

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1 og 2

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 3

De foreslåede regler finder anvendelse på helårsboliger, uanset om boligerne er beliggende her i landet eller i udlandet.

Det foreslås, at det særlige nedslag på 30 pct. samt 15 pct.'s-reglen kun finder anvendelse på tjenesteboliger, som det af hensyn til udførelsen af arbejdet skønnes nødvendigt, at den ansatte har pligt til at bo under ansættelsen og pligt til at fraflytte i forbindelse med ansættelsens ophør. Det er tanken, at denne betingelse skal administreres svarende til den tilsvarende betingelse i tjenestemandsløvens § 14.

Der foreslås som nævnt indført et loft, så den skattepligtige værdi af tjenesteboliger, som det af hensyn til udførelsen af arbejdet skønnes nødvendigt, at den ansatte bebor, højst kan sættes til et maksimumsbeløb, der beregnes som 15 pct. af den ansattes faste pengeløn for den tilsvarende periode fra den pågældende arbejdsgiver. Maksimumsbeløbet skal dog mindst beregnes som 15 pct. af 160.000 kr.

Ved den faste pengeløn forstås i denne forbindelse den ansattes sædvanlige løn i form af penge før beregning af arbejdsmarkedsbidrag og skat samt eventuelt eget pensionsbidrag. Løn og vederlag, der ydes for særlige arbejdsmæssige forpligtelser ud over den normale beskæftigelse, herunder bl.a. overarbejdstilæg, indgår ikke i den faste løn i den omhandlede forbindelse.

De foreslåede nedsættelser på 30 og 10 pct. og 15 pct.'s-reglen knytter sig alene til den skattemæssige værdi af rådigheden over boligen. Værdien af arbejdsgeberbetalt el, varme og lignende skal fortsat fastsættes med hjemmel i ligningslovens § 16, stk. 3, dvs. ud fra markedsværdien.

Nedenfor er de foreslåede regler vist i form af eksempler:

Eksempel 1:

En ansat har rådighed over en tjenestebolig hele indkomståret. Boligens markedsleje udgør 2.000 kr. om måneden. Den ansattes faste pengeløn udgør 10.000 kr. om måneden.

Boligens skattemæssige værdi beregnes som følger:

Markedsleje for hele året:	24.000 kr.
Nedslag (30 pct.):	<u>7.200 kr.</u>
70 pct. af markedslejen:	16.800 kr.
Fast pengeløn for hele året:	120.000 kr.
15 pct. af det største af beløbene 120.000 kr. og 160.000 kr.:	24.000 kr.

Den skattemæssige værdi af boligen sættes til det laveste beløb af 70 pct. af markedsværdien (16.800 kr.) og 15 pct. af den faste pengeløn, dog mindst 15 pct. af 160.000 kr. (24.000 kr.), dvs. 16.800 kr.

I dette eksempel udgør markedsværdien efter nedslag et lavere beløb end loftet. Loftet får således ingen betydning.

Eksempel 2:

En ansat har rådighed over en tjenestebolig fra og med den 1. oktober i indkomståret og resten af indkomståret. Boligens markedsleje udgør 5.000 kr. om måneden. Den ansattes faste pengeløn udgør 20.000 kr. om måneden.

Boligens skattemæssige værdi beregnes som følger:

Markedsleje i tre måneder:	15.000 kr.
Nedslag (30 pct.):	<u>4.500 kr.</u>
70 pct. af markedslejen:	10.500 kr.
Fast pengeløn i tre måneder:	60.000 kr.
160.000 kr. omregnet til 3 mdr.:	40.000 kr.
15 pct. af det største af beløbene 60.000 kr. og 40.000 kr.:	9.000 kr.

Den skattemæssige værdi af boligen sættes til det laveste beløb af 70 pct. af markedsværdien (10.500 kr.) og 15 pct. af den faste pengeløn (9.000 kr.), dog mindst 15 pct. af 40.000 kr., dvs. 9.000 kr.

I dette eksempel udgør markedsværdien efter nedslag et højere beløb end loftet. Loftet medfører en lavere skattemæssig værdi.

Til § 2

Det foreslås, at loven får virkning fra og med indkomståret 1994. Hermed får loven tilbagevirkende kraft til det tidspunkt, hvor de gældende regler for personalegodebeskatning har virkning fra.