

PRAKSISOVERSIGT · SKATTERÅDET

Praksisoversigt over personalegoder og rådighedsbeskatning (LL § 16)

Skatterådets bindende svar om personalegoder, bagatelgrænser og hovedaktionærers rådighedsbeskatning efter ligningslovens § 16 og § 16 A, stk. 5

Version 2 Opdateret 8. sep. 2026 61 afgørelser · 2006-2025

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Personalegoder beskattes efter [ligningsloven § 16](#), der udfylder det brede indkomstbegreb i [statsskatteloven § 4](#): alt, hvad en ansat modtager i form af formuegoder, sparet privatforbrug eller vederlagsfri benyttelse af arbejdsgiverens aktiver, er som udgangspunkt skattepligtigt til markedsværdien. Skatterådet er den centrale praksisdanner på området, fordi langt hovedparten af afgrænsningsspørgsmålene – bagatelgrænser, julegaver, personaleforeninger, sundhedsordninger, fri bolig, sommerbolig og lystbåd – afgøres i bindende svar. Denne oversigt kortlægger, hvad Skatterådet konsekvent lægger vægt på: RÅDIGHED frem for faktisk brug for hovedaktionærer, markedsværdi frem for arbejdsgiverens indkøbspris, arbejdspladstilknytning ved personalepleje, og ufravigelighed af de skematiske satser i [§ 16, stk. 9](#). Oversigten suppleres med den parallelle domstolspraksis, hvor Østre Landsret i november 2025 stadfæstede rådighedsbeskatning af en hovedanpartshavers brug af selskabets heste og ridefaciliteter ud over beskatningen af driftsunderskuddet.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01** Skatterådet værdiansætter personalegoder til markedsprisen efter ligningslovens § 16, stk. 3, 1. pkt. – arbejdsgiverens faktiske indkøbspris bruges kun, når en individuel markedspris ikke kan fastlægges.
- 02** Skatterådet kræver, at hovedaktionærer og direktører med væsentlig indflydelse på egen aflønning beskattes af RÅDIGHEDEN over selskabets sommerbolig, lystbåd og helårsbolig – ikke af den faktiske benyttelse.
- 03** Skatterådet accepterer kun afkræftelse af rådighedsformodningen, når der er en reel erhvervsmæssig begrundelse for aktivet, faktiske hindringer for privat brug (fx forsikring alene til erhvervsbrug) og dokumentation for manglende privat benyttelse; en formel rådighedsfraskrivelse er ikke i sig selv tilstrækkelig.
- 04** Skatterådet afviser at fravige de skematiske satser i ligningslovens § 16, stk. 9 – en skatteankenævnsafgørelse, der satte beskatningen til 0 kr. af rimelighedshensyn, blev anset for åbenbart ulovlig og hjemvist.

- 05** Skatterådet kræver, at bagatelgrænsen for mindre personalegoder (1.000 kr., 2010-niveau) og for arbejdsrelaterede goder (5.500 kr., 2010-niveau) anvendes som tærskler: overskrides grundbeløbet, beskattes hele den samlede værdi, ikke kun det overskydende.
- 06** Skatterådet afviser at anse gavekort for skattefrie tingsgaver, når modtageren reelt frit kan vælge i et bredt sortiment – men accepterer det, når valget er begrænset til få konkrete varer og kortet hverken kan konverteres til kontanter eller ombyttes.
- 07** Skatterådet kræver for skattefri personalepleje, at godet har ubetydelig værdi OG ydes på arbejdspladsen; opfølgningssamtaler og aktiviteter uden for arbejdspladsen falder uden for fritagelsen.
- 08** Skatterådet accepterer skattefrihed for arbejdsgiverbetalt forebyggelse og behandling af ARBEJDSRELATEREDE skader efter statsskattelovens praksis, mens generelle sundhedsbehandlinger siden 2012 er skattepligtige og udtrykkeligt holdes uden for bagatelgrænserne, jf. ligningslovens § 16, stk. 3, 5. pkt.
- 09** Skatterådet accepterer, at goder fra en personaleforening ikke stammer fra arbejdsgiveren, når arbejdsgiverens tilskud udgør et uvæsentligt beløb pr. medarbejder og arbejdsgiveren ikke har direkte og væsentlig indflydelse på foreningen.
- 10** Skatterådet begrænser rabatreglen i § 16, stk. 3, 2. pkt., til varer og ydelser, som den ansattes EGEN arbejdsgiver udbyder – koncernforbindelse er ikke tilstrækkelig.
- 11** Skatterådet kræver ved lønomlægning en reel, fremadrettet nedgang i kontantlønnen, en økonomisk risiko hos arbejdsgiveren og ingen modregning i allerede erhvervet løn, jf. kildeskattelovens § 46, stk. 3.
- 12** Østre Landsret har bekræftet, at beskatning af selskabets driftsunderskud som maskeret udlodning og en samtidig fikseret markedsleje for hovedanpartshaverens rådighed over aktiverne ikke udgør dobbeltbeskatning, når underskuddet er opgjort uden afskrivninger og forrentning.

Retsgrundlaget: § 16's hovedregel, de skematiske særregler og

§ 1 Skatterådets prøvelse i bindende svar

Personalegodebeskatningen hviler på to søjler. [Statsskatteloven § 4](#) fastslår det brede indkomstbegreb – også vederlagsfri benyttelse af andres gods er indkomst – og [ligningsloven § 16, stk. 1](#) præciserer, at formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug og helt eller delvis vederlagsfri benyttelse af arbejdsgiverens formuegoder medregnes, når godet modtages som led i et ansættelsesforhold eller en aftale om personligt arbejde. Bestemmelsen omfatter udtrykkeligt også bestyrelsesmedlemmer og medhjælp for kollektive organer.

Værdiansættelsen sker efter [§ 16, stk. 3, 1. pkt.](#): godet ansættes til den værdi, det måtte antages at koste den skattepligtige at erhverve det i almindelig fri handel – medmindre andet følger af de skematiske særregler i stk. 4-16. De centrale særregler er:

Gode	Bestemmelse	Skematisk værdi

Sommerbolig	§ 16, stk. 5	1/2 pct. pr. uge af ejendomsværdien i ugerne 22-34, 1/4 pct. i årets øvrige uger
Lystbåd	§ 16, stk. 6	2 pct. pr. uge af anskaffelsessummen inkl. moms og levering
Tjenestebolig / lejebolig	§ 16, stk. 7 og stk. 8	Markedsleje med nedslag på henholdsvis 30 pct. (med loft på 15 pct. af fast pengeløn) og 10 pct.
Fri helårsbolig for direktør m.fl.	§ 16, stk. 9	5 pct. af beregningsgrundlaget med tillæg af 5,1 promille/1,40 pct. samt arbejdsgiverbetalte ejendomsskatter
Fri telefon og datakommunikation	§ 16, stk. 12	Grundbeløb på 2.500 kr. (2010-niveau), ægtefællerabat 25 pct.
Computer med tilbehør	§ 16, stk. 13	Skattefri – dog 50 pct. af nyprisen ved lønomlægning

For hovedaktionærer uden ansættelsesforhold er hjemlen [ligningsloven § 16 A, stk. 5](#), hvorefter en hovedaktionær som nævnt i [aktieavancebeskatningsloven § 4](#), der får stillet bil, ladestander, sommerbolig, lystbåd eller helårsbolig til rådighed, beskattes af godets værdi tillagt eventuelt sparet privatforbrug, og at værdien ansættes efter § 16, stk. 4, 5, 6 og 9. Enkelte goder er positivt fritaget: parkeringsplads ydet af hensyn til arbejdet ([§ 16, stk. 10](#)), fri kost på midlertidigt arbejdssted ([§ 16, stk. 11](#)) og sponsorat-fribilletter til sports- og kulturarrangementer ([§ 16, stk. 16](#)). Hvor Skatterådet har fastsat normalværdier – fri kost og logi – sker værdiansættelsen efter den årlige bekendtgørelse; for 2025 er fri bolig og kost for bl.a. medhjælpere ved landbrug og hushjælp ansat til 48.570 kr. årligt og fuld fri kost til 100 kr. pr. dag, jf. [bekendtgørelsen om værdiansættelse af fri kost og logi § 1](#).

