



Nyheter lønn og naturalytelser 2017



Nyheter på lønnsområdet 2017

Nyheter på lønnsområdet

Yrkesbil – endret praksis

Individuell verdsettelse av privat bruk av yrkesbil

- Meldingen om skattefastsettingen for inntektsåret 2016
SKD 3/17, 21. februar 2017:
- Arbeidsgiver og arbeidstaker er bundet av valgt metode for verdsetting for hele inntektsåret.
- Unntak fra dette gjelder likevel hvis elektronisk kjørebok anskaffes og tas i bruk i løpet av inntektsåret.
- I slike tilfeller vil individuell verdsetting kunne gjøres fra og med den første hele måneden slik kjørebok brukes.

Per har yrkesbil

Per er selger, og har varebil klasse 2 som brukes til levering av varer. Han har bilen med hjem hver dag, og den brukes også privat.

Arbeidsgiver fikk først innført elektronisk kjørebok fra 1. februar 2016. Hvordan blir beskatningen?



Per har yrkesbil

Fastsetting av privat fordel

Metode 1. Verdsettelse basert på redusert listepris

- Rabatt i sjablonregelen.
- 50 prosent av listepris, men maksimal reduksjon 150.000 kroner.

Eksempel:

Varebil kl. 2 med listepris 300.000 kroner er stilt til disposisjon for Per som selger og leverer varer til ulike oppdragssteder.

Skattepliktig fordel blir:

$150.000 * 30 \% = 45.000$ kroner.

Per har yrkesbil

Metode 2. Verdsettelse basert på antall kilometer privat kjøring

- Privat bruk multipliseres med kilometersats på 3,40 kr/km.
- Må ha elektronisk kjørebok.

Eksempel:

Bil med listepris 300.000 kroner er registrert som varebil kl. 2.

Bilen er stilt til disposisjon for Per som frakter og leverer varer til ulike oppdragssted. Det legges frem dokumentasjon som oppfyller kravene. Dokumentasjonen viser at kjøringen fordeler seg slik:

Totalt utkjørt distanse for bilen: 30.000 km

Dokumentert yrkeskjøring: 20.000 km

Resterende distanse – total privatkjøring 10.000 km

Fastsatt fordel utgjør 34.000 kroner iht kjørebok + 3.750 kroner (sjablong for januar).

Bilgodtgjørelse

Kilometergodtgjørelse 2017

Skattefri sats for kilometergodtgjørelse tjenestereiser settes ned til **3,50 kr/km** for alle personbiler.



Bilgodtgjørelse

Eksempel:

Tina kjører 15.000 kilometer i yrket, og mottar kjøregodtgjørelse etter statens satser med 4,10 pr km opptil 10.000 km og 3,45 pr km for overskytende.

Skattefritt kan hun imidlertid ikke motta mer enn 3,50 pr km. Hvordan blir overskuddsberegningen?

Alternativ 1:

Mottar kjøregodtgjørelse	10.000 km x 4,10 = 41.000 kroner
	5.000 km x 3,45 = <u>17.250 kroner</u>
	58.500 kroner
Skattefritt	15.000 km x 3,50 = <u>52.500 kroner</u>
Skattepliktig overskudd	= 5.750 kroner

Bilgodtgjørelse

Eksempel:

Alternativ 2:

Mottar kjøregodtgjørelse $10.000 \text{ km} \times 4,10 = 41.000 \text{ kroner}$

Skattefritt $10.000 \text{ km} \times 3,50 = \underline{35.000 \text{ kroner}}$

Skattepliktig overskudd 6.000 kroner

Mottar kjøregodtgjørelse: $5.000 \text{ km} \times 3,45 = 17.250 \text{ kroner}$

Skattefritt $5.000 \text{ km} \times 3,50 = \underline{17.500 \text{ kroner}}$

Underskudd $= 250 \text{ kroner}$

Skattepliktig overskudd blir 6.000 kroner, ettersom underskudd inngår minstefradraget.

Bilgodtgjørelse

Eksempel:

Skattedirektoratet har i e-post til Skattebetalerforeningen under tvil kommet til at alternativ 2 må bli det riktige.

«Dette alternativet er vel også det mest praktiske med tanke på at eventuelt overskudd skal rapporteres inn fortløpende i a-ordningen.

I tillegg til at alternativ 2 er det riktige, er det også den beste praktiske løsningen for å unngå korreksjoner etter at kjøringen viser seg å overstige 10.000 km.

Altså – overskuddet må beregnes kilometer for kilometer. Eventuelt underskudd går som normalt inn i minstefradraget.»

Aksjer i arbeidsforhold

Ansattes kjøp av aksjer til underpris

Utgangspunkt:

- Fordelen skattlegges som lønn.

Unntak:

Fordel inntil 3.000 kroner er skattefri, hvis ordningen med kjøp til underpris er en generell ordning i bedriften.

Skattefritaket gjelder for en rabatt inntil 20 prosent.

Aksjer i arbeidsforhold

Fribeløp – ansattes kjøp av aksjer til underpris

Den skattefrie grensen for kjøp av aksjer i bedriften der den ansatte jobber er økt fra 1.500 kroner til **3.000 kroner**.

