



Naturalytelser 2019

Endringer i skattereglene for naturalytelser fra 1. januar 2019

- Det ble foretatt vesentlige endringer i skattereglene for naturalytelser fra 1. januar 2019
- Endringer i reglene for skattefrie gaver
- Endringer i reglene for personalrabatter
- Endringer i reglene for bruk av bonuspoeng
- Endringer i reglene for innberetning av tredjepartsytelser
- Diverse andre endringer
- Vi ser på endringene

Skattefrie naturalytelser

Gaver ved oppnådd tjenestetid i bedriften

- Gave skal kunne gis ved 20 års tjenestetid, og det innføres kun en beløpsgrense på 8.000 kroner.
- Deretter kan slike gaver gis igjen hvert 10 års tjenestetid.
- Beløpsgrensen på 12.000 kroner for gullklokke med inskripsjon fjernes, altså slik at grensen uansett er 8.000 kroner.

Skattefrie naturalytelser

Jubileums- og oppmerksomhetsgaver

- Slike gaver regnes ikke som skattepliktig inntekt for verdier inntil **4.000 kroner** når de består av annet enn pengebeløp:
 - bedriften har bestått i 25 år eller i et antall år som er delelig med 25
 - mottakeren gifter seg
 - mottakeren fyller 50 år, og deretter hvert tiende år
 - mottakeren slutter etter minst 10 år i bedriften eller går av med pensjon.

Skattefrie naturalytelser

Andre gaver

- Gaver av verdi inntil 2.000 kroner i året – annet enn pengebeløp.
- For årlige gaver videreføres ikke vilkåret om at arbeidsgiver ikke får fradrag for kostnadene.

Som før:

- Gave fra egen arbeidsgiver er bare skattefri hvis gaven gis etter generell ordning.
- Overstiges beløpsgrensen er overstigende beløp skattepliktig.
- Oppmerksomhetsgaver av bagatellmessig verdi fra arbeidsgiver eller tredjeparter (f.eks. blomster, konfekt, rimelig vin) er fortsatt skattefrie.

En samlet grense

- En samlet beløpsgrense for skattefrie jubileums- og oppmerksomhetsgaver og årlige gaver.
- Beløpsgrensene skal altså gjelde for alle gaver som mottas i arbeidsforhold, både gaver fra egen arbeidsgiver og gaver fra tredjeparter, (forretningsforbindelser).

Skattefrie naturalytelser

Overtidsmat

- Fra 2019 endres vilkårene for skattefri dekning av overtidsmat.
- Etter de nye reglene stilles det krav om minst 10 timer sammenhengende arbeid for at arbeidsgiver skal kunne dekke et ekstra måltid skattefritt.
- Videre skal det gjelde én beløpsgrense, uavhengig av om arbeidsgiver kjøper inn måltidet og tilbyr det som en naturalytelse, eller om arbeidstaker kjøper måltidet selv og får dekket kostnadene mot å levere kvittering til arbeidsgiver (refusjon).
- Beløpsgrensen for inntektsåret 2019 er fastsatt til **200 kroner**.

NB! Adgangen til å utbetale skattefrie ulegitimerte matpenger (90 kroner i 2018) ved overtidsarbeid oppheves.

Skattefrie naturalytelser

Fri avis

Ansatte som har tjenstlig behov for abonnement på en eller flere aviser eller nyhetstjenester på grunn av sitt arbeid, kan få dekket dette skattefritt av arbeidsgiver.

Fra 2019 oppheves kravet om at ansatte må holde eget abonnement.

Skattefrie naturalytelser

Barnehage

- I utgangspunktet er barnehageplass dekket av arbeidsgiver skattepliktig på lik linje med kontant lønn.
- Det har likevel på nærmere vilkår vært gitt skattefritak for arbeidsgivers tilskudd til bedriftsbarnehage, og for utgifter utover maksimalpris for annen barnehage.
- Fordi det i dag er tilnærmet full barnehagedekning har ikke skattefritaket den samme funksjonen som tidligere.
- Fra 2019 oppheves derfor skattefritaket for arbeidsgiverfinansiering av barnehageplass for de ansattes barn.

Generelt om verdsettelse av naturalytelser

Nye regler fra 2019

- Hovedregelen om verdsettelse til omsetningsverdi skal i større grad benyttes.
- Det er presisert at omsetningsverdien er prisen i sluttbrukermarkedet.
- Det kan tas hensyn til rabatter og tilbudspriser hvis de er allment tilgjengelige for forbruker, uavhengig av arbeidsforholdet.
- Unntakene for egentilvirkede varer mv. og varer mv. innkjøpt spesielt til arbeidstakerne er opphevet.

