

PRAKSISOVERSIGT · SKATTERET

Praksisoversigt over personalegoder (ligningsloven § 16)

Rådighedsbeskatning, markedsværdi og bagatelgrænser efter ligningsloven § 16

Version 2 · Opdateret 6. sep. 2026 · 86 afgørelser · 2006-2025

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Ligningsloven § 16 udmønter statsskattelovens brede indkomstbegreb på naturalier og sparet privatforbrug, som en lønmodtager, honorarmodtager eller ansat hovedaktionær modtager som led i et ansættelsesforhold. Udgangspunktet er markedsværdien i § 16, stk. 3, men for en række goder – fri bil, fri sommerbolig, fri lystbåd, fri helårsbolig til direktører og fri telefon – har lovgiver fastsat skematiske værdier, der beskattes uafhængigt af den faktiske brug. Praksis fra Højesteret, landsretterne, Landsskatteretten og Skatterådet viser, at det bærende begreb er RÅDIGHED, og at bevisbyrden for, at rådigheden er effektivt afskåret, skærpes markant, når godet stilles til rådighed inden for et interessefællesskab. Denne oversigt kortlægger værdiansættelsesprincipperne, bagatelgrænsernes alt-eller-intet-virkning, de skematiske rådighedsregler og de tilbagevendende bevistemaer i praksis.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01** Ligningsloven § 16 forudsætter, at godet modtages som led i et ansættelsesforhold eller en aftale om personligt arbejde – men formodningsreglen for hovedaktionærer gælder efter Landsskatterettens praksis, uanset om hovedaktionæren formelt er ansat i det selskab, der ejer godet.
- 02** Hovedreglen i § 16, stk. 3, 1. pkt. er markedsværdien – hvad det måtte koste den skattepligtige at erhverve godet i almindelig fri handel; findes der intet frit marked, fastsættes værdien ved et skøn, hvor arbejdsgiverens kostpris kan bruges som referenceværdi.
- 03** Rabatreglen i § 16, stk. 3, 2. pkt. fritager kun rabat op til arbejdsgiverens avance, og den kan ikke bruges til at kanalisere en uforholdsmæssig stor økonomisk gevinst til den ansatte gennem samlede køb- og gensalgssarrangementer.
- 04** Bagatelgrænserne i § 16, stk. 3 (1.000 kr. for mindre personalegoder inkl. julegaver, 700 kr. for julegaver alene og 5.500 kr. for arbejdsrelaterede goder – alle 2010-niveau) har alt-eller-intet-virkning: overskrides grænsen, beskattes hele den samlede værdi.
- 05** Fri bil, fri sommerbolig, fri lystbåd, fri kost og logi efter Skatterådets normalværdier, fri telefon/computer samt fri helårsbolig, personalelån og medielicens ligger uden for bagatelgrænserne og medregnes ikke ved beregningen af, om grænserne er overskredet.

-
- 06** Det afgørende for, om et køretøj er en "bil" omfattet af de skematiske regler i § 16, stk. 4, er, om det er egnet til privat benyttelse – Højesteret anvendte reglen på en autocamper indregistreret som personbil og på en pickup med fastmonterede reoler.
-
- 07** Når en firmabil er parkeret ved hovedaktionærens eller direktørens bopæl, foreligger der en formodning for privat rådighed, og bevisbyrden for det modsatte påhviler den skattepligtige.
-
- 08** Et kørselsregnskab, der er udarbejdet efterfølgende som renskrivning eller estimat, løfter normalt ikke bevisbyrden – særligt ikke når de oprindelige tidsnære notater ikke fremlægges.
-
- 09** Mindre unøjagtigheder i et tidsnært ført kørselsregnskab er ikke i sig selv nok til at forkaste det, hvis kørslens formål og destinationer er understøttet af kalendere og sagsstyringssystemer.
-
- 10** En fraskrivelseserklæring om ikke at bruge bilen privat kan ikke i sig selv tillægges bevismæssig vægt, og opbevaring af nøgler på selskabets adresse er uden betydning, når hovedaktionæren til enhver tid kan kræve dem udleveret.
-
- 11** Hverken manglende kørekort, sygdom, lugtgener fra erhvervsdrift eller et lavt kilometertal afskærer i sig selv rådigheden over en firmabil.
-
- 12** Beskatningsgrundlaget for fri bil er under indfasning: satserne 25/20 pct. er trinvis ændret siden 1. juli 2021 til én sats på 22,5 pct. fra og med indkomståret 2025, mens miljøtillægget er hævet fra 50 pct. til 600 pct. af den årlige afgift.
-
- 13** Bilens værdi opgøres til nyvognsprisen i 36 måneder fra første indregistrering og derefter til 75 pct. heraf; sker der genberegning af den afgiftspligtige værdi efter registreringsafgiftsloven § 9 a, anvendes en nyvognspris baseret på den genberegnete værdi.
-
- 14** Deleleasing/splitleasing fritager kun for fri bil-beskatning, hvis der er "vandtætte skotter": to selvstændige aftaler, proportional fordeling efter faktisk kørte kilometer, løbende månedlig slutafregning af samtlige ydelser og et detaljeret kørselsregnskab.
-
- 15** Egenbetaling nedsætter kun den skematiske værdi, hvis den ansatte af beskattede midler betaler arbejdsgiveren direkte for råderetten i indkomståret.
-
- 16** For fri sommerbolig og fri lystbåd gælder en helårsformodning for ansatte direktører og andre med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform – det er rådigheden, ikke den faktiske benyttelse, der beskattes.
-
- 17** Formodningen for rådighed over en selskabsejet sommerbolig kan afkræftes, hvis erhvervelsen konkret er sket i selskabets interesse som led i dets sædvanlige drift, eller hvis en tredjemands brugsret effektivt udelukker hovedaktionærens adgang.
-
- 18** Ved fri helårsbolig til en direktør eller anden ansat med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform anvendes den skematiske 5 pct.-regel i § 16, stk. 9 – og det er uden betydning, om den faktisk betalte leje svarer til markedslejen.
-

- 19** "Væsentlig indflydelse på egen aflønningsform" afgøres konkret: en formel direktørtitel er ikke nok, men indflydelse på, om fri bolig skal indgå i lønpakken, favorable lån, ekstraordinære bonusser og en ureguleret husleje trækker i retning af, at reglen finder anvendelse.
- 20** Fri telefon og datakommunikation beskattes med et grundbeløb på 2.500 kr. (2010-niveau) efter § 16, stk. 12, med 25 pct. ægtefællerabat, mens en arbejdscomputer er skattefri efter stk. 13, medmindre den er finansieret ved lønomlægning.
- 21** Formodningen for privat rådighed over en arbejdstelefon, der tages med hjem, kan kun afkræftes, hvis telefonen er nødvendig for arbejdet, der foreligger en tro og love-erklæring, telefonen faktisk kun bruges erhvervsmæssigt, OG arbejdsgiveren fører kontrol hermed.
- 22** Lønomlægning (bruttotrækordninger) anerkendes kun, hvis der er tale om en reel fremadrettet nedgang i kontantlønnen med et på forhånd fastsat beløb, som ikke reguleres efter det faktiske forbrug, og hvor arbejdsgiveren bærer den økonomiske risiko og er forpligtet over for leverandøren.
- 23** Lønomlægning fjerner ikke skattepligten af selve godet – den flytter kun beskatningen; kun hvis godet i sig selv er skattefrit eller falder under en bagatelgrænse, opnås en skattemæssig fordel.
- 24** Arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger og forsikringspræmier herfor beskattes efter § 16, stk. 3, 5. pkt. uden hensyn til 1.000 kr.-grænsen og medregnes ikke ved beregningen af, om grænsen er overskredet; skattefrihed forudsætter typisk hjemmel i ligningsloven § 30 eller en konkret arbejdsmæssig begrundelse.
- 25** Værdien af naturalier indgår i grundlaget for arbejdsmarkedsbidrag efter arbejdsmarkedsbidragsloven § 2, stk. 2, og arbejdsgiveren har selvstændig indberetningspligt efter skatteindberetningsbekendtgørelsen § 9.
- 26** Rådighedsstillelse af et gode over for en hovedaktionær er en kontrolleret transaktion, så den forlængede ansættelsesfrist i skatteforvaltningsloven § 26, stk. 5, finder anvendelse.

Retsgrundlaget: § 16 som udmøntning af statsskattelovens indkomstbegreb

§ 1

Beskatningen af personalegoder hviler på to lag. Det ydre lag er det brede indkomstbegreb i [statsskatteloven § 4](#), hvorefter den skattepligtige indkomst omfatter årsindtægter "bestaaende i Penge eller Formuegoder af Pengeværdi", herunder efter litra b værdien af "vederlagsfri Benyttelse af andres rørilige eller urørilige Gods" og efter litra c naturalydelser og emolumenter knyttet til et embede eller en bestilling. Det indre lag er [ligningsloven § 16](#), der præciserer og – for en række goder – skematiserer værdiansættelsen.

[§ 16, stk. 1](#) afgrænser anvendelsesområdet:

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes tilskud til telefon uden for arbejdsstedet, jf. stk. 2, samt efter reglerne i stk. 3-14 vederlag i form af formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug og værdien af helt eller delvis vederlagsfri benyttelse af andres formuegoder, jf. statsskattelovens §§ 4-6, når tilskuddet eller godet modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt.

Personkredsen omfatter dermed ikke blot lønmodtagere, men også honorarmodtagere og personer valgt til medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn og andre kollektive organer, herunder Folketinget, regionsråd og kommunalbestyrelser.

Tre elementer i bestemmelsen har selvstændig praktisk betydning. For det første er **sparet privatforbrug** en selvstændig beskatningskategori: Skatterådet fandt således i [SKM2009.412.SR](#), at arbejdsgiverens dækning af prisforskellen mellem "sort" og "grøn" strøm til medarbejderes private husstand var et skattepligtigt personalegode, netop fordi der forelå et sparet privatforbrug. For det andet er det ikke afgørende, at godet stilles til rådighed af netop den juridiske person, medarbejderen er ansat i; i [SKM2024.504.SR](#) tog Skatterådet stilling til, hvordan arbejdsgiverbegrebet og rabatreglen virker, når personalebilletter udbydes på både egne og andre koncernselskabers færgeruter. For det tredje kan et gode skifte kvalifikation, når det først forbruges privat: i [SKM2021.445.SR](#) var en ansat hovedaktionærs brug af vareprøver under test og fremvisning ikke skattepligtig, mens det efterfølgende private forbrug var det.

Hvor godet stilles til rådighed for en hovedaktionær, spiller [ligningsloven § 16 A, stk. 5](#) sammen med § 16. Bestemmelsen fastslår, at en hovedaktionær som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 4, der modtager udbytte i form af, at der stilles en bil, en ladestander, en sommerbolig, en lystbåd eller en helårsbolig til rådighed, skal medregne værdien af godet tillagt eventuelt sparet privatforbrug, og at værdien ansættes efter reglerne i henholdsvis § 16, stk. 4, 5, 6 og 9. Det er denne henvisningsteknik, der forklarer, hvorfor domme og kendelser om hovedaktionærer rutinemæssigt citerer begge bestemmelser – som i Østre Landsrets dom af 6. maj 2025 i [BS-33952/2023-OLR](#) og [BS-33949/2023-OLR](#) om en fri Porsche.

Den administrative fortolkningsramme udgøres af Den juridiske vejledning afsnit [C.A.5 Personalegoder](#), der er styrende for Skatteforvaltningens praksis og løbende opdateres med nye afgørelser.

LOV

[Aktieavancebeskatningsloven § 4](#)

[Ligningsloven § 16, stk. 1](#)

[Ligningsloven § 16a, stk. 5](#)

[Statsskatteloven § 4](#)

PRAKSIS	Landsretten · Landsret stadfæster beskatning af fri Porsche, da bevisbyrden for udelukkende erhvervsmæssig brug ikke var løftet	06.05.2025
	Skatterådet · Beskatning af personalebilletter og medrejsende familiemedlemmer på færgeruter	09.10.2024
	Skatterådet · Beskatning af hovedaktionærs forbrug af vareprøver og præmieudlodning	30.08.2021
	Skatterådet · Beskatning af arbejdsgiverbetalt prisforskel på grøn strøm til medarbejdere	26.06.2009

§ 2 Markedsværdiprincippet og rabatreglen i § 16, stk. 3

Hovedreglen for værdiansættelse står i [§ 16, stk. 3, 1. pkt.](#):

Den skattepligtige værdi af de i stk. 1 omhandlede goder skal ved skatteansættelsen, medmindre andet følger af stk. 4-16, fastsættes til den værdi, som det måtte antages at koste den skattepligtige at erhverve goderne i almindelig fri handel.