Eksempel:

Ivar kjøper som ansatt en aksje for 12.000 kroner, mens verdien er 20.000 kroner. **Den ansatte skattlegges for 5.000 kroner.**

Reduksjonen beregnes slik:

20.000 kroner fratrukket 20 % (4.000 kroner)

Maksimalt utgjøre 3.000 kroner.

Skattepliktig fordel blir da underprisen (20.000 kr – 12.000 kr = 8.000) fratrukket 3.000 kroner = 5.000 kroner.

NB: Ivars inngangsverdi på aksjen er likevel 20.000 kroner.

Naturalytelser

Prinsipputtalelse fra Skattedirektoratet publisert 23. desember 2016, avgitt 17. desember 2016.

Rabatterte periodebilletter til kollektivtransport i forbindelse med arbeidsforhold

- Rabatt på periodebilletter til kollektivtransport som gis til ansatte ved bestemte arbeidsplasser vil medføre skatteplikt for den ansatte, **forutsatt at rabatten har klar sammenheng med arbeidsforholdet.**
- Det er ikke noe vilkår at fordelene stammer direkte fra arbeidsgiveren. Den skattepliktige fordelene settes i utgangspunktet til differansen mellom rabatterte periodebillett og ordinær periodebillett.
- Arbeidsgivere plikter å ta hensyn til fordelene ved gjennomføring av forskuddstrekk og rapportering via a-ordningen.

Naturalytelser

Rabatterte periodebilletter til kollektivtransport i forbindelse med arbeidsforhold

- Det er etablert ordninger der ansatte ved visse arbeidsplasser gis anledning til å kjøpe periodebilletter til kollektivtransport til rabattert pris. Slike rabatterte periodebilletter kan inneha noe avvikende eller andre egenskaper enn ordinære periodebilletter.
- Som ledd i ordningen kan f.eks. arbeidsgiver inngå avtale med tjenestetilbyder og betale en mindre månedlig sum per ansatt som benytter seg av tilbudet. Ansatte som benytter seg av tilbudet kjøper billetten direkte fra kollektivselskapet.
- Slike ordninger vil ofte være et resultat av et samarbeid mellom offentlige myndigheter og kollektivselskaper, og formålet er blant annet å redusere bruk av bil i sentrale områder.

Naturalytelser

Rabatterte periodebilletter til kollektivtransport i forbindelse med arbeidsforhold

Utgangspunktet er at enhver fordel vunnet ved arbeid er skattepliktig etter sktl. § 5-10, jf. § 5-1.

- Det er ikke noe vilkår at fordelene stammer direkte fra arbeidsgiveren, så lenge det kan konstateres en sammenheng mellom fordel og arbeid/virksomhet.
- Dette må også gjelde om rabatten helt eller delvis er finansiert av offentlige midler.
- Om rabatt på periodebillett kun er tilgjengelig for personer som er ansatt hos en arbeidsgiver som f.eks. betaler et medlemsgebyr til billettutsteder, vil det normalt være en tilstrekkelig sammenheng mellom arbeidsforholdet og fordelene.



Naturalytelser høring 2017

Naturalytelser – høring 2017

Skattedirektoratets forslag til nye regler

21. desember 2016:

- Verdsetting av naturalytelser
 - markedsverdi sluttbrukermarkedet
- Samle arbeidsgiveransvaret for naturalytelser mottatt i arbeidsforhold
 - klargjøre ansvaret for lønnsoppgaveplikt, arbeidsgiveravgift og forskuddstrek
 - særlig om kundepleie og flybonuspoeng

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

Ny modell for skattefritak for personalrabatter

Hovedelementene i forslaget

- øvre proSENTsats
- felles øvre grense
- verdsettelsen

Nærmere om tredjemannsrabatter

- leverandør- og kunderabatter
- andre tredjemannsrabatter

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

- Øvrige forenklinger og forbedringer av reglene for visse naturalytelser
 - Gaver i arbeidsforhold
 - Fri avis
 - Overtidsmat
 - Oppheve skattefritak for matkuponger

Naturalytelser – høring 2017

Gaver i arbeidsforhold gjeldende rett:

- Gave for tjenestetid på 25, 40 eller 60 år i bedriften – verdien ikke overstiger 8.000 kroner. For gullklokke med inskripsjon inntil 12.000 kroner.
- Gave til en verdi inntil 3.000 kroner når bedriften:
 - A) Bedriften fyller 25 år eller et antall år som er delelig med 25
 - B) Mottaker gifter seg eller fyller 50,60, 70,75 eller 80 år
 - C) Mottaker går av med pensjon eller slutter av annen grunn etter 10 år i bedriftenDersom bedriften har bestått i 50 år eller i et antall år som er delelig med 50, kan gavens verdi være 4.500 kroner.
- Gave i premie for forslag til forbedringer av organisasjonen og arbeidsmetoder i virksomheten med inntil 2.500 kroner.
- Gave til de ansatte med inntil 1.000 kroner – ikke fradrag

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

- Skattefri gave ved oppnådd tjenestetid:
 - 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.

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

Gaver i arbeidsforhold

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

Som før:

- Gave fra egen arbeidsgiver er bare skattefri dersom gaven gis etter generell ordning.
- Dersom beløpsgrensen overstiges blir overstigende beløp skattepliktig inntekt.
- Oppmerksomhetsgaver av bagatellmessig verdi fra arbeidsgiver eller tredjeparter, slik som blomster, konfekt eller rimelig vinflaske vil fortsatt være skattefrie.