Eksempel: Sykkelgrossisten AS kjøper inn sykler for 3.000 kroner og selger dem for 5.000 kroner. Utsalgspris hos forhandler er 14.000 kroner. Tidligere kunne ansatte hos Sykkelgrossisten AS kjøpe sykler for 5.000 kroner, uten at dette ble ansett for å være en skattepliktig ytelse. Etter nye regler legges utsalgsprisen hos forhandler til grunn for vurderingen.

Personalrabatter

Tidligere regler

- Personalrabatter var i utgangspunktet skattepliktig også tidligere.
- Likevel var det et avgrenset unntak ved at «rimelige» personalrabatter til «vanlig privat forbruk» var skattefrie på visse vilkår.
- Varen eller tjenesten måtte være «produsert eller omsatt» i arbeidsgivers virksomhet.

Det var etter tidligere regler ikke et krav om at personalrabatter som oppfyller vilkårene om skattefritak blir innberettet.

Personalrabatter - nye regler fra 01.01. 2019

Øvre proSENTSats

Skattefritaket gjaldt ikke for rabatter som oversteg **50 prosent** av varen/tjenestens omsetningsverdi.

- Hvis rabatten oversteg 50 prosent var den skattepliktig i sin helhet.

Eksempel: Marve arbeider i klesbutikk, og fikk kjøpe klær til 60 prosent rabatt, sammenlignet med utsalgsprisen. Rabatten var skattepliktig i sin helhet.

Øvre grense:

Samlet verdi av personalrabatter som kunne mottas skattefritt kunne ikke overstige **7.000 kroner**.

Eksempel: Rigmor arbeider i bilforretning. Hun får 5 prosent rabatt på nye biler, og kjøper en ny bil med ordinær utsalgspris på 400.000 kroner. Rabatten utgjør 20.000 kroner, hvorav 13.000 kroner er skattepliktig.

Nye endringer per 8. mars 2019

- På bakgrunn av kritikken som kom etter endringene ble det foretatt nye endringer
- Den generelle skattefrie gavegrensen ble økt fra kr 1 000 til kr 2 000
- Grensen for skattefrie rabatter ble økt fra kr 7 000 til kr 8 000
- Nye regler for fribilletter i transportnæringen fra 1. juli 2019 (nå fra 1. januar 2020)
- Kr 10 000 i grense for fribilletter i kultursektoren
- 50 % regelen ble sløyfet og erstattet med nytt system

Nytt system

- 50 % - regelen ble sløyfet og erstattet med et nytt system:
 - 100 % rabatt opp til kr 8 000 - som hovedregel
- Eksempler ved større beløp:
 - 50 % rabatt opp til kr 16 000 og
 - 25 % rabatt opp til kr 32 000

Personalrabatter

Skattefritaket skal fremdeles bare gjelde varer og tjenester som omsettes

- i bedriften,
- i annet konsernselskap eller
- hos arbeidsgivers kunder eller leverandører, under forutsetning av at varen mv. blir omsatt i arbeidsgivers bedrift.

Eksempel: Britt arbeider hos en entreprenør. Som en følge av arbeidsforholdet får hun 20 prosent i rabatt hos et byggevarehus. Britts arbeidsgiver benytter byggevarehusets produkter i sine leveranser, og Britts rabatt er skattefri innenfor beløpsgrensen på 8.000 kroner.

Mottas det som en følge av arbeidsforholdet rabatter fra andre, er de skattepliktige i sin helhet.

Personalrabatter

Det gjelder en grense på 8.000 kroner for hvert arbeidsforhold.

Eksempel: Olav arbeider i helgene i en sportsbutikk, og i enkelte kvelder i ukedagene i en matbutikk. Olav kan motta samlede rabatter på inntil 8.000, både i sportsbutikken og i matbutikken.

- Det er ikke mulig å spare rabatten på 8.000 kroner, slik at en senere år kan ta ut større rabatter skattefritt.

Eksempel: Pål arbeider i båtbutikk. I år 1 og 2 kjøper han ikke noe av arbeidsgiver. I år 3 kjøper han en båt med 10 prosent rabatt – 21.000 kroner. Skattepliktig del av rabatten utgjør 13.000 kroner.

Personalrabatter

Innberetning

- Arbeidsgiver må holde orden på rabatter som er gitt til den enkelte.
- Bare skattepliktige rabatter skal innrapporteres i a-ordningen.