Det er altså **modtagerens** anskaffelsespris i fri handel – ikke arbejdsgiverens kostpris – der er målestokken. Findes der ikke et frit marked for godet, må værdien fastsættes skønsmæssigt. Landsskatteretten godkendte i [10-01970](#) et sådant skøn, hvor en tøjproducents salg af 2. sorteringsvarer til ansatte under kostpris blev beskattet med differencen mellem medarbejderens købspris og selskabets kostpris. Retten anerkendte, at der ikke fandtes et frit marked for varerne, men fandt ikke grundlag for at tilsidesætte SKATs skøn som urimeligt.

Af 2. pkt. følger **rabatreglen**: rabat på indkøb af varer og tjenesteydelser, som arbejdsgiveren udbyder til salg som led i sin virksomhed, beskattes alene, i det omfang rabatten overstiger avancen hos den pågældende arbejdsgiver. Reglen har en indbygget grænse. I [14-4092624](#) om en bilsælgers køb af en demobil til 224.107 kr., hvor tilsvarende biler blev solgt til forbrugere for ca. 290.000 kr., fremhævede Landsskatteretten forarbejderne til 1993-loven, hvorefter rabatreglen kun gælder, "i det omfang, rabatten ikke er uforholdsmæssig stor". Købet og det efterfølgende salg skulle bedømmes samlet, og gevinsten blev beskattet som yderligere løn. Samme linje blev fulgt i [14-4333293](#), hvor en deltidsansat studerende købte og gensolgte tre Nissan Qashqai til sin arbejdsgiver med en samlet fortjeneste på ca. 175.000 kr.

Sag	Gode	Værdiansættelsesmetode	Udfald
10-01970	2. sorteringstøj	Skøn med kostpris som referenceværdi (intet frit marked)	Skattepligtigt
14-4092624	Demobil købt til underpris	Markedsværdi, ikke rabatreglen	65.893 kr. beskattet
14-4333293	Køb og gensalg af tre biler	Samlet bedømmelse, markedspris	144.820 kr. + 30.000 kr. beskattet
SKM2024.504.SR	Færebilletter	Rabatregel på egne ruter; koncernruter falder udenfor	Delvist skattepligtigt

Grænsen mellem markedsværdibeskatning og de skematiske regler er ikke altid åbenlys. I [BS-30607/2020-HJR](#) var netop dette stridens kerne: skatteyderen gjorde gældende, at en autocamper faldt uden for [§ 16, stk. 4](#), så beskatning kun kunne ske efter markedsværdien i stk. 3. Både byretten og Vestre Landsret fulgte dette synspunkt, men Højesteret ændrede resultatet og henførte autocamperen til de skematiske regler.

LOV [Ligningsloven § 16, stk. 3, 4](#)

PRAKSIS	Højesteret · Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven	01.06.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af personalegode ved køb og salg af biler	27.09.2017
	Landsskatteretten · Beskatning af personalegode ved køb af bil til underpris	05.04.2017
	Landsskatteretten · Salg af 2. sorteringsvarer til ansatte under kostpris var et skattepligtigt personalegode	03.02.2011
	Skatterådet · Beskatning af personalebilletter og medrejsende familiemedlemmer på færgeruter	09.10.2024

§ 3 De tre beløbsgrænser i § 16, stk. 3, og alt-eller-intet-virkningen

[§ 16, stk. 3](#) indeholder tre selvstændige beløbsgrænser, som alle er angivet i 2010-niveau og reguleres efter [personskatteloven § 20](#):

- **1.000 kr.-grænsen** (3. pkt.) for goder, herunder julegaver i form af naturalier, fra en eller flere arbejdsgivere.
- **700 kr.-grænsen** (4. pkt.) for julegaver i form af naturalier fra én arbejdsgiver.

- **5.500 kr.-grænsen** (6. pkt.) for goder, som arbejdsgiveren i overvejende grad har ydet af hensyn til den ansattes arbejde.

Samspillet er, at julegavens værdi tælles med ved opgørelsen af 1.000 kr.-grænsen, men julegaven beskattes ikke, hvis den isoleret set holder sig under 700 kr. Afgørende er endvidere 8. pkt.: "For både 3. og 6. pkt. gælder, at hvis godernes samlede værdi overstiger grundbeløbet, beskattes hele den samlede værdi." Der er altså tale om en egentlig **alt-eller-intet-grænse**, ikke et bundfradrag.

Dette var også lovgivers udtrykkelige hensigt. Af de specielle bemærkninger til nyaffattelsen af stk. 3 ved 2011-loven ([L 196, folketingsåret 2010-11](#)) fremgår:

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. Tilsvarende gælder i relation til den allerede gældende bagatelgrænse for goder overvejende ydet af hensyn til arbejdet, hvis beløbsgrænsen på 5.500 kr. (2010-niveau) overskrides.

Samme bemærkninger præciserer, at kontante beløb ikke er omfattet, og at det samme gælder gavekort, "medmindre gavekortet ikke kan konverteres til kontanter eller angår et specifikt naturalie". Denne sondring er blevet prøvet flere gange. I [SKM2012.193.SR](#) fandt Skatterådet, at et "åbent" oplevelsesgavekort på op til 700 kr. reelt måtte sidestilles med kontanter, fordi modtageren frit kunne vælge mellem et meget bredt sortiment. Omvendt blev en firmagave i [SKM2023.117.SR](#) anset for en skattefri tingsgave, fordi medarbejderens valgmuligheder efter en personlig filtrering reelt var begrænset til maksimalt 20 konkrete produkter, og koden hverken kunne ombyttes til kontanter eller ændres.

Bemærkningerne fremhæver også, at 1.000 kr.-grænsen er udformet efter samme model som den ældre arbejdsrelaterede grænse, der oprindeligt blev indført med et grundbeløb på 3.000 kr. ved [lov nr. 437 af 10. juni 1997](#).

Den arbejdsrelaterede 5.500 kr.-grænse forudsætter, at godet i **overvejende grad** er ydet af hensyn til arbejdet. Praksis viser en konkret vurdering:

- Et avisabonnement leveret på en minkavlens bopæl blev anset for ydet i selskabets erhvervsmæssige interesse og dermed omfattet af grænsen, jf. [17-0875214](#) – beskatningen blev nedsat til 0 kr.
- Tilsvarende blev avisabonnementer nedsat til 0 kr. i medfør af bagatelgrænsen i [13-0090041](#).
- Logobeklædning, der forblev arbejdsgiverens ejendom, blev i [SKM2013.894.SR](#) anset for i overvejende grad stillet til rådighed af hensyn til arbejdet og dermed omfattet af 5.500 kr.-grænsen.
- Arbejdsgiverbetalte tryghedsforsikringer kunne i [SKM2012.88.SR](#) være omfattet af den arbejdsrelaterede grænse – dog ikke præmier omfattet af fri bil-beskatningen.
- Derimod faldt et kommunalt kost- og motionsprojekt uden for grænsen i [10-02653](#), fordi det ikke hovedsageligt var sat i værk af hensyn til de ansattes arbejde.
- Fri opladning af medarbejderes **private** elbiler på arbejdspladsen faldt i [SKM2011.570.SR](#) uden for både personaleplejefritagelsen og den arbejdsrelaterede grænse, men kunne rummes under 1.000 kr.-grænsen – en linje der blev videreført i [SKM2022.432.SR](#).

Endelig opregner 9. pkt. de goder, der beskattes **uden hensyn** til grundbeløbene, og hvis værdi heller ikke medregnes ved beregningen af, om grænserne er overskredet: fri bil, fri sommerbolig og fri lystbåd (nr. 1), fri kost og logi værdiansat efter Skatterådets normalværdier (nr. 2), fri telefon, datakommunikation og

computer (nr. 3) samt fri helårsbolig, personalelån og tv- og radiolicens (nr. 4). Hertil kommer arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger og forsikringspræmier herfor, som efter 5. pkt. beskattes uden hensyn til 1.000 kr.-grænsen.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 3	Personskatteloven § 20	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Hovedaktionærs beskatning af fri bil og fri avis		10.01.2019
	Landsskatteretten · Landsskatterettens afgørelse om maskeret udlodning, fri bil og løn til børn hos hovedaktionær		28.10.2015
	Landsskatteretten · Skattepligt af deltagelse i satspuljeprosjekt om kost og motion for kommunalt ansatte		08.07.2011
	Skatterådet · Firmagave valgt via personlig filtrering er skattefri tingsgave		08.03.2023
	Skatterådet · Fradrag og beskatning ved gratis elbilopladning til ansatte og kunder		13.09.2022
	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

§ 4 Rådighedsbegrebet og formodningsreglen ved fri bil

Efter [§ 16, stk. 4](#) beskattes værdien af "en bil, der er stillet til rådighed for den skattepligtiges private benyttelse". Det er selve **rådigheden** og ikke omfanget af den faktiske private kørsel, der udløser beskatning. Som Landsskatteretten formulerede det i [13-0090041](#):

Da klageren har adgang til at anvende bilen privat, og da han har fuld rådighed over bilen... er der ikke grundlag for at nøjes med periodisk beskatning af bilen, idet det skattepligtige beløb fastsættes uafhængigt af privatkørselens omfang.

Den bærende bevisregel er formodningsreglen: står firmabilen parkeret ved den ansattes – og navnlig hovedaktionærens – private bopæl uden for arbejdstiden, foreligger der en formodning for, at den også er til rådighed for privat kørsel, og bevisbyrden for det modsatte påhviler den skattepligtige. Østre Landsret formulerede rammen præcist i [BS-33952/2023-OLR](#) og [BS-33949/2023-OLR](#) om en Porsche 911 Turbo til ca. 3,4 mio. kr., der var parkeret 7,5 km fra direktørens bopæl: under hensyn til interessefællesskabet samt bilens karakter og værdi påhvilede det direktøren og selskabet at sandsynliggøre, at bilen ikke var til privat rådighed. Bevisbyrden var ikke løftet:

Landsretten har herved navnlig lagt vægt på, at de fremlagte kørselsregnskaber har karakter af efterfølgende renskrivninger af Appellants, tidligere Sagsøger notater, og at Appellant, tidligere Sagsøger hverken har fremlagt kørebogen med hans oprindelige tidsnære notater eller den digitale kalender, som efter hans forklaring har dannet grundlag for hans tilføjelser – flere år senere – af formålene med de enkelte kørsler.

Landsretten afviste samtidig et anbringende om **retsbeskyttet forventning** støttet på, at skattemyndighederne tidligere havde gennemgået regnskaberne for 2011-2012 uden ændringer: myndighedernes forslag til afgørelse var dateret 2. maj 2014 og kunne derfor ikke have bestemt dispositionerne for de regnskaber, sagen angik. Samme resultat nåede Landsskatteretten i [10-02314](#), hvor et møde med kommunens skatteforvaltning i 2001 ikke skabte en forventning om, at fremtidig dokumentation kunne undlades.

Højesteret nåede tilsvarende resultat i [BS-30607/2020-HJR](#):

A har ikke med det fremlagte kørselsregnskab, der er udarbejdet efterfølgende, sandsynliggjort, at autocamperen ikke har været stillet til rådighed for hendes private benyttelse i indkomstårene 2009, 2010 og 2011.