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

Jubileums – eller oppmerksomhetsgaver 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.

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

Årlige gaver

- Gaver i arbeidsforhold for verdier inntil 1.000 kroner i året som består i annet enn pengebeløp, regnes ikke som skattepliktig inntekt.
- For årlige gaver videreføres ikke vilkåret om at arbeidsgiver ikke fører fradrag for kostnadene.
- Samlet beløpsgrense for skattefrie jubileums- og oppmerksomhetsgaver og årlige gaver.

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

Premie for forslag til forbedringer av organisasjonen og arbeidsmetoder foreslås fjernet.

«Direktoratet kjent med opplysninger om at det har vært misbrukt, blant annet til å gi skattefri avlønning til ansatte og ikke til slik premiering som opprinnelig var formålet med bestemmelsen»

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

- Fri avis
 - Ansatte som har tjenstlig behov for abonnement på en eller flere aviser eller nyhetstjenester på grunn av sitt arbeid, skal kunne få dem dekket skattefritt av arbeidsgiver.
 - Kravet om at ansatte må holde eget abonnement oppheves.

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

- Overtidsmat

Arbeidsgiver skal kunne dekke et måltid skattefritt for arbeidstaker :

- som i løpet av 24 timer arbeider

- sammenhengende i 10 timer eller mer,

- og verdien av måltidet ikke overstiger 200 kroner

- Gjelder både når måltidet ytes som naturalytelse og utgiftsrefusjon.

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

- Overtidsmat

Inntektsfradrag

- fradrag for merkostnader til ett ekstra måltid når skattyter har arbeidet minst 10 timer sammenhengende i løpet av 24 timer.
- makssats som fastsettes årlig i takseringsregelen (for tiden 89 kroner)
- begrensning på 50 dager i året

Ulegitimerte matpenger

- skattefrie når tilsvarende vilkår som for inntektsfradrag er oppfylt

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

- Skattefritaket for matkuponger oppheves



Naturalytelser – høring 2017

Ny modell for skattefritak for personalrabatter

Øvre prosentsats

- skattefritaket gjelder ikke for rabatter som overstiger 50 prosent av varen/tjenestens omsetningsverdi.

Felles øvre grense

- samlet øvre beløpsgrense for verdien av personalrabatter som kan mottas skattefritt.

Fastsettes til omsetningsverdi i sluttbrukermarkedet

Nærmere om tredjemannsrabatter

- skattefritaket utvides til å gjelde også for rabatter fra arbeidsgivers leverandører og kunder for varer og tjenester som omsettes i arbeidsgivers bedrift.

Naturalytelser – høring 2017

Ny modell for skattefritak for personalrabatter

Forenklet modell

- Gjelder for arbeidsgivere med begrensede rabattordninger, der samlet omsetningsverdi av det som kjøpes, klart ikke overstiger beløpsgrensen for skattefri rabattfordel.
- Arbeidsgiver slipper å beregne verdien av rabatten eller gi opplysninger for den enkelte ansatte
- Tilstrekkelig at arbeidsgiver gir skattemyndighetene opplysninger om at de har personalrabattordninger.

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

- Samle arbeidsgiverpliktene for naturalytelser mottatt i arbeidsforhold

NB! Gjelder også tredjepartsytelser, dvs.
fra/via andre enn arbeidsgiver

«Etter en helhetlig vurdering har direktoratet kommet frem til at arbeidsgiveren er den nærmeste til å inneha disse pliktene for alle naturalytelser med tilstrekkelig tilknytning til mottakerens ansettelsesforhold hos arbeidsgiver»

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

Særskilt om enkelte typer naturalytelser

Flybonuspoeng

- Forslag om at det ved uttak av poeng, benyttes poeng opptjent ved privat bruk først.
- Der arbeidstaker tar ut private reiser eller goder som koster mer enn det han har tjent ved privat opptjening, legges det til grunn at øvrige poeng er opptjent i arbeidsforhold.
- Forutsetter at arbeidstaker gir informasjon til arbeidsgiver om uttak og hvordan uttaket fordeler seg på privat opptjening og opptjening i yrket.

Naturalytelser – høring 2017

Forslag til nye regler:

Særskilt om enkelte typer naturalytelser

Kundepleie

Hvilke opplysninger skal leveres videre når det gjelder kundepleie?

- Det må opplyses om navn på de som deltok på arrangementet eller turen, beløp og type ytelse.
- Programmet for hele arrangement (både faglig og sosialt), samt en redegjørelse for gjennomføringen bør vedlegges.



Forslag til endringer 2018

Redusert pendlerfradrag

2017:

Pendlere har krav på fradrag for utgifter til

- Kost
- Losji
- Reise

2018:

Det foreslås at pendlerfradraget reduseres ved at

- Det gis ikke fradrag for kost hvis du har kokemuligheter i pendlerboligen.
- Det gis ikke fradrag for losji eller kost hvis pendleroppholdet har en varighet på mer enn 24 måneder. Denne siste regelen får ikke virkning før i 2020, fordi den ikke har tilbakevirkende kraft.