Måned	Ansattpris	Omsetningsverdi	Rabatt	Skattefri rabatt	Skattepliktig rabatt
feb.	500	1 000	50 %	500	0
mars	2 500	5 000	50 %	2.500	0
juni	300	1 000	70 %	700	0
sept.	10 000	25 000	60 %	4 300	10 700
okt.	500	1.000	50 %	0	500
des.	800	1.000	20 %	0	200
sum	14 600	34 000		8 000	11 400

Personalrabatter

Innberetning

- Det legges opp til en forenklet modell for arbeidsgivere med begrensede rabattordninger innenfor ordningen
- Der samlet verdi av rabatter klart ikke overstiger beløpsgrensen på 8 000 kroner,
- Det skal da være nok at arbeidsgiver gir opplysninger til skattemyndighetene om at bedriften har personalrabattordning, uten at det er nødvendig med rapportering på ansattnivå.

Rapporteringsplikt for ytelser fra tredjepart

- Det er normalt arbeidsgiver som har plikt til å innberette lønn og betale arbeidsgiveravgift.
- Det har vært litt uklart om det er arbeidsgiveren eller tredjeparten som har disse pliktene for ytelser fra tredjepart.
- Nye regler fastslår at det er arbeidsgiver som plikter å innberette, foreta forskuddstrekk og betale arbeidsgiveravgift av ytelser fra tredjepart.

Eksempel: Banken AS tar i forbindelse med Ski VM i Seefeld i 2019 med seg 20 forretningsforbindelser fra Norge på arrangementet. Ytelsen er skattepliktig for de inviterte gjestene, og det er gjestenes respektive arbeidsgivere som skal innberette lønnsopplysningene, foreta forskuddstrekk og betale arbeidsgiveravgift av de skattepliktige ytelsene.

Rapporteringsplikt for ytelser fra tredjepart

- Skatteplikten, og dermed rapporteringsplikten, gjelder bare for fordeler fra arbeidsgivers forretningspartnere.
- I tillegg til leverandører og kunder, omfatter begrepet alle parter som arbeidsgiver har inngått avtale om kjøp eller salg av varer eller tjenester med.

Eksempel: Bygg AS kjøper materialer fra Sagbruk AS. Fordi Ola arbeider i Bygg AS får han kjøpe materialer rabattert fra Sagbruk AS. Fordelen er skattepliktig for Ola (innenfor reglene om personalrabatt). Bygg AS skal innberette lønnsopplysningene, foreta forskuddstrekk og betale arbeidsgiveravgift av den skattepliktige ytelsen.

Rapporteringsplikt for ytelser fra tredjepart

Bonuspoeng

- Skatteplikten omfatter også bonus ansatte mottar fra tredjeparter når de handler varer og tjenester på vegne av arbeidsgiveren, og får kostnadene refundert.
- Arbeidsgiver må rapportere ytelsen, men her er arbeidsgiver ofte avhengig av at den ansatte selv gir opplysninger om ytelsen.

Eksempel: Klara reiser mye med fly i jobben, og mottar bonuspoeng på reisene. Ved bruk av bonuspoengene på private reiser skal arbeidsgiver innberette lønnsopplysningene, foreta forskuddstrekk og betale arbeidsgiveravgift av den skattepliktige ytelsen.

- Ytelsen er ikke skattepliktig før bonusen eventuelt blir benyttet.

Rapporteringsplikt for ytelser fra tredjepart

Bonuspoeng

- Reglene skal forstås slik at privat opptjente poeng skal regnes for å være benyttet først.

Måned	Type reise	Opptjente bonuspoeng	Saldo bonuspoeng
Januar	Jobb	5.000	5.000
Februar	Jobb	5.000	10.000
Mars	Privat	5.000	15.000
April	Jobb	5.000	20.000
Mai	Privat	5.000	25.000
Juni	Privat	5.000	30.000

Rapporteringsplikt for ytelser fra tredjepart

Bonuspoeng

- Ved jobbskifte skal bonusytelser som er opptjent hos tidligere arbeidsgiver rapporteres av denne når poengene benyttes privat av den tidligere ansatte.
- Av praktiske årsaker legger Skd til grunn at arbeidsgiver blir ansvarlig for innrapportering av private uttak av bonuspoeng opptjent fra og med 1. januar 2019.
- Ny arbeidsgiver har ikke ansvar for rapportering ved bruk av bonuspoeng opptjent hos tidligere arbeidsgiver

Rapporteringsplikt for ytelser fra tredjepart

Bonuspoeng, tilleggstjenester

- Bruk av tilleggstjenester, som en har tilgang til f.eks. pga. gullkort, er av praktiske årsaker ikke skattepliktige.

