



## Skatteministeriet

8. marts 2021  
J.nr. 2020 - 9652

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 161 - Forslag til Lov om ændring af ligningsloven og lov om spil. (Lempelse af boligjobordningen i 2021, skattefritagelse af visse arbejdsgiverbetalte gavekort til oplevelsesøkonomi i 2021, af arbejdsgiverbetalte covid-19-test m.v. og af tilbagebetalt covid-19-støtte og nedsættelse af procentsatsen for det særlige bidrag til hestevæddeløbsporten).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 5 af 4. marts 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Morten Bødskov

/ Søren Schou



## Spørgsmål

Vil ministeren stille ændringsforslag, hvorefter arbejdsgiverbetalte vacciner og værnemidler bliver skattefri for medarbejderen på samme måde som Ligningslovens § 16, stk. 12 sikrer, at værdien af en arbejdsgiverbetalt datakommunikationsforbindelse tilsluttet en arbejdstagers computer er skattefri? Skattefriheden skal gælde arbejdsgiverbetalte vacciner tilbudt i forbindelse med en forretningsrejse, jf. Seruminstuttets rejsevejledninger for en pågældende destination, og arbejdsgiverbetalte vacciner mod smitsomme sygdomme, der indgår i det nationale vaccinationsprogram, og som derigennem tilbydes gratis til hele eller dele af befolkningen (f.eks. den almindelige influenzavaccine eller coronavaccinen). Endvidere skal skattefritagelsen gælde arbejdsgiverbetalte tests for de pågældende sygdomme og værnemidler stillet til rådighed på arbejdspladsen. Formålet med ændringen er at minimere tvivl hos både arbejdsgiver og ansatte om, hvorvidt en arbejdsgiverbetalt vaccination, test eller et værnemiddel er skattepligtigt for medarbejderen, og om værdien skal medregnes i den ene eller anden bagatelgrænse for medarbejdergoder. I benægtende fald bedes ministeren yde teknisk bistand til et ændringsforslag herom.

## Svar

Som det fremgår af mit svar på spørgsmål 1, skal skattefritagelsen for arbejdsgiverbetalt covid-19-test og personlige værnemidler, der har til formål at begrænse spredningen af smitte med covid-19, ses i lyset af den helt særlige situation, som covid-19-pandemien udgør. Derfor er der ikke foreslået særlige regler vedrørende tests mv. i relation til fremtidige pandemier eller andre sygdomme.

Det skitserede ændringsforslag vil endvidere omfatte vaccinationer og herved inkludere en ny type sundhedsydelse. Ændringsforslaget indebærer således en mere generel lempelse for beskatning af visse arbejdsgiverbetalte private sundhedsydelser.

Jeg vil endvidere henvise til, jf. også svaret på spørgsmål 1, at hvis arbejdsgiverbetalte test for andre sygdomme og personlige værnemidler til beskyttelse mod andre sygdomme er arbejdsmæssigt begrundet, er de efter de gældende regler ikke skattepligtige for den ansatte. Det samme gør sig også gældende for vaccinationer. F.eks. vil en arbejdsgiverbetalt vaccination, som anbefales af Statens Serum Institut og gives i forbindelse med en forretningsrejse for arbejdsgiveren, efter gældende regler være skattefri. Det er kun vaccinationer, test og personlige værnemidler til privat brug, der som udgangspunkt er skattepligtige – og kun hvis de ikke er omfattet af særlige skattefritagelsesbestemmelser for personalegoder.

Regeringen kan på den baggrund ikke støtte ændringsforslaget.

For så vidt angår den tekniske udformning af et ændringsforslag bemærkes, at det - henset til henvisningen i spørgsmålet til ligningslovens § 16, stk. 12 - lægges til grund, at skattefritagelsen ikke skal omfatte den ansattes m.fl. husstand. Det lægges endvidere til grund, at det ønskede ændringsforslag skal have samme virkningstidspunkt som den foreslåede skattefritagelse af arbejdsgiverbetalte covid-19-test mv., dvs. fra og med indkomståret 2020.

