

FÖRMÅNER

LATHUND FÖR BESKATTNING AV ANSTÄLLNINGSFÖRMÅNER

*Kostförmåner, bilförmåner, pensions-
avsättningar och mycket annat du
hanterar som arbetsgivare.*



180



En bilaga som följer
med **RESULTAT nr 1**
2019

Behöver din karriär en ny kurs?

far.se/utbildning



FAR

**FÖRMÅNER 2019
LATHUND FÖR BESKATTNING
AV ANSTÄLLNINGSFÖRMÅNER**

Ges ut av FAR AB

ISBN 978-91-88735-21-8

Copyright: FAR AB 2019

Redaktion: Charlotta Marténg (chefredaktör)

Erika Karlsson, auktoriserad skatterådgivare

Baker Tilly Skatt Sydväst AB

Redaktionens adress: Box 6417

113 82 Stockholm

Telefon: 08-506 112 00

E-post: resultatinfo@far.se

Tryck: Forssa Print, 2019

Pris: 60 kr exkl moms

ÄR FÖRMÅNEN SKATTEFRI ELLER SKATTEPLIKTIG?

Frågan om skattefria förmåner är ofta av speciellt intresse. Med förmåner menas förmåner som utgår i annan form än i kontanta medel.

Principen är att alla förmåner som utgått för tjänsten är skattepliktig inkomst för mottagaren. Från denna huvudprincip finns dock vissa undantag.

SKATTEPLIKTIGA FÖRMÅNER ska värderas till marknadsvärdet.

Marknadsvärdet är det pris man regelmässigt skulle ha betalat på orten för varan eller tjänsten. Vid värdering av vissa förmåner används emellertid schabloner.

FÖRHOPPNINGEN ÄR att denna lathund över olika förmånars beskattning ska kunna vara till viss vägledning och tjäna som en hjälpreda vid bedömning av gränsen mellan skattefria och skattepliktiga förmåner.



En lathund bör användas med försiktighet

Att göra en lathund över olika förmånars beskattning är riskfyllt. Som vid alla sammanställningar finns en risk att nyanser i rättsläget går förlorade, därutöver kan olika infallsvinklar och förutsättningar kan ge olika beskattningsresultat.

Lathunden bör användas med försiktighet. Tänk på att det alltid är en god idé att stämma av frågan med en auktoriserad skattejurist, revisor eller redovisningskonsult.

Materialet är sammanställt per 1 januari 2019.