Praksis tegner et konsistent billede af, hvad der **ikke** løfter bevisbyrden:

- En fraskrivelseserklæring kan ikke i sig selv tillægges bevismæssig vægt, jf. [14-3295309](#) og [13-0090041](#), hvor en erklæring der tilmed tillod feriekørsel var utilstrækkelig.
- At bilnøglerne opbevares på selskabets adresse er uden betydning, når hovedaktionæren til enhver tid kan kræve dem udleveret, jf. [14-3295309](#).
- Manglende kørekort og sygdom (sclerose) afskærer ikke rådigheden, jf. samme afgørelse og [19-0007690](#).
- Lavt kilometertal, dårlig stand eller hensigt om videresalg er ikke i sig selv nok, jf. [19-0007690](#) og [11-04010](#).
- Barselsorlov, værkstedsophold og lignende påstande uden dokumentation løfter ikke bevisbyrden, jf. [08-02988](#).
- En udokumenteret vagtordning ændrer ikke resultatet, jf. [13-0005182](#).

Omvendt viser praksis, at formodningen **kan** afkræftes. I [14-4933304](#) fandt Landsskatteretten, at tidsnært førte kørselsregnskaber – trods uoverensstemmelser i kilometeropgørelser, tankninger i weekender og manglende præcise kundedresser – samlet set var tilstrækkelige, fordi de var understøttet af kalendere og sagsstyringssystemer, og fordi kørselens erhvervmæssige formål ikke var bestridt. I den beslægtede sag [12-0189351](#) faldt vurderingen derimod ud til skattemyndighedernes fordel.

Et særligt spor er kørselsmønsteret efter [ligningsloven § 9 B, stk. 3](#). I [12-0189410](#) blev beskatningen nedsat til 0 kr. for to af tre år, fordi klagerens kørsel til leverandører, producenter og kunder i ind- og udland gjorde det usandsynligt, at han havde kørt mellem bopæl og samme arbejdsplads i mere end 60 arbejdsdage. Reglen er dog ikke en generel fritagelse: i [16-0659838](#) blev henvisningen til bestemmelsen afvist som grundlag for genoptagelse, og i [16-0493831](#) blev både fri bil og kørselsgodtgørelse beskattet ved adressefællesskab og mangelfulde GPS-baserede kørebøger.

Endelig gælder formodningsreglen efter Landsskatterettens praksis, **uanset om hovedaktionæren er ansat i selskabet**. I [12-0197231](#) blev beskatningen dog ophævet efter en konkret vurdering, fordi klageren ud over sin anpartsbesiddelse ikke havde haft noget med selskabet at gøre og ikke havde haft adgang til bilen.

LOV	Ligningsloven § 9b, stk. 3	Ligningsloven § 16, stk. 4	
PRAKSIS	Højesteret · Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven		01.06.2021
	Landsretten · Landsret stadfæster beskatning af fri Porsche, da bevisbyrden for udelukkende erhvervmæssig brug ikke var løftet		06.05.2025
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bolig og fri bil - Hovedaktionærs bevisbyrde og skønmæssig ansættelse af forbrugsudgifter		22.07.2019
	Landsskatteretten · Hovedaktionærs beskatning af private udgifter, fri bil, fri bolig og maskeret udbytte		07.02.2018
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil og kørselsgodtgørelse hos hovedanpartshaver grundet mangelfuld dokumentation		19.12.2017
	Landsskatteretten · Nægtelse af ordinær genoptagelse for hovedaktionær vedrørende fri bil og maskeret udlodning		24.11.2017
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil til hovedaktionær uden kørekort		01.12.2016
	Landsskatteretten · Hovedaktionærer undgik beskatning af fri bil trods unøjagtigheder i kørebog		12.04.2016

Landsskatteretten · Landsskatterettens afgørelse om maskeret udlodning, fri bil og løn til børn hos hovedaktionær	28.10.2015
Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster beskatning af fri bil for hovedaktionærer grundet mangelfuld dokumentation	08.10.2014
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver uden ansættelse og rådighed	25.02.2014
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedaktionær: 60-dages reglen og formodningsreglen i ligningsloven § 9 B	05.12.2012
Landsskatteretten · Stadfæstelse af beskatning af fri bil for hovedaktionær	28.02.2012
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Hovedaktionær - Privat benyttelse	21.12.2011
Landsskatteretten · Hovedaktionær beskattet af fri bil på grund af manglende bevis for afskåret rådighed	18.12.2009

Egnethed til privat brug – specialindretning og afgrænsningen mellem stk. 4 og stk. 3

§ 5

Før formodningsreglen overhovedet aktualiseres, skal køretøjet kvalificeres. Højesteret har i [BS-30607/2020-HJR](#) sammenfattet kriteriet:

Om begrebet bil i ligningslovens § 16, stk. 4, fremgår det af Højesterets dom af 30. juni 2006 (U.2006.2688H), at det afgørende for, om en bil er omfattet af bestemmelsen, er, om den er egnet til privat benyttelse.

I den konkrete sag var autocamperen indregistreret som personbil på hvide plader, anvendelsen var i registreringsattesten angivet som beboelse, den havde otte siddepladser og var indrettet til camping, og der var ikke foretaget nogen erhvervsmæssig specialindretning. Højesteret konkluderede, at autocamperen var egnet til privat benyttelse og derfor omfattet af [§ 16, stk. 4](#) – i modsætning til byretten og Vestre Landsret, der havde henført den til markedsværdireglen i [§ 16, stk. 3](#).

Specialindretning skal have en vis vægt for at bryde egnetheden. I [Sag 140/2017](#) om en Toyota Hilux pickup med fastmonterede reoler og skuffemøbler bag forsæderne stadfæstede Højesteret landsrettens dom:

Af de grunde, der er anført af landsretten, og da det er uden betydning, om der tillige måtte have været fastmonteret en mindre reol med hylder bag bilens førersæde, stadfæster Højesteret dommen.

Hverken reolindretningen, tilsmudsningen fra grus og jord eller helbredsmæssige hensyn (diskusprolaps) ændrede, at bilen fortsat var et egnet alternativ til en privatbil – hvilket blev understreget af, at føreren under en kontrol var standset, mens han hentede sine børn, med en autostol i kabinen.

Samme linje ses i Landsskatterettens praksis. I [17-0875214](#) blev det gjort gældende, at en Mercedes-Benz ML 320 CDI var uegnet til privat brug på grund af kraftige lugtgener fra mink:

Landsskatteretten finder ikke, at bilens lugtgener er af en sådan karakter og et sådant omfang, at bilen derved ophører med at være et egnet alternativ til en privat bil.

En Range Rover Sport Van indregistreret til blandet anvendelse blev tilsvarende anset for velegnet som alternativ til en personbil i [11-04010](#).

For **varebiler på gule plader** gælder de særlige undtagelser i [§ 16, stk. 4](#), 22. og 23. pkt.: reglerne finder for biler omfattet af vægtafgiftslovens § 4, stk. 1, II, A kun anvendelse, hvis der skal betales tillægsafgift for privat anvendelse, og de finder for biler indregistreret første gang senest 2. juni 1998 ikke anvendelse, hvis momsen

af anskaffelsen er fradraget, fordi bilen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt. Landsskatteretten anvendte netop denne undtagelse i [08-01177](#): når der ikke betales tillægsafgift og momsen er fratrullet, er dette en tilkendegivelse af, at bilen ikke anvendes privat, som myndighederne som udgangspunkt må lægge til grund – og beskatingen blev nedsat til 0 kr. Omvendt gik det i [12-0197231](#), hvor bilen var indregistreret til privat og erhvervsmæssig anvendelse og der var betalt privatbenyttelsesafgift, så undtagelsen ikke fandt anvendelse.

Skatterådet har i [06-006750](#) trukket grænserne for specialindrettede firmabiler, som ansatte pålægges at medbringe til bopælen: kørsel til bopæl, der udelukkende skyldes manglende parkeringsforhold eller sikring mod hærværk og tyveri, udløser altid beskating, og én enkelt overtrædelse af et aftalt privatkørselsforbud aktiverer fri bil-beskatning for hele perioden. Den særlige praksis om **firmabil med chauffør**, hvor privat kørsel beskattes efter det faktiske forbrug frem for rådigheden, blev påberåbt i [14-3295309](#), men Landsskatteretten fandt det ikke godtgjort, at klageren var omfattet af den.

LOV [Ligningsloven § 16, stk. 3, 4](#)

PRAKSIS	Højesteret · Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven	01.06.2021
	Højesteret · Beskatning af fri bil: Er en Toyota Hilux med reolindretning et egnet alternativ til en privatbil?	13.04.2018
	Landsskatteretten · Hovedaktionærs beskatning af fri bil og fri avis	10.01.2019
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil til hovedaktionær uden kørekort	01.12.2016
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver uden ansættelse og rådighed	25.02.2014
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Hovedaktionær - Privat benyttelse	21.12.2011
	Landsskatteretten · Landsskatteretten om beskatning af fri bil og frit sommerhus for hovedanpartshaver	12.10.2009
	Skatterådet · Fri bil beskatning ved pålagt medtagelse af firmabil til bopæl	27.02.2006

§ 6 Beskatningsgrundlaget for fri bil: satstrappen, mindstebeløbet, miljøtillægget og nyvognsprisen

Den skematiske værdi af fri bil beregnes efter [§ 16, stk. 4](#) som en procentdel af bilens værdi med tillæg af et miljøtillæg. Både procentsatserne og miljøtillægget har været under indfasning siden 1. juli 2021:

Indkomstår	Sats af værdi ≤ 300.000 kr.	Sats af værdi > 300.000 kr.	Miljøtillæg (tillæg til årlig afgift)
Før 1. juli 2021	25,0 pct.	20,0 pct.	50 pct.
1. juli–31. dec. 2021	24,5 pct.	20,5 pct.	150 pct.
2022	24,0 pct.	21,0 pct.	250 pct.
2023	23,5 pct.	21,5 pct.	350 pct.
2024	23,0 pct.	22,0 pct.	500 pct.
2025 og frem	22,5 pct. af hele værdien	–	600 pct.

Miljøtillægget udgør den årlige afgift eksklusive udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller vægtafgiftsloven med det angivne tillæg. Uanset satserne beregnes den skattepligtige værdi "dog mindst af 160.000 kr."

Omlægningens formål fremgår af de specielle bemærkninger til ændringsloven ([L 129, folketingsåret 2020-21](#)):

De to foreslåede ændringer indebærer en samlet justering af beskatningsgrundlaget, der i højere grad vægter bilens brændstofforbrug og i mindre grad bilens anskaffelsespris.

Og videre om forenklingshensynet:

Efter indfasningsperioden medfører forslaget en forenkling i forhold til de gældende regler, idet der fra og med indkomståret 2025 foreslås at skulle anvendes én sats på 22,5 pct., hvortil kommer miljøtillægget.

Bemærkningerne fremhæver samtidig, at miljøtillægget "giver et incitament for arbejdstageren til at vælge en brændstoføkonomisk firmabil, da tillægget er baseret på ejerafgiften eller vægtafgiften, som er differentieret efter bilens brændstofforbrug".

Bilens værdi opgøres efter to spor. For biler anskaffet af arbejdsgiveren højst 3 år efter første indregistrering anvendes den oprindelige nyvognspris i indtil 36 måneder regnet fra og med indregistreringsmåneden og herefter 75 pct. af nyvognsprisen. Sker der genberegning af bilens afgiftspligtige værdi efter [registreringsafgiftsloven § 9 a](#), anvendes fra genberegningstidspunktet en beregnet nyvognspris baseret på den genberegnete afgiftspligtige værdi. For biler anskaffet mere end tre år efter første indregistrering og for tidligere hyrevogne uden berigtiget registreringsafgift anvendes arbejdsgiverens købspris inklusive eventuelle istandsættelsesudgifter. Skatterådet har taget stilling til, hvad der indgår i grundlaget: i [SKM2012.38.SR](#) skulle et leaset batteri medregnes som integreret del af elbilen, og i [SKM2015.376.SR](#) fandt Skatterådet – modsat SKATs indstilling – at ladestanderens værdi skulle medregnes i beskatningsgrundlaget for fri bil, mens elforbruget var en sædvanlig driftsomkostning.