Redusert pendlerfradrag

Eksempel:

Hjørdis bor i Oslo og pendler til Bergen. Hun betaler 8.000 kroner i måneden for pendlerleiligheten, og oppholder seg der i 230 dager i 2017. Fradraget i 2017 blir:

Kost: 230 dager x 205 kroner	47.150 kroner
Losji: 8.000 kroner x 12 måneder	96.000 kroner
Samlet fradrag:	143.150 kroner

I 2018 bortfaller kostfradrag, slik at **pendlerfradraget reduseres med 47.150 kroner**. Fra 2020 vil hun heller ikke lenger få fradrag for losji.

NB: En kan fortsatt få dekket pendlerkostnader skattefritt fra arbeidsgiver.

Elbil som firmabil

2017:

- Firmabil skattlegges ut i fra bilens listepris som ny.
- For elbiler tar en ved fordelsettsen utgangspunkt i 50 prosent av listeprisen.

2018:

- Hovedreglene videreføres.
- **Men:** For elbil fjernes rabatten, slik at en også her tar utgangspunkt i listeprisen.

Elbil som firmabil

Eksempel:

Rabarbro har el-firmabil med en listepris på 500.000 kroner. For 2017 gir bilen henne et inntektspåslag på omtrent 75.000 kroner, fordi en ved beregningen tar utgangspunkt i en listepris på 250.000 kroner.

For 2018 øker inntektspåslaget til omtrent 130.000 kroner. Rabarbro's **skattepliktige inntekt øker altså med omtrent 55.000 kroner** som en følge av endringen.

Endringen vil også gjelde de som allerede har elbil som firmabil.

Opsjoner i oppstartsselskap

Skattlegging av opsjoner i arbeidsforhold i 2017:

- Opsjoner skattlegges når opsjonen innløses.
- Fordelen er skattepliktig som lønn.
- Senere verdistigning på aksjen skattlegges som aksjegevinst.

Nytt fra 2018:

- Opsjoner skattlegges ikke ved innløsning av opsjonen, men **først ved salg av aksjen**.
- Formålet med endringen er å gjøre det lettere for oppstartsselskap å rekruttere dyktige medarbeidere.

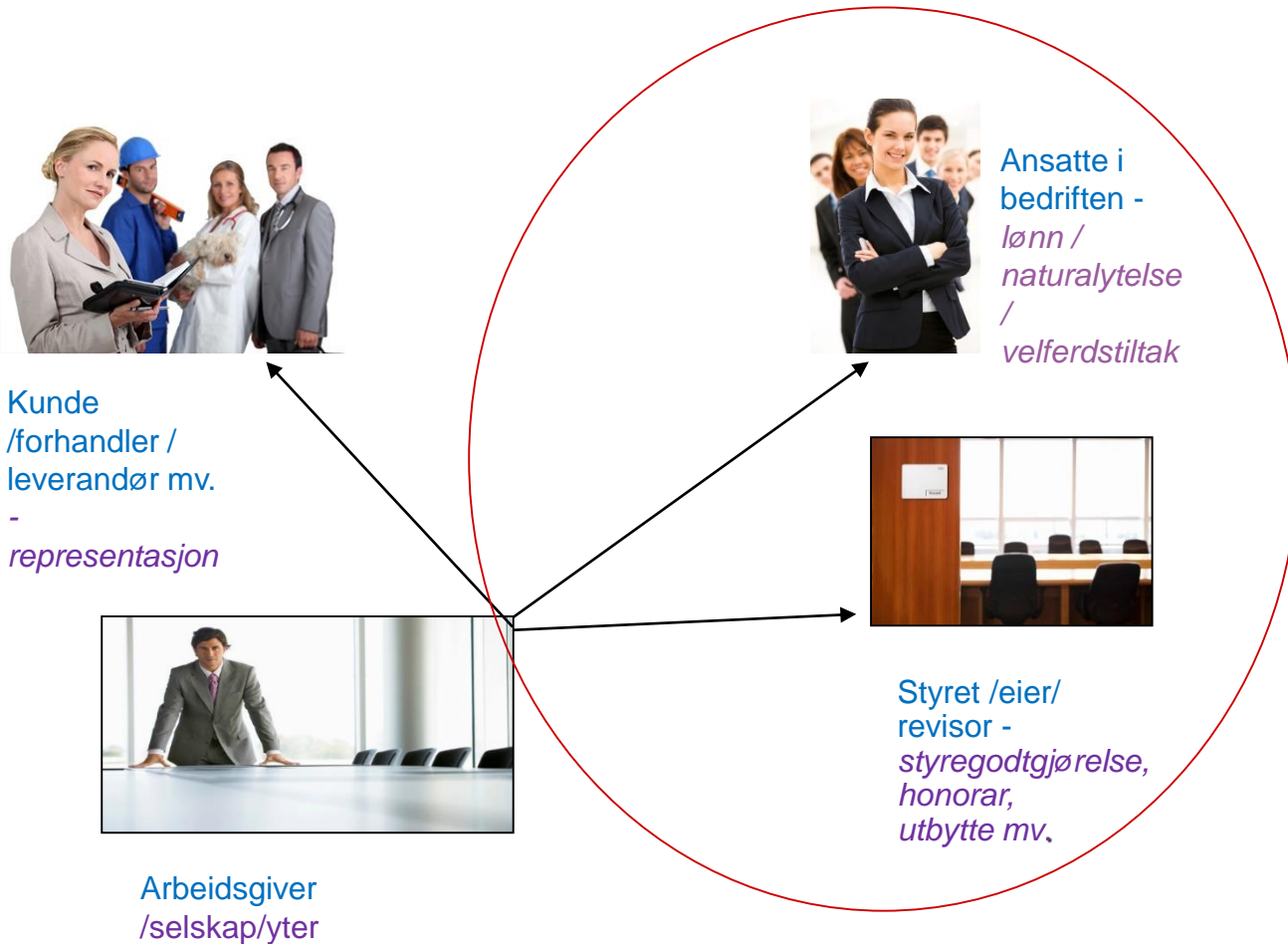
Opsjoner i oppstartsselskap

En rekke vilkår må være oppfylt:

- Opsjonsfordelen kan maksimalt være 30.000 kroner i løpet av ansettelsesforholdet.
- Aksjeselskapet må være 6 år eller yngre og ha maksimalt 10 ansatte.
- Selskapets driftsinntekter og balansesum må være maksimalt 16 millioner kroner.
- Gjelder personer ansatt 1. januar 2018 eller senere.
- Den ansatte må sitte med opsjonen i minst 3 år før innløsning og innløse den innen 10 år.
- Den ansatte kan eie bare inntil 5 prosent i selskapet.
- Det offentlige kan ikke eie mer enn 24 prosent i selskapet.
- Unntak blant annet hvis den ansatte slutter i selskapet, flytter utenlands eller har eid aksjene i mer enn 5 år etter innløsningstidspunktet.

**Naturalytelser og velferdstiltak
– hvordan unngå
skatteproblemer?**

Oversikt over problemstillingen





Velferdstiltak egne ansatte

Generelt

Velferdstiltak

Hvem hører til bedriften?

- Alle ansatte, og deltidsarbeidende studenter
- Styremedlemmer hører til bedriften
- Aksjonær/eier – må være arbeidende for å delta –
jf. uttalelse SKD 2007
- Valgt revisor
- Ikke regnskapsfører eller andre eksterne aktører som er selvstendig næringsdrivende eller ikke ansatte i bedriften

Velferdstiltak

Skatteplikt

- Etter hovedregelen er naturalytelser skattepliktige som lønn for den ansatte.
For eksempel: Fri bil, rimelige lån og fri bolig.
- MEN unntak i FSFIN § 5-15 -6 (1) for naturalytelser som kan anses som rimelige velferdstiltak – disse regnes ikke som skattepliktig inntekt.
 - Ingen arbeidsgiverplikter for bedriften.

Fradragsrett

- Fullt fradrag for bedriften!

Velferdstiltak

4 vilkår for skattefrihet:

1. *Styrke samholdet i bedriften*

Påskjønnelse, stimulering av arbeidsinnsats og økning av ansvarsbevisstheten

Velferdstiltak

Hvor mange må være ansatt?

- Kravet om at tiltaket skal skape samhold mellom noen forutsetter minst en ansatt i hel stilling utenom eier og hans nærstående.

Skatte-ABC 2016/2017 :

”Ordningen med skattefrie velferdstiltak omfatter ikke foretak uten ansatte eller foretak med en eller flere ansatte som til sammen ikke har arbeidstid og lønn som tilsvarer én full stilling i foretaket.

I foretak som eies av en person, eventuelt sammen med ektefelle eller samboer, vil det også være et krav at foretaket i tillegg har andre ansatte (uten nær familiemessig tilknytning) som til sammen utgjør en hel stilling. ”

3 vilkår for skattefrihet:

1. Gjelde alle eller en betydelig gruppe ansatte

- I mindre bedrifter: noe mer usikkert – ofte hele bedriften
- I store bedrifter: Avdelingskontor eller lignende

2. Bestå av en naturalytelse

- Vare eller tjeneste

3. Være "rimelig"

- Vanlig i arbeidslivet
- Verdien av tiltaket: bruttoverdi. Ikke fradrag for ansattes egenbetaling
- Summen av de forskjellige velferdstiltak



Velferdstiltak turer

Velferdstiltak

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

Ja, hvis turen anses som et velferdstiltak.

Hvem?

- Tilbys alle eller en betydelig gruppe ansatte.
- Ektefelle/ledsager kan være med skattefritt.
- Hva med styremedlemmer?

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

- Ikke krav til faglig opplegg
- Maks 2 overnattinger (3 dager) uansett om helg

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

Spørsmål:

Som takk for utviste tjenester i 2017 har ledelsen i firmaet gitt vår avdeling på Gjøvik med ektefeller anledning til å avholde julebord på Kiel-fergen.

Fergen går kl. 14.00 på fredag og retur er søndag kl. 10.00. Medfører dette skatteplikt for deltakerne og hvilke konsekvenser har turen for arbeidsgiver?

For å nå fergen må vi ta oss fri halve fredagen.

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

Svar:

Full fradragrett for arbeidsgiver.

Ingen skatteplikt for deltakerne.

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

Spørsmål forts.

Vi har to innleide konsulenter som også skal være med på turen. Den ene konsulenten er innleid fra sitt eget enkeltpersonforetak, mens den andre konsulenten er innleid fra sitt eget aksjeselskap.

Begge konsulentene har arbeidet for oss i lengre tid, og fungerer i praksis tilnærmet som våre egne ansatte.

Hvilke konsekvenser har det at disse blir med på turen?

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

Svar:

Innleide konsulenter regnes verken arbeidsrettslig eller skatterettslig som arbeidstagere. Utgiftene skal derfor i prinsippet nektes fradratt fordi det er utgifter til representasjon.

