



**SKAT**

---

# Personalegoder og godtgørelser

MARTS 2010

---

---

---

# Indhold

---

<b>Forord</b>	<b>3</b>
<b>Befordringsgodtgørelse</b>	<b>4</b>
Skattefri befordringsgodtgørelse	4
<b>Rejsegodtgørelse</b>	<b>5</b>
Hvilke udgifter dækker en skattefri logigodtgørelse?	5
Generelt om skattefri rejsegodtgørelse	6
<b>Fortrykt befordring</b>	<b>7</b>
Anvender du lønbureau	8
<b>Personalegoder</b>	<b>9</b>
Forårspakke 2.0 (Gældende fra 1. januar 2010)	9
<b>Skema over de mest brugte personalegoder</b>	<b>11</b>

---

---

# Indhold

---

<b>Forord</b>	<b>3</b>
<b>Befordringsgodtgørelse</b>	<b>4</b>
Skattefri befordringsgodtgørelse	4
<b>Rejsegodtgørelse</b>	<b>5</b>
Hvilke udgifter dækker en skattefri logigodtgørelse?	5
Generelt om skattefri rejsegodtgørelse	6
<b>Fortrykt befordring</b>	<b>7</b>
Anvender du lønbureau	8
<b>Personalegoder</b>	<b>9</b>
Forårspakke 2.0 (Gældende fra 1. januar 2010)	9
<b>Skema over de mest brugte personalegoder</b>	<b>11</b>

---

---

# Forord

---

Denne pjece henvender sig til virksomheder,

- der udbetaler skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelse
- der har ansatte, der ikke dagligt møder på virksomhedens registreringsadresse
- der giver personalegoder til de ansatte.

Pjecen beskriver overordnet en række områder, hvor der erfaringsmæssigt ofte opstår tvivl om beskatningsreglerne samt hvordan virksomheden skal forholde sig i forbindelse med indberetninger af løn mv.

Du kan finde mere og uddybende information, herunder om Skattesatser; bundgrænser, procenter og fradrag, på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

Få yderligere information på [www.skat.dk](http://www.skat.dk):

- om Skattereformen – Forårspakke 2.0
- i pjecen *Få godtgørelse eller fradrag for din erhvervmæssige kørsel*
- i pjecen *Få godtgørelse eller fradrag for dine rejseudgifter*
- *TastSelv erhvervsvejledning til eIndkomst om Produktionsenhedsnumre og afkrydsning i rubrik 11.*
- *Ligningsvejledningen almindelig del A.B.1.9 om personalegoder*
- i pjecen *Personalegoder*
- i pjecen *Multimediebeskatning*
- i pjecen *Varebiler på gule plader.*

---

---

# Befordringsgodtgørelse

---

## Skattefri befordringsgodtgørelse

Skattefri befordringsgodtgørelse er et beløb, som bliver udbetalt efter en kilometer-sats. Satsen dækker udgifter til erhvervs-mæssig kørsel i egen (eller ægtefællens/samlevers) bil, motorcykel, knallert, EU-knallert eller cykel. Skattefri befordringsgodtgørelse kan udbetales til ansatte i virksomheden samt medlemmer af, og medhjælper for, bestyrelser, udvalg, kommissioner eller råd (hvervtager).

### *Hvornår kan der udbetales skattefri befordringsgodtgørelse?*

For at der kan udbetales skattefri befordringsgodtgørelse er det altid en betingelse, at der er tale om erhvervmæssig kørsel.

Erhvervmæssig kørsel er:

- kørsel mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder (60-dagesreglen)
- kørsel mellem arbejdspladser for samme arbejdsgiver
- kørsel inden for samme arbejdsplads.

Al anden kørsel er privat kørsel.

### *60-dages reglen*

60-dagesreglen omfatter kørsel mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder.

Der kan ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse, hvis der er stillet firmabil til rådighed.

### *Hvor meget kan der udbetales i skattefri befordringsgodtgørelse?*

Hvert år bliver der fastsat to satser for skattefri befordringsgodtgørelse for kørsel med egen bil eller motorcykel:

- Én sats for erhvervmæssig kørsel til og med 20.000 km årligt (den "høje sats")
- Én sats for erhvervmæssig kørsel ud over 20.000 km årligt (den "lave sats").

Du finder de aktuelle satser i pjecen *Skattesatser; bundgrænser; procenter og fradrag på [www.skat.dk](http://www.skat.dk)*.

### *Det er arbejdsgiver, som skal kontrollere, at alle betingelser for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse er opfyldt.*

Bogføringsbilag vedrørende den erhvervmæssige kørsel skal indeholde:

- modtagerens navn, adresse og CPR-nummer
- kørselens erhvervmæssige formål
- dato for kørslen
- kørselens mål og evt. delmål
- det faktiske antal erhvervmæssigt kørte kilometer
- beregningen af befordringsgodtgørelsen efter satserne
- oplysning om at kørslen kun er sket i lønmodtagerens/ægtefælles/samlevers eget køretøj.