ANSTÄLLNINGSFÖRMÄNERS BESKATTNING

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
A			
Aerobics	Skattefritt	Se Motion/friskvård.	Avdrag.
Agility	Skattepliktigt	Ses inte som skattefri motion. Se Motion/friskvård.	Avdrag. Sociala avgifter.
Airbag	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Akupressur	Skattefritt	Se Motion/friskvård.	Avdrag.
Akupunktur	Skattefritt	Se Motion/friskvård.	Avdrag.
Alkoholistvård	Skattefritt	Se Rehabilitering.	Se Rehabilitering.
Alkolås	Skattefritt	Betraktas inte som extrautrustning när bilförmån beräknas.	Avdrag.
Anmälningsavgift	Skattefritt	Avser arbetsgivarens anmälan av lag till motionslopp. Motionen måste vara av enklare slag och erbjudandet rikta sig till alla anställda. Se Motion/Friskvård.	Avdrag.
Anställningsintervju	Skattefritt	Avser reseförmån till/från anställningsintervju. Jfr Inställeleresa.	Avdrag.
Ansvarsförsäkring	Skattepliktigt	Förutsättningar för skattefrihet: ► Resan görs inom EES. ► Kostnadsersättningen överstiger inte de faktiska resekostnaderna. ► Kostnadsersättningen vid körning med egen bil överstiger inte 18,50 kr/mil.	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
		Avser försäkring som en arbetsgivare tecknar för skadeståndsansvar för vd och styrelseledamöter. Skatteverket anser att premien för ansvarsförsäkring som avser täcka ledande befattningshavares personliga betalningsansvar enligt aktiebolagslagen kan vara skattepliktig. Detta gäller då det framgår vilka som omfattas av försäkringen och då förmånen kan åsättas ett värde. I en dom från Högsta förvaltningsdomstolen har premien för sådan försäkring ansetts skattefri på grund av bristande utredning. Om försäkringen tecknats i syfte att ge skydd mot bolagets principalsansvar torde den vara skattefri för den anställda och avdragsgill för bolaget.	Avdrag
Antisladdsystem	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Arbetskläder	Skattefritt	Gäller skyddskläder, överdragskläder, kläder särskilt anpassade för arbetet och som inte lämpligen kan användas privat. Förmån av kostym och dräkt är skattefri om arbetsgivarens namn, symbol eller logotype är varaktigt och tydligt placerad på klädseln. Detta för att den märkbart ska skilja sig från vanliga kläder och därför inte kan antas komma att användas för privat bruk. De anställda måste vara skyldiga att använda kläderna i tjänsten.	Avdrag.
Arbetsmiljö, information om	Skattefritt	Friskvårdsdagar/temadagar med information och diskussion i olika arbetsmiljöfrågor ses som annan friskvård.	Avdrag.
Arbetsmåltid	Skattepliktigt/ skattefritt	Normalt skattepliktigt. Skattefrihet kan föreligga om reglerna för representation är tillämpliga.	Avdrag. Ej avdrag om representation. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Arbetsredskap	Skattefritt	Avser privat användning av arbetsgivarens arbetsredskap. Föresättningar för skattefrihet: ► Förmånen är av väsentlig betydelse för att utföra arbetsuppgifterna. ► Förmånen är av begränsat värde. ► Förmånen kan inte utan svårighet särskiljas från nyttan i anställningen.	Avdrag.
Arbetsresa	Skattepliktigt/ skattefritt	Normalt skattepliktigt. Förmån av betald resa mellan bostad och arbetsplats (arbetsresa) är normalt skattepliktig men kan vara skattefri om skattepliktiga intäkter (inkl logi) inte erhålls på grund av tjänsten. Gäller endast resor inom EES. Skattefriheten gäller inte om resan även föranletts av inkomstgivande arbete i en verksamhet som bedrivs av någon som är närstående till eller står i intressegemenskap med den som lämnar eller får förmånen. Skattefriheten gäller också kostnadsersättning för sådana arbetsresor förutsatt att ersättningen inte överstiger utgifterna för resorna, eller när det gäller resa med egen bil, 18,50 kr per mil. Se Inställelseresa .	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt
Automatisk växellåda	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Automatisk parkeringshjälp	Skattepliktig	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Avslapp- ningsteknik	Skattefritt	Information om stresshantering och avslappningsteknik ses som annan friskvård. Se Motion/friskvård .	Avdrag.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