Følges dette konsekvent av ligningsmyndighetene?

Likevel ok for innleide konsulenter hvis det følger av oppdragsavtale at de kan delta (Skatte-ABC)

Og hva med utgiftene til resten av deltakerne?

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

Spørsmål:

Vårt firma planlegger helgetur til Praha. På grunn av flytidene, er det klart mest praktisk å være borte fra torsdag til søndag, altså totalt tre overnattinger.

Kan dette regnes som en velferdstur dersom deltakerne selv betaler en tredel av kostnadene, slik at firmaet i realiteten bare betaler for en tur med to overnattinger?

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

Svar:

Nei, og det har ingen betydning at deltakerne selv betaler en tredel av kostnadene.

En velferdstur med mer enn to overnattinger vil anses som ferie. Arbeidsgivers dekning av ferie, helt eller delvis, vil alltid regnes som lønn.

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

- Rimelig

- se hen til arbeidsgivers totale kostnader
- bruttoverdien må legges til grunn, selv om egenbetaling
- antall tilstelninger i året (maks to opphold i året)
- utland likestilt med Norge, jf. EØS-avtalen
- ingen begrensninger når det gjelder alkohol

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *turer/utflukter* skattefritt?

Spørsmål:

- Vårt firma har vært på velferdstur. I den forbindelse tilbød vi våre ansatte spa, massasje og hudbehandling. Er dette et skattefritt velferdstiltak?
- Et velferdstiltak er et tiltak for å fremme trivsel og samhold. Skal være noe en gjør sammen. Massasje og hudpleie foregår individuelt, kan vanskelig se at er velferdstiltak.

Kombinasjon av velferdstur og faglig innhold

Spørsmål:

I år skal vi arrangere seminar i Østerrike for de ansatte. Seminaret varer fra mandag morgen til fredag kveld.

- Mandag, tirsdag og onsdag: fagseminar
- Onsdag kveld, torsdag og fredag: sosialt arrangement.

Er noen del av reisen skattepliktig for de ansatte?

Kombinasjon av velferdstur og faglig innhold

Svar:

- Består en reise av både velferdstiltak og tjenestereise (for eksempel fagseminar), må hver del vurderes isolert.
- Er kravene til skattefritak for tjenestereise og velferdstiltak oppfylt, er hele turen i utgangspunktet skattefri.

Ledsager:

- Skattefritt hvis ledsager bare er med på velferdsdelen.

Turer og andre arrangementer med faglig innhold (kurs)

- Faglig innhold:

- Må programmet være på dagtid? Hvor mange timer er tilstrekkelig?

- Relevant faglig innhold

- Må ha dokumentasjon på det faglige – både faglig relevans, og tidsbruk
- Si noe om hvorfor innholdet er aktuelt og relevant for deltakerne

Turer og andre arrangementer med faglig innhold (kurs)

- Skattekontoret krever underbilag fra leverandører og andre for å dokumentere det faglige innhold.

Eksempel:

- *agenda/tidsplan*
- *utgift til klargjøring av konferanserom*
- *servering i kurslokale*
- *lunsj på kursdag*
- *betalt honorar til foredragsholder*
- *reise til kurslokale/produksjonssted mv.*



**Velferdstiltak
bedriftshelsetjeneste**

Kan arbeidsgiver dekke kostnader til *bedriftshelsetjeneste* skattefritt?

- **Skattefritt** – dersom ordningen hovedsakelig omfatter:
 - Forebyggende helseundersøkelser
 - Avverge sykdom, belastningsskader o.l.
 - Mindre kurative tiltak (eks resept)
 - Forebyggende behandling av yrkeslidelser

Hva er forebyggende behandling av yrkeslidelser?

- Også behandling/massasje som er rettet mot å redusere muskelspenninger mv..
 - **BFU 60/07 massasje** for revisorer – nakke, armer, hender, skuldre, rygg - **skattefritt**
- Forebyggende tiltak må være rettet inn mot risiko for helsefare på den konkrete arbeidsplassen
 - Kreftscreening av ansatte falt utenfor – BFU 7/2012



Velferdstiltak trening

Trimtilbud

Treningscenter - skattefritt:

- Bedriftsmedlemskap
 - Færre kort enn ansatte
 - Fellesopplegg
- Egne fellestimer i et treningscenter
 - Helsestudio leies for et bestemt tidsrom i uken

▪ Treningscenter - skattepliktig:

- Personlig kort til helsestudio
 - Personlig medlemskap er skattepliktig naturalytelse selv om den ansatte finansierer en del

Skattedirektoratet Utv. 2000 s. 251

FIN Utv. 2001/1650

Trimtilbud

Skattefritt:

- Støtte til bedriftsidrettslag
- Eget treningsstudio
- Leier eget trimrom
- Leier inn instruktør

Skattedirektoratet Utv.2000 s. 251

FIN Utv. 2001/1650

Velferdstiltak? – seilbåt til trening

- **Spm:** De ansatte disponerer en liten, åpen regattaseilbåt. Kan dette anses som rimelig velferdstiltak (bedriftsidrett)? De skriver seg på liste og benytter båten når den er ledig. Vi planlegger å melde oss på en regatta som går hver tirsdag om sommeren.
- **Svar:** Tvilsomt. Hvis kun felles treninger, f.eks. to ganger i uka + regatta? Uvanlig, men dette er ikke diskvalifiserende i seg selv. Store utgifter diskvalifiserende? Ikke i seg selv (sikkert ikke dyrere enn å innrede og vedlikeholde treningsrom på jobben.) Kanskje kombinasjonen av uvanlig og dyrt gjør det tvilsomt?
- *Skatt øst: (Utv. 2008.1942):* Nei. Er skattepliktig. «Livsstil»