Med **ladestanderreglen**, der blev indsat ved samme ændringslov med virkning fra 1. juli 2021, er retstilstanden nu, at værdien af ladestander og installation af ladestander (ladestik), der stilles til privat rådighed ved den skattepligtiges bopæl sammen med privat rådighed over en elbil eller pluginhybridbil, **ikke** beskattes. Beskattes den skattepligtige dog af fri elbil eller pluginhybridbil i en sammenhængende periode kortere end 6 måneder, medregnes markedsværdien af ladestander og installation ved periodens ophør, hvis installationen overgår til privat brug. Ladestanderen er nu også udtrykkeligt nævnt i [§ 16 A, stk. 5](#) for hovedaktionærer. Hertil kommer den historiske overgangsregel om, at den årlige skattepligtige værdi af eldrevne biler, pluginhybridbiler og brændselscelledrevne biler i perioden 1. april–31. december 2020 blev nedsat med 40.000 kr.

I beregningsgrundlaget indgår også periodisering: "Er bilen kun til rådighed en del af året, nedsættes den skattepligtige værdi svarende til det antal hele måneder, hvori bilen ikke har været til rådighed." Ved skift mellem biler beskattes efter Skatterådets praksis den dyreste bil i skiftemåneden, forudsat effektiv deponering af den anden bil, jf. [SKM2012.38.SR](#).

Endelig er der en særregel for **dagsafgift**: benyttes en bil, der udelukkende er stillet til rådighed for erhvervsmæssig kørsel, privat, beskattes værdien efter de skematiske regler, medmindre der er betalt dagsafgift for privat benyttelse efter vægtafgiftslovens § 4 – og er dagsafgiften betalt af arbejdsgiveren, beskattes den ansatte af værdien heraf efter stk. 3.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 4	Ligningsloven § 16a, stk. 5	Registreringsafgiftsloven § 9a
PRAKSIS	Skatterådet · Beskatning af ladestander og el til firmabil ved fri rådighed		08.06.2015
	Skatterådet · Beskatning af fri elbil med lejet batteri og erstatningsbil		24.01.2012

§ 7 Spltleasing, egenbetaling og de tekniske vilkår for at undgå rådighedsbeskatning

Fordi rådighedsbeskatningen er så vidtgående, har praksis udviklet en snæver undtagelse:

deleleasing/spltleasing, hvor arbejdsgiver og medarbejder indgår hver sin selvstændige leasingaftale om samme bil med et eksternt leasingselskab. Kravet er, at der er "vandtætte skotter" mellem parternes forpligtelser, så arbejdsgiveren alene betaler for den erhvervsmæssige kørsel.

Skatterådets praksis opstiller en række kumulative betingelser:

- **Proportional fordeling efter faktisk kørte kilometer.** I [SKM2007.155.SR](#) blev en model med fordeling efter *vægtede timer* underkendt, fordi arbejdsgiveren ikke udelukkende betalte udgifter knyttet til den erhvervsmæssige kørsel.
- **To selvstændige aftaler mellem uafhængige parter.** I [SKM2015.763.SR](#) blev spltleasing afvist i en personlig virksomhed under virksomhedsordningen, fordi virksomheden ikke er en selvstændig juridisk enhed og den fornødne uafhængighed derfor manglede.
- **Løbende månedlig slutafregning af samtlige ydelser.** Halvårlig og kvartalsvis regulering blev underkendt i [SKM2017.729.SR](#), og manglende månedlig regulering af selve førstegangsydelsen blev underkendt i [SKM2018.594.SR](#).
- **Detaljeret kørselsregnskab.**

Godkendte modeller findes i [SKM2010.147.SR](#) (sælgere og konsulenter), [SKM2011.712.SR](#) (spltleasing med en hovedaktionær) og [SKM2014.166.SR](#), hvor en elbilmodel blev godkendt på betingelse af, at ladestationen på hjemmeadressen udelukkende blev anvendt til den leasede bil. Skatterådet har derimod afvist at besvare anmodninger, hvor ordningens faktiske omstændigheder ikke var tilstrækkeligt oplyst, jf. [SKM2013.213.SR](#). At en deleleasingordning i praksis kan blive tilsidesat ved en efterfølgende ligning ses af [18-0006442](#), hvor en deleleasingordning for en Mercedes-Benz indgik i en samlet forhøjelse af en hovedanpartshavers indkomst.

Egenbetaling er det andet tekniske spor. Efter [§ 16, stk. 4](#) nedsættes den skattepligtige værdi "med den skattepligtiges betaling i indkomståret til arbejdsgiveren mv. for råderetten", men ikke med beløb, der beskattes efter [ligningsloven § 9 C, stk. 7](#). Tilsvarende nedsættelsesregler findes for sommerbolig i [stk. 5](#), for lystbåd i [stk. 6](#), for tjeneste- og lejebolig i [stk. 7](#) og [stk. 8](#) og for direktørbolig i [stk. 9](#). Praksis er restriktiv: nedsættelse forudsætter, at den ansatte af beskattede midler betaler **arbejdsgiveren direkte** for råderetten. En betaling, der i stedet sker mellem to selskaber, eller en beregnet godtgørelse efter statens takster, er ikke egenbetaling. Hvor egenbetaling faktisk er sket, fragår den derimod uden videre – som i [11-0303571](#), hvor 24.000 kr. i årlig betalt husleje blev fratrullet den skematiske boligværdi.

Endelig indeholder [§ 16, stk. 4](#) den særlige undtagelse for **kundeopsøgende arbejde**: kørsel mellem hjem og virksomheden højst 1 dag om ugen eller i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder anses ikke for privat kørsel for skattepligtige, der som led i kundeopsøgende arbejde fra hjemmet i øvrigt udelukkende kører erhvervsmæssigt.

LOV

[Ligningsloven § 9c, stk. 7](#)
[Ligningsloven § 16, stk. 4-9](#)

PRAKSIS

Landsskatte retten · Beskatning af maskeret udbytte, aktionærlån, fri bil og aktieoptioner for hovedanpartshaver

24.10.2022

Landsskatteretten · Landsskatteretten: Værdi af fri bolig for hovedaktionær – Anvendelse af ligningslovens § 16, stk. 9	16.08.2016
Skatterådet · Fri bil beskatning ved manglende månedlig regulering af førstegangsydelse	22.11.2018
Skatterådet · Splitleasing halvårlig regulering udløser beskatning af fri bil	19.12.2017
Skatterådet · Afvisning af splitleasing i personlig VSO-virksomhed	08.12.2015
Skatterådet · Splitleasing af elbil uden beskatning af fri bil	05.03.2014
Skatterådet · Splitleasing administration afvist grundet manglende oplysninger	09.04.2013
Skatterådet · Splitleasing med hovedaktionær medfører ikke beskatning af fri bil	02.11.2011
Skatterådet · Splitleasing og skattefrihed for fri bil	24.02.2010
Skatterådet · Deleleasing af firmabil beskattet som fri bil ved vægtet tid	01.03.2007

Fri sommerbolig og fri lystbåd – helårsformodningen for direktører og hovedaktionærer

§ 8

Efter [§ 16, stk. 5](#) sættes værdien af en sommerbolig til 1/2 pct. pr. uge af ejendomsværdien for hver af ugerne 22-34 og 1/4 pct. for hver af årets øvrige uger – samlet 16,25 pct. af ejendomsværdien ved helårsrådighed. For **fri lystbåd** er satsen efter [stk. 6](#) 2 pct. pr. uge af bådens anskaffelsessum inkl. moms og levering.

Begge bestemmelser indeholder en helårsformodning: er godet som led i et ansættelsesforhold stillet til rådighed for en ansat direktør eller anden medarbejder med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform, anses den pågældende at have sommerboligen henholdsvis lystbåden til rådighed **hele året**. Er godet stillet til rådighed for flere i denne personkreds, fordeles værdien ligeligt. Værdien nedsættes i forhold til antallet af dage, hvor godet stilles til rådighed for eller udlejes til andre personer, som ikke er nærtstående. Helårsformodningen finder dog ikke anvendelse, hvis godet stilles til rådighed for andre ansatte uden væsentlig indflydelse i 13 uger eller mere pr. år, heraf mindst 8 uger i ugerne 22-34. For lystbåde gælder herudover en særlig undtagelse for arbejdsgivere, hvis hovederhverv er at producere lystbåde, hvor testsejls er et nødvendigt led i produktionen.

Det bærende princip er også her rådigheden. Landsskatteretten har gentagne gange formuleret det, senest i [14-0013197](#): det er rådigheden over sommerboligen, der beskattes, ikke den faktiske benyttelse. Et minimalt vand- og elforbrug dokumenterer derfor ikke, at huset ikke har kunnet anvendes, og en erklæring til Naturstyrelsen om erhvervelse med henblik på videresalg ændrer ikke resultatet. I [14-2688239](#) blev et sommerhus fra 1937 på en skovejendom – uden el, bad og funktionsdygtigt køkken – anset for stillet til rådighed, fordi klageren ikke tilstrækkeligt havde sandsynliggjort, at huset var ubeboeligt, og fordi det ikke var inddraget i selskabets drift.

Formodningen kan dog afkræftes. Praksis viser tre gennemgående veje:

1. **Erhvervelse i selskabets interesse som led i sædvanlig drift.** I [14-3961822](#) blev beskatningen nedsat til 0 kr. for tre indkomstår, fordi to sommerboliger i Skagen og Blåvand var erhvervet ved byttehandler i overensstemmelse med selskabets formål om investering og videresalg, og fordi hovedaktionæren i forvejen rådede over to private sommerhuse.
2. **Reel og eksklusiv udlejning gennem bureau.** I [10-01020](#) besvarede Landsskatteretten spørgsmålet bekræftende under forudsætning af reel udlejning i en 2-årig periode på markedsvilkår, at den økonomiske risiko overgik til bureauet, og at det udtrykkeligt fremgik af aftalen, at klageren og dennes familie helt var afskåret fra at leje og bruge boligen i perioden.
- 3.

Tredjemands brugsret. I [22-0064484](#) udelukkede farens livsvarige brugsret hovedaktionærens rådighed indtil dødsfaldet i 2018, hvorefter rådigheden overgik; forhøjelsen for 2017 bortfaldt, 2018 blev hjemvist og 2019-2020 stadfæstet. Den parallelle sag om selskabets **indberetningspligt**, [22-0064488](#), fik samme udfald.

Omvendt er salgsbestræbelser og manglende udlejningssucces ikke i sig selv nok. I parallelsagerne [17-0988581](#) og [17-0988582](#) blev rådighedsbeskatning fastholdt, men beskatningsgrundlaget nedsat forholdsmæssigt for de perioder, hvor faktisk udlejning kunne dokumenteres. Landsskatteretten lagde vægt på, at ejendommen var købt af hovedaktionærerne selv, at selskabets vedtægtsmæssige formål ikke var ejendomsinvestering, at ejendommen var tinglyst som fritidsbolig og lå i et sommerhusområde. Også [08-01177](#) bekræfter, at formodningsreglen gælder for hovedaktionærer i selskaber, der erhvervsmæssigt investerer i køb og salg af ejendomme.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 5, 6	Ligningsloven § 16a, stk. 5	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Rådighed over sommerbolig: Fars brugsret afskar hovedaktionær fra beskatning indtil dødsfald		21.06.2023
	Landsskatteretten · Rådighed over fri sommerbolig overgik til hovedaktionær efter fars død		21.06.2023
	Landsskatteretten · Beskatning af fri sommerbolig til hovedaktionær - Landsskatteretten		25.11.2019
	Landsskatteretten · Hovedaktionær beskattet af rådighed over selskabets sommerbolig trods salgsbestræbelser		25.11.2019
	Landsskatteretten · Beskatning af fri sommerbolig for hovedaktionær - rådighedsprincippet		28.06.2018
	Landsskatteretten · Beskatning af fri sommerbolig - Rådighed - Ikke afkræftet formodning		20.04.2017
	Landsskatteretten · Landsskatteretten fritager hovedaktionær for beskatning af fri sommerbolig i selskabsejede ejendomme erhvervet til videresalg		21.09.2016
	Landsskatteretten · Fritagelse for beskatning af fri sommerbolig ved udlejning gennem bureau		03.11.2010
	Landsskatteretten · Landsskatteretten om beskatning af fri bil og frit sommerhus for hovedanpartshaver		12.10.2009

§ 9 Fri helårsbolig og direktørboligreglen i § 16, stk. 9

For helårsboliger opererer loven med tre regelsæt. [§ 16, stk. 7](#) angår **tjenesteboliger** med både bopæls- og fraflytningspligt: markedsværdien nedsættes med 30 pct., og værdien kan højst sættes til 15 pct. af den ansattes faste pengeløn for perioden, dog mindst beregnet af 160.000 kr. [§ 16, stk. 8](#) angår **lejeboliger** med fraflytningspligt, men uden bopælspligt, hvor nedslaget er 10 pct.

