KRESTON DANMARK

PERSONALEGODER – SKAT OG MOMS 2026





Indhold

Beskatning af personalegoder 5
Skattefri personalepleje 5
Arbejdsrelaterede personalegoder 5
Mindre personalegoder 6
Egenbetaling 6

Arbejdsgiverens indberetningspligt 7
Hvilke personalegoder skal ikke indberettes? 7
Hvilke personalegoder skal indberettes? 7
Bøder ved manglende indberetning 7

Bruttolønsordninger 8
Krav til en bruttotrækordning 9

Moms 10

Personalegoder 2026 11
Autocamper 11
Alarm 11
Avis 11
Befordring hjem/arbejde 12
Beklædning 12
Bonuspoint 13
Briller 13
Brobizz 13
Bøder 14
Computer 14
Cykel 15
Dagsbeviser 15
Fantomaktier 16
Fertilitetsbehandling 16
Firmabil 17
Elbil 19
Firmabørnehave 20
Flytteudgifter 20
Forsikringer 22
Fratrædelsesgodtgørelse/Jubilæumsgratiale 22
Færgeabonnement 23
Gaver 23
Gevinster 25
Gulpladebiler 25
Helårsbolig 27
Hjemmearbejdsplads 29
Internetforbindelse 29
iPad 30
Jagt 30
Kantineordning 30
Kontingent 31
Kostvejledning 32
Kunstforening 32
Kørekort 33
Kørselsgodtgørelse/tilskud til bil 33
Lystbåd 34
Medarbejderaktier 35
Medielicens 38
Motorcykel 38
Parkeringsplads 39
Personalearrangement 39
Personalelån 40
Personalerabat 40
Psykologbistand 41
Receptioner 41
Rejser 42
Smartwatch 43
Sommerbolig 43
Sponsorbilletter 44
Sport og motion 45
Sundhedsforsikring og sundhedsbehandling 45
Sundhedstjek 46
Syge- og ulykkesforsikring 47
Teambuilding 47
Telefon 48
Uddannelse 49
Vaccine 50
Vareprøver 50

Personaleforeninger 51
Indledning 51
Væsentlig arbejdsgiverindflydelse 51
Ingen væsentlig arbejdsgiverindflydelse 51

Indledning

I Personalegoder - Skat og Moms 2026 har vi samlet både skat og moms under hvert personalegode, så du hurtigt kan få et overblik over den skatte- og momsmæssige behandling ved kun at slå op et sted.

Indledningsvis kan du læse om personalegoder generelt samt de relevante definitioner mv. Herefter følger en række udvalgte personalegoder i alfabetisk rækkefølge.

Under hvert personalegode kan du først få det hurtige overblik i et simpelt skema, hvor vi har anført den skatte- og momsmæssige behandling. I skemaet under indberetning er anført, hvordan der indberettes til eIndkomst. Herefter følger et afsnit om henholdsvis skat og moms, som indeholder en kort beskrivelse af reglerne mv. Hvis der gælder særlige forhold for hovedaktionærers beskatning af det konkrete personalegode, vil det fremgå herunder.

Selvom vi har bestræbt os på at beskrive den skatte- og momsmæssige behandling så godt som muligt, kan denne publikation ikke erstatte konkret rådgivning, hvorfor vi ikke påtager os et rådgiveransvar uden forudgående konsultation. Herudover tager vi forbehold for fejl og mangler i vores beskrivelse samt ændringer i lovgivningen.

Beskatning af personalegoder

Personalegoder er reelt løn, der blot udbetales i naturalier. Derfor er udgangspunktet også, at den skattepligtige værdi af personalegodet er markedsværdien. Dette udgangspunkt fraviges dog for en lang række personalegoder, hvilket følger af både lovgivning og praksis.

Skattemæssigt kan personalegoder opdeles i tre kategorier:

- Skattefri personalepleje
- Arbejdsrelaterede personalegoder
- Mindre personalegoder

Herudover kan de deles op i de goder, der beskattes efter henholdsvis markedsværdien og efter standardsatser.

Skattefri personalepleje

Goder uden væsentlig økonomisk værdi, der ydes på arbejdspladsen som led i almindelig personalepleje, er efter praksis skattefrie, når det er vanskeligt at henføre en bestemt værdi til den enkelte medarbejder.

Der er grundlæggende tre betingelser, der skal være opfyldt, for at der er tale om skattefri personalepleje:

- Personalegodet skal være uden væsentlig økonomisk værdi
- Personalegodet må kun være stillet til rådighed på arbejdspladsen
- Personalegodet skal være stillet til rådighed for alle medarbejdere

Som eksempel kan nævnes fri kaffe, te og frugt samt vaccination og avis på arbejdspladsen.

Arbejdsrelaterede personalegoder

Personalegoder, som arbejdsgiveren i overvejende grad stiller til rådighed af hensyn til medarbejderens arbejde, er skattefrie, hvis den samlede værdi af disse goder maksimalt udgør 7.600 kr. (2026) pr. år. Beløbet på 7.600 kr. (2026) gælder også, selvom personen har flere arbejdsgivere. Der er tale om en bagatelgrænse, og hvis årets goder overstiger beløbsgrænsen, skal der betales skat af den samlede værdi af goderne.

Personalegoder omfattet af bagatelgrænsen medregnes til markedsprisen. Ved afgørelsen af, om grænsen er overskredet, fragår medarbejderens eventuelle egenbetaling med beskattede midler.

Til bagatelgrænsen medregnes kun de goder, der hovedsagelig er stillet til rådighed af hensyn til medarbejderens arbejde. Der skal derfor være en direkte sammenhæng mellem godet og arbejdets udførelse. Bagatelgrænsen gælder ikke for de personalegoder, der i øvrigt er skattepligtige som fx fri telefon, fri bil mv. Den skattefri personalepleje indgår ligeledes ikke i bagatelgrænsen.

Som eksempel kan nævnes mad og drikke ved overarbejde, avis til brug for arbejdet og beklædning, som er ønsket og betalt af arbejdsgiveren (evt. med arbejdsgivers logo).



Mindre personalegoder

Mindre personalegoder og gaver fra arbejdsgiveren beskattes kun, hvis årets gaver mv. overstiger 1.400 kr. (2026) på årsbasis. Har personen flere arbejdsgivere, gælder grænsen for samtlige arbejdsgivere under et.

Hvis den samlede værdi af årets gaver overstiger 1.400 kr., er medarbejderen skattepligtig af det fulde beløb og ikke kun af den del, der ligger ud over bagatelgrænsen. Beløbet skal selvangives, da arbejdsgiveren ikke har indberetningspligt, selvom bagatelgrænsen overskrides.

Som eksempel på mindre gaver og påskønnelser, som den skattefri bagatelgrænse omfatter, kan nævnes blomster, vin og chokolade, deltagergebyr i motionsløb og lignende samt julegaver.

For årets julegave gælder dog den særlige regel, at selv om bagatelgrænsen overskrides, vil årets julegave altid være skattefri, hvis værdien af gaven ikke overstiger 1.000 kr. Har personen flere arbejdsgivere, vil julegaven fra hver enkelt arbejdsgiver være skattefri, hvis den ikke overstiger 1.000 kr.

Har en medarbejder modtaget gaver fra sin arbejdsgiver i årets løb på fx i alt 1.500 kr., er udgangspunktet, at det skattepligtige beløb udgør 1.500 kr., da bagatelgrænsen er oversteget. Udgør julegavens værdi 1.000 kr. ud af det samlede beløb på 1.500 kr., er julegaven skattefri, og det skattepligtige beløb udgør 500 kr., som skal selvangives.

Har julegaven derimod en værdi på 1.100 kr., og har medarbejderen modtaget andre smågaver fra arbejdsgiveren på en samlet værdi på 600 kr., er medarbejderen skattepligtig af 1.700 kr. Er der ikke modtaget andre gaver end julegaven på 1.100 kr., er denne skattefri, da bagatelgrænsen på 1.400 kr. ikke er overskredet.

Den skattefri bagatelgrænse omfatter dog ikke fx gavekort, der kan konverteres til kontanter, skattefri personalepleje som fx kaffe og te, lejlighedsgaver i forbindelse med private mærkedage, personalegoder, der er ydet af hensyn til arbejdet, og som er omfattet af bagatelgrænsen på 7.600 kr. (2026).

Egenbetaling

Den skattepligtige værdi af et personalegode nedsættes som hovedregel, hvis medarbejderen yder egenbetaling til arbejdsgiveren med beskattede midler.

Egenbetalingen skal ske med beskattede midler, det vil sige som træk på lønsedlen efter skat eller ved direkte betaling til arbejdsgiveren. En aftale mellem medarbejderen og arbejdsgiveren om en generel lønnedgang (bruttotrækordning) i forbindelse med, at medarbejderen får et personalegode stillet til rådighed, er ikke egenbetaling.

Medarbejderens egenbetaling reducerer fx den skattepligtige værdi af firmabil. Det gælder dog ikke beløb, som medarbejderen betaler til fx benzin, medmindre udgiftsbilagene afleveres til arbejdsgiveren, og arbejdsgiveren udgiftsfører beløbet som udlæg efter regning og indtægtsfører samme beløb som egenbetaling i firmabilregnskabet.



Arbejdsgiverens indberetningspligt

Udgangspunktet er, at arbejdsgiveren m.fl. skal foretage indberetning til elndkomst af alle naturalier/personalegoder ydet i ansættelsesforhold, aftaleforhold eller som led i valg til tillidspost.

Hvilke personalegoder skal ikke indberettes?

Der skal ikke ske indberetning af følgende personalegoder:

- Gaver mv. omfattet af bagatelgrænsen på 1.400 kr. (2026). Selv om den samlede årlige værdi overstiger bagatelgrænsen, og medarbejderen derfor er skattepligtig af det samlede beløb, skal arbejdsgiveren ikke indberette disse goder. Har en enkelt gave en værdi på mere end 1.400 kr., skal gaven indberettes.
- Personalegoder, som arbejdsgiveren i overvejende grad stiller til rådighed af hensyn til medarbejderens arbejde. Det drejer sig om de personalegoder, der er skattefri, når den samlede årlige værdi ikke overstiger den skattefri bagatelgrænse på 7.600 kr. (2026). Selv om den samlede årlige værdi overstiger bagatelgrænsen, og medarbejderen derfor er skattepligtig af det fulde beløb, skal arbejdsgiveren ikke indberette disse goder.
- Bonuspoint optjent i forbindelse med flyrejser og hotelovernatninger mv.
- Firmabørnehave og firmavuggestue.
- Lejlighedsvis privat benyttelse af arbejdsredskaber, fx værktøj.
- Privat benyttelse af arbejdsgiverbetalt parkeringsplads i tilknytning til arbejdspladsen.
- Arbejdsgiverbetalte præmier for sundhedsforsikringer, som er en integreret del af en skattebegunstiget pensionsordning oprettet i ansættelsesforholdet.

Selv om arbejdsgiveren ikke skal foretage indberetning af ovenstående personalegoder, ændrer det ikke på skattepligten for medarbejderen. Anvender medarbejderen fx optjente bonuspoint på arbejdsgiverbetalte rejser til private rejser, er medarbejderen skattepligtig og skal selvangive værdien heraf.

Hvilke personalegoder skal indberettes?

Alle andre skattepligtige personalegoder end de nævnte undtagelser skal indberettes til elndkomst.

Arbejdsgiveren skal indberette godet med angivelse af værdi. Medmindre der gælder standardsatser for værdiansættelsen (telefon, computer på bruttotrækordning, firmabil, helårsbolig, sommerbolig og lystbåd), vil det skattepligtige/indberetningspligtige beløb normalt være det beløb, der svarer til arbejdsgiverens udgift. Det eneste indberetningspligtige personalegode, hvor der ikke skal angives værdi, er frikort til offentlig befordring.

Bøder ved manglende indberetning

Skattestyrelsen kan give administrative bøder til virksomheder, der ikke rettidigt indberetter oplysninger til Skattestyrelsen om eksempelvis medarbejdernes løn og personalegoder. Størrelsen af bøden afhænger af virksomhedens størrelse.

Ved udmåling af bødens størrelse skal der ske en konkret vurdering af den enkelte overtrædelse, herunder om virksomheden bevidst har overtrådt reglerne, der er sket en enkelt fejl, eller indberetningen blot er sket få dage for sent.



Bruttolønsordninger

Bruttolønsordninger, lønomlægning eller fleksibel lønpakke er en samlet betegnelse for de ordninger, hvor medarbejderen går ned i løn og i stedet modtager et eller flere personalegoder fra arbejdsgiveren (fx telefon, bredbånd, massage, uddannelse eller aviser).

Mange virksomheder tilbyder medarbejderne fleksible lønpakker, det vil sige en kombination af kontant løn og personalegoder. Baggrunden er, at medarbejderen i visse tilfælde kan spare skat ved at få et personalegode frem for at skulle betale for godet med beskattede midler.



Arbejdsgiveren ser på den samlede udgift til personaleomkostninger, da det er denne, der har betydning for bundlinjen i regnskabet.

Hvis arbejdsgiverens udgift skal være den samme, skal medarbejderens kontante løn reduceres med et beløb svarende til arbejdsgiverens udgift til personalegodet. En sådan lønomlægning kan normalt accepteres skattemæssigt, når en række krav er opfyldt. Men en lønomlægning er dog reelt ikke tilladt ved fx computer (medfører årlig beskatning på 50 % af udstyrets nypris), ligesom det er en betingelse for skattefrihed for rejse- og kørselsgodtgørelse efter standardsatser, at disse ikke er helt eller delvist finansieret af medarbejderens lønomlægning.

Bruttotrækordninger er kun interessante, når den skattepligtige værdi af personalegodet er mindre end den faktiske udgift (markedsværdien). Når et personalegode beskattes lempeligere end kontant løn, har arbejdsgiveren og medarbejderen en fælles interesse i, at en del af medarbejderens løn udbetales i naturalier. Medarbejderen sparer skat, og arbejdsgiveren får en mere tilfreds medarbejder for den samme lønudgift.

Arbejdsgiveren skal indeholde AM-bidrag og A-skat i lønmodtagerens samlede løn, og bruttolønnen må ikke reduceres med krav, som arbejdsgiveren har mod lønmodtageren. Dette er dog ikke til hinder for, at arbejdsgiveren og medarbejderen kan aftale, at en del af lønnen består af naturalier (bruttotrækordninger).

Bruttolønsordning må ikke forveksles med egenbetaling. Selv om medarbejderen har betalt for personalegodet via en bruttolønnedgang, er der skattemæssigt ikke tale om egenbetaling. Der er kun tale om egenbetaling, når betalingen sker, efter at arbejdsgiveren har indeholdt AM-bidrag og A-skat.

En aftale om bruttotræk ændrer ikke på, at medarbejderen skal beskattes af det pågældende personalegode, medmindre godet efter lovgivningen eller praksis er skattefrit.

Krav til en bruttotrækordning

En bruttotrækordning skal opfylde følgende betingelser:

- Der skal foreligge en ændret lønaftale, som indebærer en reel fremadrettet nedgang i den kontante løn.
- Overenskomster mv., som parterne er bundet af, skal kunne rumme den ændrede lønaftale.
- Den aftalte reduktion af den kontante løn skal løbe over hele lønaftaleperioden. Som hovedregel må perioden ikke være under 12 måneder.
- Et allerede erhvervet krav på kontant løn kan ikke konverteres til en naturalieydelse.
- Arbejdsgiveren skal have en økonomisk risiko i forbindelse med ordningen. Det betyder, at medarbejderens kontante lønnedgang skal være et på forhånd fastsat beløb, der er uafhængigt af medarbejderens forbrug af godet og arbejdsgiverens løbende omkostninger.
- Arbejdsgiveren skal rent faktisk stille det pågældende gode til rådighed for medarbejderen. Det betyder, at arbejdsgiveren som altovervejende hovedregel skal være enten ejer af personalegodet eller reel kontraktpart i forhold til den eksterne leverandør af godet.
- Hovedreglen er, at både ind- og udtræden af en bruttolønsordning skal ske ved et sædvanligt aftaletidspunkt (normalt den ordinære lønforhandling). Nyansatte medarbejdere kan indtræde i en bruttotrækordning på tidspunktet for ansættelsen, og ordningen skal løbe til næste almindelige lønforhandling.

Skattestyrelsen accepterer i praksis, at nedgangen i den kontante løn vises på lønsedlen, hvis det dokumenteres, at medarbejderens retskrav på kontantløn er lavere end den bruttoløn, som fremgår af lønsedlen. Dokumentation kan være en skriftlig aftale mellem arbejdsgiveren og medarbejderen.

Moms

Personalegoder er reelt løn, der blot udbetales i naturalier med henblik på privat benyttelse i et eller andet omfang.

Derfor er udgangspunktet også, at virksomheder ikke kan opnå fradragsret for moms ved indkøb og anvendelse af personalegoder. Hvis godet samtidigt anvendes erhvervsmæssigt, kan der i visse tilfælde opnås hel eller delvis fradragsret for moms ved indkøb og anvendelse.

Det er væsentligt at være opmærksom på, at der ikke nødvendigvis er sammenhæng mellem den skatte- og momsmæssige behandling af personalegoder.



Personalegoder 2026

Autocamper

Det hurtige overblik

	Autocamper
Indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja
Indberetning	Ja – felt 19 & 13 (se dog nedenfor)
Moms	Ingen fradragsret

Skat

Hvis en autocamper er et egnet alternativ til en privat bil, skal der ske beskatning efter de almindelige regler om beskatning af fri bil. Vurderingen af, om autocamperen er et egnet alternativ til en privat bil, er konkret.

Moms

I det omfang autocamperen også benyttes til erhvervsmæssige aktiviteter, har virksomheden delvis fradragsret på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige/private anvendelse.

Alarm

Det hurtige overblik

	Alarm
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Ja – felt 55
Moms	Ingen fradragsret

Skat

Alarm, som arbejdsgiver stiller til rådighed i medarbejderens private bolig, er som overvejende hovedregel skattepligtig for medarbejderen. Beskatningen omfatter både installationsomkostningerne samt det løbende abonnement. Afhængigt af prisen for tyverialarmen kan værdien heraf evt. falde ind under den skattefri bagatelgrænse for private goder på 1.400 kr. (2026). Dog har Skatterådet i en speciel situation, hvor medarbejderen var direktør i et firma, der drev handel med meget dyre ure og smykker, anset alarmen for at være omfattet af bagatelgrænsen på 7.600 kr. (2026).

Moms

I det omfang alarmen også beskytter virksomhedens værdier, har virksomheden delvis fradragsret på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige/private anvendelse.

Avis

Det hurtige overblik

	Erhvervsmæssigt begrundet	Ikke erhvervsmæssigt begrundet	Leveret på arbejdspladsen
Indkomst	Skattefri	Skattefri/ B-indkomst**	Skattefri
Bagatelgrænse	Ja**		
AM-bidrag			
Indberetning	Nej	Nej/Ja – felt 55	Nej
Moms	Momsfri	Momsfri	Momsfri

*** hvis husstanden ikke selv holder avis.*

Skat

En arbejdsgiverbetalt avis, der leveres på bopælen, og som er nødvendig til brug for arbejdet, er skattefri, men udgiften hertil falder ind under den skattefri bagatelgrænse på 7.600 kr. (2026), hvis husstanden ikke i øvrigt holder avis. Holder husstanden selv avis, er den arbejdsgiverbetalte avis skattefri og medregnes heller ikke under bagatelgrænsen.