Skatterådets prøvelse sker i to spor. Det primære er bindende svar, hvor rådet tager stilling til en påtænkt eller gennemført disposition – men afviser at svare på spørgsmål, der beror på tredjemands fremtidige forhold eller på ordninger, der endnu ikke er tilstrækkeligt beskrevet; se **SKM2010.583.SR** ([vagtlægekonceptet](#)), hvor spørgsmål om unavngivne arbejdsgivere blev afvist, og **SKM2009.784.SR**, hvor kantinespørgsmålet blev afvist, fordi ordningen ikke var etableret. Det sekundære spor er kontrollen med skatteankenævnene efter [skatteforvaltningsloven § 2, stk. 3](#), som blev anvendt i **SKM2017.314.SR**.

Oversigten dækker ikke fri bil (se [fri-bil-beskatning](#)), medarbejderaktier (se [medarbejderaktier-aktieloen-](#)), maskeret udlodning som selvstændigt tema (se [maskeret-udlodning-udbytte](#)) eller skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse (se [skattefri-rejse-befordringsgodtgørelse](#)).

LOV

[Aktieavancebeskatningsloven § 4](#)[Ligningsloven § 16, stk. 1, 3, 5, 6, 9](#)[Ligningsloven § 16A, stk. 5](#)[Skatteforvaltningsloven § 2, stk. 3](#)[Statsskatteloven § 4](#)

PRAKSIS

Skatterådet · Skematisk fri boligbeskatning kan ikke tilsidesættes

26.04.2017

Skatterådet · Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt vagtlægekoncept og speciallægebehandling

27.09.2010

Skatterådet · Skattefri kaffeordning og kontantlønnedgang for personalegoder

17.12.2009

§ 2 Hvad Skatterådet lægger vægt på ved rådighedsbeskatning af hovedaktionærer

Formodningsreglerne i [§ 16, stk. 5, 2. pkt.](#) og [§ 16, stk. 6, 2. pkt.](#) er kernen: er en sommerbolig eller lystbåd stillet til rådighed for en ansat direktør eller anden medarbejder med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform, anses den pågældende for at have godet til rådighed HELE ÅRET. For lystbåde betyder det efter forarbejderne til **lov nr. 459 af 31. maj 2000**, at den årlige skattepligtige værdi udgør 104 pct. af bådens anskaffelsessum:

"Beskatning efter denne formodningsregel forudsætter, at den pågældende direktør eller medarbejder i et eller andet omfang råder privat over båden. ... Båden anses at være til rådighed, selvom den er lagt på land en del af året som følge af forsikringskrav."

Skatterådets vurdering af, om formodningen er afkræftet, følger et fast mønster. Rådet lægger vægt på:

- **Om aktivet overhovedet er egnet til privat brug.** I [SKM2008.20.SR](#) var katamaranen en specialbygget højhastighedsbåd uden kahyt, der ikke kunne sejles af én person – omvendt fandt rådet i [SKM2022.155.SR](#), at en autocamper var egnet til privat benyttelse, og at den påtænkte brug med ægtefælle og børn indeholdt et privat islæt.
- **Faktiske, ikke blot aftalte, hindringer for privat brug.** I [SKM2008.20.SR](#) var det afgørende, at båden alene var forsikret til erhvervsmæssig anvendelse, så privat brug ville udløse et betydeligt personligt erstatningsansvar over for selskabet og dets kreditorer.
- **Om aktivet er et reelt driftsaktiv i en rentabel virksomhed.** I [SKM2008.20.SR](#) indgik udlejebestræbelser, markedsføring og positive driftsbudgetter; i [SKM2015.629.SR](#) var det en udtrykkelig forudsætning, at selskabet drev reel erhvervsvirksomhed med køb, salg og udlejning af fast ejendom, så lejlighederne var driftsaktiver.
- **Om hovedaktionæren har et privat alternativ.** Både i [SKM2008.20.SR](#) (egen privat båd) og [SKM2015.629.SR](#) (egen større ferielejlighed i samme område) indgik dette som moment mod privat rådighed.
- **Motivet for erhvervelsen.** I [SKM2014.281.SR](#) var købet af det fredede naturareal med sommerhus motiveret af aktionærernes personlige interesse i naturbevarelse, og naturpleje og færehold var ikke erhvervsmæssig virksomhed i selskabet, hvis aktivitet var investering og ejendomsudlejning.

Omvendt tillægger Skatterådet IKKE formelle rådighedsfraskrivelser selvstændig vægt. I [SKM2015.629.SR](#) blev en fraskrivelleskontrakt forudsat, men rådet understregede, at den reelle afskæring af privat brug er det afgørende, og at der skal kunne fremlægges dokumentation – udlejning til tredjemand eller officielle opgørelser over et minimalt forbrug af el, vand og varme i tomgangsperioder. I [SKM2010.1.SR](#) kunne hovedaktionæren hverken ved at fraskrive sig rådigheden i visse perioder, reducere ejerandelen eller udtræde som direktør undgå beskatning af den thailandske sommerbolig; kun ved selv at købe huset og leje grunden ville beskatningen falde bort. Og i [SKM2014.281.SR](#) var Naturstyrelsens vilkår om, at huset ikke måtte bruges til ferieformål, ikke tilstrækkeligt, netop fordi vilkåret tillod ophold under pasning og vedligehold og dermed ikke afskar privat ophold – til forskel fra praksis, hvor hovedanpartshaverne havde fraskrevet sig ethvert ophold.

Rådighedstankegangen rækker videre end de skematiske goder. I [SKM2021.445.SR](#) fandt rådet, at en ansat hovedaktionærs brug af vareprøver under test og fremvisning ikke er skattepligtig, mens fortsat privat forbrug EFTER endt test beskattes.

LOV

[Ligningsloven § 16, stk. 5, 6](#)
[Ligningsloven § 16A, stk. 5](#)

PRAKSIS

Skatterådet · Beskatning af autocamper stillet til rådighed for hovedanpartshaver

29.03.2022

Skatterådet · Beskatning af hovedaktionærs forbrug af vareprøver og præmieudlodning

30.08.2021

Skatterådet · Selskabsdrift med ejendomme og skattefrit salg af privat feriebolig	29.09.2015
Skatterådet · Beskatning af fri sommerbolig trods naturplejevilkår	23.04.2014
Skatterådet · Beskatning af fri sommerbolig i Thailand for hovedaktionær	04.01.2010
Skatterådet · Ingen beskatning af lystbåd uegnet til privat brug	14.01.2008

§ 3 Fri helårsbolig: de skematiske satser i § 16, stk. 9, er ufravigelige

Den skarpeste markering af Skatterådets linje findes i [SKM2017.314.SR](#). En hovedanpartshaver betalte 5.000 kr. månedligt for boligdelen af et nedlagt landbrug ejet af hans selskaber. Skatteankenævnet nedsatte SKATs skematiske beskatning på ca. 107.000-116.000 kr. årligt til 0 kr., fordi anvendelsen af reglerne "vil medføre en urimelig beskatning". Skatterådet ændrede afgørelsen som åbenbart ulovlig:

"Ligningslovens § 16, stk. 9, er en skematisk beregningsregel, som skal finde anvendelse, også når en hovedaktionær af sit selskab modtager udbytte i form af at få stillet fri eller delvis fri bolig til rådighed, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 5. Det er efter bestemmelsens ordlyd ikke muligt at fravige denne beregningsmetode."

Rådet præciserede samtidig grænsen for, hvad et ankenævn må: en ny SKØNSMÆSSIG fordeling af arealer mellem privat og erhverv ville have været lovlig – det ulovlige var at undlade at anvende selve beregningsreglen.

Afgrænsningen af persongruppen er første led i vurderingen. I [SKM2010.536.SR](#) havde en administrerende direktør ingen ejerandel, og lønnen blev fastsat af bestyrelsen; han havde derfor ikke væsentlig indflydelse på egen aflønning, og beskatningen skulle ske efter markedslejereglen i [§ 16, stk. 3](#), ikke efter stk. 9. Samme resultat i [SKM2010.328.SR](#), hvor boligen var lejet af en uafhængig tredjemand: de skematiske satser fandt ikke anvendelse, og den skattepligtige værdi var den faktiske leje med tillæg af forbrugsafgifter.

