



SØR-TRØNDELAG FYLKESKOMMUNE
v/ Ragnar Kvithyll
Postboks 2350 Sluppen
7004 TRONDHEIM

Spørsmål om fordelsbeskatning ved bruk av datautstyr/programvare

Vi viser til deres e-post av 03.02.2012 til Skatt Midt-Norge vedrørende fordelsbeskatning for ansatte ved bruk av dataprogrammet "LYNC". Skattedirektoratet vil i dette brev besvare deres henvendelse på vegne av Skatt Midt-Norge.

Spørsmålet er om ordningen med at kommunens ansatte disponerer kommunikasjonsprogrammet LYNC på sine bærbare PCer utenfor arbeidstiden utløser skattepliktig fordel for de ansatte.

Vedrørende programmets funksjonalitet legger vi deres beskrivelse til grunn:

"Løsningen har følgende trinn av funksjonalitet og muligheter:

- 1. Brukere kan sende tekstmeldinger fra PC-enhet til PC-enhet, sette opp telefoni og/eller videosamtaler fra egen PC-enhet til andre PC-enhet internt i fylket.*
- 2. Åpning for samme tjenester til andre bedrifter og personer som har tilsvarende løsning.*
- 3. Muliggjøre at man i tillegg til PC-enhet til PC-enhet kommunikasjon kan ringe til telefoner i fastnettet og mobilnettet («summetone».)*

Vi ser også at en PC-enhet etter hvert godt kan være PC, mobiltelefon med installert program (App), lese Brett (iPAD) og lignende, bordtelefon med programvare som kobles til datanettet (ser ut som vanlig telefon).

Alle tjenestene er tilgjengelig fra bærbare pc'er eid av fylket, men også via hjemmekontorløsning.

Tjenestene må være tilgjengelig utenfor fylkets nett, dvs. hjemmefra døgnet rundt."

Etter FSFIN§ 5-15-4 første ledd skal "[...] fordel ved privat bruk av datautstyr [...] ikke [...] skattepliktig inntekt når utplasseringen er begrunnet i tjenestelig bruk". I tredje ledd følger det at "med datautstyr menes datamaskin og programvare". Reglene gjelder hvor arbeidsgiver eier eller



leaser det utplasserte datautstyret og den ansatte er yrkesaktiv i hele perioden som ordningen varer, jf. Lignings-ABC 2012/13 "Naturalytelser i arbeidsforhold", s. 865.

Utlån av PC-enhet som omfatter PC, mobiltelefon med installert program (App), nettbrett og bordtelefon med programvare som kobles til datanettet, faller etter Skattedirektoratets oppfatning inn under denne bestemmelsen, og vil således være skattefritt såfremt det foreligger tjenstlig behov.

Spørsmålet videre blir om tjenesten kan sies å falle inn under reglene for arbeidsgiverfinansiert elektronisk kommunikasjon jf. FSFIN § 5-12 C.

Etter FSFIN § 5-12-20 inntreer sjablonregelen i FSFIN § 5-12 C ved:

"arbeidstakers fordel ved adgang til privat bruk av arbeidsgivers elektroniske kommunikasjonstjeneste utenfor ordinær arbeidssituasjon, når det foreligger tjenstlig behov for den ansatte til å disponere tjenesten."

"Elektronisk kommunikasjonstjeneste" er legaldefinert i ekomloven § 1-5 nr. 4:

"tjeneste som helt eller i det vesentlige omfatter formidling av elektronisk kommunikasjon og som normalt ytes mot vederlag."

LYNC er et kommunikasjonsverktøy via PCer. Ut i fra beskrivelsen ovenfor må Lync sies å falle inn under legaldefinisjonen i ekomloven § 1-5 nr. 4. Det legges til grunn lisenskostandene til programmet dekkes av arbeidsgiver. Arbeidstakerene har videre "adgang til privat bruk".

Etter punkt 3 i beskrivelsen kan LYNC brukes til å «ringe til telefoner i fastnettet og mobilnettet («summetone».)». Ut fra beskrivelsen forutsetter dette imidlertid internett-tilgang hos den enkelte ansatte. Ved bruk av telefontjестene via LYNC vil det i tillegg påløpe ekstra kostnader (sml. tellerskritt). Det er forutsatt at den enkelte arbeidstaker dekker tellerskrittene som tilfaller privat bruk.

Avslutningsvis vil Skattedirektoratet ta stilling til hvorvidt det kan sies å foreligge en "fordel" for arbeidstakerne ved selve å ha selve tilgangen til LYNCS telefonitjenestener.

Skattedirektoratet er kommet til at ordningen med bruk av kommunikasjonsverktøyet ikke er å anse som en skattepliktig fordel etter skatteloven § 5-10 som utløser plikt til å foreta forskuddstrekk etter skattebetalingsloven §§ 5-6 og 5-8. Naturalytelsen utløser da ikke plikt til å betale arbeidsgiveravgift, jf. folketrygdloven § 23-3 annet ledd. Fordelselementet vil ikke være tilstede under forutsetning av ansattes egenbetaling dekker utgiftene som knytter seg til privat bruk.

Da adgangen til bruk av LYNC utenfor arbeidstiden ikke vil innebære en skattepliktig fordel for de ansatte, vil det med utgangspunkt i skattereglene ikke være nødvendig med en "skriftlig avtale" mellom arbeidstaker og arbeidsgiver.



Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen

Thor Erik Gjefsen

seniorrådgiver

Rettsavdelingen, personskatt

Skattedirektoratet

John Runar Pedersen