

De särskilda värderingsreglerna för förmån av lånedator har slopats



Hur ska de nya värderingsreglerna behandlas skattemässigt och i redovisningen?

Tidigare var möjligheten att fritt låna dator av arbetsgivaren en skattefri förmån för den anställde. För att förmånen skulle vara skattefri ställdes särskilda krav på arbetsgivarens erbjudande om fri lånedator. Exempelvis skulle förmånen riktas till hela den ordinarie personalen på arbetsplatsen. Om arbetsgivaren valde att finansiera förmånen genom att den anställde godtog ett s k brutto-löneavdrag hade dock inget med förmånsvärdet att göra.

Från år 2007 värderades förmånen schablonmässigt till 2 400 kr per år. År 2008 höjdes schablonen till 4 800 kr. Den i skattelag särskilda värderingen av förmån av lånedator har nu slopats och innebär, att från år 2009 gäller i stället att värdering av förmånen ska ske enligt huvudregeln för värdering av förmåner i allmänhet, dvs. till marknadsvärdet. I fortsättningen ställs då inte heller några särskilda krav på arbetsgivaren då det gäller formerna för erbjudandet av att låna dator av eller via arbetsgivaren.

De nya reglerna om värdering av förmånen gäller även om bruttolöneavdrag avtalats mellan arbetsgivare och anställd. Förmånen utgör även underlag för sociala avgifter.

Med marknadsvärde avses i skattesammanhang det pris som den skattskyldige skulle ha fått betala på orten om han eller hon själv skaffat sig motsvarande varor, tjänster eller förmåner mot kontant betalning. När det gäller lånedatorer så finns emellertid inte en etablerad hyresmarknad med möjlighet att utan vidare jämföra hyrespriser. Marknadsvärdet och därmed förmånsvärdet för den anställde får därför sökas på annat sätt.

Att fastställa marknadsvärdet och därmed förmånens storlek

Utgångspunkten för värdering av förmånen är enligt Skatteverkets skrivelse 2008-02-29, att vid värderingen använda det pris, inklusive mervärdesskatt, som arbetsgivaren betalat datorleverantören för utrustning och övriga tjänster.

Vad arbetsgivaren redovisningsmässigt eller skattemässigt kan ha som kostnad är inte avgörande i sig för fastställandet av själva förmånsvärdet för den anställde. Justering av förmånsvärdet nedåt kan ske om det i arbetsgivarens betalning ingår kostnader som är specifika för arbetsgivaren och som inte är till nytta för den anställde.

Eftersom det endast är hyresvärdet för själva datorpaketet som sådant som således ska förmånsbeskattas hos den anställde ska övriga tjänster som arbetsgivaren betalar för inte ingå i förmånsvärdet. Att dela upp arbetsgivarens betalning i hyra för datorpaketen inklusive kringutrustning respektive övriga kostnader är därför en förutsättning för att kunna fastställa rätt förmånsvärde för den anställde.

Om låneavtalet mellan datorleverantören och arbetsgivaren omfattar en hyresbetalning som är konstant under lånetiden kan vi utgå från att förmånsbeskattningen följer detta låneavtal. Detta gäller oavsett om låneobjektets reella marknadsvärde sjunker under perioden.

Redovisning hos arbetsgivaren

Det är vår uppfattning att arbetsgivaren i redovisningen ska fördela sin hyreskostnad linjärt över hela hyresperioden. Arbetsgivarens kostnad redovisningsmässigt är således lika under de år hyresförhållandet pågår oavsett storleken på erlagda hyresbetalningarna för respektive år.

Patric Forsell
Director,
skatteavdelningen

Patrik Fjärstedt
Godkänd revisor

Välkommen att kontakta oss!

Ring på tel 0200-77 80 20 eller besök oss på www.pwc.com/se eller www.visionsbyran.se