Skatterådet ser derimod gennem formelle konstruktioner, når realiteten er, at boligen kommer fra den ansattes eget selskab eller fra et selskab, hvori han er hovedaktionær:

- [SKM2010.517.SR](#): boligen blev formelt udlejet fra spørgers eget anpartsselskab til arbejdsgiveren, som stillede den til rådighed mod bruttotræk – rådet fandt, at boligen reelt var stillet til rådighed af spørgers eget selskab, og anvendte § 16, stk. 9.
- [SKM2021.301.SR](#): forpagterboligen blev stillet vederlagsfrit til rådighed for driftsselskabet af ejerselskabet. Da hovedanpartshaveren kontrollerede begge selskaber, blev den vederlagsfri udlejning anset for at have sammenhæng med hans dobbeltrolle, og beskatning skete efter § 16, stk. 9, jf. § 16 A, stk. 5, med et beregningsgrundlag på 403.375 kr. – den skønsmæssigt fordelte anskaffelsessum, der oversteg ejendomsværdien. Undtagelsen i stk. 9, sidste pkt., om lovbestemt bopælspligt kunne ikke anvendes, fordi campingreglementets stjernekrav og forpagtningsaftalens eget krav ikke er fastsat i lovgivning.
- [SKM2021.223.SR](#): en konstruktion med mindst 10 formelt uafhængige investorer, der lejede boliger af "deres" ejendomsselskaber til markedsleje, afveg så meget fra forretningsmæssige dispositioner, at lejerne skatteretligt måtte sidestilles med hovedaktionærer – hverken placering af holdingselskabet i et andet EU-land eller formel spredning af ejerskabet ændrede vurderingen.

LOV

[Ligningsloven § 16, stk. 3, 9](#)
[Ligningsloven § 16A, stk. 5](#)
[Skatteforvaltningsloven § 2, stk. 3](#)

PRAKSIS

Skatterådet · Fri bolig til hovedaktionær ved forpagtning af campingplads

08.06.2021

Skatterådet · Selskabsstruktur til boligudlejning sidestilles med hovedaktionærforhold

22.04.2021

Skatterådet · Skematisk fri boligbeskatning kan ikke tilsidesættes	26.04.2017
Skatterådet · Direktør uden væsentlig indflydelse skal beskattes af fri bolig efter markedsleje	03.09.2010
Skatterådet · Beskatning af fri bolig stillet til rådighed via hovedanpartsselskab	27.08.2010
Skatterådet · Beskatning af midlertidig fribolig til direktør lejet af tredjemand	17.05.2010

Sommerbolig, feriefonde og lystbåd: formodningsregel,

§ 4 13-ugers-undtagelsen og beregningsgrundlaget

Efter [§ 16, stk. 5](#) og [§ 16, stk. 6](#) gælder formodningsreglen ikke, hvis godet som led i et ansættelsesforhold stilles til rådighed for ANDRE ansatte uden væsentlig indflydelse på egen aflønningsform – og som ikke er nærtstående – i 13 uger eller mere pr. år, heraf mindst 8 uger i ugerne 22-34. Forarbejderne til **lov nr. 459 af 31. maj 2000** forklarer formålet: den ansatte hovedaktionær skal "på lige fod med andre ansatte kunne anvende en decideret personalelystbåd". Samme sted fremgår, at anvendes dele af lystbåden udelukkende erhvervsmæssigt, fragår denne del i beregningsgrundlaget, og at værdien ved flere rådige direktører fordeles ligeligt uden yderligere nedslag. For lystbåde gælder desuden en særlig undtagelse for arbejdsgivere, hvis hovederhverv er produktion af lystbåde, hvor testsejls er et nødvendigt led i produktionen.

Er formodningsreglen ikke afkræftet, fordeles værdien ligeligt mellem flere hovedaktionærer. Det skete i [SKM2014.281.SR](#), hvor fire hovedaktionærer hver blev beskattet af en fjerdedel af sommerhusets skematiske værdi.

Beregningsgrundlaget for sommerboliger er ejendomsværdien pr. 1. januar året før rådighedsåret. Skatterådet fastslog i [SKM2024.315.SR](#), at det er uden betydning for beskatningen, om arbejdsgiveren EJER eller LEJER sommerboligen, og at de midlertidige ejendomsvurderinger ikke skal anvendes – i stedet anvendes den hidtidige offentlige vurdering, selv om de midlertidige vurderinger havde løftet værdierne markant.

Et tilbagevendende spørgsmål er, om ferieboliger ejet af fonde og feriefonde overhovedet er stillet til rådighed "af en arbejdsgiver". Skatterådets praksis knytter svaret til fondens uafhængighed og finansiering:

Afgørelse	Konstruktion	Resultat
SKM2009.296.SR	Selvstændig og uafhængig feriefond	§ 16, stk. 5, finder ikke anvendelse; leje under markedsleje beskattes som personlig indkomst efter statsskatteloven § 4
SKM2009.414.SR	Medarbejderstyret fond	Indskud af ejendommene eller kontanter svarende til ejendomsværdien udløser procentreglerne; ekstern finansiering af fondens køb gør ikke
SKM2011.203.SR	Feriebolig i sameje mellem velfærdsfond og forbund	Fonden tilstrækkelig uafhængig af arbejdsgiveren; § 16, stk. 5, uanvendelig, markedslejen kunne fastsættes som fagforeningens pris over for medlemmer

På lystbådsområdet er [SKM2008.20.SR](#) fortsat den ledende afgørelse om afkræftelse af formodningen – men den viser samtidig, hvor snævert vinduet er: det krævede både en båd uden privat anvendelighed, en forsikring der kun dækkede erhvervsmæssig brug, dokumenterede udlejbestræbelser og rentable driftsbudgetter.

LOV

[Ligningsloven § 16, stk. 5, 6](#)[Statsskatteloven § 4](#)

PRAKSIS

Skatterådet · Beskatning af firmalejede sommerboliger skal bruge hidtidig ejendomsværdi

11.06.2024

Skatterådet · Beskatning af fri sommerbolig trods naturplejevilkår	23.04.2014
Skatterådet · Feriebolig stillet til rådighed af velfærdsfond	24.03.2011
Skatterådet · Beskatning af ferieboliger udlejet af medarbejderstyret fond	26.06.2009
Skatterådet · Beskatning af feriefonders udlejning af sommerboliger til ansatte	23.04.2009
Skatterådet · Ingen beskatning af lystbåd uegnet til privat brug	14.01.2008

§ 5 Bagatelgrænserne, julegaver og gavekort

§ 16, stk. 3 rummer tre beløbsgrænser: mindre personalegoder inkl. julegaver på 1.000 kr. (2010-niveau), en særskilt julegavegrænse på 700 kr. (2010-niveau) og arbejdsrelaterede goder på 5.500 kr. (2010-niveau). Alle reguleres efter [personskatteloven § 20](#). Bemærkningerne til [lov nr. 554 af 1. juni 2011](#), der indførte 1.000 kr.-grænsen, forklarer to forhold, som Skatterådet konsekvent anvender:

"Det foreslås således, at en overskridelse af den beløbsmæssige grænse på 1.000 kr. indebærer, at den ansatte beskattes af hele beløbet og ikke kun af det overskydende beløb."

"Det er yderligere en betingelse for skattefriheden, at der er tale om personalegoder, det vil sige naturalier eller tjenesteydelser. Kontante beløb fra arbejdsgiveren er ikke omfattet af den skattefrie bagatelgrænse. Tilsvarende gælder gavekort, medmindre gavekortet ikke kan konverteres til kontanter eller angår et specifikt naturalie."

Skatterådets praksis om gavekort følger denne sontring tæt. I [SKM2012.193.SR](#) blev et "åbent" oplevelsesgavekort til 700 kr. sidestillet med kontanter, fordi modtageren frit kunne vælge i et meget bredt sortiment – medarbejderne var skattepligtige. I [SKM2023.117.SR](#) accepterede rådet derimod en firmagave, hvor medarbejderen efter indtastning af generelle personoplysninger blev præsenteret for maksimalt 20 konkrete produkter ud af over 20.000: valgmulighederne var reelt begrænsede, og koden kunne hverken ombyttes eller konverteres til kontanter – altså en skattefri tingsgave.