---

---

# Rejsegodtgørelse

---

## *Skattefri rejsegodtgørelse*

Skattefri rejsegodtgørelse er et beløb, der kan udbetales, når den ansatte har haft udgifter til logi, kost og småfornødenheder i forbindelse med en rejse for sin arbejdsgiver. Skattefri rejsegodtgørelse kaldes også for “diæter”, der kan udbetales efter Skatterådets satser.

## *Hvad forstås ved en rejse?*

En lønmodtager er på rejse:

- når den ansatte på grund af afstanden mellem sædvanlig bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl
- når arbejdsgiver midlertidigt udsender lønmodtageren til et andet arbejdssted end det sædvanlige arbejdssted, og dette medfører, at vedkommende ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Er betingelserne for en rejse opfyldt, er det bl.a. en forudsætning, at der er:

- et midlertidigt arbejdssted
- en sædvanlig bopæl
- overnattet uden for hjemmet.

## *Hvilke udgifter dækker kostgodtgørelse?*

Kostgodtgørelsen bliver udbetalt pr. døgn. Det betyder, at den skattefri kostgodtgørelse først kan udbetales, når rejsen har varet 24 timer.

Varer rejsen fx 20 timer, er det ikke muligt at udbetale skattefri godtgørelse. Varer rejsen derimod 40 timer, kan der udbetales døgnsatzen plus 16/24 af døgnsatzen.

Hvis der ydes fri kost eller frie måltider på rejsen, skal kostsatsen nedsættes med værdien heraf. Ved fri kost bliver satsen sat ned med 75 procent, mens satsen ved frie måltider sættes ned med:

- 15 procent for fri morgenmad
- 30 procent for fri frokost
- 30 procent for fri aftensmad.

Det betyder, at hvis du som arbejdsgiver betaler alle måltiderne til din ansatte, kan der derudover betales 25 procent af kostsatsen skattefrit til småfornødenheder.

## **Hvilke udgifter dækker en skattefri logigodtgørelse?**

Logigodtgørelsen dækker alle udokumenterede udgifter til overnatning på rejsen. Der kan fx være tale om overnatning på et hotel eller pensionat, campingvogn eller privat indlogering.

Logigodtgørelsen bliver udbetalt pr. døgn. Det betyder, at der først kan udbetales skattefri logigodtgørelse, når rejsen har varet 24 timer og herefter pr. fulde døgn. Der kan ikke udbetales skattefri logigodtgørelse, hvis udgifterne til logi helt eller

---

---

delvist er dækket som udlæg efter regning, eller hvis der helt eller delvist er stillet frit logi til rådighed på rejsen, fx en lejlighed, et værelse eller en campingvogn.

### **Generelt om skattefri rejsegodtgørelse**

Det er arbejdsgiver, som skal kontrollere, at alle betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt.

Bogføringsbilag vedrørende den erhvervs-mæssige rejse skal indeholde:

- modtagerens navn, adresse og CPR-nummer
- rejsens erhvervs-mæssige formål
- antallet af erhvervs-mæssige rejsedage, herunder rejsens start- og sluttidspunkt
- rejsens mål med eventuelle delmål
- beregning af rejsegodtgørelsen herunder hvilke satser.

### ***Fælles for udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse***

Godtgørelserne kan kun blive udbetalt skattefrit, hvis betingelserne er opfyldt, og hvis der er ført den fornødne kontrol (fx i form af ordentlig dokumentation, underskrift, stempel eller fejlrettelse).

OBS! Hvis der udbetales godtgørelse med et højere beløb end satserne, er hele beløbet skattepligtig A-indkomst for lønmodtageren.

Der kan ikke skattefrit udbetales en fast månedlig eller årlig godtgørelse, og der kan ikke udbetales skattefri godtgørelse hvis den modregnes i en forud aftalt bruttoløn. Det vil sige, at der ikke kan udbetales godtgørelse hvis lønnen bliver reguleret løbende med den udbetalte godtgørelse. Derimod kan der godt aftales en generelt lavere løn, samtidig med at det aftales, der udbetales skattefri godtgørelse. Her er der ingen direkte sammenhæng mellem nedgangen i løn og godtgørelsen.

---

---

# Fortrykt befordring

---

I det omfang det er muligt, vil SKAT på årsopgørelsen fortrykke befodringsfradraget for lønmodtagere.

Beregningen af befodringsfradraget vil ske ud fra de oplysninger, som SKAT kender, nemlig lønmodtagerens bopæl og virksomhedens produktionsenhedsnummer (P-enhedsnummer), som lønmodtageren i væsentlig omfang har været tilknyttet i lønperioden.