Eksempel:

Kåre reiser mye i jobben og har derfor fått gullkort av flyselskapet. Kortet gir gratis adgang til flyselskapets lounge. Av praktiske årsaker er fordelen ikke skattepliktig for Kåre, selv om han benytter loungen på en privat reise.

Rapporteringsplikt for ytelser fra tredjepart

Bonuspoeng

- Eksempler på andre ordninger som vil kunne gi skattepliktige bonuspoeng hvis de er benyttet i forbindelse med innkjøp til arbeidsgiver er Trumf, drivstoffkort, Coop, hotellbonus mv.
- Likevel ikke skatte- eller rapporteringsplikt for bagatellmessige bonuser.

Eksempel:

Randi kjøper inn matvarer på Meny for 5.000 kroner til bedriftens julebord. Hun legger selv ut for matvarene, og får kostnadene refundert av arbeidsgiver. Hun får bonuspoeng hos Trumf til en verdi av 50 kroner ved kjøpet. Bonuspoengene er i prinsippet skattepliktig når de blir benyttet, men må her regnes som en bagatellmessig bonus og derfor ikke skatte- eller rapporteringspliktig.

Rapporteringsplikt for ytelser fra tredjepart

Rabatter fra andre enn forretningspartnere

- Slike rabatter er skattepliktige hvis arbeidsgiver gir noe tilbake til tredjeparten for at de ansatte skal få rabatten.

Eksempel: Forretning AS betaler treningssenteret Svett AS 5.000 kroner for at alle ansatte i Forretning AS skal få 20 prosent rabatt på måneds-avgiften. Rabatten på 20 prosent er skattepliktig for arbeidstakere i Forretning AS hvis de benytter seg av denne, og Forretning AS må innberette mv. og betale arbeidsgiveravgift av den skattepliktige ytelsen.

- Ikke skatteplikt eller rapporteringsplikt mv. for slike rabatter hvis arbeidsgiver ikke gjør mer enn å formidle rabatttilbud til de ansatte.

Eksempel: Svett AS henvender seg som et markedsføringstiltak til bedrifter i nærheten av treningssenteret og tilbyr de ansatte 10 prosent rabatt på månedsavgiften. Forretning AS formidler tilbudet til sine ansatte. Rabatten er ikke skattepliktig for de ansatte i Forretning AS.

Rutiner hos arbeidsgiver

- Hvis arbeidsgiver lar de ansatte motta ytelser fra tredjepart, må arbeidsgiver forsikre seg om at han får nødvendige opplysninger om ytelsen.
- Den ansattes plikt til å gi opplysninger om ytelser kan tas inn i arbeidsreglementet.
- Arbeidsgiver kan stille krav i forretningsavtalen om at tredjeparten gir arbeidsgiver de opplysninger som er nødvendig for å ivare de skattemessige plikter.

Veileder og spørsmål og svar side

- Skatteetaten kom den 6. mai 2019 med en veileder for rapportering etter det nye regelverket
- Samtidig ble det lagt ut en rekke eksempler/spørsmål og svar på ulike problemstillinger
- Ligger som prinsipputtalelse på skatteetatens sider

Presiseringer i veilederen

Skattedirektoratet kommer i veilederen og Q&A'en med enkelte presiseringer til tidligere veileder. Det gjelder særskilt:

- **Transportnæringen:** Personalrabattreglene vil kun gjelde ved kjøp av fribilletter/årskort til bruk ved reiser for ansatte i virksomheter som omsetter personaltransporttjenester.
- **Verdsettelse:** Varer og tjenester skal verdsettes til omsetningsverdien og det er ikke anledning til å benytte sjablong.

Presiseringer i veilederen

- **Kjøpesenterrabatter:** Ved såkalte kjøpesenterrabatter vil det være tilstrekkelig tilknytning mellom arbeidsgiver og den rabatt som gis de ansatte, slik at denne er skattepliktig. Den skattepliktige verdien vil være differansen mellom det som betales og den pris som er allment tilgjengelig. Det må foretas konkrete vurdering av om slike rabatter anses skattepliktige, og de skal ikke lenger av praktiske årsaker unntas fra skatteplikt og rapportering.
- **Bonuspoeng:** Det er skatteplikt for alle varer og tjenester arbeidstaker kjøper når det betales med bonuspoeng opptjent i jobbsammenheng

Rapporteringsplikt – fra veilederen

- Når en arbeidstaker mottar skattepliktige naturalytelser direkte fra egen arbeidsgiver, har arbeidsgiveren på vanlig måte (som for kontant lønn) plikter knyttet til rapportering, skattetrekk og arbeidsgiveravgift. Regelendringene gjør det klart at arbeidsgiver har det samme ansvaret for skattepliktige naturalytelser den ansatte mottar gjennom tredjeparter når det foreligger tilstrekkelig sammenheng mellom ytelsen og arbeidsforholdet, jf. over.