Disse lempelser gælder imidlertid ikke for direktører. Efter [§ 16, stk. 9](#), 1. pkt., omfatter stk. 7 og 8 ikke boliger stillet til rådighed som led i et ansættelsesforhold, hvis den ansatte er **direktør eller en anden medarbejder med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform**. For denne personkreds sættes værdien skematisk til 5 pct. af beregningsgrundlaget, forhøjet med 5,1 promille af den del af beskatningsgrundlaget efter ejendomsskattelovens §§ 13 og 14, der ikke overstiger et grundbeløb på 9.200.000 kr. (2024-niveau), og 1,40 pct. af resten. Hertil lægges arbejdsgiverens udgifter til ejendomsskatter, og fra resultatet trækkes den ansattes betaling for råderetten. Promille- og procentsatserne blev tilpasset den nye ejendomsskattelov ved [lov nr. 679 af 3. juni 2023](#) med virkning fra 1. januar 2024.

Beregningsgrundlaget er det største beløb af enten ejendomsværdien pr. 1. januar året før indkomståret (eller handelsværdien, hvor ingen ejendomsværdi er ansat) eller anskaffelsessummen opgjort efter ejendomsavancebeskatningslovens § 4, stk. 2 eller 3, med tillæg af forbedringer. Formålet med den skematiske

model fremgår af forarbejderne til den oprindelige nyaffattelse af stk. 9, hvor bestemmelsen indførte "et standardiseret beskatningsgrundlag for fri bolig for at undgå skatteundgåelse ved lav værdiansættelse".

Den praktisk vigtigste konsekvens er, at **markedslejen er uden betydning**, når stk. 9 finder anvendelse. Landsskatteretten afviste dette anbringende i [11-0303571](#) med henvisning til forarbejderne og til, at formålet er at sikre en ensartet beskatning ved at erstatte markedsværdien med en skematisk beregningsform. Samme resultat i [16-0328538](#) og [16-0663491](#), hvor selskabet tillige blev pålagt at indberette udgiften til en tyverialarm som personalegode.

Afgrænsningen af personkredsen beror på en **konkret vurdering**, hvor en formel titel ikke er afgørende. Praksis viser begge udfald:

Sag	Position	Resultat
09-01218	Nordisk salgs- og marketingdirektør på forskerordningen	Ikke omfattet; begrænsede ledelsesbeføjelser, almindelig villa, forskerordningen forudsætter netop manglende væsentlig indflydelse – beskatning efter stk. 3
11-0300916	Adm. direktør i dansk datterselskab af tysk koncern	Omfattet; bruttolønnen blev nedsat mod fribolig
16-0328538	Direktør uden aktiebesiddelse	Omfattet; rentefrie lån, bonusser på 1-1,25 mio. kr. og husleje ureguleret siden 1996
14-3417818	Tidligere konkursramt beboer med fuldmagt og direktørperiode	Omfattet trods bestridt ejerskab
18-0006382	Daglig leder bosat på selskabets ejendom	Omfattet; fri bolig, fri kost og personalegoder beskattet

I [11-0300916](#) formulerede Landsskatteretten kriteriet således:

Landsskatteretten finder, at klageren har væsentlig indflydelse på egen aflønningsform. Der er herved lagt vægt på, at klagerens beføjelser som administrerende direktør ifølge direktørkontrakten falder inden for rammen af, hvad der er sædvanligt. Desuden har klageren haft indflydelse på, hvorvidt fri bolig skulle indgå i hans ansættelsesforhold, og lønnen er reguleret efter den bolig, som klageren har valgt.

Ved **blandet benyttede ejendomme** skal kun den del, der tjener til bolig for den ansatte, medregnes, hvis ejendomsværdien er fordelt efter ejendomsvurderingsloven; for andre boliger skal den del, der udelukkende anvendes erhvervsmæssigt, ikke medregnes. Praksis stiller dog krav om dokumentation: i [19-0007690](#) var billedokumentation ikke tilstrækkelig uden en vurderingsfordeling, og i [16-0663491](#) blev en kælder anset for til rådighed, fordi der hverken forelå en vurderingsfordeling eller BBR-registreret erhverv. En skønsmæssig arealfordeling kan dog accepteres, jf. [16-0328538](#) (219 m² ud af 423 m²) og [16-0490058](#) (50 pct. af ejendomsværdien henført til stuehuset). Selskabets afholdelse af udgifter til el, vand og varme beskattes særskilt ud over den skematiske værdi, jf. [09-02591](#) og [19-0007690](#).

Endelig finder de skematiske regler efter stk. 9, sidste pkt., ikke anvendelse, hvis en ansat direktør eller medarbejder med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform ifølge anden lovgivning opfylder eller har opfyldt en bopælspligt i relation til helårsboligen og er lovgivningsmæssigt forhindret i at overtage boligen til personlig ejendom.

PRAKSIS	Landsskatteretten · Beskatning af fri bolig, fri kost og personalegoder – Landsskatteretten – Journalnr. 18-0006382	05.01.2024
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Fri bolig, overdragelse af aktiver og aktionærlån	05.08.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bolig og fri bil - Hovedaktionærs bevisbyrde og skønsmæssig ansættelse af forbrugsudgifter	22.07.2019
	Landsskatteretten · Indberetning af fri bolig og tyverialarm som personalegode – Landsskatteretten stadfæster SKATs afgørelse	01.03.2018
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bolig for direktør efter LL § 16, stk. 9, grundet væsentlig indflydelse på egen aflønning via uregulerede lejeforhold og favorable lån.	24.01.2018
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Værdi af fri bolig for hovedaktionær – Anvendelse af ligningslovens § 16, stk. 9	16.08.2016
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bolig - Rådighed over ejendom ejet af selskab - Væsentlig indflydelse på egen aflønning - Ligningslovens § 16, stk. 9	03.11.2015
	Landsskatteretten · Landsskatterettens afgørelse om direktørs væsentlige indflydelse på egen aflønningsform ved fri bolig	05.11.2012
	Landsskatteretten · Beskatning af værdi af fri helårsbolig for hovedaktionær	16.09.2010
	Landsskatteretten · Beskatning af fri helårsbolig - Væsentlig indflydelse på egen aflønningsform	29.04.2010

Fri telefon, datakommunikation og arbejdscomputer efter § 16, stk. 12-14

Efter [§ 16, stk. 12](#) udgør den skattepligtige værdi af fri telefon, herunder fri datakommunikationsforbindelse, stillet til rådighed for privat benyttelse et grundbeløb på 2.500 kr. (2010-niveau), reguleret efter [personskatteloven § 20](#). Værdien nedsættes svarende til det antal hele måneder, hvor ingen af goderne har været til rådighed. Er to samlevende ægtefæller begge omfattet, nedsættes værdien for hver med 25 pct., forudsat at den samlede værdi før reduktion udgør mindst 3.300 kr. (2010-niveau). Ægtefællerabatten blev indført ved en ændring af den daværende multimediebeskatning, fordi "multimedieskatten kan overstige den reelle værdi pr. person i en husstand". Rabatten blev anvendt i [19-0031472](#), hvor værdien blev nedsat fra 2.700 kr. til 2.025 kr., fordi både klageren og ægtefællen havde telefoner til rådighed.

Vigtigt er 3. pkt.: værdien af en fri **datakommunikationsforbindelse** tilsluttet arbejdstagerens computer, herunder engangsudgiften til etablering, beskattes ikke, når arbejdstageren fra sin computer har adgang til arbejdsstedets netværk. Netop denne undtagelse førte i [08-0199029](#) til, at en skønsmæssig forhøjelse på 5.000 kr. blev nedsat til 3.000 kr., fordi fri datakommunikation ikke skulle beskattes, når der forelå en hjemmearbejdsplads med adgang til selskabernes netværk.

[§ 16, stk. 13](#) gør privat benyttelse af en **computer med tilbehør** stillet til rådighed til brug ved arbejdet skattefri. Skattefriheden bortfalder dog, hvis arbejdstageren ved lønomlægning har kompenseret arbejdsgiveren for at få udstyret stillet til rådighed; i så fald medregnes et beløb svarende til **50 pct. af udstyrets nypris** i hvert indkomstår, hvor udstyret er til rådighed. Reglen er dermed en udtrykkelig værnsregel mod lønomlægning af it-udstyr.

Rådighedsprincippet gælder også her. I [10-01257](#) opstillede Landsskatteretten de fire kumulative betingelser for at afkræfte formodningen for privat rådighed over en arbejdstelefon, der tages med hjem:

- brugen af telefonen skal være nødvendig for at kunne udføre arbejdet,
- der skal være indgået en tro og love-erklæring mellem arbejdsgiver og arbejdstager om udelukkende erhvervsmæssig anvendelse,

- telefonen skal rent faktisk udelukkende anvendes erhvervsmæssigt, og
- **arbejdsgiveren skal føre kontrol** med, at telefonen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt.

Da arbejdsgiveren i sagen udtrykkeligt havde afvist at påtage sig kontrolforpligtelsen, var den fjerde betingelse ikke opfyldt, og montøren skulle beskattes – uanset den afgivne erklæring. Landsskatteretten afviste samtidig at tage stilling til, om arbejdsgiveren havde *pligt* til at føre kontrol, da spørgsmålet er arbejdsretligt og uden for skattemyndighedernes kompetence, jf. [skatteforvaltningsloven § 21, stk. 1](#).

For **selvstændigt erhvervsdrivende** gælder [§ 16, stk. 14](#), hvorefter stk. 1, 1. pkt., og stk. 12 finder tilsvarende anvendelse på telefon og datakommunikation, der indgår i virksomheden og er til rådighed for privat benyttelse på bopælen, i sommerhuset el.lign. Beskatningen forudsætter dog, at virksomheden faktisk har afholdt udgiften: i [14-4300700](#) blev beskatningen af fri telefon nedsat fra 2.500 kr. til 0 kr., da årsopgørelsen kun viste udgifter til bredbånd, og klageren selv afholdt telefonudgifterne privat. Omvendt blev beskatning fastholdt i [24-0046766](#) og i [16-0853949](#). Endelig fastslår [19-0031472](#), at beskatning af fri telefon ikke i sig selv giver ret til fradrag for private telefonudgifter i virksomhedens indkomst.

En beslægtet – men selvstændig – regel er [§ 16, stk. 10](#), hvorefter værdien af helt eller delvis vederlagsfri privat benyttelse af en parkeringsplads, der af hensyn til arbejdet er stillet til rådighed af arbejdsgiveren, ikke beskattes.