Kan avisen ikke anses for nødvendig af hensyn til arbejdet, skal medarbejderen beskattes af arbejdsgiverens udgift til avisen, hvis husstanden ikke i øvrigt har udgift til mindst én avis. Afholder husstanden selv udgift til én avis, vil arbejdsgiverens betaling af yderligere en privat avis normalt være et skattefrit personalegode, der heller ikke falder ind under bagatelgrænsen på 7.600 kr. (2026).

Medarbejderen skal ikke beskattes af avis, der leveres på arbejdspladsen.

En elektronisk avis (IP-løsning, domæneløsning eller enkeltbrugeradgang) kan tilgås uden for arbejdspladsen, og eventuel beskatning heraf afgøres derfor efter samme regler som en arbejdsgiverbetalt avis, der leveres på bopælen.

Befordring hjem/arbejde

Det hurtige overblik

	Hjem/arbejde offentlig befordring	Arbejdsgiverbetalt befordring og befordringsfradrag
Indkomst	Skattefri	A-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		
Indberetning	Nej	Ja – felt 13
Moms	Momsfri	Momsfri

Skat

Arbejdsgiverbetalt befordring mellem hjem og arbejde er et skattefrit personalegode, hvis medarbejderen undlader at selvangive befordringsfradrag. Vælger medarbejderen derimod at tage befordringsfradrag for samme strækning, så er der i stedet tale om et skattepligtigt gode.

Arbejdsgiverbetalt befordring kan være befordring med offentlige transportmidler, mandskabsvogn, direktionsvogn med chauffør, taxa, fly, helikopter eller lignende, hvorimod udgiften til kørsel i egen bil ikke kan dækkes skattefrit. Se i øvrigt "Kørselsgodtgørelse/tilskud til bil".



Beklædning

Det hurtige overblik

	Uniformer, kitler mv.	Tøj med navn eller logo	Alminde-ligt tøj	Kontant tilskud
Indkomst	Skattefri		B-indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse		Ja		
AM-bidrag				Ja
Indberetning	Nej	Nej	Ja – felt 56	Ja – felt 13
Moms	Fuld fradragsret	Fuld fradragsret	Ingen fradragsret	Momsfri

Skat

Udgifter til beklædning er som udgangspunkt en privat udgift. Hovedreglen er derfor, at arbejdsgiverbetalt tøj og sko er et skattepligtigt personalegode (beskatning af arbejdsgiverens udgift).

Egentligt arbejdstøj er ikke et skattepligtigt personalegode, men kan derimod betegnes som et skattefrit arbejdsredskab. Det gælder fx uniformer, kitler til sygehuspersonale, sikkerhedsbeklædning og tøj til arbejde, der medfører tilsmudsning eller betydeligt slid på tøjet. Med hensyn til "uniformer" er begrebet bredere end den traditionelle opfattelse heraf. En medarbejder i et vagtfirma, der får uniform og skal bruge sorte sko og strømper til uniformen, er heller ikke skattepligtig af arbejdsgiverbetalte sko og strømper. Butikspersonale, hvor en del af "uniformen" måske er sorte bukser, skal heller ikke beskattes heraf. Piloter er heller ikke skattepligtige af arbejdsgiverbetalte flightbags, støttestrømper og ørepropper.

Arbejdsgiverbetalt beklædning til brug på jobbet, som ikke kan karakteriseres som egentligt arbejdstøj, kan være skattefri efter bagatelgrænsen på 7.600 kr. årligt (2026) for arbejdsrelaterede personalegoder. Det kan fx være almindelig "firmabeklædning" med arbejdsgiverens navn eller logo. Arbejdsgiverbetalt beklædning i form af skjorter og bukser mv. er normalt et skattepligtigt personalegode. Men hvis tøjet tydeligt fremstår som firmabeklædning med navn og logo mv., sker der ikke beskatning, men godet falder ind

under bagatelgrænsen. Indgår beklædningsgenstande i en bruttotrækordning, vil dette pege i retning af, at tøjet ikke i overvejende grad er stillet til rådighed af hensyn til arbejdet, og arbejdsgiverbetalt beklædning vil derfor som hovedregel være skattepligtig for medarbejderen. Det skattepligtige beløb udgør arbejdsgiverens udgift.

Kontant tilskud til beklædning er skattepligtigt som anden løn.

Moms
Det er en forudsætning for fuld fradragsret ved køb af tøj med logo/navn, at virksomheden forbliver ejer af tøjet.

Bonuspoint

Det hurtige overblik

	Bonuspoint
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Nej
Moms	Momsfri

Skat
Bonuspoint optjent i forbindelse med arbejdsgiverbetalte flyrejser og hotelovernatninger er skattepligtige, hvis medarbejderen bruger dem privat. Den skattepligtige værdi er det beløb, som medarbejderen skulle have betalt, hvis der ikke var anvendt bonuspoint.

Briller

Det hurtige overblik

	Briller	Skærmbriller
Indkomst	A-indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		
Indberetning	Ja – felt 13	Nej
Moms	Ingen fradragsret	Fuld fradragsret

Skat
Udgifter til briller er normalt en privat udgift på linje med almindelig beklædning. Arbejdsgiverbetalte briller er derfor som hovedregel et skattepligtigt personalegode. Fra praksis kan nævnes briller til en tandlæge og en pilot, selv om disse briller med styrke var nødvendige for arbejdets udførelse. Derimod er der skattefrihed for fx en tandlæges beskyttelsesbriller uden styrke og skærmbriller til medarbejdere, der anvender en stor del af arbejdsdagen foran skærmen.

Moms
Det er en forudsætning for fuld fradragsret ved køb af skærmbriller, at brillerne ikke benyttes privat.

Brobizz

Det hurtige overblik

	Privat kørsel	Erhvervs-mæssig kørsel	Kørsel hjem/arbejde
Indkomst	B-indkomst	Skattefri	Skattefri
Bagatelgrænse			
AM-bidrag			
Indberetning	Nej*	Nej	Nej
Moms	Ingen/fuld fradragsret	Ingen/fuld fradragsret	Ingen/fuld fradragsret

**Hvis stillet til rådighed af hensyn til arbejdet*

Skat
Arbejdsgiverbetalt brobizz til Storebælt eller Øresund er som udgangspunkt et skattepligtigt personalegode.

Benyttes brobizzen udelukkende erhvervsmæssigt og til transport mellem hjem og arbejde, er brobizzen skattefri.

Skattefriheden gælder, uanset om medarbejderen kører i egen bil eller i firmabil. Ved kørsel i egen bil kan der foretages befordringsfradrag for kørsel mellem hjem og arbejde efter de almindelige regler inklusive de kilometer, der køres over broen.

Arbejdsgiverbetalt brobizz, der anvendes til anden privat kørsel end kørsel mellem hjem og arbejde, er skattepligtig.

Den skattepligtige værdi udgør det beløb, som medarbejderen selv skulle have betalt for kørsel over broen eller eventuelt arbejdsgiverens udgift. Selv om medarbejderen har fri bil, skal der alligevel ske beskatning af den sparede udgift, fordi udgiften til brobizz ikke er en del af bilens driftsudgifter og derfor ikke er indeholdt i beskatningen af fri bil.

Moms

Der er ikke fradragsret for moms på broafgift over Storebælt, hvis kørslen sker i en personbil. Dette gælder, uanset om kørslen er erhvervsmæssig eller ej. Sker kørslen derimod i en varevogn, er der fuld fradragsret for momsen. Dette gælder også ved privat kørsel, hvis varevognen i øvrigt er registreret til blandet erhvervsmæssig/privat kørsel. Ved erhvervsmæssig kørsel over Øresundsbroen er der fuld fradragsret for moms på broafgiften, uanset hvilken type køretøj der anvendes.

Ved kørsel mellem hjem og arbejde er der fuld fradragsret for moms, hvis kørslen sker i en specialindrettet varebil.

Bøder

Det hurtige overblik

	Bøder
Indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja
Indberetning	Ja – felt 13
Moms	Ingen fradragsret

Skat

Betaler arbejdsgiveren parkeringsbøder og andre bøder for medarbejderen, er betalingen skattepligtig for medarbejderen som anden løn. Dette gælder, selv om bøden er pålagt i forbindelse med erhvervsmæssig kørsel, og kørslen er sket i arbejdsgiverens bil.

Computer

Det hurtige overblik

	Computer stillet til brug for arbejdet	Computer udelukkende til privat brug
Indkomst	Skattefri	A-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		Ja
Indberetning	Nej	Ja – felt 13
Moms	Fuld/delvis fradragsret	Ingen fradragsret

Skat

Arbejdsgiverbetalt computer og sædvanligt tilbehør, der er stillet til rådighed til brug for arbejdet, udløser ikke beskatning, selv om computeren og tilbehøret også bruges privat. En medarbejder vil derfor uden beskatning kunne tage en computer med hjem til brug for arbejdet eller få etableret en hjemmearbejdsplads.

Foretager arbejdsgiveren udskiftning af medarbejderens computer (nyt udstyr), og får medarbejderen lov til at beholde den gamle computer, skal medarbejderen beskattes af computerens værdi på det tidspunkt, hvor han reelt bliver ejer af computeren.

<u>To computere</u>

I enkelte tilfælde er det i praksis godkendt, at arbejdsgiveren kan stille to computere til rådighed for den enkelte medarbejder, uden at dette udløser beskatning. Beskatning sker ikke, hvis der er en reel arbejdsmæssig begrundelse for, at medarbejderen har to computere til rådighed. Fra praksis kan nævnes et tilfælde, hvor en medarbejder fik stillet to bærbare computere til sin rådighed. Den ene computer havde begrænset funktionalitet, hvilket blandt andet indebar, at medarbejderen ikke kunne installere software, få netbank eller digital signatur. Her blev det godkendt, at der var en reel arbejdsmæssig begrundelse for to computere. Er der ikke en reel arbejdsmæssig begrundelse for en computer eller computer nummer to, skal medarbejderen beskattes af markedslejen. Se i øvrigt stikordet "iPad".





Sædvanligt tilbehør

Computer inkluderer sædvanligt tilbehør i form af skærm, printer, software mv. Begrebet sædvanligt tilbehør ændrer sig i takt med den teknologiske udvikling.

Vedrørende skærme til arbejdscomputer på hjemmearbejdspladsen, har Skatterådet i en afgørelse fra 2022 fastslået, at en computerskærm på op til 32" anses for sædvanligt tilbehør.

Lønomlægning

Hvis der bliver indgået en aftale mellem arbejdsgiveren og medarbejderen om, at computeren helt eller delvis skal finansieres via en lønomlægning, skal medarbejderen hvert år beskattes af 50 % af udstyrets nypris (arbejdsgiverens købspris). Har arbejdsgiveren leaset udstyret, er det udstyrets markedspris på tidspunktet for leasingaftalens indgåelse. Ved lønomlægning forstås lønnedgang (bruttotrækordning), løntilbageholdenhed og fx, at en nyansat medarbejder vælger at få en lavere løn mod til gengæld at få en computer med sædvanligt tilbehør stillet til rådighed. Det samme gælder, hvis en medarbejder fx forpligter sig til ubetalt merarbejde.

Beskatningen skal ske, så længe udstyret er til medarbejderens rådighed og ikke kun for den periode, hvor der måske er aftalt lønomlægning. Beskatning ophører først, når medarbejderen ikke længere har udstyret til sin rådighed, har købt det af arbejdsgiveren til markedsprisen eller er blevet beskattet af markedsprisen.

Hvis en virksomhed stiller en bestemt computer til rådighed for en medarbejder, men medarbejderen ønsker en dyrere computer, vil det medføre en årlig beskatning på 50 % af computerens nypris, hvis merprisen finansieres ved en lønomlægning. Det er ikke kun merprisen, der udgør beregningsgrundlaget for beskatning, men hele computerens pris.

Moms

Der er fuld fradragsret for moms ved køb af computer og sædvanligt tilbehør, i det omfang computeren alene anvendes erhvervsmæssigt. Privat anvendelse medfører en skønsmæssig begrænsning af fradragsretten eller ingen fradragsret ved udelukkende privat anvendelse.

Cykel

Det hurtige overblik

	Privat rådighed, herunder kørsel ml. hjem/arbejde
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Ja – felt 55
Moms	Ingen fradragsret

Skat

Arbejdsgiverbetalt cykel, som medarbejderen fx skal anvende til kørsel mellem hjem og arbejde og tillige til kundebesøg, er et skattepligtigt personalegode, idet det må formodes, at den tillige er til rådighed for privat anvendelse, når den befinder sig på bopælen. Det skattepligtige beløb udgør den leje, som cyklen kan lejes for på det frie marked. For elcykler gælder samme regler.

Moms

Der er delvist momsfradrag for anskaffelse af en personalecykel, hvis cyklen også skal anvendes erhvervsmæssigt. Transport mellem hjem og arbejde anses for privat.

Dagsbeviser

Det hurtige overblik

	Dagsbeviser
Indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja
Indberetning	Ja – felt 13
Moms	Ingen fradragsret

Skat
Et dagsbevis giver ret til at køre privat i en gulpladebil, uden at medarbejderen skal beskattes af fri bil, se under stikordet "Gulpladebiler".

Betaler arbejdsgiveren dagsbeviset for en medarbejder, der skal bruge bilen til privat kørsel, er medarbejderen skattepligtig af dagsbevisets købspris.

Fantomaktier

Det hurtige overblik

	Bonusordninger
Indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja
Indberetning	Ja – felt 13
Moms	Momsfri

Skat
Begrebet fantomaktier dækker over en række forskellige bonusordninger til medarbejderne, som intet har med aktier at gøre, men hvor bonussens størrelse typisk er afhængig af virksomhedens resultat eller kursudviklingen på selskabets aktier.

Skattemæssigt kvalificeres afkast af fantomaktier som bonus, og beløbet beskattes som løn.

Fertilitetsbehandling

Det hurtige overblik

	Fertilitetsbehandling	Adoption
Indkomst	A-indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag	Ja	Ja
Indberetning	Ja – felt 13	Ja – felt 13
Moms	Momsfri	Momsfri

Skat
Udgifter til fertilitetsbehandling/adoption, som betales af arbejdsgiver, anses for en privat udgift, som afholdes af arbejdsgiver og sidestilles med løn.



Moms

Både fertilitetsbehandling og adoption er som udgangspunkt fritaget for moms. I det omfang fertilitetsbehandlingen eller adoptionen er momspligtig, er der ikke ret til fradrag for moms, idet fertilitetsbehandling/adoption anses for en privat udgift.

Firmabil

Det hurtige overblik

	Inkl. ordinære driftsudgifter	Tilkaldevagt
Indkomst	A-indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse		
AM-bidrag	Ja	
Indberetning	Ja – felt 13 & 19	Nej
Moms	Ingen fradragsret	Ingen fradragsret

Skat

En firmabil til rådighed for privat kørsel er et skattepligtigt personalegode. Det er selve rådighedsretten, der beskattes, og omfanget af den private kørsel er derfor uden betydning.

Vi vil gennemgå reglerne nedenfor i korte træk. Hvis man vil have en mere dybdegående gennemgang af regelsættet, henviser vi til vores publikation "Biler - skat og moms 2026".

Satserne for beskatning:

	Sats for bilens værdi	
	under 300.000 kr.	over 300.000 kr.
Indtil 30. juni 2021	25 %	20 %
Fra 1. juli 2021	24,5 %	20,5 %
2022	24 %	21 %
2023	23,5 %	21,5 %
2024	23 %	22 %
2025 og frem	22,5 %	22,5 %

Ved beregning af den skattepligtige værdi anvendes købsprisen eller nyvognsprisen gange den ovennævnte fastlagte sats. Bilens alder afgør, om man skal bruge købsprisen eller nyvognsprisen. Prisen er dog altid mindst 160.000 kr.

Den skattepligtige værdi forøges endvidere med et miljøtillæg (grøn ejerafgift, som er afhængig af bilens brændstofforbrug) svarende til nedenstående procenter af den årlige ejer- eller vægtafgift for bilen.

Indtil 30. juni 2021	150 %
Fra 1. juli 2021	250 %
2022	350 %
2023	450 %
2024	600 %
2025 og frem	700 %

Kørsel mellem hjem og arbejde er som altovervejende hovedregel privat kørsel. Når en medarbejder har firmabil, kan vedkommende ikke få befordringsfradrag for kørsel mellem hjem og arbejde. Det gælder også, selv om medarbejderen fx nogle dage anvender offentlige transportmidler. Det er kun personen med firmabil, der ikke kan få befordringsfradrag, hvorfor ægtefællens eventuelle kørsel mellem hjem og arbejde giver ret til befordringsfradrag.

Nye biler

Beregningsgrundlaget for nye biler – herunder biler, der er anskaffet af arbejdsgiveren højst tre år efter første indregistrering – er nyvognsprisen.

Ved nyvognsprisen forstås den faktiske købspris inklusive registreringsafgift, moms, leveringsomkostninger og alt normalt fabriksmonteret tilbehør. Ekstraudstyr, der leveres og monteres af forhandleren og vises særskilt på fakturaen, indgår ikke i beregningsgrundlaget for værdi af fri bil. Det er dog en forudsætning, at denne pris svarer til den pris,

som en slutbruger skal betale hos en forhandler for køretøjet som nyt og dermed bilens markedsværdi mellem to uafhængige parter.

Beregningsgrundlaget udgør bilens nyvognspris i 36 måneder regnet fra og med den måned, hvori første indregistrering er sket.

Efter de 36 måneder reduceres beregningsgrundlaget til 75 % af nyvognsprisen (75-procents-reglen), dog stadig mindst 160.000 kr.

Brugte biler

Er bilen over tre år gammel på købstidspunktet – regnet fra datoen for første indregistrering – udgør beregningsgrundlaget for værdi af fri bil arbejdsgiverens købspris. Hvis bilen ved købet eller umiddelbart herefter sættes i stand, skal udgifter til istandsættelse lægges oven i beregningsgrundlaget.

75-procents-reglen gælder ikke for brugte biler, som på anskaffelsestidspunktet er mere end tre år gamle regnet fra første indregistrering. I hele brugsperioden skal værdi af fri bil beregnes på basis af købsprisen plus istandsættelse og levering, men dog altid af minimum 160.000 kr.

En firmabil kan kun skifte fra at blive beskattet efter reglerne for nye biler til at blive beskattet efter reglerne for brugte biler, hvis der reelt sker et ejerskifte.

Leasede firmabiler

Hvis en arbejdsgiver stiller en leaset firmabil til rådighed for en medarbejder, så er det leasingselskabernes genberegnede grundlag for registreringsafgift, der skal anvendes som beskatningsgrundlag.

75-procents-reglen gælder også for leasede biler.

Biler, som genleases tre fulde år efter første indregistrering, skal værdiansættes som en "gammel" bil. Da der ikke foreligger en fakturapris, er det bilens markedsværdi på leasingtidspunktet, der skal bruges.

