



**Skatteministeriet**

28. april 2023

J.nr. 2023-1854

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende B 10 - Forslag til folketingsbeslutning om ikke at indføre momspligt på undervisning (borgerforslag).

Hermed sendes supplerende oplysninger i forlængelse af svar på spørgsmål nr. 8 af 9. februar 2023.

Jeppe Bruus

/ Rikke Kure Wendel



Den 3. marts 2023 oversendte jeg svar på spørgsmål nr. 8 af 9. februar 2023 om, hvorvidt andre EU-medlemslande har ordninger svarende til det svenske Friskvårdsbidrag, der er et skattefrit beløb, som arbejdsgivere kan tilbyde deres ansatte, og som kun kan bruges til motions- og sundhedsfremmende aktiviteter. Jeg redegjorde overordnet for, at Finland, Tyskland, Østrig, Frankrig og Belgien har ordninger, hvor der i et vist omfang er skattebegunstigelser af personalegoder, der på forskellig vis omfatter sport, motion og sundhedsfremme.

Skatteudvalget har efterfølgende henvendt sig til Skatteministeriet den 6. marts 2023 med henblik på at give Skatteministeriet yderligere tid til at gennemføre nærmere undersøgelse af spørgsmålet.

I forlængelse af mit tidligere svar og som opfølgning på udvalgets efterfølgende henvendelse har Skatteministeriet henvendt sig til de øvrige EU-medlemslande og spurgt om, hvorvidt disse landes nationale lovgivning indeholder skattefordele for ansatte relateret til motion- eller sundhedsfremmende aktiviteter, hvad end der er tale om personalegoder, der modtages vederlagsfrit, eller at den ansatte skattefrit kan få godtgjort privat afholdte udgifter fra sin arbejdsgiver.

Skatteministeriet har modtaget bidrag fra Slovakiet, Tyskland, Finland, Holland, Rumænien, Spanien, Bulgarien, Kroatien, Tjekkiet, Irland, Slovenien, Letland og Estland, *jf. tabel 1 nedenfor*.

To af landene har oplyst, at de ikke har skattefordele relateret til ansattes motions- og sundhedsfremmende aktiviteter, mens 11 af landene i større eller mindre grad har sådanne skattefordele.

Slovakiet, Rumænien, Finland og Estland ses at have ordninger, hvor skattefriheden omfatter motionsaktiviteter uden for arbejdspladsen, som fx udgifter til fitnessmedlemskab, hvilket kan minde om det svenske Friskvårdsbidrag.

Der må overordnet tages forbehold for, at Skatteministeriet ikke har et dybdegående kendskab til de andre EU-medlemslandes skattesystemer, men forlader sig på besvarelsen, der er modtaget fra de enkelte medlemslande, eller på offentligt tilgængelige kilder. For så vidt angår Østrig, Frankrig og Belgien, som Skatteministeriet ikke har modtaget bidrag fra, baseres beskrivelsen af disse landes ordninger derfor alene på den gennemsnitlige af tilgængelige kilder, der lå til grund for mit oversendte svar af 3. marts 2023 på spørgsmål nr. 8 af 9. februar 2023.

Det skal desuden bemærkes, at skattefriheder og skattefradrag ikke nødvendigvis har samme skatteværdi i forskellige systemer, og sammenfatningen nedenfor skal derfor læses med den baggrundsforståelse, at sammenligningen foretages på et helt overordnet plan.

**Tabel 1. Resultat af EU-landeundersøgelse vedr. skattefordele for ansatte relateret til motions- eller sundhedsfremmende aktiviteter**

#	Medlemsland	Gives skattefordele?	I givet fald hvilke?
1	Belgien*	Ja	Skattebegunstigelse af sport- og kulturvouchers. Ordningen er beløbsmæssigt begrænset til 100 euro om året pr ansat.
2	Bulgarien	Ja	Skattefrihed for generelle personalegoder som bl.a. adgang til sport, men ikke regler om skattefradrag for private udgifter til motion- og sundhedsfremmende aktiviteter.
3	Estland	Ja	Skattefrihed for ansatte som modtager kompensation fra arbejdsgiveren for sundheds- og sportsudgifter op til 100 euro pr. kvartal.
4	Finland	Ja	Skattefrihed for arbejdsgiverbetalte udgifter til sport og kultur på op til 400 euro årligt. Betalingen kan fx ske med vouchers. Arbejdsgiveren har desuden fradrag for udgiften.
5	Frankrig*	Ja	Skattefrihed for ansatte, der modtager et personalegode i form af adgang eller udstyr beregnet til fysisk udfoldelse eller sport. Det omfatter fx fitness eller sportsudstyr. Skattefriheden er beløbsmæssigt begrænset.
6	Holland	Ja	Skattefrihed for personalegoder i form af adgang til brug af motionsrum på arbejdspladsen. Derudover har arbejdsgivere en generel adgang til diskretionært at tilbyde skattefri godtgørelse af udgifter eller personalegoder, som er relateret til arbejdet. Relationen behøver dog ikke være tæt, idet ordningen bl.a. omfatter jule- og fødselsdagsgaver, frisørregninger og firmacykler. Arbejdsgiveren har en beløbsmæssig grænse for dette, som fastsættes som en procentdel af de ansattes årsløn. 3 pct. af virksomheden samlede bruttoårsløn, som ikke overstiger 400.000 euro og 1,18 pct. af den del, der overstiger. Frugtordning og influenzavaccination anses bl.a. ikke for at have værdi i denne henseende.
7	Irland	Ja	Skattefradrag for sundhedsudgifter, herunder bl.a. ydelser fra praktiserende læge, diagnostiske indgreb udført efter råd fra praktiserende læge, vedligeholdelse eller behandlinger nødvendigt ifm. førnævnte og levering, vedligeholdelse eller reparation af lægelige, kirurgiske, tandplejende eller plejende redskaber/apparater, som bruges efter råd fra praktiserende læge. Irland har desuden regler om skattefrihed for personalegoder i form af bl.a. sundhedstjek, sundhedsudgifter, influenzavacciner og cykler inkl. sikkerhedsudstyr op til 3.000 euro afhængig af cykeltype. Irland har desuden regler om forhøjet skattefradrag for arbejdsgivere, som på arbejdspladsen etablerer og indkøber udstyr til sports- og rekreative faciliteter så som fitnesscenter, cykelskure, bad- og om-klædningsfaciliteter.
8	Letland	Ja	Skattefrihed for arbejdsgiverbetalte udgifter til catering og lægebehandling mv. op til 480 euro årligt. Det omfatter bl.a. også fysioterapi, men ikke et individuelt medlemskab i sportsklub. Skattefriheden gælder ikke for offentligt ansatte. Endvidere har arbejdsgivere mulighed for at anse en vis del af sundhedsfremmende tiltag for ansatte som udgifter direkte relateret til skatteyderens økonomiske aktivitet. Det må maksimalt svare til 5 pct. af de ansattes samlede årsløn.
9	Kroatien	Nej	