LOV

[Ligningsloven § 16, stk. 10, 12-14](#)[Personskatteloven § 20](#)[Skatteforvaltningsloven § 21, stk. 1](#)

PRAKSIS	Landsskatteretten · Landsskatterettens afgørelse om straksafskrivning af video- og lydudstyr samt beskatning af fri telefon	12.05.2025
	Landsskatteretten · Skattemæssig behandling af biludgifter, kørselsgodtgørelse og telefon for kørelærer	22.04.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Fradrag for aviser, telefon, arbejdsværelse og fri telefon	31.10.2019
	Landsskatteretten · Fradrag for arbejdsværelse, bredbånd og EDB - Beskatning af fri telefon og datakommunikationsforbindelse - Landsskatteretten	20.03.2018
	Landsskatteretten · Landsskatteretskendelse om værdi af fri bil, telefon, datakommunikation og indbetalinger på privat konto	02.05.2014
	Landsskatteretten · Beskatning af værdi af fri bil og mobiltelefoner i virksomhedsordning	21.12.2010
	Landsskatteretten · Multimediebeskatning af arbejdsmobiltelefon - manglende kontrol fra arbejdsgiver	12.08.2010

§ 11 Lønoplægning og bruttotrækordninger – betingelser og grænser

Lønoplægning (kontantlønsnedgang, bruttotræk) er ikke reguleret i [§ 16](#), men i en fast administrativ praksis, der er samlet i Den juridiske vejledning afsnit [C.A.5.1.7 om lønoplægning](#). Skatterådets praksis opstiller tre generelle betingelser, som går igen i afgørelserne:

1. Der skal være tale om en **reel fremadrettet** nedgang i kontantlønnen – som hovedregel aftalt for mindst 12 måneder, jf. [SKM2011.8.SR](#), hvor en aftale indgået måned for måned blev afvist.
2. Nedgangen skal udgøre et **på forhånd fastsat beløb**, der ikke løbende reguleres efter medarbejderens faktiske forbrug eller udviklingen i arbejdsgiverens udgift, jf. [SKM2006.369.SR](#) og – som modsat eksempel – [SKM2006.289.SR](#), hvor lønnedgangen varierede med forbruget af massage- og zoneterapibehandlinger.
- 3.

Arbejdsgiveren skal bære den økonomiske risiko og være direkte forpligtet over for leverandøren, jf. [SKM2006.369.SR](#) og [SKM2009.672.SR](#), hvor en læges medfinansiering af en 2-årig psykoterapiuddannelse blev godkendt.

Ordningen må endvidere ikke indebære modregning i allerede optjent A-indkomst. I [SKM2011.204.SR](#) blev en massageordning underkendt, fordi aftalen var indgået med tilbagevirkende kraft og lønnedgangen de facto skete ved modregning i allerede optjent løn. Kravet er forankret i [kildeskatteloven § 46, stk. 3](#), hvorefter et allerede erhvervet krav på kontantløn ikke kan konverteres til en naturalieydelse.

Derimod stilles der **ikke** krav om, at ordningen tilbydes alle ansatte. Skatterådet fastslog i [SKM2010.234.SR](#), at der hverken er lovhjemmel eller praksis for en sådan universel betingelse, og at udgangspunktet er aftalefrihed.

Det afgørende for **den skattemæssige effekt** er imidlertid, at lønomlægning ikke i sig selv gør noget skattefrit. Som Skatterådet udtrykte det i [SKM2010.702.SR](#) om en tandforsikring: medarbejderen beskattes både af markedsværdien af forsikringen og af den nedsatte kontantløn, hvilket samlet svarer til den oprindelige løn – der opnås altså ingen skattebesparelse. En reel besparelse forudsætter, at godet enten er skattefrit eller falder under en bagatelgrænse, som det var tilfældet med logobeklædningen i [SKM2013.894.SR](#). Omvendt blev aviser og magasiner i [SKM2010.689.SR](#) anset for skattepligtige, fordi de ikke i overvejende grad var stillet til rådighed af hensyn til arbejdet.

Et særligt hensyn gælder goder, der er skattefrie som **almindelig personalepleje**. I [SKM2009.784.SR](#) var gratis kaffe skattefri som et ubetydeligt personalegode, men netop det forhold, at en bruttolønsordning kræver individuel tilmelding, betød, at godet mistede sin karakter af almindelig personalepleje og dermed blev skattepligtigt. Tilsvarende gav [SKM2010.682.SR](#) det resultat, at en aftale om kontantlønsnedgang i sig selv kunne være gyldig, men ikke kunne fjerne skattepligten for goderne.

Endelig indeholder [§ 16, stk. 13](#) den nævnte lovbestemte værnsregel: en arbejdscomputer, der er finansieret ved lønomlægning, beskattes med 50 pct. af nyprisen årligt. Og i [22-0037326](#) blev skattefri befodringsgodtgørelse til en hovedanpartshaver uden lønudbetaling anset for skattepligtig, netop fordi der reelt var kompenseret ved lønomlægning, og der var et åbenbart misforhold mellem løn og godtgørelser.

LOV	Kildeskatteloven § 46, stk. 3	Ligningsloven § 16, stk. 13	
PRAKSIS	Skatterådet · Lønomlægning af arbejdstøj er skattefrit via bagatelgrænse		19.12.2013
	Skatterådet · Massageordning betalt via lønomlægning er skattepligtig A-indkomst		24.03.2011
	Skatterådet · Bruttolønsordning for overnatning ved fast arbejdssted		03.01.2011
	Skatterådet · Tandforsikring i bruttolønsordning som skattepligtigt personalegode		02.11.2010
	Skatterådet · Skattepligt af aviser og blade via bruttolønsomlægning		26.10.2010
	Skatterådet · Beskatning af arbejdsgiverbetalte motions- og massagemaskiner		25.10.2010
	Skatterådet · Kontantlønsnedgang for goder skal ikke tilbydes alle ansatte		06.04.2010
	Skatterådet · Skattefri kaffeordning og kontantlønsnedgang for personalegoder		17.12.2009
	Skatterådet · Godkendelse af bruttolønsordning til psykoterapiuddannelse		11.11.2009
	Skatterådet · Skattefri færgabonnement via bruttolønsordning til grænsegænger		09.06.2006
	Skatterådet · Bruttolønsnedgang for massage og zoneterapi medfører skattepligt		04.05.2006

Sundhedsydelse og forsikringer – samspillet med § 16, stk. 3, 5. pkt.

§ 12 og ligningsloven § 30

Arbejdsgiverbetalte sundhedsydelser indtager en særstilling. Efter [§ 16, stk. 3, 5. pkt.](#), beskattes værdien af arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger m.v. og den arbejdsgiverbetalte præmie for forsikringer, der dækker de pågældende behandlinger, **uden hensyn til** 1.000 kr.-grundbeløbet, og værdien medregnes ikke ved beregningen af, om grundbeløbet er overskredet. Værdien indgår tilsvarende i grundlaget for arbejdsmarkedsbidrag, jf. [arbejdsmarkedsbidragsloven § 2, stk. 2, nr. 8](#).

Skattefrihed må derfor findes andetsteds – enten i [ligningsloven § 30](#) eller i statsskattelovens praksis om forebyggelse og behandling af arbejdsrelaterede skader. Praksis viser tre linjer:

Lægehenvissningskravet. Skattefrihed efter [§ 30](#) forudsætter som udgangspunkt en uvildig lægehenvissning. I [SKM2012.22.SR](#) om behandling for binge eating disorder opfyldte behandlingscenterets egen psykologs visitering ikke kravet, mens behandling efter henvisning fra egen læge var skattefri. Samme krav blev stillet i [SKM2007.63.SR](#), hvor et udredningsforløb for langtidssygemeldte kunne tilbydes skattefrit, når henvisningen kom fra medarbejderens egen læge. Skatterådet fastslog samtidig, at der ikke er krav om, at arbejdsgiveren dækker hele sygdomsforløbet – skattefriheden kan bevares, selvom tilbuddet begrænses til en del af behandlingen. Tilsvarende blev en privat vagtlægeordning med efterfølgende speciallægebehandling godkendt i [SKM2010.583.SR](#).

Kravet om generel personalepolitik. Efter [§ 30, stk. 3](#) skal ordningen som led i arbejdsgiverens generelle personalepolitik tilbydes alle virksomhedens medarbejdere. Skatterådet accepterede i [SKM2006.254.SR](#) at holde 482 udlånte tjenestemænd uden for ordningen, fordi de reelt var udskilt fra virksomheden, og i [SKM2007.63.SR](#), at begrænsninger for deltidsansatte under 8 timer ugentligt og medarbejdere med under 9 måneders anciennitet er acceptable almene kriterier.

Grænsen mellem behandling og service. Ikke alt, der udbydes som en sundhedsordning, er omfattet. I [SKM2011.73.SR](#) var selve diagnosen hos en privat speciallæge skattefri efter [§ 30](#), mens den tilknyttede koordinatorbistand var et skattepligtigt personalegode, fordi den hverken var nødvendig for behandlingen eller havde tilstrækkelig sammenhæng med den lægefaglige ydelse.

Uden for [§ 30](#) kan skattefrihed følge af, at ordningen konkret forebygger **arbejdsrelaterede** skader. Det var tilfældet i [SKM2011.132.SR](#), hvor en kommunal massageordning med 50/50-betaling var skattefri på grund af en konkret arbejdsmæssig begrundelse, og i [SKM2012.555.SR](#), hvor en forsikring, der udelukkende dækkede forebyggelse og behandling af arbejdsrelaterede skader samt misbrugsbehandling, var skattefri – og hvor skattefriheden ikke blev berørt af, at arbejdsgiveren opnåede en omkostningsbegrundet rabat på ca. 20 pct. ved samtidig at tegne en skattepligtig fritidsforsikring.

Omvendt er generel livsstilsfremme skattepligtig. I [10-02653](#) fandt Landsskatteretten, at den enkelte persons fysiske form og valg af livsstil er et privat anliggende, at kost- og motionskurser derfor falder uden for [ligningsloven § 31](#) om arbejdsgiverbetalt uddannelse, og at der ikke var hjemmel til at fritage deltagerne for skattepligt. Samme sontring lå bag [SKM2010.682.SR](#), hvor privat hjemmebrug af motions- og massagemaskiner var skattepligtig, mens begrænset fælles adgang på arbejdspladsen kunne sidestilles med et skattefrit motionsrum. Endelig kan en forsikring være dækket af den arbejdsrelaterede bagatelgrænse – dog ikke, hvis præmien er omfattet af fri bil-beskatningen, jf. [SKM2012.88.SR](#).

LOV

[Arbejdsmarkedsbidragsloven § 2, stk. 2](#)[Ligningsloven § 16, stk. 3](#)[Ligningsloven § 30, stk. 1, 3](#)[Ligningsloven § 31](#)PRAKSIS **Landsskatteretten** · Skattepligt af deltagelse i satspuljeprosjekt om kost og motion for kommunalt ansatte

08.07.2011

Skatterådet · Skattefri sundhedsforsikring rabat ved tilkøb ikke skattepligtig	09.10.2012
Skatterådet · Beskatning af arbejdsgiverbetalte tryghedsforsikringer og bagatelgrænser	08.02.2012
Skatterådet · Arbejdsgiverbetalt slankebehandling skattefrihed kræver lægehenviisning	09.01.2012
Skatterådet · Skattefrihed for massageordning ved forebyggelse af arbejdsskader	02.03.2011
Skatterådet · Skattefri diagnose og skattepligtig koordinatorbistand ved sygefravær	02.02.2011
Skatterådet · Beskatning af arbejdsgiverbetalte motions- og massagemaskiner	25.10.2010
Skatterådet · Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt vagtlægekoncept og speciallægebehandling	27.09.2010
Skatterådet · Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt udredning af langtidssygemeldte	24.01.2007
Skatterådet · Skattefri sundhedsforsikring for koncernmedarbejdere ved udelukkelse af udlånte tjenestemænd	18.04.2006

§ 13 AM-bidrag, indeholdelse, indberetningspligt og ligningsfrister

Beskatningen af personalegoder har en administrativ overbygning, der ofte er det egentlige stridspunkt i sagerne.

Arbejdsmarkedsbidrag. Efter [arbejdsmarkedsbidragsloven § 2, stk. 2](#) indgår vederlag i form af naturalier i bidragsgrundlaget med den skattepligtige værdi. Bestemmelsen opregner udtømmende, hvad der forstås ved naturalier i denne sammenhæng: fri kost og logi, bil, fri telefon og datakommunikation (jf. [ligningsloven § 16, stk. 3, nr. 3, og stk. 12](#)), fri sommerbolig efter § 16, stk. 5, fri lystbåd efter § 16, stk. 6, fri helårsbolig efter § 16, stk. 9, aktier og købe-/tegningsretter samt arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger og præmier herfor. Efter [§ 2, stk. 1, nr. 2](#) indgår tillige den skattepligtige værdi af udbytter som nævnt i [ligningsloven § 16 A, stk. 5](#) – altså hovedaktionærgoderne.