Udenlandske firmabiler

Reglerne om beskatning af fri bil gælder også, når der er tale om en udenlandsk arbejdsgiver, der stiller en bil til rådighed for en medarbejder bosiddende i Danmark. Selv om firmabilen ikke er indregistreret i Danmark, skal værdi af fri bil opgøres på grundlag af anskaffelsesprisen for en tilsvarende dansk indregistreret bil. Ved beregningen af værdi af fri bil drager medarbejderen altså ikke fordel af, at den udenlandske arbejdsgiver har betalt en lavere pris for firmabilen sammenlignet med, hvad en tilsvarende bil på danske plader ville have kostet.

Hvis en udenlandsk arbejdsgiver stiller en bil til rådighed for en medarbejder bosiddende i Danmark, skal arbejdsgiveren som udgangspunkt betale dansk registreringsafgift. En arbejdsgiver med hjemsted eller fast driftssted i et andet EU-land eller EØS-land kan dog undgå at betale dansk registreringsafgift i følgende to situationer:

- Firmabilen skal inden for en periode på 12 måneder anvendes mere end 183 dage uden for Danmark
- Firmabilens erhvervsmæssige kørsel i udlandet inden for en periode på 12 måneder overstiger den samlede kørsel i Danmark.

Til den erhvervsmæssige kørsel i udlandet medregnes kørsel mellem medarbejderens bopæl i Danmark og arbejdspladsen i udlandet. Det gør kørsel fra bopælen til en dansk lufthavn med henblik på transport til arbejdsopgaver i udlandet derimod ikke.

Selv om arbejdsgiveren undgår at betale dansk registreringsafgift, skal medarbejderen alligevel beskattes, som om bilen var blevet købt og indregistreret i Danmark.

Hvilke udgifter er omfattet af fri bil?

Beskatning af fri bil medfører, at arbejdsgiveren kan afholde alle udgifter af ordinær driftsmæssig karakter, det vil sige

udgifter til forsikring, vægtafgift, benzin, reparationer og vedligeholdelse, olie og vask mv. uden yderligere skattemæssige konsekvenser for medarbejderen.

Betaler medarbejderen nogle af disse udgifter med beskattede midler, reduceres den skattepligtige værdi af fri bil.

Det er dog et krav, at medarbejderen afleverer regningerne til arbejdsgiveren, der udgiftsfører beløbene som udlæg efter regning og indtægtsfører samme beløb under firmabilregnskabet som egenbetaling.

Udgifter til parkering, parkeringsbøde, færgebillet, og motorvejs- og broafgift har ikke driftsmæssig karakter og er derfor ikke indeholdt i den skattemæssige værdi af fri bil. Betaler arbejdsgiveren sådanne udgifter, afhænger den skattemæssige behandling af, om udgiften afholdes i forbindelse med privat eller erhvervsmæssig kørsel.

Moms

Der er ikke momsfradrag for anskaffelsesprisen og driftsomkostninger for firmabiler på hvide plader (personbiler), heller ikke selv om bilerne udelukkende anvendes erhvervsmæssigt. For bilforhandlere, leasingselskaber og køreskoler gælder der dog særlige regler, når bilerne skal anvendes til udlejning, demonstrationskørsel eller køreskolevirksomhed.

Ved et senere salg af en personbil på hvide plader skal der ikke opkræves moms, når der ved købet ikke har været fradragsret for momsen.

Hvis en virksomhed vælger at lease en firmabil, kan virksomheden opnå et særligt momsfradrag for leasingudgiften. Det er en betingelse for momsfradraget, at bilen leases i en sammenhængende periode på mere end seks måneder, og at mindst 10 % af den årlige kørsel vedrører virksomhedens momspligtige aktiviteter. Momsfradraget beregnes som en procentdel af bilens registreringsafgift afhængigt af bilens alder. De fleste leasingselskaber oplyser det særlige momsfradrag på fakturaen.

Elbil

Det hurtige overblik

	Ladestand/ oplading privat bil	Ladestander/fri opladning ved fri firmabil	Opladninger kunder mv.
Indkomst	A-indkomst	*	Skattefri
Bagatelgrænse			
AM-bidrag	Ja	Ja	
Indberetning	Ja		Nej
Moms	Ingen fradragsret	Ingen fradragsret (Særregler ved varebiler)	Ingen fradragsret

** Der skal ikke ske særskilt beskatning. Indgår allerede i beskatning af fri bil*

Skat

Elbiler er omfattet af de almindelige regler for beskatning af fri bil, se stikordet "Firmabiler". Beregningsgrundlaget for elbilen inkluderer batteriet. Fabriksmonteret ekstraudstyr er en del af nyvognsprisen, selv om der ikke skal betales registreringsafgift heraf. Det betyder også, at der i beregningsgrundlaget skal indgå en fabriksmonteret ekstra ladeenhed til hurtig tankning.

Beskatning af fri bil betyder, at arbejdsgiveren kan afholde alle udgifter af almindelig driftsmæssig karakter, uden at det har yderligere skattemæssige konsekvenser for medarbejderen. Elektricitet til drift af en elbil er en almindelig driftsudgift på samme måde som brændstof til benzin- og dieselbiler. Arbejdsgiveren kan afholde udgifterne til el enten direkte eller refundere medarbejderen for foretagne udlæg til opladning. Det afgørende er blot, at der naturligvis kun sker arbejdsgiverbetaling for el, der er anvendt til den pågældende firmabil.

Hvis arbejdsgiveren køber en ladestation, der placeres på medarbejderens bopæl, har det hidtil været sådan, at købsprisen for ladeenheden inklusive montering og tilslutning med separat elmåler medgår i beregningsgrundlaget for beskatning af fri bil. Med Folketingets nye aftale om grøn omstilling af vejtransporten gælder det, at hvis man får

ladestander af sin arbejdsgiver efter 1. juli 2021, da skal man ikke længere betale skat af værdien. Det gælder dog kun, hvis man har haft fri elbil eller pluginhybridbil i mindst 6 sammenhængende måneder efter denne dato.

Har man haft fri elbil eller pluginhybridbil i mindre end 6 sammenhængende måneder efter den 1. juli 2021, skal man stadig betale skat af ladestanderens værdi og omkostninger til installationen.

Moms

Der er ikke momsfradrag for drift af biler på hvide plader (personbiler). Derfor har virksomheder ikke momsfradrag ved indkøb og drift af el-ladestandere samt indkøb af elektricitet til brug for gratis opladning af:

- Medarbejdernes personbiler
- Virksomhedens egne personbiler
- Kunders, forretningsforbindelsers og øvrige samarbejdspartneres personbiler

Bilforhandlere og leasingselskaber har dog fuldt fradrag for anskaffelse og drift af ladestandere samt indkøb af elektricitet til brug for opladning af egne/leasede hvidpladebiler, der anvendes som demo- og udlejningsbiler m.v.

Hvis bilerne delvist anvendes til private formål, skal der beregnes udtagningsmoms ved opladning.

Alle momspligtige virksomheder har derimod momsfradrag for anskaffelse og drift af ladestandere samt indkøb af elektricitet til brug for opladning af varebiler op til 3 ton. Det gælder også, når varebilen anvendes til blandede aktiviteter, herunder momspligtige og momsfritagne/private aktiviteter.

Godtgørelse af elafgift

Virksomheder har ret til godtgørelse af elafgift med undtagelse af 0,4 øre pr. kWh elektricitet, der anvendes i ladestandere, uden at tage hensyn til momsfradrag og erhvervsmæssig/privat anvendelse. Det kræver, at virksomheden driver ladestanderen for egen regning og risiko, samt at virksomheden er involveret i driften heraf. Det er yderligere et krav, at der sker en måling af den elektricitet, der anvendes til opladningen, og måleren skal være placeret i forbindelse med ladestanderen.

Firmabørnehave

Det hurtige overblik

	Pasning – også ved overarbejde og lign.
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Nej
Moms	Ingen fradragsret

Skat

Arbejdsgiverens betaling af børnepasning er et skattepligtigt personalegode, uanset om pasningen sker i forbindelse med overarbejde eller lignende.

Pasning af medarbejdernes børn, hvor arbejdsgiveren afholder udgifterne til drift af en børnehave, er ligeledes skattepligtig. Medarbejderen skal beskattes af et beløb svarende til den opnåede besparelse.

Flytteudgifter

Det hurtige overblik

	Hovedregel	Forflyttelse under samme arbejdsgiver
Indkomst	A-indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		
Indberetning	Ja – felt 13	Nej
Moms	Ingen fradragsret	Fuld fradragsret

Skat

Arbejdsgiverens betaling af flytteudgifter er kun skattefri for medarbejderen, når der sker forflyttelse til et andet



arbejdssted under samme arbejdsgiver, og forflyttelsen nødvendiggør et boligskift. Skattefriheden gælder følgende udgifter:

- Flytning af indbo
- Rejseudgifter for husstanden
- Udgifter til flytning af telefon mv.
- Huslejetab (lejebolig).

Skattefriheden gælder kun, hvis arbejdsgiveren godtgør udgifterne efter regning.

Udgifter til fast ejendom, herunder renteudgifter, anses ikke for at være huslejetab. Disse udgifter kan derfor ikke godtgøres uden beskatning. Det samme gælder udgifter til advokat- og mæglersalær i forbindelse med køb og salg af fast ejendom. Udgift til leje mv., som skal betales for den lejlighed, der fraflyttes, for tiden fra fraflytningen og indtil udløbet af opsigelsesfristen kan dækkes uden beskatning af medarbejderen.

Moms
Afholdes udgiften på grund af intern flytning, som er i arbejdsgiverens interesse, er der fuldt fradragsret for momsen.

Forsikringer

Det hurtige overblik

	Gruppeliv uden fradragsret	Gruppeliv med fradragsret	Ulykke, som ejes af medar-bejder	Ulykke, som kun dækker i arbejds-tiden
Indkomst	A-indkomst	B-indkomst	A-indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse				
AM-bidrag	Ja		Ja	
Indberetning	Ja – felt 13	Ja*	Ja – felt 13	Nej
Moms	Momsfri	Momsfri	Momsfri	Momsfri

** Det er pensionsselskabet og ikke arbejdsgiver, som er omfattet af indberetningsforpligtigelsen*

Skat
Medarbejderen er skattepligtig af en arbejdsgiverbetalt præmie til en gruppelivsforsikring, hvor der ikke er fradragsret, og hvor medarbejderen anses for værende ejer.

Arbejdsgiverbetalt præmie til en ikke-fradragsberettiget gruppelivsforsikring, som indgår som en del af en i øvrigt fradragsberettiget pensionsordning, er skattepligtig hos medarbejderen som B-indkomst.

Betaler arbejdsgiver for en heltidsulykkesforsikring, som ejes af medarbejderen, er medarbejderen skattepligtig af præmiebeløbet.

Betaler arbejdsgiver for en ulykkesforsikring, der kun dækker medarbejderen i arbejdstiden, er medarbejderen derimod ikke skattepligtig af præmiebeløbet. Det samme gælder rejseforsikringer, der kun dækker tjenesterejser for arbejds-giveren.

Fratrædelsesgodtgørelse/Jubilæumsgratiale

Det hurtige overblik

	Kontant op til 8.000 kr.	Kontant over 8.000 kr.	Tingsgave op til 8.000 kr.	Tingsgave over 8.000 kr.
Indkomst	Skattefri	A-indkomst	Skattefri	A-indkomst
Bagatelgrænse				
AM-bidrag		Ja		
Indberetning	Ja – felt 69	Ja – felt 69	Ja – felt 69	Ja – felt 69
Moms	Momsfri	Momsfri	Momsfri	Momsfri

Skat
Fratrædelsesgodtgørelse er skattefri op til 8.000 kr. Der skal heller ikke betales AM-bidrag af den del af godtgørelsen, der er skattefri. Det er en forudsætning for skattefriheden, at beløbet ikke træder i stedet for løn i en opsigelsesperiode. Der er tale om en samlet årlig skattefri bundgrænse på 8.000 kr., som tillige omfatter jubilæumsgratialer. Overskydende beløb er skattepligtige som anden løn.

Gratialer i anledning af virksomhedens eller medarbejderens jubilæum beskattes som udgangspunkt på samme måde som løn. Dette gælder, uanset om gratialet udbetales kontant eller gives i form af tingsgaver.

Ved særlige jubilæer er beskatningen dog lempet, da bundfradraget på 8.000 kr. gælder, når medarbejderen har været ansat i virksomheden i 25 eller 35 år eller i et større antal år deleligt med 5.

Gratiale i forbindelse med 10, 15, 20 og 30 års ansættelse er skattepligtigt. Fra praksis kan nævnes en tingsgave til en værdi af 2.600 kr. til en medarbejder, der havde 10-årsjubilæum i 2011. Gaven var skattepligtig for medarbejderen.

Gratialer, som ydes i forbindelse med en virksomheds jubilæum som følge af, at den virksomhed, hvor medarbejderen har været ansat, har bestået i 25 år eller et antal år deleligt med 25, er også omfattet af reglerne om et skattefrit bundfradrag på 8.000 kr. Det er dog en betingelse, at virksomheden beløbsmæssigt udbetaler det samme jubilæumsgratiale til alle fuldtidsansatte medarbejdere og en forholdsmæssig andel heraf til deltidsansatte medarbejdere.

Færgeabonnement

Det hurtige overblik

	Privat kørsel	Kørsel hjem/arbejde	Erhvervsmæssig kørsel
Indkomst	B-indkomst	Skattefri	Skattefri
Bagatelgrænse			
AM-bidrag			
Indberetning	Nej	Nej	Nej
Moms	Ingen fradragsret	Ingen/fuld fradragsret	Ingen/fuld fradragsret

Skat

Færgeabonnement er ligesom brobizz et skattefrit personalegode, hvis medarbejderen kun bruger det i forbindelse med erhvervsmæssig kørsel og kørsel mellem hjem og arbejde.

Fritagelse for indberetningspligt gælder således kun, når færgeabonnementet er stillet til rådighed af hensyn til arbejdet.

Moms

Der er ikke fradragsret for moms på et færgeabonnement, hvis overfarten sker i en personbil. Dette gælder, uanset om turen er erhvervsmæssig eller ej. Sker turen derimod i en varevogn, er der fuld fradragsret for momsen på turen. Dette gælder også ved privat kørsel, hvis varevognen i øvrigt er registreret til blandet erhvervsmæssig/privat kørsel.

Ved kørsel mellem hjem og arbejde er der fuld fradragsret for moms, hvis kørslen sker i en specialindrettet varebil.

Gaver

Det hurtige overblik

	Gavekort og kontanter	Lejligheds-gaver	Jule- eller nytårs-gaver maks 1.000 kr.	Naturalier i øvrigt
Indkomst	A-indkomst	Skattefri	Skattefri	B-indkomst
Bagatelgrænse				
AM-bidrag	Ja			
Indberetning	Ja – felt 13	Nej	Nej	Nej
Moms	Ingen fradragsret /momsfri	Ingen fradragsret	Ingen fradragsret	Ingen fradragsret

Skat

Gaver fra arbejdsgiveren er som hovedregel skattepligtige som løn. Det gælder, uanset om gaven består i kontanter eller naturalier.

Efter praksis sker der ikke beskatning af lejlighedsgaver, hvilket vil sige gaver i anledning af fødselsdag, bryllup, sølvbryllup og lignende. Skattefriheden gælder kun, hvis gaveniveauet holdes inden for, hvad der må anses for almindeligt i en sådan anledning. Værdien af lejlighedsgaver skal ikke medregnes ved opgørelsen af den skattefri bagatelgrænse for private goder på 1.400 kr. (2026).

Smågaver fra arbejdsgiveren er omfattet af en skattefri bagatelgrænse på 1.400 kr. årligt (2026), se "Bagatelgrænse for mindre personalegoder" i kapitlet "Beskatning af personalegoder".

Julegaver

Efter praksis er der skattefrihed for naturaliegaver i anledning af jul eller nytår, hvis gavens værdi ikke overstiger 1.000 kr. (2026). Der er kun skattefrihed for én årlig gave.

Kontanter og gavekort er skattepligtige uanset beløbets størrelse. Et gavekort til medarbejderne i julegave kan dog være skattefrit, hvis gavekortet har et meget begrænset anvendelsesområde, og værdien højst udgør 1.000 kr.

Fra praksis kan nævnes følgende eksempler, hvor gavekortet mv. er blevet sidestillet med en naturaliegave og dermed skattefrihed, da værdien ikke oversteg årets maksimumbeløb for skattefri julegaver:

- Medarbejderen havde mulighed for at vælge mellem 25 forskellige gaver via internettet. Arbejdsgiveren havde på forhånd udvalgt de 25 gaver.
- Et gavekort til en bestemt restaurant. Gavekortet gav ret til at vælge mellem tre forskellige menuer.
- Et oplevelsesbevis, der gav adgang til én hotelovernatning inklusive morgenmad, alternativt to overnatninger på en campingplads. Oplevelsesbeviset kunne benyttes på en lang række hoteller og campingpladser.

Fælles for alle de nævnte eksempler er, at gavekortet mv. ikke kunne ombyttes til kontanter. Selv om gavekortet ikke kan ombyttes til kontanter, viser praksis dog, at ikke alle gavekort, hvor der kan vælges mellem forskellige naturalier, er skattefrie efter den særlige julegaveregel. I en konkret sag påtænkte en virksomhed at give medarbejderne et gavekort, der ikke oversteg årets grænse for skattefrie julegaver. Medarbejderen kunne på en hjemmeside vælge mellem en bred vifte bestående af gaver i form af mad, drikke, restaurationsbesøg, kro- og hotelophold, wellness, adgang til diverse sportsaktiviteter mv. Flere gavekort kunne anvendes samlet til en enkelt aktivitet. Her var viften for bred, og Skatterådet udtalte, at gavekortet var skattepligtigt (blev sidestillet med et kontant beløb).

En julegave i form af naturalier er skattefri, selv om værdien overstiger 1.000 kr., blot den har en værdi på maksimalt 1.400 kr. (2026). Men skattefriheden er da betinget af, at der ikke er andre smågaver mv. fra arbejdsgiveren (eller flere arbejdsgivere), der skal medregnes under den skattefri bagatelgrænse på 1.400 kr., se "Bagatelgrænse for mindre personalegoder" i kapitlet "Beskatning af personalegoder".



Moms
Der er ikke momsfradrag ved indkøb af gaver. Dette gælder uanset anledning og formål.

Gevinster

Det hurtige overblik

	Hovedregel – gavekort og kontanter
Indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja
Indberetning	Ja – felt 13
Moms	Ingen fradragsret/momsfri

Gevinster og lignende fra arbejdsgiveren til medarbejderne er skattepligtige. Dette gælder fx, hvis arbejdsgiveren giver kontanter eller tingsgaver til den medarbejder, der har haft færrest sygedage i en given periode, eller den sælger, som har præsteret det største salg.

Moms
Der er ikke momsfradrag ved indkøb af gevinster. Dette gælder uanset anledning og formål.

Gulpladebiler

Nedenfor gennemgås reglerne i korte træk. Hvis man vil have en mere dybdegående gennemgang af regelsættet, henviser vi til vores publikation "Biler - skat og moms 2026".