Det bemærkes afslutningsvist, at den skitserede udvidelse af skattefritagelsen vil medføre et mindreprovenu, som ikke er nærmere kvantificeret.

Teknisk kan det foreslåede ændringsforslag udformes således:

#### Til § 1

1) I den under *nr. 4* foreslåede ændring af § 30 ændres i den indledende tekst »stk. 7 og 8« til: »stk. 7-10«, og efter det foreslåede stk. 8 indsættes som *stk. 9* og *10*:

»*Stk. 9.* Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes ikke værdien af vaccination tilbudt i forbindelse med en forretningsrejse, hvis Statens Serum Institut anbefaler vaccinationen ved rejse til destinationen, og vaccination mod smitsomme sygdomme, når vaccinationen indgår i det nationale vaccinationsprogram og derigennem tilbydes uden betaling til hele eller dele af befolkningen, når vaccinationen modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt eller som led i virket som medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Folketinget, regionsråd og kommunalbestyrelser.

*Stk. 10.* Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes ikke værdien af test for sygdomme i det omfang, værdien af vaccination mod sygdommene efter stk. 9 ikke er skattepligtig, og personlige værnemidler, der har til formål at begrænse spredningen af smitte med disse sygdomme, når test og værnemidler stilles til rådighed på arbejdspladsen og modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt eller som led i virket som medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Folketinget, regionsråd og kommunalbestyrelser.«

[Skattefritagelse for arbejdsgiverbetalte vaccinationer mod, test af og værnemidler mod visse sygdomme]

#### Bemærkninger

##### Til nr. 1

Det skattemæssige udgangspunkt efter statsskattelovens § 4 og ligningslovens § 16 er, at enhver form for aflønning - uanset om det sker i form af kontanter eller naturalier - er skattepligtig for den ansatte. Det gælder også for goder i form af arbejdsgiverbetalte test for og værnemidler mod sygdomme og vaccinationer. Det samme gør sig gældende for personer, der modtager goderne som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt eller som led i virket som medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Folketinget, regionsråd og kommunalbestyrelser.

Der gælder ikke særlige regler om skattefritagelse for arbejdsgiverbetalte test for og værnemidler mod sygdomme og vaccinationer. Arbejdsgiverbetalte test, værnemidler og vaccinationer kan dog være skattefrie for den ansatte m.fl., hvis de modtages som led i arbejdet eller stilles til rådighed på arbejdspladsen og omfattes af den såkaldte personaleplejefritagelse, eller hvis de kan omfattes af bagatelgrænserne for henholdsvis mindre personalegoder i ligningslovens § 16, stk. 3, 3. pkt., eller arbejdsrelaterede personalegoder i ligningslovens § 16, stk. 3, 6. pkt.

Det foreslås i stk. 9 at indføre en generel skattefritagelse for vaccination tilbudt i forbindelse med en forretningsrejse, hvis Statens Serum Institut anbefaler vaccinationen ved rejse til destinationen, og vaccination mod smitsomme sygdomme, når vaccinationen indgår i det nationale vaccinationsprogram og derigennem tilbydes uden betaling til hele eller dele af befolkningen, når vaccinationen modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt eller som led i virket som medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Folketinget, regionsråd og kommunalbestyrelser.

Det foreslås endvidere i stk. 10 at indføre en generel skattefritagelse dels for test for sygdomme i det omfang, værdien af vaccination mod sygdommene efter stk. 9 ikke er skattepligtig, og dels for personlige værnemidler, der har til formål at begrænse spredningen af smitte med disse sygdomme, når test og værnemidler modtages som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt eller som led i virket som medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, herunder Folketinget, regionsråd og kommunalbestyrelser. Den foreslåede skattefritagelse omfatter ikke test for og personlige værnemidler mod sygdomme, som der på test- og værnetidspunktet ikke indgår i Statens Serum Instituts vaccinationsanbefalinger og i det nationale vaccinationsprogram, herunder fx sygdomme for hvilke der endnu ikke er udviklet vaccine imod.