

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Indledning

I forbindelse med skatteomlægningerne i sommeren 1993 blev der med virkning fra 1. januar 1994 vedtaget nye regler for beskatning af personalegoder. Der blev i ligningslovens § 16 indsat en ny bestemmelse, hvorefter personalegoder skal værdiansættes til markedsværdien i stedet for som tidligere til værdien for den enkelte modtager.

Der blev endvidere indført særlige regler for værdiansættelsen af biler, sommerboliger og lystbåde, der stilles til rådighed for ansatte.

For så vidt angår helårsboliger, der stilles til rådighed for ansatte, blev der ikke indført særlige regler. Rådigheden over disse helårsboliger værdiansættes således efter den generelle bestemmelse for personalegoder, dvs. ud fra boligernes markedsløje.

Ved den skattemæssige værdiansættelse efter markedsværdiprincippet er det uden betydning, om den ansatte har pligt til at bo den pågældende bolig (tjenestebolig) eller pligt til at fraflytte boligen i forbindelse med ansættelsesforholdets ophør (lejebolig).

Det foreslås, at reglerne for den skattemæssige værdiansættelse af helårsboliger ændres, således at der ved værdiansættelsen tages hensyn til de ovennævnte særlige pligter, der påhviler ansatte med tjenesteboliger eller andre boliger, der stilles til rådighed af en arbejdsgiver.

Ifølge regler og aftaler i henhold til tjenestemandsløven gives der nedslag ved fastsættelsen af huslejen for tjenestemænd, der af arbejdsgiveren får stillet en tjenestebolig til rådighed, eller af arbejdsgiveren får adgang til at leje en bolig. Nedslagene er en følge af pligten til at bo boligen under tjenesten og pligten til at fraflytte boligen ved tjenestens ophør.

De foreslåede regler er således udtryk for, at den skattemæssige værdiansættelse af rådigheden over en bolig, hvor den ansatte har bolig- eller fraflytningspligt, tilpasses de regler, der gælder for tjenestemænds huslejefastsættelse. Sidstnævnte regler er bl.a. udformet under hensyntagen til, at en boligpligt

ikke giver den ansatte mulighed for at vælge sin bolig ud fra ønsker, behov og økonomisk formåen.

De foreslåede regler medfører, at ansatte med tjenesteboliger ikke vil blive beskattet af boligerne, hvis de ansattes husleje mindst udgør 70 pct. af boligernes markedsløje eller mindst 15 pct. af den ansattes faste pengeløn.

Ansatte, der ikke har pligt til at bo en bolig, men alene har pligt til ved ansættelsesforholdets ophør at fraflytte en bolig, der er stillet til rådighed af arbejdsgiveren (lejeboliger), vil efter forslaget ikke blive beskattet, hvis huslejen mindst udgør 90 pct. af markedsløjen.

De foreslåede regler vil få betydning for såvel offentligt ansatte som privat ansatte. Reglerne vil bl.a. medføre lempelser i beskatningen af boliger, der er stillet til rådighed for præster, statsamtmand, skovridere, skovfogeder, skovløbere, kost- og højskolelærere/forstandere, viceværter, fodermestre, godsforvaltere, pedeller med flere.

Det foreslås, at ansatte, f.eks. direktører, der har væsentlig indflydelse på deres egne ansættelsesvilkår, ikke omfattes af de nye regler. De pågældendes boliger vil efter forslaget fortsat skulle værdiansættes ud fra markedsværdiprincippet.

#### 2. Gældende regler

##### Beskatning af personalegoder

Efter statsskattelovens § 4 er den skattepligtige samlede årsindtægter skattepligtige, hvad enten indtægterne består af penge eller formuegoder af pengeværdi.

I henhold til ligningslovens § 16, stk. 1, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst tilskud til telefon uden for arbejdsstedet samt vederlag i form af formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug og værdien af helt eller delvis vederlagsfri benyttelse af andres formuegoder, når godet modtages som led i et ansættelsesforhold, eller som led i en aftale om personligt arbejde i øvrigt.

Bestemmelsen blev indført i forbindelse med skatteomlægningerne i sommeren 1993. Indtil da udgjor-