Det hurtige overblik

	Privat kørsel i "specialindretede biler"	Hjem-arbejde ingen befordringsfradrag	Hjem-arbejde befordringsfradrag
Indkomst	A-indkomst	Skattefri	A-indkomst
Bagatelgrænse			
AM-bidrag	Ja		Ja
Indberetning	Ja – felt 13		Ja – felt 13
Moms	Ingen/fuld fradragsret	Fuld fradragsret	Fuld fradragsret

	Privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel	Privat kørsel i "almindelige gulpladebiler"	Dagsbeviser – både gulplade og specialindrettede biler
Indkomst	A-indkomst	A-indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse			
AM-bidrag	Ja	Ja	Ja
Indberetning	Ja – felt 13	Ja – felt 13	Ja – felt 13
Moms	Fuld fradragsret	Ingen/fuld fradragsret	Ingen fradragsret

Gulpladebiler kan opdeles i almindelige gulpladebiler og specialindrettede gulpladebiler. Forskellen er, at specialindrettede biler ikke er et alternativ til en privat bil, fordi der i realiteten er tale om et rullende værksted.

En virksomhed, der anvender en almindelig gulpladebil til 100 % erhvervsmæssig kørsel, har fuld fradragsret for moms af bilens anskaffelsespris og driftsudgifter. Samtidig medfører den 100 % erhvervsmæssige kørsel, at der ikke skal ske beskatning af fri bil hos den medarbejder, der anvender bilen. Privat kørsel medfører derimod beskatning samt reduktion af momsfradrag ved anskaffelse (ikke ved drift) samt betaling af privatbenyttelsesafgift.

For så vidt angår specialindrettede biler, er det i et vist omfang muligt at køre privat.

Det er dog muligt at køre privat i en gulpladebil (såvel en almindelig som en specialindrettet gulpladebil), uden at dette udløser beskatning og reduktion af momsfradrag, hvis der er købt et såkaldt dagsbevis, se i det følgende om dagsbeviser. Hvis bilen registreres til blandet benyttelse, kan man desuden køre privat i den. I så fald kan moms ved anskaffelse ikke fradrages.

Hvilke biler er specialindrettede?
Vurderingen af, om en bil er specialindrettet, er konkret. Der lægges fx vægt på, om bilen er en større bil, om der er fastspændte reoler mv. Skattestyrelsen har udarbejdet en liste over, hvilke momenter der indgår ved bedømmelsen

af, hvornår en bil kan anses for specialindrettet. Se vores publikation "Biler - skat og moms 2025" for at få en gennemgang heraf.

Privat kørsel i specialindrettede biler

Beskatning og reduktion af momsfradrag ved privat kørsel sker på grundlag af medarbejderens faktiske anvendelse af specialkøretøjet. Der sondres mellem følgende former for privat kørsel:

- Kørsel mellem hjem og arbejdsplads
- Privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel
- Privat kørsel i øvrigt.

Kørsel mellem hjem og arbejdsplads

Kørsel mellem hjem og arbejdsplads er privat kørsel og udløser derfor normalt beskatning af fri bil og reduktion af momsfradrag, hvis kørslen sker i en firmabil.

Kørsel mellem hjem og arbejdsplads i et specialkøretøj udløser imidlertid ikke beskatning, hvis medarbejderen undlader at foretage befordringsfradrag. Selvangives befordringsfradrag, skal der ske beskatning af et tilsvarende beløb som yderligere løn. Det er skattemæssigt en ulempe, da løn beskattes hårdere end skatteværdien af befordringsfradraget. Der skal endvidere ikke ske reduktion af momsfradrag ved kørsel mellem hjem og arbejdsplads i et specialkøretøj.

Privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel

Privat kørsel i et specialkøretøj, som foretages i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel, beskattes ikke, hvis den private kørsel maksimalt udgør 1.000 kilometer på årsbasis.

For 2026 er satsen 3,94 kr. pr. km for kørsel til og med 20.000 km årligt og 2,28 pr. km for kørsel ud over 20.000 km årligt.

Privat kørsel ud over 1.000 kilometer om året beskattes normalt med Skatterådets takst på 3,94 kr. pr. kilometer (2026) for kørsel til og med 20.000 kilometer årligt og 2,28 pr. km for kørsel ud over 20.000 km årligt. En medarbejder beskattes dog ikke af privat kørsel over 1.000 km pr. år, hvis bilen er stillet til rådighed af arbejdsgiveren hovedsageligt af erhvervsmæssige årsager, og hvis værdien af den private kørsel sammenlagt med andre goder, der er omfattet af bestemmelsen, ikke overstiger den skattefri bagatelgrænse på 7.600 kr. (2026).

Privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel er småture, der fx foretages under en vagt. Det accepteres også, at der foretages indkøb og afhentes eller afleveres børn, hvis de private gøremål kun sker med en uvæsentlig afvigelse fra den erhvervsmæssige kørselsrute – op til et par hundrede meter (svinkeærinder). Der er ikke nogen tidsmæssig grænse for, hvor længe et ophold af privat karakter må vare.

Der skal ikke ske reduktion af momsfradrag ved privat kørsel i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel i et specialkøretøj.

Privat kørsel i øvrigt

Øvrig privat kørsel i arbejdsgiverens specialkøretøj – det vil sige kørsel, som ikke er kørsel mellem hjem og arbejdsplads, eller som ikke sker i tilknytning til erhvervsmæssig kørsel – er skattepligtig og medfører reduktion af momsfradrag. Det skattepligtige beløb udgør det beløb, som det ville koste medarbejderen at leje en varevogn, fx en flyttevogn til flytning af privat indbo, se dog nedenfor om dagsbeviser.

Dagsbeviser

Privat kørsel i en gulpladebil kan ske uden skatte-, moms- og afgiftsmæssige konsekvenser, hvis kørslen sker under anvendelse af et såkaldt dagsbevis. Bestilling og betaling af dagsbeviser sker via Motorregistret på www.skat.dk. Der kan højst købes 20 dagsbeviser pr. bil pr. kalenderår.

Et dagsbevis giver ret til at køre privat i en gulpladebil med en totalvægt på op til 4 ton:

- Hvert dagsbevis gælder i ét døgn fra kl. 00.00 til 23.59. Låner medarbejderen bilen fx fra fredag klokken 16.00 til lørdag klokken 15.00, skal der købes to dagsbeviser.

- Dagsbeviset skal købes mindst 1 time, før den private kørsel påbegyndes
- Dagsbeviset skal medbringes i bilen enten i form af en printet kvittering eller elektronisk.

Et købt dagsbevis kan ikke flyttes til en anden dag og heller ikke refunderes.

Priser på dagsbeviser	Totalvægt højst 3.000 kg	Totalvægt 3.001-4000 kg
Virksomheden har trukket hele momsbeløbet fra ved køb/leje	Dagsbevis: 225 kr.	Dagsbevis: 185 kr.
Virksomheden har ikke trukket hele momsbeløbet fra ved køb/leje	Dagsbevis: 185 kr.	Dagsbevis: 185 kr.

Betaler arbejdsgiveren dagsbeviset for en medarbejder, der skal bruge bilen til privat kørsel, er medarbejderen skattepligtig af dagsbevisets købspris, og arbejdsgiveren skal ved næste lønudbetaling indeholde AM-bidrag og A-skat af beløbet. For yderligere gennemgang henvises til vores publikation "Biler - skat og moms 2026".

Helårsbolig

Det hurtige overblik

	Medarbejder	Hovedaktionær
Indkomst	B-indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		Ja
Indberetning	Ja – felt 50	Ja – felt 50*
Moms	Ingen fradragsret/ momsfri	Ingen fradragsret/ momsfri

** For hovedaktionærer, direktører mv. skal der også indberettes indtægtsart 60 eller 61.*

Skat

Stiller arbejdsgiveren en helårsbolig til rådighed for en medarbejder, er værdien heraf skattepligtig. Det skattepligtige beløb er markedslejen. Betaler medarbejderen en husleje, der er mindre end markedslejen, er differencen skattepligtig.

Hvis medarbejderen har såvel bopæls- (det skønnes nødvendigt af hensyn til arbejdet) som fraflytningspligt, kan markedslejen nedsættes med 30 %. Det skattepligtige beløb efter nedslaget kan maksimalt udgøre 15 % af medarbejderens pengeløn, men maksimumbeløbet skal dog mindst beregnes som 15 % af 160.000 kr. Disse nedsættelsesregler gælder for alle medarbejdere, men har navnlig betydning for præster, godsforvaltere, højskoleforstandere, viceværter, fodermestre og andre med lignende arbejde, hvor det er nødvendigt at bo på arbejdsstedet.

Har medarbejderen kun pligt til at fraflytte helårsboligen ved ansættelsesforholdets ophør, kan markedslejen nedsættes med 10 %.

Arbejdsgiverbetalt bolig er dog ikke skattepligtig for en medarbejder, der opfylder betingelserne om at være på rejse. En rejse i skattemæssig henseende omfatter følgende to situationer:

- Arbejdsgiveren udsender midlertidigt medarbejderen til et andet sted end den sædvanlige arbejdsplads, og dette medfører, at medarbejderen ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl (tjenesterejse)
- Medarbejderen på grund af afstanden mellem sin bopæl og det midlertidige arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl (selvvalgt rejse)

<u>Markedslejen – arbejdsgiveren lejer boligen</u>

Hvis arbejdsgiveren lejer boligen af en uafhængig tredjemand, er markedslejen den leje, som arbejdsgiveren betaler.

<u>Markedslejen – arbejdsgiveren ejer boligen</u>

Ejer arbejdsgiveren boligen, er markedslejen den leje, som boligen kan udlejes til i det frie marked. Markedslejen kan for eksempel findes ved at se på lejen i lignende boliger i det pågældende område.

Hvis arbejdsgiveren betaler for udgifter, der normalt afholdes af lejer, fx el, vand og varme, skal medarbejderen også beskattes heraf. Det skattepligtige beløb udgør arbejdsgiverens faktiske udgifter.





Særligt for hovedaktionærer og andre personer med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform
Beskatningen af hovedaktionærer og andre med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform er skærpet i forhold til de almindelige regler for medarbejdere. I det følgende benævnes personkredsen blot hovedaktionærer.

Hvis selskabet lejer boligen af en uafhængig tredjemand og stiller den til rådighed for hovedaktionæren, skal hovedaktionæren beskattes af den leje, som selskabet betaler til tredjemand. Her er beskatningsreglerne identiske med reglerne for øvrige medarbejdere, dog kan der for "øvrige medarbejdere" ske nedsættelse af markedslejen, hvis der er bopæls- og/eller fraflytningspligt.

Hvis selskabet ejer ejendommen, er der lovgivningsmæssigt fastsat regler for, hvorledes markedslejen beregnes. Der er tale om en objektiv beregningsregel, hvorfor den faktuelle markedsleje, som vil kunne fastslås mellem uafhængige parter, ikke kan anvendes.

Efter den objektive regel udgør markedslejen 5 % af den højeste af følgende to værdier:

- Ejendomsværdien pr. 1. januar i året før indkomståret, eller
- Den kontante anskaffelsessum med tillæg af forbedringsudgifter afholdt inden den 1. januar i indkomståret (for ejendomme, som selskabet har anskaffet før den 19. maj 1993, gælder dog særlige regler)

Begge de ovenstående værdier skal tillægges 0,51 % af den del af beregningsgrundlaget efter ejendomsskatteloven, der ikke overstiger 9.007.000 kr. (2026), og 1,4 % af det overskydende beløb.

Den skattepligtige værdi af fri bolig skal tillægges udgifter, som selskabet betaler til ejendomsskatter, varme, renovation, vand, vandafledningsafgift, el, rengøring, gartner og fællesantenne mv. Derimod skal hovedaktionæren ikke beskattes af selskabets betaling af vedligeholdelsesudgifter på boligen.

Hvis et hovedaktionærselskab ejer en udlejningsejendom med flere lejemål, hvor der ikke er sket udstykning i ejerlejligheder, er der ikke en offentlig ejendomsvurdering til brug for opgørelse af beregningsgrundlaget for værdi af fri bolig. Efter administrativ praksis skal beregningsgrundlllaget for fri bolig i sådanne tilfælde fastsættes ud fra en m^2-fordeling af den samlede ejendomsvurdering.

Udlejning til hovedaktionærens børn mfl.
De objektive regler for værdiansættelse af helårsbolig gælder også, når et hovedaktionærselskab ejer en bolig, der udlejes til hovedaktionærens børn, når udlejningen til barnet sker som følge af hovedaktionærens bestemmende indflydelse i selskabet. Det samme gælder efter gældende praksis ved udlejning til hovedaktionærens forældre, svigerforældre og fraskilte hustru.

Barnet skal dog alene betale den almindelige markedsleje for boligen. Betaler barnet mindre end markedslejen, skal hovedaktionæren beskattes af differencen mellem markedslejen og den betalte leje. Denne difference er en gave fra hovedaktionæren til barnet.

Hovedaktionæren skal herudover beskattes af en difference mellem lejen efter de objektive regler og den almindelige markedsleje.

Bopælspligt
De objektive regler om fastsættelse af markedsleje gælder ikke for hovedaktionærer, der ifølge anden lovgivning opfylder eller har opfyldt en bopælspligt og lovgivningsmæssigt er forhindret i at overtage helårsboligen til sin personlige ejendom. Et eksempel herpå kan være en landmand. Landmænd, som har bopælspligt på virksomhedens ejendom, skal ikke anvende de skærpede værdiansættelsesregler. Markedslejen skal derimod fastsættes til det beløb, der kunne opnås ved udleje af boligen til en uafhængig tredjemand.

Moms

I det omfang køb af en helårsbolig er pålagt moms, kan denne moms ikke fradrages. Vederlagsfri rådighedsstillelse af bolig berettiger ikke til momsfradrag. Udlejning af helårsboliger er fritaget for moms.

Hjemmearbejdsplads

Det hurtige overblik

	Kontor-inventar	Arbejdsgi-verbetalt internet	Computer stillet til rådighed til brug for arbejdet	Telefon
Indkomst	Skattefri	Skattefri	Skattefri	A-indkomst
Bagatelgrænse				
AM-bidrag				Ja
Indberetning				Ja – felt 13 og 20
Moms	Delvis fradragsret	Delvis fradragsret	Delvis fradragsret	Delvis fradragsret

Skat

Kontorinventar, som lånes af arbejdsgiveren til en hjemmearbejdsplads, er et skattefrit personalegode, når inventaret såvel i fremtoning- som i indretningsmæssig henseende svarer til inventaret på arbejdspladsen.

Arbejdsgiverbetalt internetforbindelse er et skattefrit personalegode, hvis medarbejderen via forbindelsen har adgang til arbejdsgiverens netværk til stort set de samme funktioner, dokumenter mv. som på arbejdspladsen, se "Internetforbindelse".

Arbejdsgiverbetalt computer, der er stillet til rådighed for medarbejderen af hensyn til arbejdet, er et skattefrit personalegode, selvom computeren også bruges privat, se "Computer".

Arbejdsgiverbetalt telefon er et skattepligtigt personalegode. Det skattepligtige beløb udgør på årsbasis 3.500 kr. (2026), se "Telefon".

Moms

Der er delvis fradragsret for moms af udgifter til etablering af hjemmearbejdsplads på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige/private benyttelse.

Internetforbindelse

Det hurtige overblik

	Fri internet
Indkomst	A-indkomst/ Skattefri
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja/Nej
Indberetning	Ja – felt 13 og 20
Moms	Delvis fradragsret

Skat

Arbejdsgiverbetalt internetforbindelse er skattefri for medarbejderen, hvis medarbejderen har adgang til arbejdsgiverens netværk. Det er en forudsætning for skattefriheden, at medarbejderen har adgang til stort set de samme funktioner, dokumenter mv. som på arbejdspladsen. Er dette ikke tilfældet, sker beskatningen som fri telefon med et skattepligtigt årligt beløb på 3.500 kr. (2026). Hvis der tillige er stillet fri telefon til rådighed, udgør det samlede skattepligtige beløb 3.500 kr. (2026) årligt.

Der gælder samme regler for et mobilt internet.



Moms

Der er delvis fradragsret for moms af udgifter til etablering af internet på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige/private benyttelse.

iPad

Det hurtige overblik

	iPad – stillet til rådighed for arbejdet
Indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	
Moms	Delvis fradragsret

Skat

En iPad sidestilles skattemæssigt med en computer. En arbejdsgiverbetalt iPad, der er stillet til rådighed til brug for arbejdet, udløser ikke beskatning, selv om den også bruges privat. Hvorvidt der er skattefrihed for såvel en arbejdsgiverbetalt computer som en iPad, er en konkret vurdering. Skattefrihed forudsætter, at der er en reel arbejdsmæssig begrundelse for, at medarbejderen har brug for begge dele samtidig. Dette kan fx være tilfældet i forbindelse med undervisning, særlige arbejdsopgaver mv.

Hvis der indgås en aftale mellem arbejdsgiveren og medarbejderen om, at en iPad helt eller delvist skal finansieres via en lønomlægning, skal medarbejderen hvert år beskattes af 50 % af udstyrets købspris. Beskatningen skal ske, så længe udstyret er til medarbejderens rådighed.

Moms

Der er delvis fradragsret for moms af udgifter til indkøb af iPad på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige/private benyttelse.

Jagt

Det hurtige overblik

	Jagt
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Ja – felt 55
Moms	Ingen fradragsret

Skat

En medarbejder skal betale skat af markedsværdien af en arbejdsgiverbetalt jagtret og tillige jagtudbyttet, hvis udbyttet ikke er omfattet af jagtretten.

Kantineordning

Det hurtige overblik

	Egenbetaling	Betalt min. 15 kr. uden drikkevarer	Betalt 20 kr. med drikkevarer
Indkomst	Skattefri	Skattefri	Skattefri
Bagatelgrænse			
AM-bidrag			
Indberetning			
Moms	Særlige regler	Særlige regler	Særlige regler

For visse personalegrupper, landbrug og sygehuspersonale beskattes værdien som A-indkomst.

Skat

Gratis frokost er et skattepligtigt personalegode. Den skattepligtige værdi fastsættes som udgangspunkt til arbejdsgiverens kostpris.

Yder arbejdsgiveren et tilskud af forholdsvis begrænset omfang til en almindelig kantineordning på arbejdspladsen, er dette tilskud ikke skattepligtigt for medarbejderen.

Skattestyrelsen har fastsat vejledende standardsatser for medarbejderbetaling. Hvis medarbejderen yder en

egenbetaling (betaling med beskattede midler) på mindst 15 kr. for frokost uden drikkevarer og mindst 20 kr., hvis frokosten inkluderer drikkevarer, er medarbejderen ikke skattepligtig, selv om arbejdsgiverens udgift er større. Ved drikkevarer forstås alt andet end postevand fra hanen.

Betaler medarbejderen mindre end de 15 kr./20 kr. pr. måltid, er medarbejderen skattepligtig af differencen mellem arbejdsgiverens kostpris og det betalte beløb.

Dog kan betalingen være mindre, hvis arbejdsgiveren kan godtgøre, at kostprisen er lavere end 15 kr./20 kr.

Satserne kan anvendes, når arbejdsgiveren har egen kantine. Satserne kan endvidere anvendes, når arbejdsgiveren køber maden ude i byen, hvis der er tale om et samlet indkøb, hvor maden stilles frem på et tag-selv-bord i virksomhedens kantine. Det er en forudsætning, at arbejdsgiveren løbende indkøber et fast antal kuverter, som er uafhængigt af antallet af medarbejdere, der aktuelt er til stede eller ønsker frokost den pågældende dag. Det accepteres dog, at der tages højde for ferieperioder og lignende.