B

Badminton	Skattefritt	Se Motion/friskvård.	Avdrag.
Bandy	Skattefritt	Se Motion/friskvård.	Avdrag.
Barnomsorg	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Möjlighet finns till skattereduktion för hushållstjänster som att lämna/hämta barn från förskola, grundskola.	Avdrag. Sociala avgifter.
Barnpassning	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Möjlighet finns till skattereduktion för hushållstjänster vid barnpassning i hemmet.	Avdrag. Sociala avgifter.
Bastu	Skattefritt	Se Motion/friskvård.	Avdrag.
Belöningsresor	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Gäller även om förmånen tillhandahålls av generalagent eller branschorganisation.	Avdrag. Sociala avgifter (betalas av den som bjuder på resan).
Bensin	Skattepliktigt	Privat bil: Marknadsvärdet Förmånsbil: Marknadsvärdet × 1,2	Avdrag. Sociala avgifter endast på marknadsvärdet.
Betalkort	Skattefritt	Anses vara av begränsat värde för anställda som pga. tjänsteresor mm har behov av att kunna göra reseutlägg för arbetsgivarens räkning. Se Arbetsredskap.	Avdrag.
Bil	Skattepliktigt	Se sida 35 för information om beräkning av bilförmån.	Avdrag för bilkostnader. Sociala avgifter på bilförmånen.
Bilbarnstol	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Bilrutor, tonade	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Bilskylt, personlig	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Bilstol, eljusterbar; höj- och sänkbar	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Biltelefon	Skattefritt	Biltelefon är inte sådan utrustning som ska ligga till grund för bilförmånsberäkning.	Avdrag.
Blomsterbukett	Skattefritt	En bukett av enklare slag torde kunna ses som en personalvårdsförmån (vid sjukdom, födelsedag, bröllop, barndop).	Avdrag.
Bordtennis	Skattefritt	Se Motion/friskvård.	Avdrag.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Bostad	Skattepliktigt	Permanentbostad: Marknadsvärdering. Semesterbostad: Marknadsvärdering. Saknas hyresmarknad värderas semesterbostaden 2019 till 3 500 kr/vecka under jul, nyår, februari-april (fjällstuga), mitten av juni–mitten augusti (sommarsstuga). Övrig tid: 1500 kr/vecka. Utlandet: 3 500 kr/vecka. Se Vivre.	Avdrag. Sociala avgifter: Permanentbostad Normalt schablonvärden, 2019 (i kr/månad/m2 bostadsyta, omöblerat inkl. värme exkl. hushållsel): – Stor-Stockholm: 106 kr – Stor-Göteborg: 97 kr – Övriga kommuner med mer än 75 000 invånare, övriga kommuner, utanför tätort med närmaste omgivning samt Semesterbostad Tas ut på skattepliktigt förmånsvärde.
Bowling	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Bredbands-uppkoppling	Skattepliktigt/skattefritt	Installation av bredband och löpande abonnemangsavgifter är skattepliktigt. Det har, i ett icke överklagat förhandsbesked, ansetts vara arbetsredskap av begränsat värde för anställda för vilka uppkopplingen är av väsentlig betydelse i arbetet. Fallet, som bör ses som ett undantag, avsåg behov av att kunna ha direktkontakt med USA, vilket pga. tidsskillnaden behövde ske från bostaden. Ett villkor för skattefrihet är att arbetsgivaren tillhandahåller tjänsten och löpande betalar tjänsten (enligt Skatteverket). Se Arbetsredskap.	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Bridge	Skattepliktigt	Ses inte som motion i form av fysisk träning.	Avdrag. Sociala avgifter.
Broavgift	Skattepliktigt	Avser utgift vid privata resor. Avgiften ingår inte i bilförmånsvärdet varför privat betalning inte minskar bilförmånsvärdet. Betalda avgifter i samband med tjänstekörning är skattefria.	Avdrag. Sociala avgifter.
Bränsledator	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Byxor	Skattepliktigt/skattefritt	Se Arbetskläder, Kostym .	Avdrag.
Båt	Skattepliktigt	Dispositionsrätten beskattas och förmånen värderas till marknadsvärde.	Avdrag. Sociala avgifter.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Båtplats	Skattepliktigt	Marknadsvärdering.	Avdrag. Sociala avgifter.

C

Cd/dvd-spelare	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Centrallås	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Cykel	Skattepliktigt	Förmånen ska värderas till marknadsvärdet. Då hyresmarknaden för cyklar är begränsad godtar Skatteverket en värdering där kapitalkostnaden (cykelns marknadsvärde multiplicerat med statslåneräntan för året före inkomståret plus en procentenhet) läggs samman med värdeminskning och kostnad för service och reparation.	Avdrag. Sociala avgifter.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

D

Dans	Skattefritt	Bugg, folkdans, jazzdans, squaredance och zumba torde anses som skattefria motionsförmåner. Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Dator	Skattefritt	Om en anställd privat använder företagets persondator kan förmånen vara skatte- och avgiftsfria om persondatorn uppfyller förutsättningarna för att vara ett arbetsredskap. Se Arbetsredskap .	Avdrag.
Dragkrok	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Drivmedel	Skattepliktigt	Privat bil: marknadsvärdet Förmånsbil: marknadsvärdet × 1,2 Gäller alla drivmedel, dvs. även el och andra miljöbränslen.	Avdrag. Sociala avgifter endast på marknadsvärdet.
Dräkt	Skattepliktigt/ Skattefritt	Se Arbetskläder .	Avdrag. Sociala avgifter om skattepliktigt.
Dykning	Skattepliktigt	Se Motion/friskvård .	Avdrag. Sociala avgifter.

E

Eljusterbara säten	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Elektronisk körjournal	Skattefritt	Ska inte beaktas när bilförmån beräknas.	Avdrag.
Entréavgifter	Skattepliktigt	Entréavgifter till idrottsevenemang m.m.	Avdrag. Sociala avgifter.
Extraljus	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Extrautrustning	Skattepliktigt	Nybilspriset i Skatteverkets listor representerar priset för bilmodellen med den utrustning som den marknadsförs med. Om utrustningen inte ingår i denna standard anses det vara extrautrustning och anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset och därmed påverka förmånsvärdet. Som extrautrustning räknas allt som har samband med bilens funktion och de åkandes komfort eller förströelse. Är bilen 10 år eller äldre, dvs. årsmodell 2009 eller äldre vid beskattningsåret 2019, bortses från extrautrustning som anskaffades då bilen var ny.	Avdrag (direkt eller genom avskrivning beroende på typ av extrautrustning). Sociala avgifter på bilförmånen.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