10	Rumænien	Ja	Skattefrihed for arbejdsgiverbetalte udgifter til abonnement/kontingent for brug af sportsfaciliteter til at dyrke sport og fysisk uddannelse af vedligeholdelsesmæssige, forebyggende eller terapeutiske formål, hvis de tilbydes af udbydere, hvis aktiviteter falder inden for en nærmere angivet lovmæssig ramme. Skattefriheden gælder i et vist omfang også lægeydelser tilbudt af samme udbyder. Skattefriheden for arbejdsgiverbetalt abonnement/kontingent kan maksimalt udgøre 400 euro årligt, dog maksimalt 33 pct. af den månedlige grundløn pr. måned. Hvis ansatte selv betaler udgiften, har de i stedet fradrag for op til 400 euro årligt.
11	Slovakiet	Ja	Skattefrihed for personalegoder, der består i abonnement/sæsonkort til fitness- og sportsfaciliteter af en værdi op til 500 euro, forudsat at arbejdsgiveren ikke medregner det som en omkostning i skatteopgørelsen. Derudover er der skattefrihed for personalegoder i form af adgang til at bruge fitness- og sportsfaciliteter, forudsat at det er tale om udstyr og lokaler, som arbejdsgiveren ejer eller lejer. Skattefriheden omfatter også eventuelt adgang for den ansattes ægtefælle og børn.
12	Slovenien	Ja	Skattefrihed for personalegoder af mindre værdi, som fx brug af hvile- og rekreative faciliteter, samt uddannelse og træning af ansatte som implementering af sundhedsfremme på arbejdspladsen efter deres nationale regler, der regulerer sundhed og sikkerhed på arbejdet. Begge dele er skattefri for den ansatte og anses ikke som egentlige personalegoder. Derudover er der en generel skattefrihed for personalegoder op til maksimalt 15 euro om måneden, som arbejdsgiveren ikke stiller regelmæssigt og jævnlige til rådighed.
13	Spanien	Nej	
14	Tjekkiet	Ja	Skattefrihed for personalegoder i form af adgang til at bruge idræts- og sportsfaciliteter. Skattefriheden omfatter ikke udbetaling af kontantbeløb til den ansatte som eksempelvis godtgørelse af den ansattes afholdte udgifter til idræts- og sportsfaciliteter.
15	Tyskland	Ja	Skattefrihed for personalegoder, som har til formål at forhindre og reducere sygdomsrisici og fremme sundhed. Værdien kan beløbsmæssigt ikke overstige 600 euro, og godet skal desuden leve op til visse standarder for kvalitet, formål, målretning og certificering. Formålet med disse standarder er, at godet skal have en væsentlig forebyggelseffekt.
16	Østrig*	Ja	Skattefrihed for ansattes brug af arbejdsgivers sport- og sundhedsfaciliteter. Andre sundhedsfremmende og forebyggende aktiviteter er skattefri, i det omfang de falder indenfor de ydelser, som er omfattet af offentlig sundhedsforsikring.

Kilder: Skatteministeriet, [https://www.socialsecurity.be/employer/instructions/dmfa/fr/latest/instructions/salary/particularcases/culture\\_sportcheques.html](https://www.socialsecurity.be/employer/instructions/dmfa/fr/latest/instructions/salary/particularcases/culture_sportcheques.html), <https://boss.gouv.fr/portail/accueil/avantages-en-nature-et-frais-pro/avantages-en-nature.html>, <https://www.bmf.gv.at/en/current-issues/The-2022-Tax-Book---Tips-for-Employee-Tax-Assessment-2021.html>

\*Beskrivelsen er ikke baseret på et bidrag fra det pågældende EU-land, men på offentligt tilgængelige kilder.