignende beløb selv, så har arbejdsgiveren ikke en direkte, væsentlig indflydelse på ordningen.

Skatteministeriet har fastsat at et uvæsentligt tilskud som udgangspunkt maksimalt må udgøre kr. 1.500 pr. medarbejder om året.

Hvis godet ydes af arbejdsgiveren, vil der som regel være tale om et skattepligtigt personalegode for medarbejderen. Personalegodet er fritaget for beskatning, hvis der omfattes af en af skattefritagelserne for personalegoder, herunder eksempelvis:

- Den nye bagatelgrænse for personalegoder på kr. 1.000
- Når aktiviteten vedrører et firmaarrangement
- Personalepleje, herunder eksempelvis kaffe-, kantine- og kunstordninger, når de gives på arbejdspladsen som led i almindelig personalepleje.

Skattefri diæter og kørepenge

Reglerne om skattefri diæter og kørepenge betyder at arbejdsgiver har mulighed for at udbetale skattefri kørepenge og diæter til sine ansatte, når disse er på rejse eller anvender deres egen bil på jobbet. Reglerne betyder at de ansatte ikke behøves selv at holde styr på deres udgiftsbilag i den forbindelse, da det er arbejdsgiveren der dokumenterer grundlaget for udbetaling af de skattefri kørepenge og diæter.

Der er dog en række betingelser der skal være opfyldt, før der kan ske udbetaling, herunder skal følgende betingelser være opfyldt:

- For at få udbetalt skattefri godtgørelser, skal modtageren være lønmodtager. Dette betyder, at en medarbejder, der ikke modtager løn, kan ikke få udbetalt skattefri godtgørelser. Dette medfører, at såfremt fx. en hovedaktionær undlader at hæve løn i sit selskab, udelukker dette hovedaktionæren fra at få udbetalt skattefri godtgørelser.
- De skattefri godtgørelser må ikke modregnes i den faste løn. Den faste løn må således ikke løbende hæves eller sænkes, som følge af udbetaling af skattefri diæter eller kørepenge.

I en ny afgørelse fra SKAT er det fastslået, at tilfælde hvor en medarbejder ansættes til en meget lav løn med tillæg af skattefri diæter, sidestilles med modregning i den faste løn, når det samlede vederlag til den ansatte, i sammenhæng med den ansattes mulighed for at opnå skattefradrag efter rejsereglerne, giver den ansatte et samlet beløb, der svarer til en overenskomstmæssig løn.

Ejendomsvurdering, dækningsafgiftspligtig forskelsværdi

SKAT har den 2. september 2011 offentliggjort 4 afgørelser vedrørende ekstraordinær genoptagelse af ejendomsværdien for 2003, 2004 og 2005 som følge af forkert vurderingsgrundlag med konsekvens for den dæknings-afgiftspligtige forskelsværdi.

Afgørelserne, SKM2011-579, SKM2011-580, SKM2011-581 og SKM2011-582, drejer sig om ejendomme, hvor Skatterådet ekstraordinært har genoptaget ejendomsværdien pr. 1. oktober i de pågældende år med henblik på nedsættelse.

I det ene tilfælde var en ejendom i 2004 blevet sat til en værdi på kr. 147.000.000, hvori der fejlagtigt indgik kr. 6.644.400 for igangværende byggearbejde, som var afsluttet på vurderingstidspunktet. Landskatteretten fandt at der var tale om en væsentlig myndighedsfejl, og henset til beløbets størrelse og fejllens karakter blev SKAT pålagt at foretage en ekstraordinær genoptagelse af vurderingsåret 2004. SKAT nedsatte ejendomsværdien med kr. 6.644.400, og da grundværdien var uændret, blev den dækningsafgiftspligtige forskelsværdi ligeledes nedsat med kr. 6.644.400.

I et andet tilfælde var ejendomsvurderingen sat kr. 20.726.000 for højt, idet en bygning, som var opført i 2001/2002, var medtaget 2 gange på vurderingen, dels som færdigbygget, og dels som igangværende byggearbejde. Fejlen optrådte i 2003, 2004 og 2005, og den dækningsafgiftspligtige forskelsværdi blev nedsat med kr. 20.726.000 for de pågældende år.

I et tredje tilfælde var der fejl i beregningen af et tillæg til ejendomsvurderingen for overskydende grundareal, svarende til værdien af det areal, som er i overskud, når den nødvendige grund til bebyggelsen trækkes fra det matrikulære areal. Her blev den dækningsafgiftspligtige forskelsværdi nedsat med kr. 12.000.000 pr. 1. oktober 2004.

Virksomheder med ejendomme, hvor der i vurderingen indgår en dækningsafgiftspligtig forskelsværdi bør således sikre sig, at de informationer der fremgår af ejendomsvurderingen er korrekte, idet det kan være væsentligt for beregningen af den dækningsafgiftspligtige forskelsværdi for ejendommen.

Såfremt I måtte have spørgsmål eller bemærkninger til ovennævnte, så ring eller mail til Jeres revisor.

Med venlig hilsen

Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og rådgivning
Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund

Tlf. 4343 8143
www.bba.dk

Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. Bille & Buch-Andersen påtager sig intet ansvar for tab nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom Bille & Buch-Andersen ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.