Satserne kan ikke anvendes, hvis:

- Arbejdsgiveren køber frokosten ude i byen, og den enkelte medarbejder udfylder individuelle ordresedler på eksempelvis smørrebrød mv.
- Der er en væsentlig difference mellem satsen og arbejdsgiverens pris, hvad enten der er tale om luksusmad eller almindelig mad.
- Der er aftalt en bruttotrækordning. Dette gælder, selv om medarbejderen udover en kontantlønsnedgang betaler 15 kr./20 kr.

Skattefrihed for arbejdsgiverens tilskud til kantineordning og anvendelse af de vejledende standardsatser gælder kun, når der er tale om et personalegode af uvæsentlig værdi. Indtager medarbejderne fast mere end ét måltid om dagen, hvor arbejdsgiveren yder tilskud, vil forudsætningen om, at godet ikke er af væsentlig økonomisk værdi, som udgangspunkt ikke være opfyldt.

Når de vejledende satser ikke kan anvendes, skal medarbejderen beskattes af måltidets kostpris med fradrag af eventuel egenbetaling (betaling med beskattede penge).

Kaffe, te og frugt mv. på arbejdspladsen er et skattefrit personalegode.

Moms
Der gælder særlige regler for afregning af moms ved kantineordninger.

Kontingent

Det hurtige overblik

	Kontigent
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Ja – felt 56
Moms	Ingen fradragsret

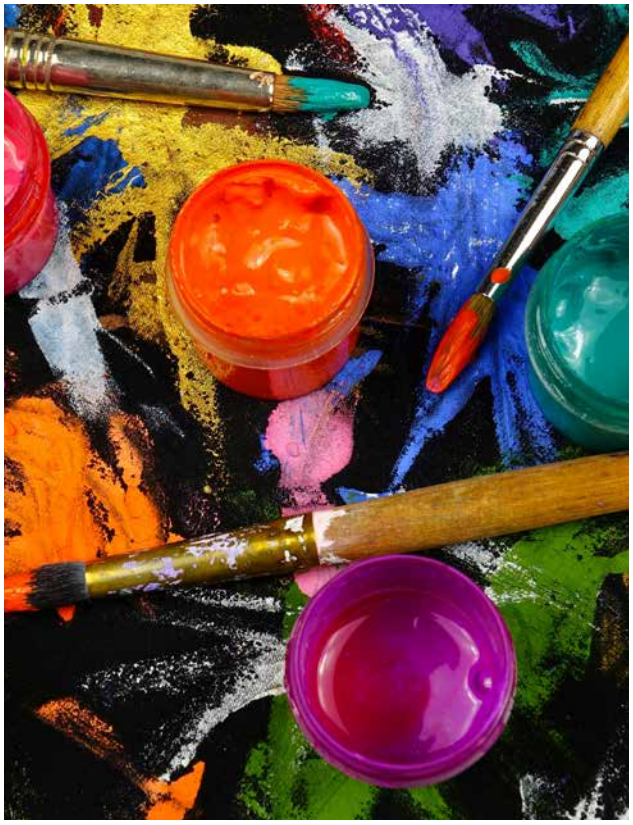
Skat
Kontingent for medlemskab af foreninger, klubber, loger og lignende er typisk en privat udgift. Betaler arbejdsgiveren sådanne private kontingenter, er medarbejderen skattepligtig heraf. Kontingenter, medlemskaber eller årskort falder efter praksis ikke ind under den skattefri bagatelgrænse på 7.600 kr. (2026), fordi de ikke opfylder betingelsen om, at godet i overvejende grad ydes af hensyn til arbejdet.

Hvis arbejdsgiveren fx er sponsor for en golfklub, og sponsoratet giver gratis medlemskab af golfklubben til en eller flere medarbejdere, vil medarbejderne ligeledes være skattepligtige. Det skattepligtige beløb udgør den normale pris for medlemskabet.

Medlemskab af netværksgrupper og lignende er ofte erhvervsmæssigt begrundet. Arbejdsgiverens betaling for et sådant medlemskab er skattefri for medarbejderen, hvis aktiviteterne i overvejende grad har erhvervsmæssig karakter, fx faste møder med faglige indslag.

En sådan sag har været forelagt Skatterådet, der anså foreningens virksomhed som overvejende erhvervsmæssig, og medarbejderne var derfor skattefri af det arbejdsgiverbetalte kontingent, der udgjorde 12.000 kr. årligt. Foreningens møder var alle med fagligt indhold og normalt uden spisning. Der blev dog afholdt en nytårskur, og i det aktuelle år blev generalforsamlingen afholdt på en 3-dages-tur til Riga, hvor dagene stort set var besat med virksomhedsbesøg og andet fagligt indhold.

Der er tale om en konkret vurdering, når det skal afgøres, om det arbejdsgiverbetalte kontingent er skattefrit eller skattepligtigt for medarbejderen, og praksis er restriktiv.



Rene netværksaktiviteter anses for at være af privat karakter, uanset at disse har en repræsentativ værdi for virksomhederne.

Moms

Moms af kontingenter til erhvervs- eller netværksklubber mv. kan være helt eller delvist fradragsberettigede, såfremt medlemskabet er helt eller delvist i virksomhedens interesse.

Kostvejledning

Det hurtige overblik

	Kostvejledning
Indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja
Indberetning	Ja – felt 13
Moms	Ingen fradragsret

Skat

Arbejdsgiverbetalt individuel kostvejledning er et skattepligtigt personalegode, der eventuelt kan falde ind under den skattefri bagatelgrænse på 1.400 kr. (2026).

Kunstforening

Det hurtige overblik

	Kunstforening - gevinstudlodning
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Ja – felt 55
Moms	Momsfri

Skat

En arbejdsgivers tilskud til en personalekunstforening er ikke skattepligtigt for medarbejderne. Gevinster, der

udloddes til medarbejdere fra kunstforeningen, er skattepligtige. Dette gælder, uanset om arbejdsgiveren har væsentlig indflydelse i kunstforeningen eller ikke. Om væsentlig arbejdsgiverindflydelse, se kapitlet "Personaleforeninger".

Udloddes et kunstværk fra en kunstforening, hvor arbejdsgiveren ikke har væsentlig indflydelse, er den heldige vinder skattepligtig af den subjektive værdi for modtageren (den værdi kunstværket har for modtageren) fratrukket årets kontingent til kunstforeningen.

Hvis arbejdsgiveren derimod har en væsentlig indflydelse i kunstforeningen, udgør det skattepligtige beløb kunstværkets markedspris fratrukket årets medlemskontingent.

Kørekort

Det hurtige overblik

	Kørekort lovpligtigt
Indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse	Ja
AM-bidrag	
Indberetning	
Moms	Ingen fradragsret

Skat

Arbejdsgiverens betaling for medarbejderens erhvervelse af et kørekort i forbindelse med visse særlige typer uddannelse, fx for en mekanikerlærling, hvor erhvervelsen af et lille kørekort er et lovpligtigt element i uddannelsen, er skattefri for medarbejderen.

Skattefriheden gælder ikke i andre tilfælde, selv om kørekortet måtte være nødvendigt for arbejdets udførelse. Et delvist arbejdsgiverbetalt kørekort indgår dog i den skattefri bagatelgrænse på 7.600 kr. (2026), når kørekortet er nødvendigt for arbejdets udførelse. I de tilfælde, hvor medarbejderen har et kørekort til en personbil, vil arbejdsgiverens betaling for kørekort til lastvogn normalt være skattefri for medarbejderen som en uddannelsesudgift.

Moms

Hvis arbejdsgiveren kræver, at medarbejderen har kørekort, kan virksomheden fradrage moms af udgifter til kørekort.

Kørselsgodtgørelse/tilskud til bil

Det hurtige overblik

	Kørselsgodtgørelse	Tilskud til bil
Indkomst	A-indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag	Ja	Ja
Indberetning	Ja – felt 13	Ja – felt 13
Moms	Momsfri	Momsfri

Arbejdsgiverens dækning af medarbejderens udgifter til erhvervsmæssig kørsel i egen bil er som udgangspunkt skattepligtig. Dette gælder, selv om arbejdsgiveren fx kun refunderer benzinudgifter. Der er dog skattefrihed for kørselsgodtgørelse, der maksimalt udbetales med de af Skatterådet fastsatte kilometersatser for erhvervsmæssig kørsel. Skattefriheden gælder kun, når der er tale om kørsel i forbindelse med et indtægtsgivende ansættelsesforhold. I øvrigt er godtgørelsen kun skattefri, hvis medarbejderen ikke har kompenseret arbejdsgiveren via lønnedgang eller lignende for at få kørselsgodtgørelsen. Der skal med andre ord være tale om en "ekstraudgift" for arbejdsgiveren.

Satser for skattefri kørselsgodtgørelse i 2025	
Årlig kørsel pr. arbejdsgiver	**Maksimal kørselsgodtgørelse**
0-20.000 km	3,94 kr.
Over 20.000 km	2,28 kr.

Satserne gælder for erhvervsmæssig kørsel i egen bil og på egen motorcykel. Ved erhvervsmæssig kørsel på egen cykel, knallert eller 45-knallert kan arbejdsgiveren skattefrit udbetale 0,64 kr. pr. kørt kilometer.

Ved erhvervsmæssig kørsel forstås:

- Kørsel mellem hjem og arbejdsplads maksimalt 60 arbejdsdage inden for de seneste 12 måneder
- Kørsel mellem to eller flere arbejdspladser for samme arbejdsgiver
- Kørsel inden for samme arbejdsplads.

De første 60 arbejdsdage, hvor en medarbejder kører (de dage, hvor fx toget benyttes, medregnes også ved opgørelsen af de 60 arbejdsdage) mellem hjem og en arbejdsplads, er erhvervsmæssig kørsel. Fra arbejdsdag nr. 61 er kørslen privat, fordi arbejdspladsen herefter anses for at være en fast arbejdsplads.

Ønskes en nærmere gennemgang af regelsættet henviser vi til vores publikation "Biler - skat og moms 2026".

Lystbåd

Det hurtige overblik

	Lystbåd	Lystbåd hovedaktionær
Indkomst	B-indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		Ja
Indberetning	Ja – felt 52	Ja – felt 52
Moms	Ingen fradragsret	Ingen fradragsret

Skat

En medarbejder, der får stillet lystbåd til rådighed for privat benyttelse, er skattepligtig heraf. Det skattepligtige beløb udgør 2 % pr. uge af bådens anskaffelsespris inklusive moms og levering. Ved lystbåd forstås enhver form for båd, der kan anvendes i fritidsøjemed.

Særligt for hovedaktionærer og andre personer med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform

Stiller en arbejdsgiver en lystbåd til rådighed for en hovedaktionær eller andre med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform (i det følgende benævnes personkredsen blot hovedaktionærer), gælder en formodningsregel.

Formodningsreglen betyder, at hovedaktionæren skal beskattes af rådigheden, hvilket vil sige en årlig beskatning på 104 % af bådens anskaffelsessum. Dette gælder, uanset om båden er taget på land i vinterperioden. Der sker dog nedslag i beskatningen, hvis andre end hovedaktionæren anvender lystbåden. Den skattepligtige værdi nedsættes forholdsmæssigt efter antallet af dage, hvor lystbåden anvendes af eller udlejes til andre personer. Det er et krav, at disse personer ikke er nærtstående, hvilket vil sige ægtefælle, forældre, børn og børnebørn mfl.

Personalelystbåd

Er der tale om en personalelystbåd, bortfalder formodningsreglen, og hovedaktionæren skal derfor kun beskattes af den faktiske benyttelse.



Ved en personalelystbåd forstås en båd, der anvendes af andre medarbejdere (dog ikke andre med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform og nærtstående som fx børn, børnebørn og forældre) minimum 13 uger om året, og heraf skal mindst 8 uger ligge i højsæsonen, hvilket vil sige ugerne 22-34.

En hovedaktionær, som anvender en personalelystbåd, beskattes på samme måde som alle andre ansatte, det vil sige kun af de uger, hvor han anvender personalelystbåden.

Moms

I det omfang lystbåden også benyttes til erhvervsmæssige aktiviteter, har virksomheden delvis fradragsret på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige/private anvendelse.

Medarbejderaktier

Det hurtige overblik

	Aktieløn skattebegunstigede (II § 7p)	Aktieløn lønbeskattede
Indkomst	Aktieindkomst*	B-indkomst/ aktieindkomst**
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		Ja
Indberetning	Ja – erklæringsordning	Ja – felt 36
Moms	Momsfri	Momsfri

** Aktielønnen bliver beskattet som aktieindkomst på salgstidspunktet.*

*** Aktielønnen bliver beskattet som lønindkomst, når køberetterne eller tegningsretterne bliver udnyttet til aktier. Når medarbejderen sælger aktierne, bliver gevinst og tab beskattet som aktieindkomst.*

Fællebetegnelsen medarbejderaktieordninger dækker over aktier samt købe- og tegningsret til aktier.

Skat

En køberet til aktier er en ret, men ikke en pligt, til at købe et antal aktier til en på forhånd fastsat pris på et fremtidigt tidspunkt eller i en fremtidig periode.

En tegningsret til aktier er en ret, men ikke en pligt, til at tegne aktier på et fremtidigt tidspunkt eller i en bestemt periode til en på forhånd fastlagt kurs; tegningskursen. Der er med andre ord tale om nytegning af aktier.

En køberet kan udnyttes til køb (levering) af aktier, og en tegningsret kan udnyttes til tegning af aktier, men købe- og tegningsretterne kan også afvikles ved differenceafregning. Differenceafregning betyder, at medarbejderen modtager et beløb svarende til forskellen mellem udnyttelseskursen – den kurs, som medarbejderen kunne tegne/købe aktier til – og aktiens markedskurs på udnyttelsestidspunktet. Medarbejderen bliver ikke ejer af aktierne, men bliver økonomisk stillet, som om aktierne var erhvervet som aftalt og straks solgt til samme kurs.

Medarbejderaktieordninger kan opdeles i to, nemlig:

- Lønbeskattede medarbejderaktier
- Skattebegunstigede medarbejderaktier.

Lønbeskattede medarbejderaktier

En økonomisk fordel (favørelementet) for medarbejderen beskattes – som betegnelsen angiver – som løn. Det vil sige, at der er tale om personlig indkomst, og der skal også betales AM-bidrag.

Arbejdsgiveren har fradrag for favørelementet i en medarbejderaktieordning, hvor der sker lønbeskatning. Der er således symmetri på indtægts- og fradragssiden.

Beskatning af medarbejderen sker som udgangspunkt på retserhvervelsestidspunktet. For købe- og tegningsretter kan lønbeskatningen udskydes til det tidspunkt, hvor købe- eller tegningsretten udnyttes, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Medarbejderen betaler et beløb, der er lavere end købe- eller tegningsrettens handelsværdi opgjort på det tidspunkt, hvor der erhverves en ubetinget ret til den modtagne købe- eller tegningsret

- Det selskab, hvor medarbejderen er ansat, har enten selv udstedt køberetten eller har erhvervet køberetten fra et koncernforbundet selskab
- En modtagen køberet indeholder en ret for enten medarbejderen eller det selskab, der har ydet køberetten, til at erhverve eller levere aktien.

Eksempel

Medarbejderen får i 2026 uden vederlag tildelt en køberet til 1.000 stk. aktier til kurs 350. Aktiernes kurs er 400 på tidspunktet for tildeling af køberetten. Køberetten kan gøres gældende i 2028. Medarbejderen udnytter køberetten i 2028, hvor aktiernes kurs kan beregnes til 600.

Værdien af aktierne på købstidspunktet i 2028	600.000 kr.
Medarbejderen betaler	- 350.000 kr.
Personlig indkomst	250.000 kr

Ved et senere salg af aktierne er medarbejderens anskaffelsessum 600.000 kr.
Hvis der i 2028 ikke sker levering af aktierne, men alene differenceafregning (der udbetales kontant 250.000 kr. til medarbejderen), beskattes medarbejderen ligeledes af 250.000 kr. som personlig indkomst.
Arbejdsgiver har skattemæssigt fradrag for 250.000 kr., nemlig det beløb, som medarbejderen skal beskattes af.

Udløber tildelte købe- eller tegningsretter til aktier uudnyttet, betyder det, at disse bortfalder. Medarbejderen skal da ikke beskattes, hvis der ikke ved bortfald modtages noget beløb fra arbejdsgiveren.

Skattebegunstigede medarbejderaktier

Skattebegunstigede medarbejderaktier omfatter såvel aktier som købe- eller tegningsret til aktier. Et favørkurselement beskattes først, når aktierne sælges, og beskatningen sker som aktieindkomst i stedet for den højere lønbeskatning. Sagt på en anden måde – der er skattefrihed på det tidspunkt, medarbejderen opnår fordelen i form af erhvervelse af aktier til en favørkurs. Først ved salg af aktierne, når medarbejderen alt andet lige får kontanter i hånden, skal en opnået fordel beskattes.

Reglerne gælder kun for personer i ansættelsesforhold, og en række betingelser skal være opfyldt, for at der er skattefrihed ved modtagelse af medarbejderaktier mv. Disse betingelser er i hovedtræk følgende:

- Der skal være tale om aktier i arbejdsgiverselskabet eller et koncernforbundet selskab
- Medarbejderaktierne må ikke udgøre en særlig aktieklasse
- Modtagne købe- og tegningsretter må ikke kunne overdrages
- En køberet indeholder en ret for enten medarbejderen eller arbejdsgiverselskabet til at erhverve eller levere aktier
- Der kan årligt tildeles aktier mv. for en samlet værdi på 10 % eller 20 % af medarbejderens årsløn.

Ingen særlig aktieklasse

De tildelte aktier eller de aktier, der erhverves i henhold til en tildelt købe- eller tegningsret, må ikke udgøre en særlig aktieklasse, der kun omfatter medarbejderaktier. Denne betingelse afgøres ud fra de selskabsretlige regler. En indløsningsklausul ved en medarbejders fratræden er ikke til hinder for, at aktierne er omfattet af reglerne.

Ingen overdragelsesret

De modtagne købe- og tegningsretter må ikke kunne overdrages. Overdragelse ved arv er dog muligt. Det indebærer, at eksempelvis en efterlevende ægtefælle kan udnytte afdødes købe- eller tegningsretter og først blive beskattet, når aktierne sælges. Om afdødes købe- eller tegningsretter kan gå i arv, herunder udnyttes af efterlevende ægtefælle, afhænger af den aftale, der er indgået mellem afdøde og arbejdsgiveren.

Levering af aktier kontra differenceafregning

De modtagne købe- eller tegningsretter skal indeholde en ret for enten medarbejderen eller det selskab, der har ydet købe- eller tegningsretten, til at erhverve eller levere aktier. Denne betingelse er opfyldt, selv om købe- eller tegningsretten også giver mulighed for differenceafregning. Men er det aftalt, at der "kun" kan ske differenceafregning – ingen kan kræve levering af aktierne – er betingelsen ikke opfyldt.

Et salg af aktierne umiddelbart efter udnyttelse af en købe- eller tegningsret kan efter hidtidig praksis blive anset for en omgåelse af reglerne. I sådanne tilfælde vil der med andre ord blive foretaget en vurdering af, om medarbejderen har opnået et reelt ejerskab til aktierne, og om medarbejderen har haft en kursrisiko på aktierne i perioden mellem udnyttelse af købe- eller tegningsretten og salget af aktierne.