Skattefritak pga skadeforebyggende

- Skattefritt hvis forebygge skader, sykdom, belastningslidelser
- Forutsetter reell sammenheng mellom arbeidssituasjon og treningsopplegg
- Skattedirektoratet (Utv. 2000 s. 251 pkt. 3e)

Velferdstiltak i arbeidsforhold – treningstøy/joggesko/sykler

Spørsmål: Kan arbeidstaker skattefritt få stilt, joggesko, treningstøy og sykler til disposisjon fra bedriftsidrettslaget?

Skattedirektoratet:

JA, under visse forutsetninger:

- Snakk om et LÅN (bedriftens/bedriftslagets eiendom)
- Utstyret utelukkende brukes ifm fellestrening, konkurranse i regi av arbeidsgiver eller bedriftsidrettslag.
- Det er OK å ta med treningstøy hjem, men bare for å vaske
- Krav om rimelighet
- (Evt. gi joggesko mv. innenfor reglene for skattefrie gave, inntil kr 1000)



**Velferdstiltak
bedriftshytte**

Velferdstiltak – bedriftshytte – for hvem?

Konsern Uttalelse fra Skattedirektoratet (Utv. 2011/1350):

- Ok at ansatte i datterselskap bruker hytte eid av morselskap.

Styremedlemmer

- Styremedlemmer kan likestilles med ansatte i selskapet i forhold til kravet om at minst 10 personer har disposisjonsrett til hytta.
- Eksterne konsulenter som har et oppdragsforhold ifht. bedriften regnes med ved vurderingen av hvem som har disposisjonsrett når rett til å disponere hytta på like vilkår
- FSFIN § 5-15-6.

Velferdstiltak - bedriftshytte

- Selv om antall brukere er høyere enn 10, må skatteplikten vurderes i forhold til om tiltaket kan anses som rimelig velferdstiltak.
- Forhold som kan spille inn i en slik vurdering:
 - størrelsen på bedriftshytta
 - antall leiligheter eller hytter
 - hvordan bedriftshytta disponeres

Velferdstiltak –bedriftshytte – gjelder alle - dokumentasjonskrav

Bruken av hytta bør sannsynliggjøres ved vedtekter for hvem som kan bruke den og hvordan bruken fordeles.

Videre bør det være en oversikt – logg over den faktiske bruken, jf. Skatte-ABC 2016/2017.

Velferdstiltak –bedriftshytte – Frostating lagmannsrett (Utv 2012/1754)

Faktum:

- Reisebyrå AS leide 2 ferieboliger i Spania fra selskap A og selskap B.
- To ansatte (C og D) i reisebyrå AS (som også hadde eierinteresser i selskapene som leide ut ferieboligene) benyttet disse i langt større utstrekning enn de øvrige ansatte.
- De 30 ansatte i Reisebyrå AS hadde disposisjonsrett til ferieboligene og ca 80 % av disse brukte ferieboligene i mer eller mindre grad.
- Fordelingen på bruken var for 2005 følgende:
- Ansatt C: 34 dager vs øvrige ansatte: 16 dager/eksterne:15 dager
- Ansatt D:43 dager vs øvrige ansatte 55 dager/eksterne: 42

Velferdstiltak – bedriftshytte – Frostating lagmannsrett (Utv 2012/1754)

Problemstilling:

- Ligger bruken av ferieboligene innenfor rammen av rimelige velferdstiltak?
- Hvis enkelte ansatte bruker firmahytta i større utstrekning enn det som anses som rimelig – smitteeffekt slik at hele ordningen med bedriftshytte ryker?
 - Skattemyndighetene: Ja
 - Lagmannsretten: Nei (uttalelse som ikke hadde betydning for resultatet)
- Ikke velferdstiltak for de to ansatte – da spørsmål om fastsettelse av fordelene:
 - Basert på de ansattes faktisk bruk eller den leie som reisebyrået betalte til utleieselskapene

Velferdstiltak

- Kan arbeidsgiver skattefritt dekke utgifter til bedriftskantine?
- Kan arbeidsgiver skattefritt dekke billetter til teaterforestillinger og konserter?
- Kan arbeidsgiver dekke jakt og fiske for den ansatte skattefritt?



**Skattefrie
naturalytelser**

Lønn eller frynsegode?

- **Eksempel:** Sp om 10.000 kroner i lønnsøkning eller 10.000 kroner i skattefri naturalytelse?
- **Lønnsomhet for den ansatte**
 - Lønnsøkning 10.000 kroner beskattes med 43,72 prosent, dvs. at 4.372 kroner forsvinner i skatt.
 - Feriepengegrunnlaget øker, men 446 kroner forsvinner i skatt ($1.020 \text{ kr} \times 43,72 \%$).

Ved en lønnsøkning på 10.000 kroner sitter den ansatte igjen med 6.202 kroner.

Velg skattefri naturalytelse!