Indeholdelse og pålæg. Landsskatteretten stadfæstede i [12-0189351](#) et pålæg til et selskab om at indeholde A-skat og AM-bidrag af værdi af fri bil for to hovedaktionærer med henvisning til [kildeskatteloven § 43, stk. 2 og § 46](#). I den beslægtede sag [14-4933304](#) blev et tilsvarende pålæg derimod ophævet.

Indberetningspligt. Arbejdsgiverens pligt følger af [skatteindberetningsbekendtgørelsen § 9](#), der pålægger enhver, som i en kalendermåned har ydet skattepligtige fordele omfattet af [ligningsloven § 16](#) uden fuldt vederlag, at indberette til indkomstregisteret. Bestemmelsen kræver **særskilt indberetning med angivelse af art** for bl.a. fri kost og logi og arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger, og den fastsætter, hvordan de skematiske goder skal indberettes:

Firmabil indberettes med den del af den årlige værdi, der følger af ligningslovens § 16, stk. 4, som efter en forholdsmæssig fordeling kan henføres til den periode, indberetningen vedrører.

For helårsbolig indberettes forskelsbeløbet mellem den betalte leje og den værdi, der følger af § 16, stk. 3, jf. stk. 7-9, mens sommerbolig og lystbåd indberettes efter henholdsvis stk. 5 og stk. 6. Bekendtgørelsen gentager desuden markedsværdiprincippet og rabatreglen som indberetningsnorm. Indberetningspligten er selvstændigt prøvet i [22-0064488](#) (sommerbolig), [16-0663491](#) (fri bolig og tyverialarm) og [16-0328538](#) (fri bolig som B-indkomst). Manglende indberetning var også et element i Østre Landsrets Porsche-dom, [BS-33952/2023-OLR](#) og [BS-33949/2023-OLR](#), hvor selskabet blev anset for indberetningspligtigt.

Ligningsfrister. Rådighedsstillelse af et gode over for en hovedaktionær er en **kontrolleret transaktion**, hvilket åbner den forlængede ansættelsesfrist i [skatteforvaltningsloven § 26, stk. 5](#). Højesteret fastslog dette i [303/2013](#) om en eneanpartshavers rådighed over en selskabsejet Porsche. Landsskatteretten har fulgt op i bl.a. [17-0875214](#), [17-0988582](#) og [16-0493831](#). Hvor der tillige er handlet **groft uagtsomt**, kan ekstraordinær

genoptagelse ske efter [skatteforvaltningsloven § 27, stk. 1, nr. 5](#) – det skete i [19-0007690](#), hvor revisoren havde gjort hovedaktionæren opmærksom på forholdet, i [13-0005182](#) om systematiske fradrag for private udgifter over flere år, og i [14-4333293](#) om ikke-selvvangivne bilgevinster. Omvendt gav [16-0659838](#) ikke adgang til ordinær genoptagelse efter [§ 26, stk. 2](#), fordi de påberåbte forhold ikke var nye oplysninger.

LOV	Arbejdsmarkedsbidragsloven § 2, stk. 1, 2	Kildeskatteloven § 43, stk. 2
	Kildeskatteloven § 46	Ligningsloven § 16a, stk. 5
	Skatteforvaltningsloven § 26, stk. 2, 5	Skatteforvaltningsloven § 27, stk. 1
PRAKSIS	Højesteret · Eneanpartshavers beskatning af fri bil (Porsche) og anvendelse af forlænget ligningsfrist for kontrollerede transaktioner 30.06.2014 Landsretten · Landsret stadfæster beskatning af fri Porsche, da bevisbyrden for udelukkende erhvervsmæssig brug ikke var løftet 06.05.2025 Landsskatteretten · Rådighed over fri sommerbolig overgik til hovedaktionær efter fars død 21.06.2023 Landsskatteretten · Hovedaktionær beskattet af rådighed over selskabets sommerbolig trods salgsbestræbelser 25.11.2019 Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bolig og fri bil - Hovedaktionærs bevisbyrde og skønsmæssig ansættelse af forbrugsudgifter 22.07.2019 Landsskatteretten · Hovedaktionærs beskatning af fri bil og fri avis 10.01.2019 Landsskatteretten · Indberetning af fri bolig og tyverialarm som personalegode – Landsskatteretten stadfæster SKATs afgørelse 01.03.2018 Landsskatteretten · Hovedaktionærs beskatning af private udgifter, fri bil, fri bolig og maskeret udbytte 07.02.2018 Landsskatteretten · Beskatning af fri bolig for direktør efter LL § 16, stk. 9, grundet væsentlig indflydelse på egen aflønning via uregulerede lejeforhold og favorable lån. 24.01.2018 Landsskatteretten · Beskatning af fri bil og kørselsgodtgørelse hos hovedanpartshaver grundet mangelfuld dokumentation 19.12.2017 Landsskatteretten · Nægtelse af ordinær genoptagelse for hovedaktionær vedrørende fri bil og maskeret udlodning 24.11.2017 Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af personalegode ved køb og salg af biler 27.09.2017 Landsskatteretten · Hovedaktionærer undgik beskatning af fri bil trods unøjagtigheder i kørebog 12.04.2016 Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster beskatning af fri bil for hovedaktionærer grundet mangelfuld dokumentation 08.10.2014	

§ 14 Afgrænsning til maskeret udlodning og andre regelsæt

Personalegodebeskatning efter [§ 16](#) forudsætter et ansættelsesforhold eller en aftale om personligt arbejde. Hvor selskabets midler eller aktiver i stedet tilflyder hovedaktionæren **uden for** et sådant forhold, hører beskatningen under [ligningsloven § 16 A](#) om maskeret udlodning. I praksis optræder de to spor ofte i samme sag, og domstolene og Landsskatteretten holder dem adskilt.

Et klart eksempel er [16-0490058](#), hvor fri bolig blev beskattet efter [§ 16, stk. 9](#), jf. [§ 16 A, stk. 5](#), mens en udokumenteret godskrivning af 222.600 kr. på mellemregningskontoen blev anset for maskeret udlodning efter [§ 16 A, stk. 1](#), og en debitorsaldo blev beskattet som aktionærlån efter [§ 16 E](#). Tilsvarende opdeling ses i [13-0005182](#), hvor fri bil, fri bolig og fri telefon blev beskattet efter [§ 16](#), mens kontante indsætninger og afdrag på et privat båd lån blev beskattet som maskeret udbytte, og i [13-0090041](#), hvor selskabets betaling af kunst, blomster og forbrugsudgifter på bopælen blev henført til maskeret udlodning, mens fri bil og avisabonnementer blev bedømt efter [§ 16](#).

En tredje afgrænsningsflade er **fikseret vederlag** for privat brug af selskabets aktiver uden for de skematiske regler. Østre Landsret tog i [BS-47784/2022-OLR](#) stilling til, om det udgør ulovlig dobbeltbeskatning, når skattemyndighederne beskatter et selskab både af driftsunderskud fra en stuttedrift og af en fikseret lejeindtægt for hovedaktionærens private brug af selskabets heste. Sådanne rene udlodningssager falder uden for denne oversigt og behandles under maskeret udlodning.

Andre nabospor er:

- **Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse** efter [ligningsloven § 9 B](#) og [§ 9 A](#), der behandles under [rejsefradrag](#). Grænsefladen er praktisk vigtig, fordi fri bil og kørselsgodtgørelse ofte prøves i samme sag, jf. [16-0493831](#).
- **Befordringsfradrag** og samspillet med fri bil, der behandles under [befordringsfradrag](#) – bemærk at egenbetaling efter [§ 16, stk. 4](#) ikke omfatter beløb, der beskattes efter [ligningsloven § 9 C, stk. 7](#).
- **Medarbejderaktier, købe- og tegningsretter** efter [ligningsloven § 7 P](#) og [§ 28](#), der behandles under [aktieoptioner-bonus](#).
- **Værdiansættelse mellem interesseforbundne parter** efter de almindelige værdiansættelsesprincipper, der behandles under [skatteret-værdiansættelse](#).
- **Bindende svar fra Skatterådet** om konkrete goder, der samles under [bindende-svar-skatteaaadet](#).

Endelig gælder for **selvstændigt erhvervsdrivende**, at aktiver, der benyttes både erhvervsmæssigt og privat, ikke fuldt ud kan indgå i virksomhedsordningen, jf. [virksomhedsskatteoven § 1, stk. 3](#) – et forhold, der blev afgørende for beskatningen af både bil og mobiltelefoner i [10-01738](#), og for opgørelsen af privat kørsel i en skolevogn i [16-0853949](#).

LOV	Ligningsloven § 9c, stk. 7	Ligningsloven § 16a, stk. 1, 5	Ligningsloven § 16e
	Virksomhedsskatteoven § 1, stk. 3		
PRAKSIS	Landsretten · Skattepligt ved privat rådighed over selskabets heste: Landsrettens stadfæstelse af dobbeltbeskatning af driftsunderskud og fikseret markedsleje		14.11.2025
	Landsskatteretten · Skattemæssig behandling af biludgifter, kørselsgodtgørelse og telefon for kørelærer		22.04.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Fri bolig, overdragelse af aktiver og aktionærlån		05.08.2020
	Landsskatteretten · Hovedaktionærs beskatning af private udgifter, fri bil, fri bolig og maskeret udbytte		07.02.2018
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil og kørselsgodtgørelse hos hovedanpartshaver grundet mangelfuld dokumentation		19.12.2017
	Landsskatteretten · Landsskatterettens afgørelse om maskeret udlodning, fri bil og løn til børn hos hovedaktionær		28.10.2015
	Landsskatteretten · Beskatning af værdi af fri bil og mobiltelefoner i virksomhedsordning		21.12.2010

Sammenfatning: rådighed, dokumentation og de skematiske værdiers ubøjelighed

§ 15

Praksis om [ligningsloven § 16](#) kan sammenfattes i fire linjer.

For det første er rådigheden det retsstiftende faktum. For fri bil, fri sommerbolig, fri lystbåd, fri helårsbolig til direktører og fri telefon udløses beskatningen af muligheden for privat brug, ikke af den faktiske brug.

Højesteret bekræftede dette for autocampere i [BS-30607/2020-HJR](#), og Landsskatteretten har gentaget det for sommerboliger i bl.a. [14-0013197](#) og for arbejdstelefoner i [10-01257](#). Konsekvensen er, at lave forbrugstal, sygdom, manglende kørekort eller aktive salgsbestræbelser sjældent er nok.

For det andet er dokumentationens kvalitet og tidsnærhed afgørende. Skillelinjen mellem [14-4933304](#), hvor bevisbyrden blev løftet trods unøjagtigheder, og [11770](#) og [BS-30607/2020-HJR](#), hvor den ikke blev, går ikke på antallet af fejl, men på om regnskabet er ført **løbende og tidsnært** og understøttes af uafhængige registreringer. Et efterfølgende rekonstrueret regnskab – uanset hvor detaljeret – har som udgangspunkt ringe bevisværdi, og de oprindelige notater skal kunne fremlægges.

For det tredje er de skematiske værdier ubøjelige. Når først en bil, en sommerbolig eller en direktørbolig er henført til stk. 4, 5 eller 9, kan den skattepligtige ikke argumentere sig til en lavere værdi ved at påvise, at markedsværdien eller markedslejen er lavere. Landsskatteretten afviste dette udtrykkeligt for direktørboliger i [11-0303571](#) og [16-0328538](#). De eneste anerkendte reduktionsmekanismer er lovens egne: periodisering efter hele måneder, forholdsmæssig fordeling ved udlejning til tredjemand, arealmæssig udskillelse af den erhvervsmæssige del og egenbetaling af beskattede midler direkte til arbejdsgiveren.

For det fjerde er beløbsgrænserne en fælde snarere end en ventil. Alt-eller-intet-virkningen i [§ 16, stk. 3](#), 8. pkt., betyder, at en overskridelse af 1.000 kr.- eller 5.500 kr.-grænsen med få kroner udløser beskatning af **hele** den samlede værdi. Kombineret med, at de skematiske goder hverken tælles med eller er omfattet, og at kontanter og frit konvertible gavekort falder helt uden for, jf. [SKM2012.193.SR](#) modsat [SKM2023.117.SR](#), kræver ordningerne præcis administration.