I de tilfælde, hvor der sker differenceafregning af købe- eller tegningsretten, gælder reglerne om beskatning som aktieindkomst ikke. Det samme gælder, hvor der sker tilsidesættelse ud fra en omgåelsesbetragtning – der kunne ikke kræves levering af aktier, men alene differenceafregning. Favørelementet vil i disse tilfælde skulle beskattes som løn normalt på det tidspunkt, hvor der skete endelig retserhvervelse af købe- eller tegningsretten.

Grænsen på 10 % eller 20 %
Grænsen på 10 % kan forhøjes til 20 % for aftaler, der indgås fra og med den 1. januar 2018. Men forhøjelsen gælder kun, hvis adgangen til at erhverve aktier tilbydes på lige vilkår for mindst 80 % af selskabets medarbejdere.

Ønsker selskabet ikke at tilbyde sådan en ordning til alle selskabets medarbejdere, skal udvælgelsen af de mindst 80 % af medarbejderne ske ud fra almene kriterier. Ønsker selskabet kun at tildele særligt udvalgte medarbejdere en aktieordning, er dette fortsat muligt, men grænsen er i givet fald 10 % af medarbejderens årsløn.

10 %- og 20 %-grænsen kan ikke sammenlægges. Det vil sige, at tildelingen i alt højst kan udgøre 20 % af årslønnen. Det betyder, at selskaber, som ønsker at tildele medarbejderaktier til en værdi mellem 10 % og 20 % af den pågældende medarbejders årsløn, skal tilbyde minimum 80 % af de ansatte aktier på lige vilkår.

Det er årslønnen i det år, hvor aftalen om medarbejderaktieordning indgås, der er afgørende for, om den tildelte fordel – favørelementet – holder sig inden for grænsen på 10 % eller 20 %. Til årslønnen medregnes skattepligtige personalegoder og arbejdsgiverens indbetalinger til en pensionsordning.

Udgør favørelementet mere end 10 % eller 20 %, er et overskydende beløb skattepligtigt for medarbejderen som yderligere løn enten på udnyttelsestidspunktet eller retserhvervelsestidspunktet afhængigt af, om ordningen opfylder betingelserne om udskudt lønbeskatning eller ej.

Iværksættere og vækstvirksomheder
Aftaler om tildeling af aktier, købe- og tegningsretter til aktier, der indgås fra og med den 1. januar 2021, kan indeholde et forhøjet favørkurselement på op til 50 % af medarbejderens årsløn, når der er tale om en ny og mindre virksomhed.

Følgende betingelser skal være opfyldt:

- Selskabet må ikke på aftaletidspunktet have haft mere end 50 ansatte i et af de to seneste opgjorte årsregnskaber
- Selskabets nettoomsætning eller balancesum må ikke have oversteget 15 mio. kr. i et af de to seneste opgjorte årsregnskaber
- Selskabet har været aktivt i mindre end 5 år før kalenderåret, hvor aftalen indgås
- Selskabet må ikke drive virksomhed, som i overvejende grad består af passiv kapitalanbringelse
- Selskabet må ikke være kriseramt
- Selskabet skal have tilbagebetalt eventuelt ulovlig støtte
- Ordningen kan ikke anvendes ved ejerandel på mere end 25 % af aktiekapitalen eller rådighed over mere end 50 % af stemmerne
- Selskabet må ikke være børsnoteret eller på anden måde optaget til handel på et reguleret marked
- Der er krav om indberetning ved støtte på over 500.000 euro

Beskatning af medarbejderen
Den skattemæssige fordel, som en medarbejder får ved at kunne erhverve aktier til favørkurs, skal først beskattes, når aktierne sælges. Avancen beskattes efter de almindelige

regler om salg af aktier. En fortjeneste ved salg af aktierne vil blive beskattet som aktieindkomst, hvilket vil sige en beskatning på 27 % / 42 % afhængig af fortjenestens størrelse.

Aktiernes anskaffelsessum udgør det af medarbejderen betalte beløb ved modtagelsen af købe- eller tegningsretten med tillæg af det beløb, som medarbejderen betaler ved køb/tegning af aktierne. Har medarbejderen ikke betalt et beløb til arbejdsgiveren, hverken for køberetten mv. eller ved erhvervelsen af aktierne, er anskaffelsessummen 0 kr.

Skattemæssige konsekvenser for arbejdsgiver
Arbejdsgiverselskabet har ikke fradrag for den skattemæssige fordel – favørkurselementet – som medarbejderen modtager. Dette er "betalingen" for, at medarbejderen først beskattes på salgstidspunktet, og at fordelen kun beskattes som aktieindkomst.

Arbejdsgiveren har fradragsret for favørelementet for den del af medarbejderaktieordningen, som overstiger grænsen på 10 %, 20 % eller 50 %, og som derfor lønbeskattes.

Forslag om udvidelse af ordningen for iværksættere og vækstvirksomheder
Regeringen har i efteråret 2025 sendt et lovforslag i høring om ændring af skattebegunstigede ordninger. Formålet er at gøre aktieløn mere attraktiv og praktisk anvendelig for iværksættere og vækstvirksomheder. De nuværende regler har i praksis vist sig vanskelige at bruge, fordi både adgangskriterierne og de administrative byrder er for stramme.

Hovedelementer i forslaget er følgende:

Hovedelementerne i forslaget er en udvidelse af definitionen af nystartet virksomhed, således at selskaber med op til 10 års drift, i stedet for de nuværende 5 år, kan anvende ordningen. Herudover foreslås det at ændre antallet af ansatte fra 50 ansatte til 150 fuldtidsansatte. Omsætning/balancesum hæves fra 15 mio. kr. til 200 mio. kr.

Videre kan aktieløn efter nugældende regler højst udgøre 50 % af medarbejderens årsløn. Dette loft vil efter lovforslaget helt bortfalde, så længe medarbejderen får en grundløn mindst svarende til dagpengeniveauet (21.100 kr. pr. måned i 2025).

Ændringerne kan dog først træde i kraft, når de er godkendt af EU-kommissionen, hvilket forventes at ske i løbet af 2026, hvorefter reglerne kan sættes i kraft.

Medielicens

Det hurtige overblik

	Medielicens
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Ja – felt 53
Moms	Ingen fradragsret

Skat

Arbejdsgiverens betaling af medarbejderens medielicens og abonnementer til betalingskanaler mv. er som altovervejende hovedregel skattepligtig. Dette gælder uanset medarbejderens erhverv. Det skattepligtige beløb udgør normalt arbejdsgiverens udgift.

Motorcykel

Det hurtige overblik

	Motorcykel
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja
Indberetning	Ja – felt 56
Moms	Ingen fradragsret





Skat

Medarbejdere, der får en motorcykel stillet til rådighed for privat kørsel, skal beskattes af markedslejen – det beløb, som motorcyklen kan lejes til i låneperioden.

Moms

I det omfang motorcyklen også benyttes til erhvervsmæssige aktiviteter, har virksomheden delvis fradragsret på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige/private anvendelse.

Parkeringsplads

Det hurtige overblik

	Fri parkeringsplads af hensyn til arbejdet
Indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Nej
Moms	Ingen fradragsret

Skat

En medarbejder kan skattefrit få betalt en parkeringsplads eller et parkeringskort, når arbejdsgiverens betaling sker af hensyn til arbejdet. Det er uden betydning, om medarbejderen skal anvende bilen i arbejdstiden.

Ved erhvervsmæssig kørsel i egen bil, hvor arbejdsgiveren udbetaler skattefri kørselsgodtgørelse, er medarbejderen heller ikke skattepligtig, selv om arbejdsgiveren tillige refunderer parkeringsafgifter i forbindelse med den erhvervsmæssige kørsel.

Skattefriheden gælder også parkeringsudgifter i en lufthavn, når medarbejderen anvender fly til arbejdspladsen eller foretager en erhvervsmæssig rejse.

Betaler arbejdsgiveren derimod en parkeringsplads ved medarbejderens bopæl, er der tale om et skattepligtigt personalegode.

Moms

Der er ikke fradragsret for moms til parkeringspladser til personbiler.

Personalearrangement

Det hurtige overblik

	Deltagelse i firmafester	Socialt arrangement i form af rejse
Indkomst	Skattefri	B-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		Ja
Indberetning	Nej	Ja – felt 55
Moms	Ingen/delvis fradragsret	Ingen fradragsret

Skat

Deltagelse i firmafester, fx julefrokost, sommerfest og lignende, er normalt et skattefrit personalegode.

Skattefriheden gælder også, når der afholdes et socialt arrangement, hvor ægtefæller og børn deltager.

Som eksempler på arrangementer, hvor medarbejderen ikke skal beskattes, kan nævnes:

- En julefrokost for medarbejderne med julebuffet på et hotel, hvor der er underholdning om aftenen. Arbejdsgiveren har lejet en bus, og der er fælles transport. Medarbejderne overnatter på hotellet.
- En skovtur for medarbejderne. Skovturen foregår i en forlystelsespark. Der afsluttes med middag på en restaurant i forlystelsesparken.
- En sommerfest på arbejdspladsen, hvor ægtefæller og børn deltager. Der er arrangeret diverse aktiviteter for både børn og voksne, og der er bestilt mad udefra.
- En utraditionel skovtur i form af et motionsløb, fx DHL-Stafetten. Nogle medarbejdere deltager i løbet, andre er heppekor. Arbejdsgiveren betaler hele arrangementet, herunder startgebyr, løbetrøjer, T-shirts med logo til heppekoret, massør, leje af telt og spisning efter løbet.

Får det sociale arrangement imidlertid et sådant omfang, at der bliver tale om en rejse, er rejsen et skattepligtigt personalegode. Som eksempler kan nævnes:

- En tur til Rom med afgang fredag og hjemkomst mandag, hvor medarbejdernes ægtefæller deltager.
- En forlænget weekendtur (tre overnatninger) til London, hvor julefrokosten afholdes, og ægtefællerne deltager.

Fælles for de to eksempler er, at turen har et rent socialt formål, hvor der så kan nydes arkitektur, foretages julindkøb mv. I sådanne tilfælde er medarbejderen skattepligtig af den af arbejdsgiveren afholdte udgift til såvel egen som ægtefællens rejse.

Moms

Der er ikke fradragsret for moms af udgifter til firmafester og sociale arrangementer. Moms af restaurationsudgifter kan fradrages med ¼, såfremt udgiften hertil er af strengt erhvervsmæssig karakter. Det gælder f.eks. den årlige julefrokost.

Personalelån

Det hurtige overblik

	Personalelån - rentefordel
Indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja
Indberetning	Ja – felt 56
Moms	Momsfri

Medarbejdere, som har optaget et lån hos arbejdsgiveren, skal kun beskattes af en rentefordel, hvis renten på lånet er lavere end den såkaldte referencerente. Referencerenten har fra 1. januar 2025 - 30. juni 2025 været på 2 % p.a. og for perioden 1. juli 2025 - 31. december 2025 været på 1 % p.a.

En rentefordel – opgjort som forskellen mellem referencerenten og den faktisk betalte rente – er skattepligtig (personlig indkomst), men et tilsvarende beløb kan medarbejderen fratrække som renteudgift (kapitalindkomst).

Arbejdsgiverens eventuelle eftergivelse af medarbejderens gæld er fuldt ud skattepligtig som almindelig lønindkomst.

Personalerabat

Det hurtige overblik

	Personalerabat
Indkomst	A-indkomst/ Skattefri
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja/Nej
Indberetning	Ja – felt 13/Nej
Moms	Fuld fradragsret

Skat

Medarbejderrabat på varer, som virksomheden producerer eller handler med, er skattefri, hvis rabatten ikke overstiger arbejdsgiverens avance. Dog kan forholdene være så atypiske eller avancen så uforholdsmæssig stor, at en rabat ikke godkendes. Fra praksis kan nævnes en medarbejder, der var ansat hos en bilforhandler. I løbet af en kortere periode købte han to biler hos arbejdsgiveren, der senere blev tilbagesolgt og straks videresolgt af arbejdsgiveren til tredjemand. Den opnåede rabat på bilerne blev beskattet som løn.

Medarbejdere kan ofte på forskellig måde opnå rabatter og særtilbud gennem fx forbrugs- og personaleforeninger. Sådanne ordninger er normalt motiveret af de handlendes ønske om at udvide eller bevare kundekredsen. Når sådanne rabatter opnås uden modydelse, sker der ikke beskatning af medarbejderne.

Opnås medarbejderrabatten gennem en modydelse, såsom indirekte betaling fra arbejdsgiveren, er medarbejderen skattepligtig af den opnåede rabat. Fra praksis kan nævnes en arbejdsgiver, der købte licenser til Microsoft Office- pakken. Hvis arbejdsgiveren købte en særlig tillægspakke, tilbød

Microsoft, at virksomhedens medarbejdere kunne købe private licenser til Microsoft Office-pakken til 75 kr.

Markedsprisen for en sådan licens var 2.500 kr. De billige privatlicenser ansås for indirekte finansieret af arbejdsgiveren, og køb af en licens ville derfor betyde, at medarbejderen skulle beskattes af 2.425 kr. (markedsprisen med fradrag af egenbetaling).

Hvis den arbejdsgiverbetalte licens derimod giver mulighed for installering på flere enheder for samme pris, kan installering på hjemmecomputeren, iPad mv. være et personalegode, der falder ind under den skattefri bagatelgrænse på 1.400 kr.

Nævnes kan en sag, hvor arbejdsgiveren købte én ny licens pr. medarbejder i forbindelse med opgradering til Office 365. Den årlige udgift udgjorde 1.335 kr. pr. licens ved salg til virksomheder og 799 kr. ved salg til private. Én licens gav imidlertid mulighed for at installere pakken på fem tablets, fem telefoner osv. eller i alt 15 enheder. Hvis den indkøbte virksomhedslicens blev installeret på en privat iPad mv., var det Skatterådets opfattelse, at der principielt var tale om et skattepligtigt personalegode, som dog faldt ind under den skattefri bagatelgrænse, som for det pågældende år var på 1.200 kr. årligt for smågaver.

Moms
Der er fuld fradragsret for moms ved indkøb af varer, der sælges med rabat, hvis betingelserne for handel mellem interesseforbundne parter overholdes.

Psykologbistand

Det hurtige overblik

	Psykologbistand
Indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Nej
Moms	Momsfri

Skat
Arbejdsgiverbetalt psykologhjælp er skattefri, når fagpersoner i forbindelse med deres arbejde er udsat for hændelser, der kan give psykiske problemer.

Receptioner

Det hurtige overblik

	Recptioner af privat karakter
Indkomst	A-indkomst/ Skattefri
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja/Nej
Indberetning	Ja – felt 13/Nej
Moms	Ingen fradragsret

Skat
Hvis arbejdsgiveren betaler udgifterne til en reception eller lignende af privat karakter for en medarbejder, skal medarbejderen normalt beskattes heraf.

Ved vurderingen af, om der er tale om en reception af privat karakter, henses især til, i hvilken anledning arrangementet afholdes, hvem der er inviteret, størrelsen af udgifterne, og hvor arrangementet afholdes. Der foretages en konkret vurdering af arrangementet, hvor de forskellige momenter skal afvejes i forhold til hinanden. En væsentlig faktor er anledningen til arrangementet. Andre momenter kan naturligvis indgå i vurderingen.

Hvis der er tale om en reception i anledning af virksomhedsrelaterede mærkedage som fx jubilæum eller afsked, skal medarbejderen normalt ikke beskattes, heller ikke selv om jubilarens ægtefælle og børn deltager. Dette gælder fx, hvis en medarbejders 25-årsjubilæum fejres af firmaet med en reception for øvrige medarbejdere og kunder på virksomhedens adresse med et glas vin og pindemadder. Anledningen er virksomhedsrelateret, udgifterne er beskedne, og deltagerne er primært kolleger og kunder.

Hvis der derimod er tale om en rent privat mærkedag, vil en af arbejdsgiveren afholdt reception normalt udløse

beskatning af medarbejderen. Hvis arbejdsgiveren i anledning af en medarbejders runde fødselsdag afholder et mindre arrangement på arbejdspladsen, hvor kun øvrige medarbejdere og kunder deltager, vil dette normalt ikke udløse beskatning.

Rejser

Det hurtige overblik

	Forretnings-rejser	Studierejser	Belønnings-rejser
Indkomst	Skattefri	Skattefri	B-indkomst
Bagatelgrænse			
AM-bidrag			
Indberetning			Ja – felt 55
Moms	Fuld fradragsret/ Momsfri	Fuld fradragsret/ Momsfri	Ingen fradragsret/ momsfri

Ved beskatning af rejser skelnes der mellem forretningsrejser, studierejser og belønningsrejser.

Skat

Forretningsrejse

En medarbejder, der er på forretningsrejse for og betalt af arbejdsgiveren, er ikke skattepligtig heraf. En forretningsrejse er karakteriseret ved at have en konkret og direkte sammenhæng med de aktiviteter, som virksomheden udfører.

Hvis medarbejderens ægtefælle deltager i en forretningsrejse, skal medarbejderen beskattes heraf, medmindre ægtefællens deltagelse klart er forretningsmæssigt begrundet. Det vil normalt kun være tilfældet, hvis ægtefællen også er ansat i virksomheden.

Skatterådet har godkendt skattefrihed for en rejse (afholdt af den årlige kontingentbetaling) til Riga afholdt i forbindelse med generalforsamling i en forening, hvor aktiviteter samt medlemsskare udgjorde et netværk for udveksling af ledelses- og erhvervsmæssige erfaringer for erhvervsledere i området. Rejsens turistmæssige islæt blev anset for at være af underordnet betydning.

Studierejse

Deltagelse i en studierejse, der primært tilgodeser arbejdsgiverens interesse, medfører ikke beskatning af medarbejderen uanset rejsens generelle karakter og den turistmæssige værdi for medarbejderen. Skattefriheden er betinget af, at rejsen har et overvejende fagligt indhold. Der bør foreligge et detaljeret program over aktiviteterne på rejsen.



Hvis ægtefællen deltager i rejsen, taler dette for, at rejsen er af turistmæssig karakter, medmindre der er en klar erhvervsmæssig eller faglig begrundelse for, at ægtefællen deltager.

Belønningsrejse

Arbejdsgiverbetalte ferierejser og andre rejser, der ikke har en direkte sammenhæng med virksomhedens erhvervsmæssige aktiviteter eller i øvrigt tilgodeser virksomhedens forretningsmæssige interesser, er skattepligtige for medarbejderen. Dette gælder fx en belønningsrejse (for en særlig arbejdsindsats) til medarbejderen.

Deltager medarbejderens ægtefælle i rejsen, skal medarbejderen beskattes af såvel egen som ægtefællens rejse. Det skattepligtige beløb udgør den af arbejdsgiveren afholdte udgift.

Moms

Der er som hovedregel fuld fradragsret for dansk moms ved køb af erhvervsrelaterede rejser, i det omfang udgiften er pålagt moms, herunder f.eks. hotelværelser. Derimod er fx. flyrejser fritaget for moms.

I det omfang der afholdes udgifter pålagt et andet EU-lands moms, kan denne moms søges retur ved en anmodning om momsrefusion. Det er dog fradragsbestemmelserne i de enkelte EU-lande, som afgør muligheden for momsrefusion. Der kan f.eks. være reduceret momsfradrag på køb af hotelværelser i visse lande.

