

## Almindelige bemærkninger

I forbindelse med finanslovsaftalen for 2000 mellem regeringen, Socialistisk Folkeparti, CentrumDemokraterne og Enhedslisten aftales det, at:

»Der skal skabes vished for, at de gældende regler og den ligningsmæssige praksis vedrørende beskatningen af frynsegoder for hovedaktionærer og/eller andre ansatte med en væsentlig indflydelse på egen aflønningsform er ensartet og rimelig.

Der skal tilvejebringes en grundig undersøgelse af denne ligningsmæssige praksis. Undersøgelsen gennemføres af Told- og Skattestyrelsen, som i samarbejde med de lokale ligningsmyndigheder blandt andet skal vurdere konkrete eksempler på værdiansættelsen af frynsegoder, som et selskab stiller til rådighed for selskabets ansatte hovedaktionær.

På baggrund heraf gennemføres tiltag, som sikrer en ensartet og rimelig beskatning af fri helårsbolig, og som sikrer, at de faste satser for frit sommerhus og fri lystbåd m.v. ikke kan omgås.«.

På baggrund af kommunernes beskrivelse af den generelle praksis på området, konkluderer Told- og Skattestyrelsen, at der er så stor en spredning i fastsættelsen af beskatningsgrundlaget for især helårsbolig stillet til rådighed som led i et ansættelsesforhold, at det kunne tyde på en for stor uensartethed i forvaltningen af reglerne på området. Endvidere synes anvendelsen af markedsværdi i ligningslovens § 16, stk. 3, jf. stk. 9, at være uhensigtsmæssig, fordi der for meget dyre boliger sjældent er et udlejningsmarked, hvilket har givet sig udslag i relativt lave værdiansættelser.

På baggrund heraf foreslås indført bestemmelser, der sikrer en ensartet beskatning af frie helårsboliger. Den skattepligtige værdi af at have fri helårsbolig til rådighed fastsættes med sigte på at stille modtageren heraf, som om denne selv havde ejet boligen.

Samtidig indføres en formodningsregel for ansatte hovedaktionærer o. lign., der har fri sommerbolig eller fri lystbåd til rådighed, som medfører, at beskatningen heraf sker efter de gældende procentsatser svarende til rådigheden over personalegodet og ikke til den faktiske (beviste) anvendelse af personalegodet.

Herved opnås en beskatning af fri sommerbolig og fri lystbåd, som er i overensstemmelse med hensigten med de hidtil gældende regler. Der er således snarere tale om justeringer end egentlige ændringer i principerne for fastsættelse af den skattepligtige værdi af at have rådighed over de pågældende goder.

For at sikre neutralitet i beskatningen uanset om et gode udbetales som løn eller som udbytte, foreslås det, at når en hovedaktionær får stillet en sommerbolig, en lystbåd eller et helårshus til rådighed, skal værdien deraf altid beskattes som personlig indkomst. Det foreslås også, at værdiansættelsen af goderne skal ske efter reglerne for værdiansættelse af personalegoder.

### 1. Gældende regler

#### Personalegodebeskatning

Direktører eller andre medarbejdere med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform skal beskattes af hel eller delvis fri *helårsbolig* ud fra en individuel værdiansættelse og til den fulde markedsværdi, jf. ligningslovens § 16, stk. 9.

Afgrænsningen af hvornår, der er tale om direktørboliger eller ej, er behandlet i en Landsskatteretsken-delse af 11. september 1998 (Tidsskrift for Skatter og Afgifter 1999, 31), hvor værdien af en fri bolig blev fastsat efter Ligningsrådets satser, idet Landsskatte-retten efter en konkret vurdering ikke fandt, at den pågældende skatteyder havde haft en sådan indflydelse på egen aflønningsform, at vedkommende var omfat-tet af undtagelsesbestemmelsen vedrørende direktører eller andre medarbejdere med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform.

Ved bedømmelsen af, hvad markedsværdien er, skal der tages hensyn til, om selskabet eller direktøren m.v. afholder løbende udgifter såsom varme, el, rengøring, vedligeholdelse m.v.

I øvrigt kan der efter praksis ved værdiansættelsen af fri helårsbolig tages hensyn til, om der knytter sig usædvanlig store jordtilliggende eller store repræsen-tationslokaler til den pågældende ejendom.