

telefonudgifter, der svarer til eller er større end det beløb for fri telefon, som arbejdsgiveren indberetter.

Baggrunden for lovforslaget

Ved lov nr. 437 af 10. juni 1997 blev der med virkning for indkomståret 1997 indført skattefrihed for den private brug af en computer med tilbehør, der er stillet til rådighed til brug ved arbejdet. Reglerne herom fremgår af ligningslovens § 16, stk. 10.

Der blev indført skattefrihed bl.a. for at opnå, at overvejelser om eventuel etablering af hjemmearbejdspladser med benyttelse af computer kunne foregå uden at støde imod eventuelle skattemæssige problemer for den ansatte. Hensigten med skattefriheden var således at fjerne den usikkerhed, der kunne være for den ansatte om, hvorvidt vedkommende ville blive sat i skat af værdien af den private anvendelse af en computer, som arbejdsgiveren stillede til rådighed i den ansattes hjem.

Siden ligningslovens § 16, stk. 10, blev indført, er Ligningsrådet blevet bedt om at tage stilling til en lang række anmodninger om bindende forhåndsbesked vedrørende den skattemæssige behandling af en computer m.v., som er stillet til rådighed af en arbejdsgiver for de ansatte, mod at de ansatte går ned i løn. Disse sager peger i retning af, at ligningslovens § 16, stk. 10, i vidt omfang anvendes til at konvertere skattepligtig løn til et skattefrit personalegode.

På den baggrund nedsatte skatteministeren i januar 2000 et udvalg, der fik til opgave at vurdere, om der var behov for justeringer af anvendelsesområdet for ligningslovens § 16, stk. 10. Udvalget fik endvidere til opgave at vurdere, om der var behov for justeringer af reglerne om beskatning af arbejdsgiverbetalt telefon og datakommunikation, der ofte er knyttet til en hjemmearbejdsplads, hvor der benyttes computer.

Udvalget, der har bestået af repræsentanter fra Finansministeriet, Forskningsministeriet og Skatteministeriet, har afgivet sin betænkning i oktober 2000 som betænkning nr. 1390. Heri opstiller udvalget en række mulige måder, hvorpå personalegoder som hjemme-pc, telefon og datakommunikation kan beskattes. Da spørgsmålet om udformningen af beskatningsregler for disse personalegoder er præget af en række skattepolitiske, finanspolitiske og IT-politiske hensyn, som ikke altid peger i samme retning, har udvalget afstået fra at anbefale en bestemt beskatningsmodel.

Det er regeringens vurdering, at et af de problemer, der er behandlet i udvalgets betænkning, bør give anledning til en lovændring. Det drejer sig om det forhold, at ligningslovens § 16, stk. 10, i et vist omfang gør det muligt at aftale såkaldte bruttotrækordninger

eller lønreduktionsordninger, hvor den ansatte går ned i løn eller udviser løntilbageholdenhed, og derved kompenserer arbejdsgiveren for at stille en computer til rådighed, som er skattefri for den ansatte. Herved opnår den ansatte en retstilling, som svarer til, at der var fradrag i bruttoindkomsten for erhvervelsen af rådigheden over en computer med tilbehør. Den skattemæssige værdi af et fradrag i bruttoindkomsten er større jo højere marginalskatteprocent, den ansatte har.

Efter skattelovgivningens normale regler er mulighederne for at kunne opnå fradrag for en udgift til køb af computer begrænset af, at der for de fleste lønmodtagere ikke vil være hjemmel i statskattelovens § 6 for et fradrag, fordi udgiften ikke vil blive anset for erhvervsmæssig. Er udgiften erhvervsmæssig er lønmodtageres fradragsadgang endvidere begrænset efter ligningslovens § 9, stk. 1, hvorefter lønmodtagere kun har ret til et ligningsmæssigt fradrag for de erhvervsmæssige udgifter, der samlet overstiger 4.300 kr. (2000-niveau).

Det er regeringens ønske med dette lovforslag, at bringe ligningslovens § 16, stk. 10, i overensstemmelse med de oprindelige intentioner med bestemmelsen. Formålet var at sikre, at overvejelser om eventuel etablering af hjemmearbejdspladser med benyttelse af computer kunne foregå uden at støde mod eventuelle skattemæssige problemer for den ansatte. Tanken var derimod ikke at indføre adgang til et de facto fradrag i bruttoindkomsten for udgifter til erhvervelse af rådigheden over en computer med tilbehør. Lønreduktionsordningerne må betragtes som en utilsigtet konsekvens af bestemmelsen om skattefrihed for den private brug af en computer med tilbehør, der er stillet til rådighed til brug ved arbejdet.

Det foreslås derfor at indsætte en værnsregel i ligningsloven, som gør det ufordelagtigt at aftale en lønreduktion som modstykke til, at arbejdsgiveren stiller en computer eller tilbehør til rådighed. Indsættelsen af en værnsregel mod lønreduktionsordninger er omtalt i udvalgets betænkning.

I betænkningen behandler udvalget også spørgsmålet om beskatning af en arbejdsgiverbetalt datakommunikationsforbindelse. I relation til en hjemmearbejdsplads, hvor der benyttes computer, vil den ansatte have behov for en datakommunikationsforbindelse, hvis den ansatte skal kunne koble sig på arbejdsgiverens netværk, når den pågældende arbejder fra hjemmet. En arbejdsgiverbetalt datakommunikationsforbindelse beskattes efter reglerne om fri telefon, hvis den giver adgang til andet end arbejdsstedets netværk og lukkede brugergrupper.