Enhver fast arbejdsadresse i Danmark har et P-enhedsnummer med et entydigt identifikationsnummer på 10 cifre og kan ses på CVRs hjemmeside [www.cvr.dk](http://www.cvr.dk).

SKAT bruger adresseoplysningerne på produktionsenhedsnummeret til at beregne den ansattes befodringsfradrag automatisk, når der ikke er sat X i rubrik 11.

### ***Når der ikke skal ske automatisk beregning af befodringsfradraget***

Du skal som arbejdsgiver sætte kryds i rubrik 11 ved eIndkomstindberetning eller markere det med et NEJ, når der ikke skal ske automatisk beregning af befodringsfradrag. Det er fx tilfældet:

1) Når den ansatte i en lønperiode møder på flere forskellige af virksomhedens adresser

2) Når den ansatte ikke møder på en af virksomhedens egne registrerede adresser. Dette er typisk tilfældet

- i bygge- og anlægsbranchen
- i vognmandsbranchen
- som rejsemontør
- i rengøringsbranchen
- i vikarbranchen.

3) Når den ansatte ikke møder på virksomhedens eller P-enhedens registreringsadresse, men udfører arbejdet helt eller delvist på eller fra egen bopæl, fx ansatte

- med hjemmearbejdsplads
- med hjemmemontage
- repræsentanter.

4) Når den ansatte som led i et ansættelsesforhold har arbejdsgiverbetalt befodrning i bil, og bilen ikke skal indberettes som fri bil, fx ansatte

- med kundeopsøgende arbejde
- der kører i specialindrettede biler som servicevogne, håndværksvogne eller busser, blokvogne, kranbiler o.l.

5) Når den ansatte som led i et ansættelsesforhold har anden arbejdsgiverbetalt befodrning som

- betalt offentlig befodrning
- kørsel til og fra arbejde i arbejdsgiverens bil.

---

---

6) Når lønnede elever/lærlinge er på skole- eller praktikophold.

7) Når den ansatte ikke dagligt møder på arbejde (5 dage om ugen), og når den ansatte modtager løn i en opsigelsesperiode, uden at der stilles krav til beskæftigelse. Beregningen sker på baggrund af dine oplysninger om lønperioden.

### **Anvender du lønbureau**

Hvis du anvender et lønbureau, så kontakt dit lønbureau, når der ikke skal ske automatisk beregning af befordringsfradrag, og du er i tvivl om hvordan du indberetter det.

---

---

# Personalegoder

---

Personalegoder benyttes af mange virksomheder til at fastholde sine ansatte. Det er blevet mere og mere populært at aftale en løn sammensat af en "kontantløn" og personalegoder (frynsegoder).

Et personalegode er et gode, som den ansatte – som led i ansættelsesforholdet – får overdraget til privat brug uden at betale fuld pris for det. Personalegodet sidestilles med løn, og værdien af godet skal medtages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Personalegodet skal som udgangspunkt værdiansættes til arbejdsgivers kostpris, men der er gjort en række undtagelser fx rådighed over bil, sommerbolig, lystbåde og multimedier. Disse personalegoder beskattes til en fastsat værdi.

## ***Bagatelgrænse:***

Personalegoder, som arbejdsgiveren i overvejende grad stiller til rådighed af hensyn til den ansattes arbejde, beskattes kun, hvis den samlede værdi overstiger en bagatelgrænse. Der skal være en direkte sammenhæng mellem godet og arbejdets udførelse. Goder, der er omfattet af bagatelgrænsen, værdiansættes til markedsprisen. Det kan bl.a. være fri avis, som er ydet af hensyn til den ansattes arbejde, og gratis mad og drikkevarer i særlige tilfælde, fx i forbindelse med overarbejde.

## ***Skattefrie personalegoder:***

Goder, der ikke beskattes, omfatter fx ydelser af begrænset værdi samt tilsvarende ordninger, der kun er til rådighed på arbejdspladsen, og som har karakter af almindelig personalepleje, såsom tilskud til kaffe, kantine og kunstordninger.

## ***A- eller B-indkomst:***

Visse personalegoder skal medregnes som A-indkomst, hvoraf der skal indeholdes A-skat. Det er fx fri bil, multimedier samt kost og logi, som er omfattet af Skatterådets satser. Øvrige skattepligtige personalegoder, der ikke kan henføres under bagatelgrænsen, er B-indkomst. Som arbejdsgiver bør du være opmærksom på, at betaling af private udgifter for den ansatte skal behandles som løn med indeholdelse af A-skat mv., fx betaling af parkerings- eller fartbøder.