Afgrænsningen mellem de to bagatelgrænser afgøres af, om godet i overvejende grad er ydet af hensyn til ARBEJDET:

- Ja: arbejdstøj med firmalogo, der forbliver arbejdsgiverens ejendom, jf. [SKM2013.894.SR](#), hvor finansiering via fremadrettet lønnedgang blev accepteret.
- Ja: aviser leveret til forretningsledelsens bopæl, jf. [SKM2011.198.SR](#) – men værdien er 0 kr., hvis husstanden i forvejen selv holder en daglig avis.
- Ja (som udgangspunkt): arbejdsgiverbetalte tryghedsforsikringer, jf. [SKM2012.88.SR](#), hvor præmierne var skattepligtige som sparet privatforbrug, men kunne rummes i bagatelgrænsen.
- Nej: fri opladning af medarbejderens private elbil, jf. [SKM2011.570.SR](#) – "der er således ikke sammenhæng mellem det arbejde, som de ansatte udfører, og det påtænkte personalegode"; godet kunne til gengæld rummes i 1.000 kr.-grænsen.
- Nej: administrationsgebyr for et personalerabatkort, jf. [SKM2010.527.SR](#), da kortet udelukkende var stillet til rådighed af private hensyn.
- Nej: motionsapp til privat brug, jf. [SKM2014.251.SR](#), som ikke var forebyggelse af arbejdsskader, men var omfattet af bagatelgrænsen for mindre personalegoder med en værdi svarende til markedsprisen på 199 kr.
- Nej: arbejdsgiverbetalt børnepasning ved overarbejde og firmaarrangementer, jf. [SKM2009.649.SR](#).

Endelig fastholder Skatterådet, at gaver ved særlige lejligheder holdes uden for grænserne. I [SKM2011.453.SR](#) kunne en arbejdsgiver samme år give både en skattefri julegave og en skattefri lejlighedsgave på 700 kr. ved en privat mærkedag. Vær opmærksom på, at værdien af arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger og præmier for sundhedsforsikringer efter [§ 16, stk. 3, 5. pkt.](#) beskattes uden hensyn til grundbeløbet og heller ikke tælles med ved opgørelsen af, om grænsen er overskredet.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 3	Personskatteloven § 20	
PRAKSIS	Skatterådet · Firmagave valgt via personlig filtrering er skattefri tingsgave		08.03.2023
	Skatterådet · App til motion er omfattet af bagatelgrænsen for mindre personalegoder		08.04.2014
	Skatterådet · Lønoplægning af arbejdstøj er skattefrit via bagatelgrænse		19.12.2013
	Skatterådet · Beskatning af åbent gavekort til oplevelser som julegave		22.03.2012
	Skatterådet · Beskatning af arbejdsgiverbetalte tryghedsforsikringer og bagatelgrænser		08.02.2012
	Skatterådet · Fri opladning af elbil er skattepligtigt personalegode		31.08.2011
	Skatterådet · Skattefri julegaver lejlighedsgaver og gaver fra personaleforening		30.06.2011
	Skatterådet · Beskatning af aviser til forretningsledelse efter bagatelgrænsen		24.03.2011
	Skatterådet · Rabatkort administrationsgebyr omfattet af personalegode bagatelgrænsen		31.08.2010
	Skatterådet · Beskatning af arbejdsgiverbetalt børnepasning ved overarbejde eller firmaarrangementer		29.10.2009

§ 6 Personalepleje, sundhedsordninger og arbejdsrelateret forebyggelse

Ved siden af lovens beløbsgrænser opererer Skatterådet med den ulovbestemte personaleplejefritagelse, som bygger på cirkulære nr. 72 af 17. april 1996, pkt. 12.4.2: goder uden væsentlig økonomisk værdi, der ydes PÅ ARBEJDSPLADSEN som led i almindelig personalepleje, beskattes ikke. To betingelser skal være opfyldt samtidig – ubetydelig værdi og arbejdspladstilknytning – og Skatterådet håndhæver begge:

- Gratis kaffe og morgenbrød er skattefri personalepleje, men i [SKM2009.784.SR](#) mistede ordningen sin karakter af almindelig personalepleje, når den forudsatte individuel tilmelding og kontantlønnedgang – og blev dermed skattepligtig.
- I [SKM2020.556.SR](#) var digitalt trivselstjek og screeningssamtale PÅ arbejdspladsen skattefri personalepleje, mens opfølgningssamtaler uden for arbejdspladsen var skattepligtige (men omfattet af bagatelgrænsen for mindre personalegoder). Blev screeningssamtalen undtagelsesvis holdt uden for arbejdspladsen, blev også den skattepligtig.
- I [SKM2011.194.SR](#) var kommunens gratis svømmehal, motionshold og fordelsportal skattepligtige, mens rene rabatformidlinger og arbejdsrelaterede behandlinger var skattefri.
- Skovtursbetragtningen bærer firmaarrangementer: DHL-stafetten m.v. med udgifter på 400-500 kr. pr. medarbejder er skattefri, jf. [SKM2011.63.SR](#), og et motionsløb med delvis egenbetaling og familiedeltagelse var skattefrit for både medarbejdere og familiemedlemmer, jf. [SKM2011.191.SR](#). Grænsen går, hvor arrangementet får et ikke ubetydeligt turistmæssigt islæt – se [SKM2009.429.SR](#) om netværksturen til en europæisk by.

På sundhedsområdet skal tre spor holdes adskilt. FØRSTE spor er den lovbestemte skattefrihed i [ligningsloven § 30](#), som efter ophævelsen af den generelle skattefrihed for sundhedsbehandlinger i dag alene dækker behandling for misbrug af medicin, alkohol og andre rusmidler samt rygeafvænning. Betingelserne er skrappe: udgiften skal afholdes som led i arbejdsgiverens generelle personalepolitik for ALLE medarbejdere, dog med adgang til at begrænse efter generelle kriterier om anciennitet og arbejdstimer, jf. [§ 30, stk. 3](#), og der skal foreligge

skriftlig lægeerklæring, jf. [§ 30, stk. 4](#). I [SKM2006.741.SR](#) godkendte Skatterådet krav om mindst 8 timers ugentlig arbejdstid og 9 måneders anciennitet – men fastslog samtidig, at skattefriheden bortfalder for ALLE, hvis enkelte medarbejdere via lønforhandling får ordningen uden bruttolønsnedgang, fordi medarbejderne så ikke tilbydes samme ydelse på samme økonomiske vilkår. Kravet om en uvildig lægehenvielse blev håndhævet i [SKM2012.22.SR](#), hvor behandlingscenterets egen psykologs visitering ikke var tilstrækkelig.

ANDET spor er den fortsat gældende statsskattelovspraksis om forebyggelse og behandling af ARBEJDSBETINGEDE skader, hvor der hverken kræves generel personalepolitik eller lægehenvielse. Skatterådet har godkendt forebyggende fysiurgisk massage til skærmarbejdere ([SKM2007.674.SR](#)), en kommunal massageordning med 50 pct. egenbetaling ([SKM2011.132.SR](#)), tretrins psykologordninger, når psykologen eller personaleafdelingen konkret vurderer, at behovet er udløst af forhold på arbejdspladsen ([SKM2012.540.SR](#)), og en obligatorisk forsikring, der udelukkende dækker arbejdsrelaterede skader og misbrugsbehandling, uden at skattefriheden mistes ved samtidig tilkøb af en skattepligtig fritidsforsikring ([SKM2012.555.SR](#)). Grænsen blev trukket i [SKM2012.509.SR](#): rådgivning om arbejdsbetingede forhold er skattefri, mens benyttelse ved private anliggender som skilsmisse og dødsfald udløser skattepligt – og bagatelgrænsen for arbejdsrelaterede goder kunne ikke bruges. Tilsvarende var hjemmebrug af motions- og massagemaskiner skattepligtigt, mens fælles adgang på arbejdspladsen kunne sidestilles med et skattefrit motionsrum, jf. [SKM2010.682.SR](#).

TREDJE spor er ordninger med begrænset værdi og generel karakter, som rådet henfører til personalepleje: sundhedsfaglig telefonrådgivning ved sygefravær og barns sygdom blev anset for skattefri i [SKM2010.665.SR](#), ligesom indledende sundhedstjek og telefonrådgivning i en forsikringspakke blev accepteret i [SKM2010.618.SR](#).