Endelig er området i løbende bevægelse. Fri bil-beskatningen er først fuldt indfaset fra og med indkomståret 2025 med én sats på 22,5 pct. og et miljøtillæg på 600 pct. af den årlige afgift, og skattefriheden for arbejdsgiverbetalte ladestandere ved bopælen er en forholdsvis ny regel, der bør sammenholdes med den 6-måneders-regel, der udløser beskatning ved kortvarige forløb. Den administrative praksis følges løbende i Den juridiske vejledning afsnit [C.A.5](#).

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 3-5, 9, 12	
PRAKSIS	Højesteret · Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven	01.06.2021
	Landsretten · Landsret stadfæster beskatning af fri Porsche, da bevisbyrden for udelukkende erhvervsmæssig brug ikke var løftet	06.05.2025
	Landsskatteretten · Beskatning af fri sommerbolig for hovedaktionær - rådighedsprincippet	28.06.2018
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bolig for direktør efter LL § 16, stk. 9, grundet væsentlig indflydelse på egen aflønning via uregulerede lejeforhold og favorable lån.	24.01.2018
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Værdi af fri bolig for hovedaktionær – Anvendelse af ligningslovens § 16, stk. 9	16.08.2016
	Landsskatteretten · Hovedaktionærer undgik beskatning af fri bil trods unøjagtigheder i kørebog	12.04.2016
	Landsskatteretten · Multimediebeskatning af arbejdsmobiltelefon - manglende kontrol fra arbejdsgiver	12.08.2010
	Skatterådet · Firmagave valgt via personlig filtrering er skattefri tingsgave	08.03.2023
	Skatterådet · Beskatning af åbent gavekort til oplevelser som julegave	22.03.2012

REFERENCE Lovgrundlag

5 paragraffer

[Arbejdsmarkedsbidragsloven § 2](#)

stk. 2

[Ligningsloven § 16](#) stk. 1, 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13

[Ligningsloven § 16a](#)

stk. 5

[Personskatteloven § 20](#)
[Statsskatteloven § 4](#)

MATERIALE Citerede afgørelser

86 afgørelser

HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS

3

01.06.2021	Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven	bs-30607-2020-hjr
13.04.2018	Beskatning af fri bil: Er en Toyota Hilux med reolindretning et egnet alternativ til en privatbil?	140-2017
30.06.2014	Eneanpartshavers beskatning af fri bil (Porsche) og anvendelse af forlænget ligningsfrist for kontrollerede transaktioner	303-2013

LANDSRETTEEN · ANKEINSTANS

2

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

LANDSSKATTERETTEN · ADMINISTRATIV KLAGEINSTANS

44

12.05.2025	Landsskatterettens afgørelse om straksafskrivning af video- og lydudstyr samt beskatning af fri telefon	24-0046766
05.01.2024	Beskatning af fri bolig, fri kost og personalegoder – Landsskatteretten – Journalnr. 18-0006382	18-0006382
21.06.2023	Rådighed over sommerbolig: Fars brugsret afskar hovedaktionær fra beskatning indtil dødsfald	22-0064484
21.06.2023	Rådighed over fri sommerbolig overgik til hovedaktionær efter fars død	22-0064488
24.10.2022	Beskatning af maskeret udbytte, aktionærlån, fri bil og aktieoptioner for hovedanpartshaver	18-0006442
22.04.2021	Skattemæssig behandling af biludgifter, kørselsgodtgørelse og telefon for kørelærer	16-0853949
05.08.2020	Landsskatteretten: Fri bolig, overdragelse af aktiver og aktionærlån	16-0490058
25.11.2019	Beskatning af fri sommerbolig til hovedaktionær - Landsskatteretten	17-0988581
25.11.2019	Hovedaktionær beskattet af rådighed over selskabets sommerbolig trods salgsbestræbelser	17-0988582
31.10.2019	Landsskatteretten: Fradrag for aviser, telefon, arbejdsværelse og fri telefon	19-0031472
22.07.2019	Landsskatteretten: Beskatning af fri bolig og fri bil - Hovedaktionærs bevisbyrde og skønmæssig ansættelse af forbrugsudgifter	19-0007690
10.01.2019	Hovedaktionærs beskatning af fri bil og fri avis	17-0875214

28.06.2018	Beskatning af fri sommerbolig for hovedaktionær - rådighedsprincippet	14-0013197
20.03.2018	Fradrag for arbejdsværelse, bredbånd og EDB - Beskatning af fri telefon og datakommunikationsforbindelse - Landsskatteretten	14-4300700
01.03.2018	Indberetning af fri bolig og tyverialarm som personalegode – Landsskatteretten stadfæster SKATs afgørelse	16-0663491
07.02.2018	Hovedaktionærs beskatning af private udgifter, fri bil, fri bolig og maskeret udbytte	13-0005182
24.01.2018	Beskatning af fri bolig for direktør efter LL § 16, stk. 9, grundet væsentlig indflydelse på egen aflønning via uregulerede lejeforhold og favorable lån.	16-0328538
19.12.2017	Beskatning af fri bil og kørselsgodtgørelse hos hovedanpartshaver grundet mangelfuld dokumentation	16-0493831
24.11.2017	Nægtelse af ordinær genoptagelse for hovedaktionær vedrørende fri bil og maskeret udlodning	16-0659838
27.09.2017	Landsskatteretten: Beskatning af personalegode ved køb og salg af biler	14-4333293
20.04.2017	Beskatning af fri sommerbolig - Rådighed - Ikke afkræftet formodning	14-2688239
05.04.2017	Beskatning af personalegode ved køb af bil til underpris	14-4092624
01.12.2016	Beskatning af fri bil til hovedaktionær uden kørekort	14-3295309
21.09.2016	Landsskatteretten fritager hovedaktionær for beskatning af fri sommerbolig i selskabsejede ejendomme erhvervet til videresalg	14-3961822
16.08.2016	Landsskatteretten: Værdi af fri bolig for hovedaktionær – Anvendelse af ligningslovens § 16, stk. 9	11-0303571
12.04.2016	Hovedaktionærer undgik beskatning af fri bil trods unøjagtigheder i kørebog	14-4933304
03.11.2015	Beskatning af fri bolig - Rådighed over ejendom ejet af selskab - Væsentlig indflydelse på egen aflønning - Ligningslovens § 16, stk. 9	14-3417818
28.10.2015	Landsskatterettens afgørelse om maskeret udlodning, fri bil og løn til børn hos hovedaktionær	13-0090041
08.10.2014	Landsskatteretten stadfæster beskatning af fri bil for hovedaktionærer grundet mangelfuld dokumentation	12-0189351
02.05.2014	Landsskatteretskendelse om værdi af fri bil, telefon, datakommunikation og indbetalinger på privat konto	08-0199029
25.02.2014	Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver uden ansættelse og rådighed	12-0197231
05.12.2012	Beskatning af fri bil for hovedaktionær: 60-dages reglen og formodningsreglen i ligningsloven § 9 B	12-0189410
05.11.2012	Landsskatterettens afgørelse om direktørs væsentlige indflydelse på egen aflønningsform ved fri bolig	11-0300916
28.02.2012	Stadfæstelse af beskatning af fri bil for hovedaktionær	10-02314

21.12.2011	Beskatning af fri bil - Hovedaktionær - Privat benyttelse	11-04010
08.07.2011	Skattepligt af deltagelse i satspuljeprojekt om kost og motion for kommunalt ansatte	10-02653
03.02.2011	Salg af 2. sorteringsvarer til ansatte under kostpris var et skattepligtigt personalegode	10-01970
21.12.2010	Beskatning af værdi af fri bil og mobiltelefoner i virksomhedsordning	10-01738
03.11.2010	Fritagelse for beskatning af fri sommerbolig ved udlejning gennem bureau	10-01020
16.09.2010	Beskatning af værdi af fri helårsbolig for hovedaktionær	09-02591
12.08.2010	Multimediebeskatning af arbejdsmobiltelefon - manglende kontrol fra arbejdsgiver	10-01257
29.04.2010	Beskatning af fri helårsbolig - Væsentlig indflydelse på egen aflønningsform	09-01218
18.12.2009	Hovedaktionær beskattet af fri bil på grund af manglende bevis for afskåret rådighed	08-02988
12.10.2009	Landsskatteretten om beskatning af fri bil og frit sommerhus for hovedanpartshaver	08-01177

SKATTERÅDET · ADMINISTRATIV MYNDIGHED

37

09.10.2024	Beskatning af personalebilletter og medrejsende familiemedlemmer på færgeruter	24-0682931
08.03.2023	Firmagave valgt via personlig filtrering er skattefri tingsgave	22-0844525
13.09.2022	Fradrag og beskatning ved gratis elbilopladning til ansatte og kunder	22-0300835
30.08.2021	Beskatning af hovedaktionærs forbrug af vareprøver og præmieudlodning	21-0308622
22.11.2018	Fri bil beskatning ved manglende månedlig regulering af førstegangsydelse	18-0808721
19.12.2017	Splitleasing halvårlig regulering udløser beskatning af fri bil	17-1275154
08.12.2015	Afvisning af splitleasing i personlig VSO-virksomhed	15-0077474
08.06.2015	Beskatning af ladestander og el til firmabil ved fri rådighed	14-1024518
05.03.2014	Splitleasing af elbil uden beskatning af fri bil	13-5463858
19.12.2013	Lønoplægning af arbejdstøj er skattefrit via bagatelgrænse	13-0202599
09.04.2013	Splitleasing administration afvist grundet manglende oplysninger	12-102971
09.10.2012	Skattefri sundhedsforsikring rabat ved tilkøb ikke skattepligtig	12-094113
22.03.2012	Beskatning af åbent gavekort til oplevelser som julegave	11-272954
08.02.2012	Beskatning af arbejdsgiverbetalte tryghedsforsikringer og bagatelgrænser	11-226372
24.01.2012	Beskatning af fri elbil med lejet batteri og erstatningsbil	11-123362
09.01.2012	Arbejdsgiverbetalt slankebehandling skattefrihed kræver lægehenviisning	11-186764
02.11.2011	Splitleasing med hovedaktionær medfører ikke beskatning af fri bil	11-107647
31.08.2011	Fri opladning af elbil er skattepligtigt personalegode	11-087032
24.03.2011	Massageordning betalt via lønoplægning er skattepligtig A-indkomst	10-149498

02.03.2011	Skattefrihed for massageordning ved forebyggelse af arbejdsskader	10-198910
02.02.2011	Skattefri diagnose og skattepligtig koordinatorbistand ved sygefravær	10-181064
03.01.2011	Bruttolønsordning for overnatning ved fast arbejdssted	10-164526
02.11.2010	Tandforsikring i bruttolønsordning som skattepligtigt personalegode	10-138658
26.10.2010	Skattepligt af aviser og blade via bruttolønsomlægning	10-108622
25.10.2010	Beskatning af arbejdsgiverbetalte motions- og massagemaskiner	10-087428
27.09.2010	Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt vagtlægekoncept og speciallægebehandling	09-207802 og 09-101682
06.04.2010	Kontantlønsnedgang for goder skal ikke tilbydes alle ansatte	09-163786
24.02.2010	Splitleasing og skattefrihed for fri bil	09-157538
17.12.2009	Skattefri kaffeordning og kontantlønsnedgang for personalegoder	09-038058
11.11.2009	Godkendelse af bruttolønsordning til psykoterapiuddannelse	09-147562
26.06.2009	Beskatning af arbejdsgiverbetalt prisforskel på grøn strøm til medarbejdere	09-075320
01.03.2007	Deleleasing af firmabil beskattet som fri bil ved vægtet tid	07-040581
24.01.2007	Skattefrihed for arbejdsgiverbetalt udredning af langtidssygemeldte	07-007807
09.06.2006	Skattefri færgeabonnement via bruttolønsordning til grænsegænger	06-055671
04.05.2006	Bruttolønsnedgang for massage og zoneterapi medfører skattepligt	06-036204
18.04.2006	Skattefri sundhedsforsikring for koncernmedarbejdere ved udelukkelse af udlånte tjenestemænd	06-021966
27.02.2006	Fri bil beskatning ved pålagt medtagelse af firmabil til bopæl	06-006750