## **Forårspakke 2.0**

### **(Gældende fra 1. januar 2010)**

**Værdi af fri bil:** Ved beregning af værdi af fri bil skal der medregnes et miljøtillæg til den skattepligtige værdi. Miljøtillægget udgør den årlige ejerafgift/vægtafgift for bilen. Udligningstillægget på dieslbiler og eventuelt privatbenyttelsestillæg medregnes ikke.

---

---

**Multimediebeskatning:** Der skal ske beskatning af multimedier, der stilles til rådighed for lønmodtageren for privat brug. Det betyder, at lønmodtageren skal beskattes samlet af fri telefon, computer og internetforbindelse. Beløbet, som modtageren skal beskattes af, udgør et fast beløb pr. år, uanset om lønmodtageren får stillet ét, to eller alle tre goder rådighed for privat brug. Beløbet, som er A-indkomst, skal indberettes hver måned i rubrik 20 til eIndkomst.

**Indberetning af personalegoder:** Der er fra 1. januar 2010 indført udvidet indberetningspligt for skattepligtige personalegoder. Undtaget fra indberetningspligten er:

- goder omfattet af bagatelgrænsen
- bonuspoint optjent i forbindelse med flyrejser
- firmabørnehave
- lejlighedsvis privat benyttelse af arbejdsredskaber (som ikke er omfattet af ligningslovens § 13, stk. 2 nr. 1 - 8)
- privat benyttelse af arbejdsgiverbetalt parkeringsplads (i tilknytning til arbejdspladsen).

For goder, der er omfattet af bagatelgrænsen, skal der ikke foretages indberetning – heller ikke selvom beløbet overstiger bagatelgrænsen.

Værdi, der er B-indkomst, angives til arbejdsgivers kostpris og skal indberettes i rubrik 55 til eIndkomst.

Dette skema er vejledende og viser de mest benyttede personalegoder, og hvordan de beskattes. Skemaet er ikke udtømmende. Du kan se flere personalegoder i pjecen *Personalegoder*.

		A-indkomst	B-indkomst	B-indkomst under bagatelgrænsen	Skattefrit	AM-bidrag	Indberetningspligt
<b>Beklædning:</b>	Alm. Tøj Firmatøj med logo eller lignende Arbejdsdrag/ uniform		•	•	•		•
<b>Brobizz:</b>	Privat kørsel Erhvervmæssigt begrundet	•			•	•	•
<b>Bøder:</b>		•				•	•
<b>Firmabil:</b>	Skattepligtig værdi 25 procent op til 300.000 kr. og 20 procent af resten. Beregningsgrundlag min. 160.000 kr.	•				•	•
<b>Almindelige Firmafester:</b>					•		
<b>Fri befordring:</b>	Hjem/arbejde Frikort til offentlig befordring Hvis ikke befodringsfradrag - Hjem/arbejde - Frikort til offentlig befordring		• •		• •		• (Note 1) • (Note 1) • (Note 1) • (Note 1)
<b>Fri helårsbolig:</b>	Medarbejder Hovedaktionær m.fl.		• •			•	• •
<b>Gaver:</b>	Konter, gavekort mv. Naturalier	•	•			•	• •
<b>Helbredsundersøgelse:</b>	Generel ordning til alle medarbejdere				•		
<b>Hjemmearbejdsplads:</b>					•		
<b>Jule- og nytårgaver:</b>	I naturalier værdi max. 700 kr.				•		
<b>Rejser:</b>	Erhvervmæssig Studietur, fagligt indhold Privat karakter: - Medarbejder - Hovedaktionær m.fl.	•	•		• •	•	• •
<b>Sundhedsbeh./ forsikring:</b>	Generel ordning til alle og lægeligt begrundet Til enkeltpersoner eller ikke lægeligt begrundet		•		•		•
<b>Multimediebeskatning:</b>	Privat rådighed over arbejdsgiverens telefon, pc eller internetadgang	•				•	•

**Note 1:** Der skal ikke foretages automatisk beregning af befodringsfradrag – indberettes via elndkomst.

---

# Personalegoder og godtgørelser

---

Har du spørgsmål, kan du kontakte  
SKAT på telefon 72 22 18 18 eller  
via [www.skat.dk/kontakt](http://www.skat.dk/kontakt)

Alle SKATs pjecer ligger på  
[www.skat.dk](http://www.skat.dk). Enkelte fås endvidere  
hos SKAT, kommunernes borgerbetje-  
ning og mange biblioteker.

Opdatering af denne pjece ved even-  
tuelle lovændringer og rettelser sker  
alene i internetversionen.

**[www.skat.dk](http://www.skat.dk)**

---

Udgivet af

**SKAT**

Telefon 72 22 18 18

Mail via [www.skat.dk/kontakt](http://www.skat.dk/kontakt)



**SKAT**