

DAGSETNING

TILVÍSUN

Árni Davíðsson
Suðurbraut 1
200 KÓPAVOGUR

Reykjavík, 20. maí 2009 02-2009040274
T-alm 04/09

Skattskyld hlunnindi - strætófargjöld - bifreiðastæði

Ríkisskattstjóri vísar til fyrirspurnar yðar sem móttokin var 15. apríl 2009 þar sem óskað er svara við eftirfarandi spurningum:

1. Teljast bifreiðastæði sem launagreiðandi lætur launþega í té á vinnustað starfstengd hlunnindi í skilningi laga um tekjuskatt ?
 - skiptir þar máli hvort allir starfsmenn njóti þessara hlunninda eða aðeins hluti þeirra á sama vinnustað? Það er að bifreiðastæði á vinnustað duga aðeins fyrir hluta starfsmanna en aðrir starfsmenn leggja bílum sínum á eigin vegum. Sumir starfsmenn hafi jafnvel merkt stæði fyrir sig við vinnustað.
 - ef bifreiðastæði teljast hlunnindi, hversu margir launþegar telja fram afnot af slíkum hlunnindum á framtölum síðustu þriggja ára? Hver er meðal upphæð sem hver telur fram?
2. Teljast strætókort eða farmiðar eða greiðslur til kaupa á þeim, sem launagreiðandi lætur launþega í té til ferðalaga úr og í vinnu hlunnindi í skilningi laga um tekjuskatt ?
 - ef svo er, hversu margir launþegar telja fram afnot af slíkum hlunnindum á framtölum síðustu þriggja ára? Hver er meðal upphæð sem hver telur fram ?
3. Teljast greiðslur til launþega frá launagreiðanda vegna styrkja til kaupa eða notkunar á reiðhjóli til ferða úr og í vinnu hlunnindi í skilningi laga um tekjuskatt ?
 - ef svo er, hversu margir launþegar telja fram afnot af slíkum hlunnindum á framtölum síðustu þriggja ára? Hver er meðal upphæð sem hver telur fram ?

Í tilefni af fyrirspurninni vill ríkisskattstjóri taka eftirfarandi fram:

Í 1. tölul. A-liðar 7. gr. laga nr. 90/2003, er mælt fyrir um skattskyldu endurgjalds fyrir hvers konar vinnu, starf eða þjónustu, sem innt er af hendi fyrir annan aðila. Eru í ákvæðinu nefnd í dæmaskyni ýmis konar laun svo og „*fatnaður, fæði, húsnaði, risnufé, verkfæraperningar, ökutekjastyrkir, flutningspenningar og aðrar hlíðstæðar greiðslur, fríðindi og hlunnindi, svo og framlög og gjafir sem sýnilega eru gefnar sem kaupauki*“ . Tekið er fram að hvorki skipti máli „*hver tekur við greiðslu né í hvaða gjaldmiðli goldið er, hvort sem það er í reiðufé,*

fríðu, hlunnindum eða vinnuskiptum“. Samkvæmt þessu teljast ekki einungis beinar fjárgreiðslur til skattskyldra tekna sem laun fyrir vinnu, heldur einnig hvers konar fríðindi og hlunnindi sem launamenn njóta í starfi. Undir skattskyld hlunnindi launamanna samkvæmt ákvæði þessu falla því bæði greiðslur til kaupa á strætókortum eða farmiðum vegna ferða til og frá vinnu, sem og greiðslur til launþega til kaupa eða notkunar á reiðhjóli til ferða úr og í vinnu. Samkvæmt 118. gr. laga nr. 90/2003, skal fjármálaráðherra að fengnum tillögum ríkisskattstjóra gefa út reglur í upphafi árs um mat á hlunnindum, sbr. 7. gr. og öðrum tekjum og frádrætti sem meta þarf til verðs samkvæmt lögunum. Fjármálaráðherra gaf út reglur um skattmat vegna tekna manna tekjuárið 2009 þann 8. janúar 2009 og voru þær birtar í B-deild Stjórnartíðinda sem auglysing nr. 7/2009.

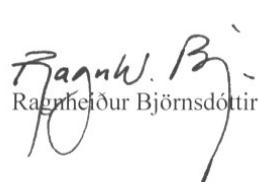
Öll hlunnindi og fríðindi sem launagreiðandi lætur starfsmanni í té til einkaþarfa eru lögð að jöfnu við laun til viðkomandi og ber að telja til tekna miðað við markaðsverð eða gangverð, þ.e. til tekna skal telja fjárhæð sem nemur þeim kostnaði sem launþeginn hefði þurft að leggja út fyrir í þessu sambandi, nema um hlunnindi eða fríðindi þessi gildi sérstakt matsverð, sbr. kafla 2 í skattmati fjármálaráðherra. Hér er átt við hlunnindi og fríðindi tengd starfinu, sem starfsmaður nýtur án þess að greiða fyrir þau fullt verð, hvort sem um er að ræða að launþeginn fái eithvað til eignar, afnota, láns eða neyslu.

Samkvæmt 1. tölul. 5. gr. laga nr. 45/1987, um staðgreiðslu opinberra gjalda, teljast hlunnindi til staðgreiðsluskyldra launa samkvæmt lögunum. Í því felst að halda ber eftr staðgreiðslu opinberra gjalda þegar strætókort, farmiðar eða greiðslur til kaupa á þeim eru afhent launþega.

Til svars við lið 1 í fyrirspurn yðar vill ríkisskattstjóri taka það fram að bifreiðastæði sem standa launþegum almennt til boða á vinnustað hafa ekki verið talin til starfstengdra hlunninda. Merkt bifreiðastæði sem ætluð eru ákveðnum starfsmönnum vinnustadarins teljast heldur ekki til starfstengdra hlunninda viðkomandi starfsmanns, þar sem bifreiðastæðin eru hugsuð sem hluti af starfsaðstöðu viðkomandi starfsmanns á vinnustað.

Varðandi þá liði fyrirspurnar yðar er snúa að tilgreiningu fjölda skattaaðila sem talið hafa fram þau hlunnindi sem hér hafa verið tilfundið s.l. þrjú ár vill ríkisskattstjóri taka það fram, að í kafla 2.2 á skattframtíal einstaklinga eru þær starfstengdu greiðslur aðrar en launatekjur sem launþegi fær frá launagreiðanda tilgreindar. Á framtalini ber skattaaðila að tilgreina fjárhæð ökutækjastyriks, dagpenningagreiðslna, bifreiðahlunninda og annarra ótilgreindra hlunninda. Þau hlunnindi sem hér um ræðir yrðu færð í reitinn fyrir „önnur hlunnindi“ sem eðli málsins samkvæmd geta verið mjög mismunandi. Er ríkisskattstjóra ekki fært að veita umbeðna sundurliðun.

Virðingarfallst
f. h. ríkisskattstjóra


Ragnheiður Björnsdóttir


Bragi Freyr Kristbjörnsson