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 3	Ligningsloven § 30, stk. 1, 3, 4	Statsskatteloven § 4
PRAKSIS	Skatterådet · Trivselstjek skattefri som personalepleje men kun på arbejdspladsen		
	22.12.2020		
	Skatterådet · Skattefri sundhedsforsikring rabat ved tilkøb ikke skattepligtig		
	09.10.2012		
	Skatterådet · Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt psykologhjælp til ansatte		
	03.10.2012		
	Skatterådet · Beskatning af arbejdsgiverbetalt psykologisk rådgivning ved private problemer		
	13.09.2012		
	Skatterådet · Arbejdsgiverbetalt slankebehandling skattefrihed kræver lægehenvielse		
	09.01.2012		
	Skatterådet · Skattepligt af motionshold svømmehal og fordelsportal til ansatte		
	23.03.2011		
	Skatterådet · Skattefrihed for medarbejdere og familie ved firmabetalt motionsløb med egenbetaling		
	23.03.2011		
	Skatterådet · Skattefrihed for massageordning ved forebyggelse af arbejdsskader		
	02.03.2011		
	Skatterådet · Firmaarrangementer i motionsløb er skattefri personalepleje		
	28.01.2011		
	Skatterådet · Beskatning af arbejdsgiverbetalte motions- og massagemaskiner		
	25.10.2010		
	Skatterådet · Sundhedsfaglig rådgivning om sygefravær og barn syg er skattefri personalepleje		
	20.10.2010		
	Skatterådet · Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt sundhedsforsikring med sundhedstjek og behandling		
	30.09.2010		
	Skatterådet · Skattefri kaffeordning og kontantlønnedgang for personalegoder		
	17.12.2009		
	Skatterådet · Sponsoreret netværkstur til europæisk by beskattes som personalegode		
	29.06.2009		
	Skatterådet · Skattefri massageordning finansieret via lønnedgang		
	01.10.2007		
	Skatterådet · Skattefri sundhedsforsikring finansieret via bruttolønsnedgang		
	07.12.2006		

§ 7 Personaleforeninger: hvornår kommer godet fra arbejdsgiveren?

Fordi § 16 kun rammer goder ydet af en ARBEJDSGIVER, er personaleforeningers goder et selvstændigt tema. Skatterådets prøvelse er en realitetsvurdering af arbejdsgiverens indflydelse, ikke en formel vurdering af foreningens vedtægter.

Den ledende afgørelse er [SKM2011.435.SR](#) om teater-, koncert- og biografbilletter til reduceret pris. Skatteministeriet – tiltrådt af Skatterådet – formulerede kriteriet således:

"Da arbejdsgiveren ikke betaler en væsentlig andel af udgifterne i foreningen, og alene yder et uvæsentligt beløb per medarbejder og ikke på anden måde har en direkte væsentlig indflydelse på foreningen, finder Skatteministeriet ikke, at godet kan anses for at komme fra arbejdsgiveren."

Skatterådet lægger i denne vurdering vægt på:

- **Beløbet pr. medarbejder** – i [SKM2011.435.SR](#) bidrog både medarbejdere og virksomhed med ca. 480 kr. årligt pr. medarbejder, hvilket blev anset for beskedent, selv om tilskuddet udgjorde ca. halvdelen af foreningens indtægter.
- **Bestyrelses- og beslutningsindflydelse** – virksomheden havde ingen automatisk bestyrelsesplads, ingen hæftelse og ingen tilbagebetalingsret.
- **Øremærkning af tilskuddet** – rådet fremhævede, at øremærkning til en bestemt aktivitet er et moment, der taler for bestemmende indflydelse, medmindre aktiviteten i sig selv allerede er skattefri (fx firmafester og julefrokoster). Spørgsmålet kunne ikke besvares bindende.

Samme dag bekræftede rådet i [SKM2011.437.SR](#), at deltagelse i personaleforeningens sportsaktiviteter og modtagelse af holdtrøjer er skattefri, fordi foreningen anses for en almindelig forening uden for arbejdsgiverens regi. Og i [SKM2011.453.SR](#) fastslog rådet, at gaver fra en personaleforening med selvstændig ledelse og begrænsede tilskud ikke tilregnes arbejdsgiveren og derfor ikke skal lægges sammen med arbejdsgiverens egne gaver ved opgørelsen af bagatelgrænsen.

Skattefriheden er dog ikke absolut: falder godet uden for § 16, kan det stadig være skattepligtigt efter [statsskatteloven § 4](#). I [SKM2011.284.SR](#) var et kunstværk vundet ved lodtrækning i en kunstforening med et månedligt arbejdsgivertilskud på 50 kr. skattepligtigt efter statsskatteloven – tilskuddet var for uvæsentligt til at gøre det til et personalegode – mens medlemmets eget kontingent for året kunne fratrækkes ved opgørelsen af gevinsten.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 1, 3	Statsskatteloven § 4	
PRAKSIS	Skatterådet · Skattefri julegaver lejlighedsgaver og gaver fra personaleforening		30.06.2011
	Skatterådet · Skattefrihed for personaleforeningsarrangementer finansieret af kontingent og arbejdsgivertilskud		23.06.2011
	Skatterådet · Personaleforeningens sportsaktiviteter og holdtrøjer er skattefrie		23.06.2011
	Skatterådet · Beskatning af kunstværk vundet i kunstforening med arbejdsgivertilskud		29.04.2011

§ 8 Værdiansættelse, rabatreglen og lønomlægning – dokumentationskravene

Ved værdiansættelsen efter [§ 16, stk. 3](#) er udgangspunktet godets almindelige omsætningsværdi – ikke godets subjektive værdi for den ansatte og ikke uden videre arbejdsgiverens indkøbspris. I de parallelle sager [SKM2008.170.SR](#) og [SKM2008.242.SR](#) om storkunde-motionsordninger udtalte Skatterådet:

"Værdien af personalegoder skal fastsættes til godets almindelige omsætningsværdi, og ikke med udgangspunkt i godets værdi for den ansatte. Arbejdsgiverens faktiske udgift er kun udgangspunktet ved værdiansættelsen, hvis markedsprisen ikke kan fastsættes."

Begge sager viser samtidig et vigtigt dokumentationskrav: medarbejdere, der POSITIVT framelder sig ordningen – og hvor arbejdsgiveren fører kontrol med til- og frameldinger – beskattes ikke, selv om arbejdsgiveren betaler en fast pris for alle ansatte. Modstykket er, at de tilmeldte beskattes af deres andel af arbejdsgiverens udgift, når en individuel markedspris ikke kan fastlægges – dog højst markedsprisen. Ved den vurdering kan mængderabatter, som andre kunde grupper kan opnå, indgå.

Rabatreglen i [§ 16, stk. 3, 2. pkt.](#) beskatter kun rabatten, i det omfang den overstiger arbejdsgiverens avance. Skatterådet fastlagde i [SKM2024.504.SR](#) to præciseringer med bred rækkevidde: (1) prisen skal dække ALLE arbejdsgiverens direkte og indirekte omkostninger ved den konkrete ydelse, og avance fra salg af andre billetter må ikke indregnes i kostprisen; (2) rabatreglen gælder kun for ydelser, som den ansattes EGEN arbejdsgiver udbyder som led i sin virksomhed – billetter på ruter ejet af andre koncernselskaber falder uden for, og forskellen op til markedsprisen beskattes. I samme sag accepterede rådet, at medrejsende ægtefælle, børn og øvrige pårørende ikke udløser beskatning, når der ikke er meromkostninger, kahytten allerede er stillet til rådighed, mad og drikke betales til markedspris, og rejsen ikke har turistmæssigt islæt. Sondringen mellem gode og sparet privatforbrug blev tilsvarende trukket i [SKM2009.412.SR](#), hvor arbejdsgiverens betaling af prisforskellen mellem sort og grøn strøm til medarbejdernes private forbrug var et skattepligtigt sparet privatforbrug.