Lønn eller frynsegode?

- **Eksempel:** Sp om 10.000 kroner i lønnsøkning eller 10.000 kroner i skattefri naturalytelse?
- **Lønnsomhet for arbeidsgiver**
 - En lønnsøkning på 10.000 kroner medfører at arbeidsgiver må ut med 2.430 kroner i ekstra arbeidsgiveravgift og feriepenger.
 - Arbeidsgiver kan fradragføre arbeidsgiveravgift/feriepenger, noe som utgjør en reduksjon i arbeidsgivers skatt på 583 kroner.

Skattefri naturalytelse er også mest lønnsomt for arbeidsgiver

Velg skattefri naturalytelse!

Flere skattefrie frynsegoder

- Barnehage
- Briller
- Betalingskort
- Røykavvenningskurs
- Rimelige lån i arbeidsforhold
- Utdanning
- Aksjer til underkurs
- Gaver
- Fri avis
- Overtidsmat
- Personalrabatt

Rimelig lån i arbeidsforhold

Fordelen ved rimelig lån i arbeidsforhold blir i dag beskattet ved hjelp av en normrentesats som fastsettes av Skattedirektoratet seks ganger i året.

Normrenten:

Fastsettes ut fra beste boliglån i markedet minus 0,15 prosentenheter.

- Normrente for:
- januar og februar 2017 2,2 prosent
- mars og april 2017 2,2 prosent
- mai og juni 2017 2,2 prosent
- juli og august 2017 2,2 prosent
- september og oktober 2017 2,2 prosent
- november og desember 2017 Ikke fastsatt

Aksjer i arbeidsforhold

Ansattes kjøp av aksjer til underpris

Utgangspunkt:

- Fordelen skattlegges som lønn.

Unntak:

Fordel inntil 3.000 kroner er skattefri, hvis ordningen med kjøp til underpris er en generell ordning i bedriften.

Skattefritaket gjelder for en rabatt inntil 20 prosent.

Fribeløp – ansattes kjøp av aksjer til underpris

Den skattefrie grensen for kjøp av aksjer i bedriften der den ansatte jobber er økt fra 1.500 kroner til **3.000 kroner**.

Eksempel:

Ivar kjøper som ansatt en aksje for 12.000 kroner, mens verdien er 20.000 kroner. **Den ansatte skattlegges for 5.000 kroner.**

Reduksjonen beregnes slik:

20.000 kroner fratrukket 20 % (4.000 kroner)

Maksimalt utgjøre 3.000 kroner.

Skattepliktig fordel blir da underprisen (20.000 kr – 12.000 kr = 8.000) fratrukket 3.000 kroner = 5.000 kroner.

NB: Ivars inngangsverdi på aksjen er likevel 20.000 kroner.

Arbeidsfinansiert utdanning

Fellesvilkår for skattefrihet:

- Utdannelsen gir kompetanse som kan brukes både i nåværende eller fremtidig arbeid hos nåværende arbeidsgiver.
- Ved opphør av arbeidsforhold kan det gis støtte til utdanning som kan benyttes hos ny arbeidsgiver.
Støtten er her begrenset til 1,5 G.

Tilleggsvilkår for ekstern utdanning

- For utdanning med varighet over 2 måneder, må arbeidstakeren ha arbeidet i heltidsstilling hos arbeidsgiver i minst 1 år ved oppstart av ekstern utdanning.
- Utdanningen må være beregnet til normalt å skulle gjennomføres på inntil 4 semestre, maksimalt 20 måneder.

Gaver fra arbeidsgiver

- **Gave for tjenestetid** på 25, 40 eller 60 år i bedriften – verdien ikke overstiger 8.000 kroner. For gullklokke med inskripsjon inntil 12.000 kroner.
- **Gave** til en verdi inntil 3.000 kroner når bedriften:
 - A) Bedriften fyller 25 år eller et antall år som er delelig med 25
 - B) Mottaker gifter seg eller fyller 50,60, 70,75 eller 80 år
 - C) Mottaker går av med pensjon eller slutter av annen grunn etter 10 år i bedriftenDersom bedriften har bestått i 50 år eller i et antall år som er delelig med 50, kan gavens verdi være 4.500 kroner.
- **Gave i premie for forslag til forbedringer** av organisasjonen og arbeidsmetoder i virksomheten med inntil 2.500 kroner.
- **Gave til de ansatte med inntil 1.000 kroner – ikke fradrag**

Kundepleie

Fordelsbeskatning av forretningsforbindelse:

- hovedsakelig karakter av ferie/rekreasjon/fornøyelse, hvor det faglige innslaget er mindre vesentlig.
- helhetsvurdering av reisens samlede formål.

Fordelsbeskatning selv om mottaker deltar i sin arbeidsgivers interesse, og selv ikke har noe ønske om å delta.

Beskatning av egne ansatte:

- hovedsakelig har karakter av ferie/rekreasjon/fornøyelse
- helhetsvurdering av det enkelte tiltak
- konkret vurdering av fordelsbeskatning for de enkelte deltakere.

Ikke fordelsbeskatning for den som har oppgaver som for eksempel reiseleder.

Skattebetalerforeningen
Postboks 213 Sentrum
Besøksadresse: Kongensgate 14

Tlf. 22979700

Fax: 22337180

post@skatt.no

www.skatt.no
Bli medlem!