Smartwatch

Det hurtige overblik

	Arbejdsmæssigt begrundet	Ikke arbejdsmæssigt begrundet
Indkomst	Skattefri*	A-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		Ja
Indberetning	Felt 20	Felt 13
Moms	Delvis fradragsret	Ingen fradragsret

**Beskattes som telefon nr. 2 under grænsen for arbejdsgiverbetalt telefon på 3.500 kr.*

Skat

Et smartwatch, der er stillet til rådighed af arbejdsmæssige hensyn, anses som omfattet af beskatning af fri telefon. Se nærmere om beskatningen under afsnittet "telefon".

Skatterådet har i en konkret sag taget stilling til, at et smartwatch var arbejdsmæssigt begrundet, hvor en stor del af medarbejdernes arbejde foregik via telefonen, herunder telefonopkald, besvarelse af e-mails og beskeder. Medarbejdernes arbejdsmønstre og rytmer var forskellige, og et smartwatch bidrog til en let adgang til at udføre arbejdet, når medarbejderen ønskede det.

Moms

I det omfang et smartwatch benyttes til erhvervsmæssige aktiviteter, har virksomheden delvis fradragsret på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige/private anvendelse.

Sommerbolig

Det hurtige overblik

	Medarbejder	Hovedaktionær
Indkomst	B-indkomst	B-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		Ja
Indberetning	Ja – felt 51	Ja – felt 51 (Indtægtsart 60 + 61)
Moms	Ingen momsfradrag	Ingen momsfradrag

Skat

Stiller arbejdsgiveren en sommerbolig til rådighed for en medarbejder, og betaler medarbejderen ikke fuldt vederlag herfor, er der tale om et skattepligtigt personalegode. Det samme gælder, hvis sommerboligen stilles til rådighed af en feriefond eller lignende, hvori arbejdsgiveren har en væsentlig medindflydelse, eller som arbejdsgiveren har ydet tilskud til.

Ved sommerbolig forstås enhver form for bolig, der har karakter af en fritidsbolig, herunder sommerhuse, fjeldhytter og ferielejligheder.

Den skattepligtige værdi af fri sommerbolig udgør en procentdel af boligens værdi pr. uge afhængig af, på hvilken årstid boligen benyttes. For ugerne 22-34 udgør det skattepligtige beløb pr. uge 0,5 % af ejendomsværdien. For årets øvrige uger er procentsatsen 0,25 % pr. uge. Højsæsonen – nemlig ugerne 22-34 – er den samme, uanset om der er tale om en sommerbolig eller en skihytte.

Sommerboliger i Danmark værdiansættes til den seneste offentliggjorte ejendomsvurdering før rådighedsåret. Foreligger der kun en foreløbig vurdering efter de nye regler, anvendes denne ikke, men i stedet anvendes den seneste offentliggjorte ejendomsvurdering efter de gamle regler. For udenlandske ejendomme, hvor der typisk ikke foreligger en egnet offentlig vurdering, beregnes værdien som en skønnet handelsværdi pr. 1. januar i året før rådighedsåret.

Særligt for hovedaktionærer og andre personer med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform
Stiller en arbejdsgiver en sommerbolig til rådighed for en hovedaktionær eller andre med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform (i det følgende benævnes personkredsen blot hovedaktionærer), gælder en formodningsregel.

Formodningsreglen betyder, at hovedaktionærer skal beskattes af rådigheden. Formodningsreglen får den konsekvens, at den årlige beskatning udgør 16,25 % af boligens ejendomsværdi.

Har sommerboligen været stillet til rådighed eller udlejet (dog ikke til andre personer med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform og nærtstående som eksempelvis børn, børnebørn og forældre), sker der reduktion af beskatningen. Er sommerboligen eksempelvis udlejet til personale i 5 uger i højsæsonen, nedsættes de 16,25 % med 5 x 0,5 % til 13,75 %.

Personalesommerhus
Er der tale om et decideret personalesommerhus, bortfalder formodningsreglen, og hovedaktionæren skal derfor kun beskattes af den faktiske benyttelse.

Der er tale om et decideret personalesommerhus, hvis sommerhuset i 13 uger eller mere pr. år er stillet til rådighed for og (faktisk) udlejet til andre medarbejdere, som ikke er nærtstående til hovedaktionæren. Det er yderligere en betingelse, at de 8 uger ud af de 13 uger ligger i højsæsonen, det vil sige ugerne 22-34.

Sponsorbilletter

Det hurtige overblik

	Sporsorbilletter
Indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Nej
Moms	Ingen fradragsret

Skat
I tilknytning til et sponsorat modtager sponsorvirksomheden ofte en række tillægsydelser. Det kan fx være frit medlemskab, sæsonkort, VIP-kort, fribilletter, fri deltagelse i spisning og arrangementer eller sponsorture.

Medarbejderne er som udgangspunkt skattepligtige af værdien af tillægsydelsen. Der gælder dog en særlig undtagelsesbestemmelse, der betyder skattefrihed for sponsorbilletter, når hovedydelsen i sponsoraftalen er reklameværdien. Dette gælder også, selv om medarbejderen får flere billetter til et arrangement og derfor tager familien med. Sådanne sponsorbilletter skal heller ikke medregnes under den særlige skattefrie bagatelgrænse på 1.400 kr.

Skattefriheden for sponsorbilletter er dog ikke uden begrænsninger. Hvis arbejdsgiveren er sponsor for en dansk fodboldklub og som led i sponsoratet fx modtager nogle fribilletter til en fodboldlandskamp i Parken, gælder skattefriheden ikke. Dette skyldes, at arbejdsgiveren ikke er sponsor for landsholdet. De medarbejdere, der modtager billetterne, er skattepligtige af markedsværdien. Billetterne er dog omfattet af den skattefri bagatelgrænse på 1.400 kr.

Skattefriheden for sponsorbilletter gælder endvidere kun selve billetterne. Er arbejdsgiveren fx sponsor for en dansk håndboldklub, der skal deltage i en European League-kamp i udlandet, vil en sponsorbetalt tur betyde, at medarbejderen er skattepligtig af turens værdi, dog med fradrag af selve billettens værdi. Fra praksis kan nævnes en dom, hvor en distriktschef (salgsmedarbejder) deltog i en fodboldrejse sammen med tre kunder efter "påbud" fra arbejdsgiveren. Distriktschefen var skattepligtig af rejsens værdi, da rejseprogrammet helt overvejende var af turistmæssig karakter. Hans opgaver af praktisk art over for kunderne var meget begrænsede, ligesom de forretningsmæssige drøftelser på turen var af et meget begrænset omfang.

Moms

Sponsorbilletter anses momsmæssig for gaver eller naturalaflønning ved udlevering til medarbejdere. Derfor er der ikke fradragsret for momsen.

Sport og motion

Det hurtige overblik

	Motionsrum på arbejdspladsen	Fitnesskort mv.
Indkomst	Skattefri	B-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		
Indberetning	Nej	Ja – felt 55
Moms	Fuld momsfradrag	Ingen momsfradrag

Skat

Sportsfaciliteter til rådighed på arbejdspladsen er et skattefrit personalegode. Skattefriheden gælder også arbejdsgiverens betaling af udgifter til firmasport. Det kan fx være deltagelse til DHL-stafetten sammen med arbejdspladsen.

Derimod er arbejdsgiverens betaling af medarbejderens private fitnesskort mv. et skattepligtigt personalegode, hvis udgiften overstiger 1.400 kr. årligt. Det gælder også, selv om aktiviteten generelt kan forebygge arbejdsskader, nedbringe sygefravær eller lignende. Det skattepligtige beløb udgør det af arbejdsgiveren betalte beløb.

Sundhedsforsikring og sundhedsbehandling

Det hurtige overblik

	Sundhedsordning/-forsikring
Indkomst	Skattefri/A-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Nej/Ja – felt 26
Moms	Momsfri

Skat

Hovedreglen er, at hvis arbejdsgiveren betaler for en medarbejders sundhedsforsikring (eller behandling), er medarbejderen skattepligtig af det af arbejdsgiveren betalte beløb. En arbejdsgiver, der fx vil betale en øjenoperation for en medarbejder, således at han hurtigst mulig kan passe sit arbejde igen, har hermed ydet et skattepligtigt personalegode, og medarbejderen skal beskattes af den af arbejdsgiveren afholdte udgift.

Der er dog skattefrihed for følgende ydelser:

1. Forebyggelse og behandling af arbejdsrelaterede skader og sygdomme
2. Rygeafvænning, forudsat at der er tale om et tilbud til alle medarbejdere (generel personalepolitik)
3. Behandling for misbrug af medicin, alkohol og andre rusmidler, når der foreligger en skriftlig lægeerklæring om behandlingsbehov, og der er tale om et tilbud til alle medarbejdere (generel personalepolitik).

Tegnes en forsikring, der udelukkende dækker de tre nævnte situationer, skal medarbejderen ikke beskattes af forsikringspræmien.

Hvis forsikringen dækker såvel arbejdsskader som "private" skader mv., er medarbejderen skattepligtig af hele den

arbejdsgiverbetalte forsikringspræmie. Der er dog skattefrihed for den del af præmien, der måtte dække rygeafvænning og misbrug af medicin mv.

Tilbyder forsikringsselskabet to af hinanden uafhængige forsikringer, hvoraf den ene dækker de ovenfor nævnte tre situationer, og den anden dækker "private" skader (skader, der ikke er direkte arbejdsrelaterede), fx hofteoperationer, grå stær mv., vil medarbejderen kun være skattepligtig af den arbejdsgiverbetalte præmie på den forsikring, der dækker "private" skader.

Arbejdsskader

Arbejdsgiverens betaling for forebyggelse og behandling af konkrete arbejdsskader er skattefri. Har en medarbejder fået påført en skade under arbejdets udførelse, vil arbejdsgiverens betaling for behandling af skaden på fx et privathospital være skattefri for medarbejderen.

Arbejdsgiverbetalte udgifter til forebyggelse af arbejdsskader er ligeledes skattefrie for medarbejderen, når der er en konkret arbejdsmæssig begrundelse for behandlingen, uanset om behandlingen foretages af en massør, fysioterapeut, zoneterapeut eller lignende.

Arbejdsgiverbetalt behandling af arbejdsrelateret stress er skattefri, da det anses for at være forebyggelse af en arbejdsrelateret sygdom, da arbejdsrelateret stress kan føre til arbejdsrelateret depression. Hvis arbejdet er den primære årsag til, at medarbejderen har stress, så anses stress for at være arbejdsrelateret.

Massage eller andre behandlinger, der foretages for et almindeligt godt velbefindende, er ikke omfattet af skattefriheden. Der er heller ikke skattefrihed for et arbejdsgiverbetalt fitnessabonnement, selv om træningen kan forebygge arbejdsskader.

Sundhedstjek

Det hurtige overblik

	Generelt sundhedstjek	Helbredsundersøgelse
Indkomst	Skattefri	B-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		
Indberetning	Nej	Ja – felt 56
Moms	Momsfri	Momsfri

Skat

Et arbejdsgiverbetalt sundhedstjek er efter gældende praksis skattefrit for medarbejderne, når der er tale om en overordnet og generel forbyggende undersøgelse. Et eksempel herpå er en undersøgelse, der omfatter måling af kolesterol, blodtryk, blodsukker, højde, vægt, kuliltemåling og kondital. Visse sundhedstjek er altså godkendt som skattefri personalepleje, men forudsætningen for skattefrihed er som hovedregel, at det skal foregå på arbejdspladsen. I praksis er det dog accepteret, at skattefriheden også gælder, selv om enkelte medarbejdere får foretaget sundhedstjekket et andet sted end på arbejdspladsen, når der er tale om syge eller nyansatte medarbejdere. Sundhedstjek via telefonlinje og adgang til en hjemmeside er også godkendt som skattefrie, selv om disse tilbud typisk anvendes hjemmefra.

Udvides den generelle sundhedsundersøgelse fx med måling af lungefunktion, elektrokardiografi og røntgen af lunger og hjerte, er der tale om en egentlig helbredsundersøgelse, og medarbejderen er skattepligtig af det af arbejdsgiveren betalte beløb. Diagnosticsering af sygdom er ikke et sundhedstjek af generel karakter.

Tilbyder en virksomhed fx alle de kvindelige medarbejdere en brystundersøgelse, er der tale om et skattepligtigt personalegode, idet der ikke er tale om almindelig personalepleje, da godet kun tilbydes de kvindelige medarbejdere.

Syge- og ulykkesforsikring

Det hurtige overblik

	Kun dækket i arbejdstiden	Ejes af medarbejder	Ejes af arbejdsgiver
Indkomst	Skattefri	A-indkomst	Skattefri*
Bagatelgrænse			
AM-bidrag		Ja	
Indberetning	Nej	Ja – felt 13	Nej
Moms	Momsfri	Momsfri	Momsfri

** Maks dækning på 500.000 kr.*

Skat

Betaler arbejdsgiveren for en syge- og ulykkesforsikring, der udelukkende dækker medarbejderen i arbejdstiden, er forsikringspræmien skattefri for medarbejderen.

Hvis syge- og ulykkesforsikringen også dækker i medarbejderens fritid, skelnes der mellem, om forsikringssummen er på maksimalt 500.000 kr. eller derover.

Udgør forsikringssummen maksimalt 500.000 kr., er medarbejderen ikke skattepligtig af arbejdsgiverens præmiebetaling. Er forsikringssummen derimod større, er medarbejderen skattepligtig af den del af præmien, der vedrører dækning i fritiden. Er forsikringspræmien ikke opdelt, anses 50 % af præmien for at vedrøre fritiden, og denne del af præmien er medarbejderen skattepligtig af.

Teambuilding

Det hurtige overblik

	Teambuilding
Indkomst	Skattefri*
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	Nej
Moms	Fuld fradragsret

** Der findes dog særlige situationer, hvor dele af turen kan være skattepligtig*

Skat

Der er normalt skattefrihed for medarbejderne, når de deltager i arbejdsgiverbetalte faglige arrangementer, herunder teambuilding.

Ikke ethvert arrangement, der benævnes teambuilding, er skattefrit for medarbejderne.

Fra praksis kan nævnes en gruppe medarbejdere, der blev sendt på skiferie til Alpe d'Huez. Turen varede i fire dage, og i stedet for en teambuilding-instruktør blev medarbejderne guidet af en skiinstruktør. Hovedformålet med arrangementet var efter domstolenes opfattelse ikke teambuilding, og medarbejderne var derfor skattepligtige af de af arbejdsgiveren betalte udgifter til turen.

Et andet eksempel er et cykelløb på 3 dage gennem Danmark. Sagen omhandlede en arbejdsgiver, der i forbindelse med en organisationsændring ønskede at styrke og udvikle sammenholdet blandt medarbejderne. Arbejdsgiveren tilbød et firmaarrangement i form af et cykelløb, hvis mere end halvdelen af de 100 medarbejdere tilmeldte sig. 66 af medarbejderne ønskede at deltage i selve cykelløbet, og 8 medarbejdere meldte sig som servicefolk. Medarbejderne forpligtede sig til at deltage i fællestræning et par gange om ugen efter arbejdstid og skulle også træne individuelt. Omkostningerne til en enkelt deltager i cykelløbet udgjorde 17.000 kr., fordelt med 10.000 kr. til cykel, 2.500 kr. til cykeludstyr og 4.500 kr. til ophold og forplejning i forbindelse med cykelløbets afvikling – nemlig tre dage på hjul gennem Danmark. Arbejdsgiveren opkrævede en egenbetaling hos den enkelte medarbejder på 4.000 kr. Når cykelløbet var gennemført, blev cyklen overdraget til medarbejdernes eje. Skatterådet anså følgende beløb for skattepligtige for medarbejderne:

- Markedslejen for cyklen i træningsperioden
- Markedsværdien af cyklen ved overgang til medarbejderens eje
- Cykeludstyr for 2.500 kr.
- Ophold og forplejning med 4.500 kr.

Det skattepligtige beløb skulle dog nedsættes med egenbetalingen på 4.000 kr.

Moms

Det er en forudsætning for fuld fradragsret, at teambuildingen har et fagligt indhold, samt at der ikke er tale om restaurations- eller underholdningsydelser.

Telefon

Det hurtige overblik

	Fri telefon
Indkomst	A-indkomst
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	Ja
Indberetning	Ja – felt 13 og 20
Moms	Delvis fradragsret

Skat

Hel eller delvis arbejdsgiverbetalt telefon er skattepligtig. Det skattepligtige beløb udgør 3.500 kr. (2026) årligt for den person, der har fri telefon, og det skattepligtige beløb kan ikke nedsættes med husstandens egne udgifter til telefon. Selv om arbejdsgiveren kun dækker fx 500 kr. i kvartalet til samtaler, og medarbejderen derfor skal betale for et overskydende forbrug, er det årlige skattepligtige beløb på 3.500 kr., da egenbetaling ikke nedsætter det skattepligtige beløb.

For ægtefæller, som begge beskattes af fri telefon, gives et nedslag på 25 %. Nedslaget fås kun, hvis det samlede skattepligtige beløb udgør mindst 4.600 kr. (2026). Har begge ægtefæller fri telefon i hele året, vil det skattepligtige beløb udgøre 2.300 kr. (2026) for hver ægtefælle. Telefon omfatter fastnettelefon, mobiltelefon, iPhone, smartphone eller lignende, hvor hovedfunktionen er telefoni. Se også afsnittet smartwatch.



Det årlige skattepligtige beløb på 3.500 kr. (2026) gælder også, når arbejdsgiveren betaler mere end én telefon for medarbejderen, hvis der er en arbejdsmæssig begrundelse for flere telefoner. Fra praksis kan nævnes et tilfælde, hvor den ene telefon blev anvendt som vagttelefon og hotline, medens den anden blev brugt til almindelige erhvervsmæssige samtaler og privat brug. Hvis der ikke er en arbejdsmæssig begrundelse for flere telefoner, skal der herudover ske beskatning af de apparater mv., som der ikke er en arbejdsmæssig begrundelse for. Det skattepligtige beløb udgør markedslejen.

Fri telefon inkluderer apparatets anskaffelse, oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter og sædvanlige telefonydelser såsom telefonsvarer og omstilling. Indsamlingsbidrag og andre private udgifter, der opkræves over telefonregningen, er ikke indbefattet i den årlige beskatning på 3.500 kr. (2026). Sådanne udgifter skal beskattes med det opkrævede beløb.

Hvis en mobiltelefon medtages til den private bopæl, er udgangspunktet, at der skal ske beskatning af fri telefon. For at undgå beskatning skal der indgås en tro- og loveerklæring om, at telefonen kun må anvendes erhvervsmæssigt. Arbejdsgiveren skal føre en overordnet kontrol med, at telefonen kun anvendes erhvervsmæssigt.

Der skal ikke ske beskatning af fri telefon, hvis der undtagelsesvist er foretaget opkald til hjemmet. Hvis en arbejdsgiver konstaterer, at der for en medarbejder sker væsentlige afvigelser fra "det sædvanlige samtalemønster" uden nogen arbejdsmæssig grund, eller hvis det konstateres, at en medarbejder har doneret penge til indsamlinger, deltaget i sms-konkurrencer eller afholdt andre private udgifter via telefonen, skal der ske beskatning af fri telefon og herudover beskatning af ydelser, der ikke er omfattet af den almindelige beskatning, fx donationer.