Lønoplægning (bruttotræk) accepteres af Skatterådet, men kun når en række betingelser er opfyldt – navnlig en reel FREMADRETtet nedgang i kontantlønnen, overensstemmelse med overenskomster, en økonomisk risiko hos arbejdsgiveren og ingen modregning i allerede erhvervet krav på løn, jf. modregningsforbuddet i [kildeskatteloven § 46, stk. 3](#). Praksis viser begge udfald:

Afgørelse	Ordning	Resultat
SKM2007.674.SR	Fast månedligt lønnedslag uafhængigt af faktisk forbrug, udtræden ved årlig lønforhandling	Godkendt – arbejdsgiveren bar den økonomiske risiko
SKM2006.741.SR	Sundhedsforsikring finansieret ved bruttolønsnedgang, arbejdsgiver bar præmierisikoen	Godkendt
SKM2013.894.SR	Logo-arbejdstøj via lønnedgang	Godkendt, og godet rummedes i den arbejdsrelaterede bagatelgrænse
SKM2011.204.SR	Aftale indgået med tilbagevirkende kraft, modregning i allerede optjent A-indkomst	Underkendt – værdien beskattes
SKM2011.649.SR	Præmien finansieret ved svingende reduktion af pensionsindbetaling	Som hovedregel ikke skattefri, medmindre præmiereguleringen følger de overenskomstmæssige lønforhandlinger

Nøje samme mønster ses ved computer: efter [§ 16, stk. 13](#) er privat benyttelse af arbejdsgiverens computer skattefri – men har medarbejderen kompenseret arbejdsgiveren ved lønoplægning, beskattes 50 pct. af udstyrets nypris.

LOV	Kildeskatteloven § 46, stk. 3	Ligningsloven § 16, stk. 3, 13	
PRAKSIS	Skatterådet · Beskatning af personalebilletter og medrejsende familiemedlemmer på færgeruter		09.10.2024
	Skatterådet · Lønoplægning af arbejdstøj er skattefrit via bagatelgrænse		19.12.2013
	Skatterådet · Skattefrihed for sundhedsforsikring ved reduceret pensionsindbetaling		05.10.2011
	Skatterådet · Massageordning betalt via lønoplægning er skattepligtig A-indkomst		24.03.2011
	Skatterådet · Beskatning af arbejdsgiverbetalt prisforskel på grøn strøm til medarbejdere		26.06.2009
	Skatterådet · Beskatning af motionsordninger og retten til aktiv framelding		17.03.2008
	Skatterådet · Beskatning af motionsordning ved aktiv framelding og værdiansættelse		20.02.2008
	Skatterådet · Skattefri massageordning finansieret via lønnedgang		01.10.2007
	Skatterådet · Skattefri sundhedsforsikring finansieret via bruttolønsnedgang		07.12.2006

§ 9 Fri telefon og computer: rådighedsformodning, tro- og love-erklæringer og kontrolkrav

Beskatningen af fri telefon efter [§ 16, stk. 12](#) hviler – ligesom hovedaktionærreglerne – på RÅDIGHED for privat benyttelse, ikke på faktisk brug. Den praksis om afkræftelse af rådighedsformodningen, som Skatterådet udviklede under multimediebeskatningen 2010-2011, er derfor stadig retningsgivende for, hvilke kontrolforanstaltninger der kræves.

Skatterådet sonderer skarpt mellem telefon og computer. I [SKM2009.683.SR](#) var en tro- og love-erklæring tilstrækkelig for mobiltelefonen – forudsat at arbejdsgiveren rent faktisk fører kontrol – men ikke for den bærbare pc, fordi det er vanskeligere at dokumentere udelukkende erhvervsmæssig brug af en computer. Kravene blev strammet i [SKM2010.184.SR](#), hvor hverken tro- og love-erklæringer eller periodisk stikprøvekontrol kunne afkræfte formodningen for hjemtagne computere; beskatning kunne alene undgås, når medarbejderen var på tjenesterejse og ikke uden unødigt besvær kunne aflevere udstyret på arbejdspladsen.

Det tekniske indhold af udstyret er afgørende. Skatterådet lægger vægt på, om udstyret objektivt KAN bruges privat:

- En "lukket" pc uden internetadgang og med specialprogrammel udløste ikke beskatning, mens en "åben" pc med Office-pakke og internetadgang samt mobilt bredbånd gjorde, jf. [SKM2010.418.SR](#).
- En dedikeret datalinje, der alene giver adgang til virksomhedens interne net, blev anset for at udelukke privat brug, mens egenbetaling for private samtaler ikke ændrede rådighedsvurderingen, jf. [SKM2009.680.SR](#).

Denne linje understøtter den generelle regel i [§ 16, stk. 12, 3. pkt.](#): en datakommunikationsforbindelse tilsluttet arbejdstagerens computer beskattes ikke, når arbejdstageren derfra har adgang til arbejdsstedets netværk. Fri telefon er efter [§ 16, stk. 3](#) undtaget fra bagatelgrænserne, og værdien indgår således ikke i opgørelsen af, om grundbeløbene er overskredet.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 3, 12, 13	
PRAKSIS	Skatterådet · Multimediebeskatning af lukkede og åbne PC'er ved hjemtagelse	29.06.2010
	Skatterådet · Beskatning af multimedier taget med hjem ved erhvervsmæssig brug og kontrol	04.03.2010
	Skatterådet · Tro og loveerklæring for fri telefon og bærbar PC	13.11.2009
	Skatterådet · Beskatning af multimedier og afkræftelse af privat rådighed	13.11.2009

Sagsgang ved Skatterådet: bindende svar, bindingsperiode og kontrol med skatteankenævnene

§ 10

Skatterådets afgørelser på personalegodeområdet træffes næsten udelukkende som **BINDENDE SVAR** efter skatteforvaltningslovens regler. Det giver praksis nogle karakteristiske træk, som brugeren af oversigten skal være opmærksom på:

- **Bindingsvirkning og forudsætninger.** Svaret er som udgangspunkt bindende for skattemyndighederne i 5 år, jf. [skatteforvaltningsloven § 25](#) – men bindingen bortfalder ved ændringer i de forudsætninger, der har været afgørende, herunder ændringer i love og bekendtgørelser. Skatterådet fremhævede netop dette i [SKM2007.409.SR](#) og gjorde det i [SKM2015.629.SR](#) udtrykkeligt til en uprøvet forudsætning, at selskabet ville drive reel erhvervsvirksomhed. Bristes forudsætningen, falder svaret.
- **Rådet prøver ikke fremtidige bevisspørgsmål.** Vurderingen af, om et aktiv **FAKTISK** kun har været anvendt erhvervsmæssigt, henskydes til ligningen. Samme forbehold anvendes ved skattefrit salg af fritidsboliger, jf. [SKM2007.409.SR](#).
- **Afvisning.** Spørgsmål, der beror på andres dispositioner eller på ordninger, der endnu ikke er etableret og beskrevet tilstrækkeligt, afvises – se [SKM2010.583.SR](#) og [SKM2009.784.SR](#). I [SKM2011.435.SR](#) kunne spørgsmålet om øremærkede tilskud ikke besvares med et bindende ja eller nej, men alene med henvisning til sagsfremstillingen.
- **Kontrol med skatteankenævnene.** Efter [skatteforvaltningsloven § 2, stk. 3](#) kan Skatterådet ændre en ankenævnsafgørelse, der er **ÅBENBART ULOVLIG** – dvs. i udvislom modstrid med lov, bekendtgørelse, fast domstolspraksis eller fast landsskatteretspraksis. En afgørelse, der hviler på et skøn, kan derimod ikke tilsidesættes ad den vej. Grænsen blev trukket i [SKM2017.314.SR](#): at undlade at anvende den skematiske beregningsregel af rimelighedshensyn var åbenbart ulovligt, mens en ny skønsmæssig fordeling af arealer havde været lovlig. Sagen blev hjemvist til fornyet behandling.

Et bindende svar udelukker naturligvis ikke domstolsprøvelse. Byrettens dom i [BS-30556/2021-KBH](#) illustrerer, hvordan et rådgivningsnotat om rådighedsbeskatning kan blive prøvet i en efterfølgende erstatningssag – og at ansvaret ikke placeres hos rådgiveren, når skatteyderen selv har handlet i strid med de betingelser, rådgivningen var bygget på.