F

Farthållare	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Feldenkrais-pedagogik	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Fertilitetsundersökning	Skattepliktigt	Se Hälsa-/sjukvård .	Avdrag. Sociala avgifter.
Fiskekort	Skattepliktigt	Marknadsvärdering.	Avdrag. Sociala avgifter.
Fjällstuga	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Saknas hyresmarknad värderas förmånen år 2019 till 3 500 kr/vecka under jul, nyår, februari-april. Övrig tid 1 500 kr/vecka.	Avdrag. Sociala avgifter (tas ut på skattepliktigt förmånsvärde).
Floating rest	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Flyttning	Skattefritt	Avser ersättning för utgifter vid flyttning. Förutsättningar för skattefrihet: ► Flyttning till ny bostadsort pga. byte av verksamhetsort. ► Avser kostnader för emballering, packning, transport, uppackning av bohag och lösöre för anställd med familj. ► Erhållen ersättning för körning med egen bil är skattepliktig till den del den överstiger 18,50 kr per mil.	Avdrag.
Fotboll	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Fotvård, fotmassage (enklare slag)	Skattefritt	Ses som friskvård. Dock inte skönhetsvård i form av pedikyr och liknande, eller medicinska behandlingar. Se Motion/friskvård respektive Hälsa-/Sjukvård .	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Frequent flyer-rabatt	Skattepliktigt	Avser rabatt som uppkommit pga. kundtrohet vid tjänsteresor och som utnyttjas för privat bruk. Se Trohetsrabatter .	Sociala avgifter (betalas av arbetsgivaren).
Friskvård	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Frukost	Skattepliktigt	Förmån av fri frukost på arbetsplatsen beskattas till 49 kr (2019). Förmån av fika på arbetsplatsen kan dock ses som skattefri personalvårdsförmån. Se Kost, Hotellfrukost .	Avdrag Sociala avgifter på skattepliktig förmån

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Frukt	Skattefritt	Utgör i regel personalvårdsförmån av mindre värde.	Avdrag.
Färddator	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Färjeavgift	Skattepliktigt	Avser utgift vid privata resor. Avgiften ingår inte i bilförmånsvärdet varför privat betalning inte minskar bilförmånsvärdet. Betalda avgifter i samband med tjänstekörning är skattefria.	Avdrag. Sociala avgifter.
Fönsterputsning	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Det finns möjlighet till skattereduktion för hushållstjänster.	Avdrag. Sociala avgifter.
Företagsapotek	Skattefritt	Plåster, huvudvärkstabletter o.dyl. på arbetet torde ses som personalvårdsförmån. Vitamintabletter o.dyl. torde inte omfattas av skattefriheten. Jfr Läkemedel .	Avdrag.
Företags- hälsovård	Skattefritt	Företagshälsovården är organisations- och gruppinriktad och inte individuellt inriktad. Definitionen styrs av lagstiftning om arbetsmiljö och rehabilitering.	Avdrag.
Förfriskningar	Skattefritt	Avser t.ex. kaffe, läsk, bullar. Fråga är om personalvårdsförmån av mindre värde.	Avdrag.
Förslags- premiering	Skattepliktigt	Gåva eller liknande som utgår till anställda för lämnade förslag om förbättringar eller liknande beskattas till marknadsvärde.	Avdrag. Sociala avgifter.