Moms

Der er delvis fradragsret for moms af udgifter til indkøb af telefon og telefonabonnent på baggrund af et skøn over den erhvervsmæssige/private benyttelse.

Uddannelse

Det hurtige overblik

	Erhvervsrelatrede kurser/uddannelse	Rent privat
Indkomst	Skattefri	A-indkomst
Bagatelgrænse		
AM-bidrag		Ja
Indberetning	Nej	Ja – felt 13
Moms	Fuld fradragsret	Ingen fradragsret

Skat

Arbejdsgiverbetalt uddannelse er et skattefrit personalegode, og skattefriheden gælder alle former for uddannelse og kurser. Skattefriheden gælder dog ikke kurser, som er af ren privat karakter, men det er ikke et krav for skattefrihed, at uddannelsen eller kurset har erhvervsrelevans for arbejdet hos arbejdsgiveren.

Skattefri er eksempelvis:

- Lærlinge- og elevuddannelser
- Kurser og uddannelser, som udbydes i AMU-regi
- Videregående uddannelser, eksempelvis social- og sundhedshjælperuddannelsen og universitetsuddannelser
- Diplom- og masteruddannelser.

I praksis er det også godkendt, at udgifter til individuel coaching af en idrætsudøver er skattefri for medarbejderen som en uddannelsesudgift, også selv om der blev indgået en bruttotrækordning.

Der udbydes en del seniorkurser, som arbejdsgiveren ønsker at betale for seniormedarbejderne. Der er tale om en konkret vurdering af indholdet af det enkelte kursus for at afgøre, om medarbejderen er skattepligtig eller skattefri. Hvis kurset har til formål at give deltagerne inspiration til, hvordan de kan planlægge seniorforløbet på jobbet, herunder kompetenceudvikling i senkarrieren, vil seniormedarbejderen ikke skulle beskattes af kurset, idet kurset relaterer sig til arbejde, arbejdsliv, arbejdsopgaver mv. Er der derimod tale om et

kursus, der hovedsageligt har til formål at forberede medarbejderen til at tackle tilværelsen som senior med emner som planlægning af privatøkonomi, overvejelser angående arvemæssige spørgsmål og lignende emner rettet mod privatsfæren, er medarbejderen skattepligtig af kurset med et beløb svarende til den af arbejdsgiveren afholdte udgift.

Ved "skattefri" uddannelse kan arbejdsgiveren skattefrit dække følgende omkostninger:

- Skole- eller deltagerbetaling
- Bog- og materialeudgifter
- Udgifter til kørsel i egen bil med Skatterådets sats på 2,28 kr. pr. km (2026), dog kan satsen for erhvervsmæssig kørsel på 3,94 kr. (2026) i visse tilfælde anvendes
- Faktiske udgifter til anden befordring
- Overnatningsudgifter enten som udlæg efter regning eller med Skatterådets sats på 268 kr. pr. døgn (2026)
- Kostudgifter enten som udlæg efter regning eller med Skatterådets sats på 625 kr. pr. døgn (2026), dog maksimalt i 12 måneder.



Vaccine

Det hurtige overblik

	Vaccine
Indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse	
AM-bidrag	
Indberetning	
Moms	Momsfri

Skat

En arbejdsgiver kan tilbyde samtlige sine medarbejdere en årlig influenzavaccination for at forebygge sygefravær, uden at det vil medføre skattepligt for medarbejderen.

Selv om der direkte kan henføres en værdi til den enkelte medarbejder, fordi arbejdsgiveren fx betaler 150 kr. pr. medarbejder for vaccinen, viser praksis, at godet alligevel kan være skattefrit efter personaleplejefritagelsesbestemmelsen.

Vareprøver

Det hurtige overblik

	Vareprøver
Indkomst	Skattefri
Bagatelgrænse	Ja
AM-bidrag	
Indberetning	Nej
Moms	Ingen fradrag

Skat

Tilbyder arbejdsgiver medarbejderen vareprøver, så er medarbejderen ikke skattepligtig af vareprøvens kostpris. Det er forudsat, at bagatelgrænsen på de 7.600 kr. (2026) ikke overskrides.

Overskrides bagatelgrænsen, er medarbejderen skattepligtig af vareprøvens kostpris.

Personaleforeninger

Indledning

På mange arbejdspladser er der etableret en personaleforening, hvor den enkelte medarbejder betaler et månedligt kontingent. Da foreningen typisk afholder aktiviteter, som arbejdsgiveren ellers ville tilbyde medarbejderne, vælger mange arbejdsgivere at yde et månedligt tilskud til personaleforeningen. Spørgsmålet er derfor, om de aktiviteter, personaleforeningen afholder, er et personalegode, der er ydet af arbejdsgiveren, eller der blot er tale om en almindelig foreningsaktivitet for medarbejderne.

Den skattemæssige behandling af personalegoder/aktiviteter i personaleforeningen er afhængig af, om arbejdsgiveren har en væsentlig indflydelse i personaleforeningen eller ikke.

Væsentlig arbejdsgiverindflydelse

Hvis arbejdsgiveren yder et væsentligt tilskud eller på anden måde har en direkte væsentlig indflydelse i personaleforeningen, er aktiviteterne omfattet af de almindelige regler for beskatning og indberetning af personalegoder.

Arbejdsgiveren yder et væsentligt tilskud, hvis tilskuddet overstiger et af følgende to kriterier:

- Betaler en væsentlig del af foreningens udgifter (det vil sige mere end medarbejdernes bidrag)
- Betaler et væsentligt beløb pr. medarbejder (mere end 1.500 kr. om året).

Betaler den enkelte medarbejder eksempelvis 600 kr. om året i kontingent til personaleforeningen, og arbejdsgiveren betaler det dobbelte beløb, har arbejdsgiveren efter praksis en væsentlig indflydelse, selv om beløbet er mindre end 1.500 kr. om året pr. medarbejder.

Er der på arbejdspladsen flere forskellige foreninger for personalet, skal arbejdsgiverens maksimale tilskud på 1.500 kr. årligt ses for foreningerne under ét.

Hvis arbejdsgiveren har en væsentlig indflydelse i personaleforeningen på grund af tilskuddets størrelse, gælder de almindelige regler for beskatning og skattefrihed for personalegoder, se de enkelte stikord i kapitlet "Personalegoder – skat". Det betyder også, at arbejdsgiveren har indberetningspligt til Skattestyrelsen efter de almindelige regler.

Ingen væsentlig arbejdsgiverindflydelse

Når arbejdsgiveren ikke har væsentlig indflydelse i personaleforeningen, er de goder, som medarbejderne får fra foreningen, ikke skattemæssigt et personalegode, men skyldes deltagelse i en foreningsaktivitet. Det betyder, at medarbejderne ikke er skattepligtige af det tilskud, som arbejdsgiveren yder til foreningen, ligesom deltagelsen i personaleforeningens aktiviteter ikke udløser beskatning af medarbejderne, se dog stikordet "Kunstforening".

Konsekvensen er også, at arbejdsgiveren ikke skal foretage indberetning af eventuelle goder/aktiviteter, der foregår i personaleforeningens regi.

Arbejdsgiverbetalt motion, der foregår uden for arbejdspladsen, er normalt et skattepligtigt personalegode.

Når der er tale om en personaleforening uden væsentlig arbejdsgiverindflydelse, er det i et vist omfang muligt at lade personaleforeningen stå for motionsaktiviteterne uden skattepligt for medarbejderne. Fra praksis kan nævnes en afgørelse, hvor personaleforeningen blandt andet tilbød medlemmerne:

- Løbetræning og deltagelse i løb
- Indendørsfodbold
- Fodbold, badminton og squash under Københavns Firma Idræts Union.

Personaleforeningen betalte udgifterne til de nævnte aktiviteter, men derudover skulle medarbejderne betale:

- 100 kr. om måneden for deltagelse i løbetræning
- 50 % af udgifterne for deltagelse i arrangerede løb

Personalegoder – skat og moms 2026
© Revitax. www.revitax.dk
Redaktion: Lene Rasander, Mark Arnecke, Camilla Dahm og Jacob S. Larsen.
Grafisk tilrettelæggelse: Pe Solutions ApS.
Vi tager forbehold for fejl og mangler i vores referat af lovgivning m.m., og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner.
Eftertryk af hele artikler med kildeangivelse er tilladt.
Redaktionen er afsluttet den 10. december 2025

Medlemsvirksomheder

Kreston Danmark f.m.b.a.
c/o Statsautoriseret Revisor Jan Christiansen
Vestre Engvej 3 . 5400 Bogense
Telefon 64 81 22 33
www.kreston.dk . krestondanmark@kreston.dk

MBA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Revisorfælleskabet
Landemærket 10, 6 . 1119 København K
Telefon 31 31 36 67
www.kreston.dk . mba@mbarevision.dk

M2&Co
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Købmagergade 67, 2. tv. . 1150 København K
Telefon 33 15 27 27
www.m2co.dk . info@m2co.dk

Kreston AKC
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Adelgade 15 . 1304 København K
Telefon 27 83 43 21
www.kreston.dk . akc@kreston-akc.dk

Revisionsfirmaet Jan Vegge
Statsautoriseret Revisor
Grundtvigsvej 27 . 1864 Frederiksberg C
Telefon 33 25 25 22
www.kreston.dk . jan@vegge.dk

Kreston CM
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
Islands Brygge 43 . 2300 København S.
Telefon 45 86 41 35
www.krestoncm.dk . bk@krestoncm.dk

Lorentzen & Partners
Statsautoriseret Revisor
Amager Strandvej 60 . 2300 København S.
Telefon 20 99 40 15
www.lorentzen-partners.dk . kristian@lorentzen-partners.dk

ARIES
Statsautoriseret Revisionsanpartselskab
Produktionsvej 8 . 2600 Glostrup
Telefon 71 99 18 90
www.ariesrevision.dk . pj@ariesrevision.dk

Andersen & Novakovic
Statsautoriseret revisionsanpartsselskab
Ålekistevej 150, 1 th . 2720 Vanløse
Telefon 23621344
www.andognovak.dk . sa@andognovak.dk

GE Revision & Rådgivning
Registreret Revisionsanpartsselskab
Hørkær 30, tv 1. sal . 2730 Herlev
Telefon 70 22 08 80
www.ge-revision.dk . info@ge-revision.dk

V & Co Revision
Statsautoriseret Revisor
Smakkegårdsvej 217 . 2820 Gentofte
Telefon 26 10 10 22
www.vogco.dk . thomas@vogco.dk

Revisionsfirmaet Jan Kristensen
Registreret revisionsanpartsselskab
Transformervej 29 . 2860 Søborg
Telefon 70 22 72 36
www.accountant.dk . jk@accountant.dk

Aaen & Co.
statsautoriserede revisorer p/s
Kongevejen 3 A . 3000 Helsingør
Telefon 49 21 06 07
www.aaenco.dk . info@aaenco.dk

Møller-Jensen
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Frederiksborgvej 14, 1 . 3200 Helsinge
Telefon 48 39 26 00
www.kreston.dk . smj@m-jrevision.dk

Revisionsfirmaet Ole Tonnesen
Statsautoriseret Revisor
Roskildevej 12A . 3400 Hillerød
Telefon 53 63 78 03
www.kreston.dk . ot@oletonnesen.dk

Revisionsfirmaet Mentor
Registreret Revisionsanpartsselskab
Blokken 90 . 3460 Birkerød
Telefon 70 20 55 56
www.mentorrevision . nfa@mentorrevision.dk

Fidura
Statsautoriseret revisionsanpartsselskab
Bymidten 25 . 3500 Værløse
Telefon 35 95 39 49
www.fidura.dk . ma@fidura.dk

Rønne Revision
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Store Torvegade 12 . 3700 Rønne
Telefon 56 95 05 95
www.ronnerevision.dk . info@ronnerevision.dk

RevisorGården
Holbæk A/S
Kalundborgvej 60 . 4300 Holbæk
Telefon 59 44 65 77
www.rgh.dk . info@rgh.dk

Ostenfeld Revision
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Axeltorv 12, 2. sal . 4700 Næstved
Telefon 55 72 44 11
www.ostenfeld-revision.dk . so@ostenfeld-revision.dk

Revsbæk Revision
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Slagelsevej 184 . 4700 Næstved
Telefon 55 44 50 76
www.revsbaek-revision.dk . revsbaek@revsbaek-revision.dk

aage maagensen
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Slotsgade 11 . 4800 Nykøbing Falster
Telefon 54 86 08 44
www.aage-maagensen.dk . info@aa-m.dk

aage maagensen
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Søndergade 14, 1 . 4900 Nakskov
Telefon 54 92 25 00
www.aage-maagensen.dk . info@aa-m.dk

aage maagensen
statsautoriseret revisionsaktieselskab
C. E. Christiansens Vej 56 . 4930 Maribo
Telefon 54 78 16 88
www.aage-maagensen.dk . info@aa-m.dk

Kreston JC
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Vestre Engvej 3 . 5400 Bogense
Telefon 64 81 22 33
www.kreston.dk . jc@krestonjc.dk

W. Kragh A/S
Statsautoriseret Revisorer
Hansborggade 30 . 6100 Haderslev
Telefon 74 52 01 52
www.wkragh.dk . info@wkragh.dk

Revisionscentret Aabenraa
Godkendt revisionsaktieselskab
Haderslevvej 6 . 6200 Aabenraa
Telefon 74 62 49 49
www.revisor.dk . aabenraa@revisor.dk

Revisionscentret Tønder
Godkendt revisionsaktieselskab
Ribelandevej 37 . 6270 Tønder
Telefon 74 72 36 36
www.revisor.dk . toender@revisor.dk

Revisionscentret Padborg
Godkendt revisionsaktieselskab
Møllegade 2B, st. . 6330 Padborg
Telefon 74 67 15 15
www.revisor.dk . padborg@revisor.dk

Revisionscentret Sønderborg
Godkendt revisionsaktieselskab
Møllegade 71 . 6400 Sønderborg
Telefon 78 70 64 00
www.revisor.dk . sonderborg@revisor.dk

Vendelbo
statsautoriseret revisionsanpartsselskab
Industrivej 24 . 6740 Bramming
Telefon 75 10 22 17
www.kreston.dk . esbern@vendelbo-revision.dk

Revisionscentret Ribe
Godkendt revisionsaktieselskab
Industrivej 50 . 6760 Ribe
Telefon 75 42 09 55
www.revisor . info@revisribe.dk

Revisionsfirmaet Jørn M. Schmidt
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Seminarievej 1 A . 6760 Ribe
Telefon 75 41 17 11
www.kreston.dk . jmh@jmschmidt.dk

Kreston SR
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nygade 4, 1. sal . 7400 Herning
Telefon 26 84 97 77
www.krestonsr.dk . ual@krestonsr.dk

Blicher Revision & Rådgivning
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Østergade 48 . 7400 Herning
Telefon 97 12 27 00
www.blicher.dk . herning@blicher.dk

Blicher Revision & Rådgivning
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Rugbjergvej 6 . 7490 Aulum
Telefon 97 47 13 22
www.blicher.dk . aulum@blicher.dk

Klar Revision
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Nupark 51 . 7500 Holstebro
Telefon 21 13 00 45
www.klar-revision.dk . hl@klar-revision.dk

ReviFjord
Godkendt Revisionspartnerselskab
Silstrupparken 2 . 7700 Thisted
Telefon 72 62 22 00
www.revifjord.dk . pha@revifjord.dk

ReviFjord
Godkendt Revisionspartnerselskab
Resenvej 85 . 7800 Skive
Telefon 72 62 22 00
www.revifjord.dk . pha@revifjord.dk

DanRevision
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Anelytstparken 37 . 8381 Tilst
Telefon 30 67 36 29
www.dkrevision.dk . henrik@dkrevision.dk

Robæk
Statsautoriseret revisionspartnerselskab
Hovedgaden 41 . 8410 Rønde
Telefon 87 58 31 00
www.robaek.dk . info@robaek.dk

Robæk
Statsautoriseret revisionspartnerselskab
Torvet 5 . 8500 Grenaa
Telefon 87 58 31 00
www.robaek.dk . info@robaek.dk

Kreston SR
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Kolind Midtpunkt 3 . 8560 Kolind
Telefon 41 14 66 52 . Mobil 32 17 66 52
www.krestonsr.dk . jvn@krestonsr.dk

Kreston SR
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Torvet 7, 1 sal . 8600 Silkeborg
Telefon 41 14 66 52 . Mobil 32 17 66 52
www.krestonsr.dk . jvn@krestonsr.dk

Blicher Revision & Rådgivning
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Søndergade 25, 1. th . 8600 Silkeborg
Telefon 86 82 62 44
www.blicher.dk . silkeborg@blicher.dk

Revisto
Statsautoriserede Revisorer
Sandøvej 1b . 8700 Horsens
Telefon 76 27 67 00
www.revisto.dk . ls@revisto.dk

Kreston SR
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Sandøvej 8 . 8700 Horsens
Telefon 20 31 76 73
www.krestonsr.dk . jsa@krestonsr.dk

Status Revision, Godkendt Revisionsaktieselskab
Vejlevej 23A . 8722 Hedensted
Telefon 75 89 09 44
www.statusrevision.dk . kontakt@statusrevision.dk

Kreston SR
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egebjergvej 43 . 8751 Gedved
Telefon 40 96 41 47
www.krestonsr.dk . jel@krestonsr.dk

Statsautoriseret Revisor
J Løbner ApS
Nørregade 14 . 8850 Bjerringbro
Telefon 86 68 04 76
www.kreston.dk . jl@loebner.dk

Kreston SR
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Haraldsvej 60 . 8960 Randers
Telefon 24 40 09 12
www.krestonsr.dk . md@krestonsr.dk

Robæk
Statsautoriseret revisionspartnerselskab
Centervej 4 . 8963 Auning
Telefon 87 58 31 00
www.robaek.dk . info@robaek.dk

Attiri Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
K. Christensens Vej 6 st.tv. . 9200 Aalborg SV
Telefon 40 40 44 30 . Mobil 21 76 96 84
www.attiri.dk . jo@attiri.dk

Attiri Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Jyllandsgade 12 . 9520 Skørping
Telefon 98 39 11 11
www.attiri.dk . jo@attiri.dk

KRESTON DANMARK - på 54 adresser i Danmark

Sjælland
København K
København K
København K
Frederiksberg C
København S
København S
Glostrup
Vanløse
Herlev
Gentofte
Søborg
Hørsholm
Helsingør
Helsinge
Hillerød
Birkerød
Værløse
Holbæk
Næstved
Næstved

Bornholm
Rønne

Lolland/Falster
Nykøbing Falster
Nakskov
Maribo

Fyn
Bogense

Jylland
Haderslev
Aabenraa
Tønder
Padborg
Bramming
Sønderborg
Ribe
Ribe
Herning
Herning
Aulum
Holstebro
Thisted
Skive
Tilst
Rønde
Grenå
Kolind
Silkeborg
Silkeborg
Horsens
Horsens
Hedensted
Gedved
Bjerringbro
Randers
Auning
Aalborg SV
Skørping



Et landsdækkende samarbejde mellem uafhængige
danske statsautoriserede og registrerede revisionsvirksomheder