LOV

[Ligningsloven § 16, stk. 9](#)[Skatteforvaltningsloven § 2, stk. 3](#)[Skatteforvaltningsloven § 25](#)

PRAKSIS	Byretten · Advokatfirma frifundet for erstatningsansvar vedrørende rådgivning om skat af lystbåd	02.06.2025
	Skatterådet · Skematisk fri boligbeskatning kan ikke tilsidesættes	26.04.2017
	Skatterådet · Selskabsdrift med ejendomme og skattefrit salg af privat feriebolig	29.09.2015
	Skatterådet · Skattefrihed for personaleforeningsarrangementer finansieret af kontingent og arbejdsgivertilskud	23.06.2011
	Skatterådet · Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt vagtlægekoncept og speciallægebehandling	27.09.2010
	Skatterådet · Skattefri kaffeordning og kontantlønnedgang for personalegoder	17.12.2009

Parallel domstolspraksis: rådighedsbeskatning ved landsret, byret og Højesteret

§ 11

Domstolene har i de senere år bekræftet og skærpet det rådighedsbegreb, Skatterådet anvender.

Østre Landsret, 14. november 2025 – heste og ridefaciliteter. I [BS-64/2023-OLR](#) og den sammenhængende sag [BS-47784/2022-OLR](#) var det ubestridt, at et selskabs stutridrift på hovedanpartshaverens private bopæl ikke var erhvervsmæssig, og at driftsunderskuddene blev beskattet som maskeret udlodning efter [ligningsloven § 16 A, stk. 1](#). Landsskatteretten havde nedsat den fikserede leje for rådigheden over heste, ridefaciliteter og hestetrailer til 0 kr. af frygt for dobbeltbeskatning. Landsretten gav Skatteministeriet medhold:

"En samtidig beskatning af driftsunderskuddet i selskabet og en rådighedsbeskatning, der alene består af afskrivninger og den forrentning... indebærer således ikke, at der er tale om dobbeltbeskatning."

Afgørende var, at driftsunderskuddet var opgjort FØR afskrivninger og forrentning, mens en markedsleje efter [ligningsloven § 2](#) også skal dække værdiforringelse og forrentning af den investerede kapital. Landsretten accepterede Skattestyrelsens skønsmetode med diskontoen med tillæg af 4 pct. som markedsmæssig forrentning, fordi skatteyderen ikke havde godtgjort, at metoden var urimelig – men reducerede lejen for de perioder, hvor ridefaciliteterne var benyttet af tredjemands heste. Dommen udvider dermed rådighedsbeskatningen ud over de skematiske goder i [§ 16, stk. 4-6](#) og [stk. 9](#) til aktiver, der beskattes efter markedsleje.

Københavns Byret, 2. juni 2025 – lystbåd. [BS-30556/2021-KBH](#) er en erstatningssag mod en rådgiver, men gengiver den skattemæssige linje i den underliggende sag om to luksusyachter. Landsskatteretten skærpede i 2020 SKATs afgørelse og beskattede ejeren af den fulde rådighed hele året med fradrag for de dage, båden havde været udlejet til tredjemand, og byretten stadfæstede i den sag med denne begrundelse:

"Retten finder henset til bestemmelsens ordlyd, at formodningsreglen om »rådighed hele året« blandt andet omfatter de perioder, hvor lystbåden er på værft, eller hvor båden er på en transportsejls mellem to havne for at blive stillet til rådighed for en ny lejer. Retten har lagt vægt på blandt andet, at Højesteret i dommen UfR 2005.2427 har statueret, at det ikke er afgørende, om den pågældende skatteyder rent faktisk har benyttet båden, men om den pågældende har haft adgang til at benytte båden."

I erstatningssagen blev rådgiverne frifundet, fordi skatteyderen selv havde benyttet båden privat uden fuld betaling af markedsprisen, ikke havde ført logbog, ikke havde booket gennem det aftalte bureau – og fordi driften var stærkt underskudsgivende. Sagen er en praktisk katalogisering af netop de forhold, Skatterådet i [SKM2008.20.SR](#) krævede opfyldt for at afkræfte formodningen.

Højesteret har ikke i den fundne praksis taget stilling til bagatelgrænserne, personaleforeninger eller sundhedsordninger, men har fastlagt selve rådighedsbegrebet i [BS-30607/2020-HJR](#) om en leaset autocamper, hvor spørgsmålet var, om aktivet var egnet til privat brug og stillet til rådighed for hovedanpartshaveren – den samme egnetheds- og rådighedsvurdering, Skatterådet anvendte i [SKM2022.155.SR](#).

Bevisbyrden ved hovedaktionærers rådighed over selskabets aktiver ligger hos skatteyderen. Det bekræftede Østre Landsret i [BS-33952/2023-OLR](#) og [BS-33949/2023-OLR](#), hvor en direktør og eneanpartshaver ikke havde sandsynliggjort, at selskabets Porsche ikke stod til rådighed for privat brug – samme bevisbyrdefordeling, som Skatterådet lægger til grund i sine bindende svar om sommerbolig og lystbåd.

LOV

[Ligningsloven § 2, stk. 1](#)[Ligningsloven § 16A, stk. 1, 5](#)[Ligningsloven § 16, stk. 6](#)[Statsskatteloven § 4](#)PRAKSIS **Højesteret** · Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven

01.06.2021

Landsretten · Beskatning af maskeret udlodning ved privat rådighed over selskabsbetalte heste og ridefaciliteter	14.11.2025
Landsretten · Skattepligt ved privat rådighed over selskabets heste: Landsrettens stadfæstelse af dobbeltbeskatning af driftsunderskud og fikseret markedsleje	14.11.2025
Landsretten · Landsret stadfæster beskatning af fri Porsche, da bevisbyrden for udelukkende erhvervsmæssig brug ikke var løftet	06.05.2025
Byretten · Advokatfirma frifundet for erstatningsansvar vedrørende rådgivning om skat af lystbåd	02.06.2025
Skatterådet · Beskatning af autocamper stillet til rådighed for hovedanpartshaver	29.03.2022
Skatterådet · Ingen beskatning af lystbåd uegnet til privat brug	14.01.2008

§ 12 Sammenfatning: seks linjer i Skatterådets personalegodepraksis

For det første er udgangspunktet altid markedsværdien. Kun hvor loven fastsætter en skematisk sats – sommerbolig, lystbåd, fri helårsbolig for direktører m.fl., fri telefon – viger markedsværdien, og hvor Skatterådet har fastsat normalværdier (fri kost og logi), anvendes disse. Er der ingen individuel markedspris, bruges arbejdsgiverens udgift som andenprioritet, jf. [SKM2008.170.SR](#).

For det andet beskattes hovedaktionærer og direktører med væsentlig indflydelse på egen aflønning af RÅDIGHEDEN. Faktisk brug er kun ét blandt flere momenter; det, der flytter udfaldet, er aktivets egnethed til privat brug, reelle hindringer for privat benyttelse, aktivets funktion som driftsaktiv i en rentabel virksomhed samt dokumenteret manglende privat anvendelse – jf. [SKM2008.20.SR](#) og [SKM2015.629.SR](#) over for [SKM2014.281.SR](#) og [SKM2010.1.SR](#).

For det tredje er de skematiske satser ufravigelige. [SKM2017.314.SR](#) fastslår, at det er åbenbart ulovligt at sætte beskatningen efter § 16, stk. 9 til 0 kr., fordi resultatet forekommer urimeligt; kun beregningsGRUNDLAGET – arealfordeling og værdiskøn – kan justeres.

For det fjerde afgøres skattefriheden for personalepleje af arbejdspladstilknæytning og ubetydelig værdi, og for sundhedsydelser af, om ydelsen retter sig mod ARBEJDSBETINGEDE skader (skattefri efter statsskatteovspraksis) eller mod almindelig sygdom (skattepligtig og uden for bagatelgrænserne, jf. § 16, stk. 3, 5. pkt.), bortset fra misbrugsbehandling og rygeafvænning efter [ligningsloven § 30](#).

For det femte beror personaleforeningers skattefrihed på en realitetsvurdering af arbejdsgiverens indflydelse og tilskuddets størrelse pr. medarbejder, jf. [SKM2011.435.SR](#) – og goder, der ikke kommer fra arbejdsgiveren, kan stadig rammes af [statsskatteoven § 4](#), jf. [SKM2011.284.SR](#).