Arbeidsgivers plikter

Arbeidsgivers plikter i slike tilfeller er:

- å ha rutiner som sikrer at arbeidsgiver mottar nødvendige opplysninger om fordeler mottatt gjennom tredjeparter
- å vurdere skatteplikten
- å rapportere skattepliktige ytelser i a-meldingen, gjennomføre forskuddstrekk og betale arbeidsgiveravgift

Aktiv oppfølging

- Arbeidsgiver må sørge for en tilstrekkelig aktiv oppfølging som sikrer at de ansatte etterlever de rutiner og regler som arbeidsgiver har oppstilt for ytelser gjennom tredjeparter, og at arbeidsgiver har etablert ordninger slik at han mottar tilstrekkelig informasjon om slike ytelser. Det antas i utgangspunktet ikke å være tilstrekkelig at arbeidsgiver kun inntar arbeidstakers informasjonsplikt i en arbeidsavtale, uten ytterligere oppfølging.

God informasjonsflyt

- Arbeidsgiver og tredjeparten bør sikre en tilstrekkelig god informasjonsflyt, slik at arbeidsgiver kan oppfylle sine rapporteringsplikter mv. Dersom arbeidsgiver ikke kan sikre seg nødvendig informasjon, kan arbeidsgiver nekte de ansatte å ta imot slike fordeler. Det må foreligge tydelig informasjon til arbeidstakerne om et slik eventuelt forbud.

Tredjeparter

- Kunder
- Leverandører
- Andre som arbeidsgiver inngår avtale med om kjøp eller salg av varer eller tjenester
- Virksomheter som ansatte kjøper varer eller tjenester fra på vegne av arbeidsgiver, når kostnadene blir refundert av arbeidsgiver (f.eks. ved tjenestereise eller andre tjenstlige innkjøp)
- Andre virksomheter dersom det foreligger et element av bytteforhold ved at arbeidsgiver yter noe til denne for at arbeidstaker skal få rabatt

Rutiner hos arbeidsgiver

- Arbeidsgiver kan ikke ilegges sanksjoner dersom han har gjort det som med rimelighet kan forventes, f.eks. fastsatt i arbeidsreglement at ansatte plikter å opplyse om mottatte ytelser.
- Hvis en ansatt likevel ikke gir opplysninger, vil dette normalt være unnskyldelig for arbeidsgiver
 - ikke tilleggsskatt på arbeidsgiveravgiften.
- Hvis tredjepart ikke gir nødvendige opplysninger, må arbeidsgiver overfor skattemyndighetene kunne vise til at
 - en har fastsatt verdien av ytelsen basert på tilgjengelige opplysninger (f.eks. invitasjoner, reiseruter, program mv.), eller
 - har funnet omsetningsverdien av en gavegjenstand.

Rutiner hos arbeidsgiver

Frist for rapportering

- Hovedregel for rapportering etter a-opplysningsloven er at ytelser skal rapporteres for den kalendermåneden de blir mottatt.
- Fristen for rapportering er den 5. i måneden etter den måneden ytelsen blir mottatt.
- For ytelser som mottas fra tredjeparter forlenges fristen for rapportering med to måneder for å gi arbeidsgiver tid til å ta imot de nødvendige opplysninger.

Eksempel: Jørgen er med sin arbeidsgivers forretningsforbindelse, Banken AS, på tur til ski VM i Seefeld i februar. Skattepliktig fordel på 15.000 kroner skulle normalt innberettes i a-meldingen for februar 2019, som leveres innen 5. mars 2019. Fordi dette er en tredjepartsytelse kan Jørgens arbeidsgiver utsette innberetningen til a-meldingen for april 2019, som leveres innen 5. mai 2019.

Det er foreløpig ikke foreslått en lovfestet opplysningsplikt for tredjepart.

Takk for oppmerksomheten!

Kontakt detaljer:

Navn: Advokat Jan H. Bangen

Web: www.bondelaget.no

Epost: jan.bangen@bondelaget.no

Mobil: 958 93 917