For det sjette har domstolene udvidet rådighedstankegangen ud over de skematiske goder: [BS-64/2023-OLR](#) tillader samtidig beskatning af selskabets driftsunderskud som maskeret udlodning OG af en fikseret markedsleje for hovedanpartshaverens rådighed, når underskuddet ikke indeholder afskrivninger og forrentning. Det er den skarpeste nyere udvidelse på området og bør indgå i enhver vurdering af selskabsejede aktiver med privat brugsværdi.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 3, 9	Ligningsloven § 16A, stk. 5	Ligningsloven § 30, stk. 1
	Statsskatteoven § 4		

PRAKSIS	Landsretten · Beskatning af maskeret udlodning ved privat rådighed over selskabsbetalte heste og ridefaciliteter	14.11.2025
	Skatterådet · Skematisk fri boligbeskatning kan ikke tilsidesættes	26.04.2017
	Skatterådet · Selskabsdrift med ejendomme og skattefrit salg af privat feriebolig	29.09.2015

Skatterådet · Beskatning af fri sommerbolig trods naturplejevilkår	23.04.2014
Skatterådet · Skattefrihed for personaleforeningsarrangementer finansieret af kontingent og arbejdsgivertilskud	23.06.2011
Skatterådet · Beskatning af kunstværk vundet i kunstforening med arbejdsgivertilskud	29.04.2011
Skatterådet · Beskatning af fri sommerbolig i Thailand for hovedaktionær	04.01.2010
Skatterådet · Beskatning af motionsordning ved aktiv framelding og værdiansættelse	20.02.2008
Skatterådet · Ingen beskatning af lystbåd uegnet til privat brug	14.01.2008

REFERENCE Lovgrundlag

4 paragraffer

Ligningsloven § 16	stk. 1, 3, 5, 6, 9	Ligningsloven § 16A	stk. 5
Ligningsloven § 30	stk. 1	Statsskatteloven § 4	

MATERIALE Citerede afgørelser

61 afgørelser

HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS		1
01.06.2021	Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven	bs-30607-2020-hjr
LANDSRETTEEN · ANKEINSTANS		3
14.11.2025	Beskatning af maskeret udlodning ved privat rådighed over selskabsbetalte heste og ridefaciliteter	10400-12239
14.11.2025	Skattepligt ved privat rådighed over selskabets heste: Landsrettens stadfæstelse af dobbeltbeskatning af driftsunderskud og fikseret markedsleje	10408-12248
06.05.2025	Landsret stadfæster beskatning af fri Porsche, da bevisbyrden for udelukkende erhvervsmæssig brug ikke var løftet	10050-11770
BYRETTEEN · FØRSTE INSTANS		1
02.06.2025	Advokatfirma frifundet for erstatningsansvar vedrørende rådgivning om skat af lystbåd	9689-11310
SKATTERÅDET · ADMINISTRATIV MYNDIGHED		56
09.10.2024	Beskatning af personalebilletter og medrejsende familiemedlemmer på færgeruter	24-0682931
11.06.2024	Beskatning af firmalejede sommerboliger skal bruge hidtidig ejendomsværdi	24-0311338
08.03.2023	Firmagave valgt via personlig filtrering er skattefri tingsgave	22-0844525
29.03.2022	Beskatning af autocamper stillet til rådighed for hovedanpartshaver	21-1173619
30.08.2021	Beskatning af hovedaktionærs forbrug af vareprøver og præmieudlodning	21-0308622
08.06.2021	Fri bolig til hovedaktionær ved forpagtning af campingplads	20-1279349
22.04.2021	Selskabsstruktur til boligudlejning sidestilles med hovedaktionærforhold	20-1117997

22.12.2020	Trivselstjek skattefri som personalepleje men kun på arbejdspladsen	20-0836660
26.04.2017	Skematisk fri boligbeskatning kan ikke tilsidesættes	16-1568561
29.09.2015	Selskabsdrift med ejendomme og skattefrit salg af privat feriebolig	15-0662395
23.04.2014	Beskatning af fri sommerbolig trods naturplejevilkår	13-0194629
08.04.2014	App til motion er omfattet af bagatelgrænsen for mindre personalegoder	13-5681759
19.12.2013	Lønoplægning af arbejdstøj er skattefrit via bagatelgrænse	13-0202599
09.10.2012	Skattefri sundhedsforsikring rabat ved tilkøb ikke skattepligtig	12-094113
03.10.2012	Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt psykologhjælp til ansatte	12-102833
13.09.2012	Beskatning af arbejdsgiverbetalt psykologisk rådgivning ved private problemer	12-079006
22.03.2012	Beskatning af åbent gavekort til oplevelser som julegave	11-272954
08.02.2012	Beskatning af arbejdsgiverbetalte tryghedsforsikringer og bagatelgrænser	11-226372
09.01.2012	Arbejdsgiverbetalt slankebehandling skattefrihed kræver lægehenviisning	11-186764
05.10.2011	Skattefrihed for sundhedsforsikring ved reduceret pensionsindbetaling	08-111796
31.08.2011	Fri opladning af elbil er skattepligtigt personalegode	11-087032
30.06.2011	Skattefri julegaver lejlighedsgaver og gaver fra personaleforening	11-044971
23.06.2011	Skattefrihed for personaleforeningsarrangementer finansieret af kontingent og arbejdsgivertilskud	11-106797
23.06.2011	Personaleforeningens sportsaktiviteter og holdtrøjer er skattefrie	10-183403
29.04.2011	Beskatning af kunstværk vundet i kunstforening med arbejdsgivertilskud	10-184839
24.03.2011	Beskatning af aviser til forretningsledelse efter bagatelgrænsen	11-020060
24.03.2011	Feriebolig stillet til rådighed af velfærdsfond	10-203717
24.03.2011	Massageordning betalt via lønoplægning er skattepligtig A-indkomst	10-149498
23.03.2011	Skattefrihed for medarbejdere og familie ved firmabetalt motionsløb med egenbetaling	11-034009
23.03.2011	Skattepligt af motionshold svømmehal og fordelsportal til ansatte	10-161510
02.03.2011	Skattefrihed for massageordning ved forebyggelse af arbejdsskader	10-198910
28.01.2011	Firmaarrangementer i motionsløb er skattefri personalepleje	10-172779
25.10.2010	Beskatning af arbejdsgiverbetalte motions- og massagemaskiner	10-087428
20.10.2010	Sundhedsfaglig rådgivning om sygefravær og barn syg er skattefri personalepleje	10-055396
30.09.2010	Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt sundhedsforsikring med sundhedstjek og behandling	09-135934

27.09.2010	Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt vagtlægekoncept og speciallægebehandling	09-207802 og 09-101682
03.09.2010	Direktør uden væsentlig indflydelse skal beskattes af fri bolig efter markedsleje	09-204226
31.08.2010	Rabatkort administrationsgebyr omfattet af personalegode bagatelgrænsen	10-097468
27.08.2010	Beskatning af fri bolig stillet til rådighed via hovedanpartsselskab	09-198291
29.06.2010	Multimediebeskatning af lukkede og åbne PC'er ved hjemtagelse	10-022513
17.05.2010	Beskatning af midlertidig fribolig til direktør lejet af tredjemand	09-204226
04.03.2010	Beskatning af multimedier taget med hjem ved erhvervsmæssig brug og kontrol	09-194361
04.01.2010	Beskatning af fri sommerbolig i Thailand for hovedaktionær	09-106015
17.12.2009	Skattefri kaffeordning og kontantlønnedgang for personalegoder	09-038058
13.11.2009	Beskatning af multimedier og afkræftelse af privat rådighed	09-123762
13.11.2009	Tro og loveerklæring for fri telefon og bærbar PC	09-153732
29.10.2009	Beskatning af arbejdsgiverbetalt børnepasning ved overarbejde eller firmaarrangementer	09-090429
29.06.2009	Sponsoreret netværkstur til europæisk by beskattes som personalegode	09-049525
26.06.2009	Beskatning af arbejdsgiverbetalt prisforskel på grøn strøm til medarbejdere	09-075320
26.06.2009	Beskatning af ferieboliger udlejet af medarbejderstyret fond	08-149686
23.04.2009	Beskatning af feriefonders udlejning af sommerboliger til ansatte	08-183510
17.03.2008	Beskatning af motionsordninger og retten til aktiv framelding	08-030202
20.02.2008	Beskatning af motionsordning ved aktiv framelding og værdiansættelse	08-030202
14.01.2008	Ingen beskatning af lystbåd uegnet til privat brug	07-174556
01.10.2007	Skattefri massageordning finansieret via lønnedgang	07-148751
07.12.2006	Skattefri sundhedsforsikring finansieret via bruttolønsnedgang	06-156793