G

Garage	Skattepliktigt/ skattefritt	På arbetsplatsen Egen bil: Fri parkering eller garageplats för egen bil på arbetsplatsen är en skattepliktig förmån och den värderas till marknadsvärdet. En egen parkeringsplats beskattas oavsett om den egna bilen står där alla dagar eller inte. Är det inte fråga om en egen parkeringsplats sker förmånsbeskattning de dagar platsen utnyttjas. Används den egna bilen i tjänsten minst 160 dagar under året och körs minst 300 mil uppkommer ingen förmån. Körs den egna bilen minst 60 dagar, men mindre än 160 dagar, och körs minst 300 mil uppkommer förmån de dagar bilen inte används i tjänsten. Om det är gratis att parkera på likvärdiga platser i närheten beskattas inte den anställda. Förmånsbil: Garage- och parkeringsförmån beskattas inte särskilt. Vid bostaden Egen bil och förmånsbil: Förmån av garage och parkeringsplats vid bostaden är normalt skattepliktig och värderas till marknadsvärde. Garageförmån i samband med bostadsförmån värderas separat till marknadsvärdet. Ingår alltså inte i värderingen för bostadsförmånen. Om arbetsgivaren kan visa att han har behov av garaget eller parkeringsplatsen uppkommer ingen förmån. Jfr Hyra.	Avdrag. Sociala avgifter om skattepliktigt.
Glas, tonat eller färgat	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Glasögon	Skattepliktigt	Jfr Terminalglasögon.	Avdrag. Sociala avgifter.
Golf	Skattefritt	Spel vid pay and play banor, driving range samt greenfeeavgift/spelavgift. Se Motion/friskvård.	Avdrag.
GPS-navigator	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Grupplivförsäkring	Skattefritt	Förmån av fri grupplivförsäkring är skattefri. Har förmånen erhållits i enskild tjänst och utgått efter väsentligt förmånligare grunder än vad som gäller för statligt anställda är den förmånligare delen skattepliktig. Väsentligt förmånligare = 40 % högre försäkringsskydd. Skattefrihet godtas om försäkringsskyddets grundbelopp till efterlevande och begravningshjälp är sammanlagt 6,5 prisbasbelopp plus 40 % (9,1 prisbasbelopp (=423 150 kr 2019).	Avdrag. Sociala avgifter på den skattepliktiga delen.
Gruppsjukförsäkring	Skattefritt	Förmån av fri gruppsjukförsäkring är skattefri om den utformats efter grunder fastställda i kollektivavtal. Utfallande ersättning som avser inkomstbortfall eller pension är skattepliktig om försäkringsfallet inträffat 1 januari 1991 eller senare.	Avdrag. Sociala avgifter på den skattepliktiga delen.
Gymnastik	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Gångstavar	Skattefritt	Om arbetsgivaren lånar ut stavar är det en skattefri motionsförmån.	Avdrag.
Gåva	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Undantag: Julgåva, Jubileumsgåva och Minnesgåva .	Avdrag. Sociala avgifter.

H

Halkkörning	Skattepliktigt	Utbildning i halkkörning eller eco-driving anses vara en sådan förmån av begränsat värde som är skattefri för den som i sin anställning gör tjänsteresor med bil. Se Körkort, Utbildning .	Avdrag.
Handboll	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Handsfreesats (till telefon)	Skattefritt	Ska inte beaktas vid beräkning av bilförmån.	Avdrag.
Hemförsäkring	Skattepliktigt		Avdrag. Sociala avgifter
Hemresa	Skattepliktigt/ skattefritt	Marknadsvärdering. Den anställde får dock, i samband med inkomstdeklarationen, avdrag för en hemresa per vecka om hen på grund av sitt arbete vistas på annan ort än bosättningsorten. Avdrag medges för det billigaste färd sättet, om det saknas godtagbara allmänna kommunikationer medges avdrag med bil enligt samma belopp som tjänsteresor. Fria hemresor i samband med fredsbevarande tjänst är dock skattefria.	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt som inte motsvaras av avdragsmöjlighet.
Homeopati	Skattefritt	Se Motion/friskvård . Dock inte homeopatiska läkemedel.	Avdrag. Sociala avgifter.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Hotellfrukost	Skattefritt	Förutsättning: ► Frukosten ingår obligatoriskt i priset för rummet. ► Rum av samma standard kan inte hyras till lägre pris utan frukost.	Avdrag.
Hushållsel	Skattepliktigt	Marknadsvärdering efter faktiskt förbrukning. Ingår inte i en bostadsförmån, vilket el för uppvärmning gör, utan värderas separat.	Avdrag. Sociala avgifter.
Hushållstjänster	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Möjlighet finns till skattereduktion för hushållstjänster.	Avdrag. Sociala avgifter.
Hyra	Skattepliktigt	Avser uthyrning av lokal (t.ex. enstaka kontorsrum) i privatbostad till arbetsgivaren. Skäligt avdrag för faktiska merkostnader pga. uthyrningen (el, värme, slitage). Avdraget utgör, enligt Skatteverkets uppfattning, 1 000 - 3 000 kr per år. Beskattning i inkomstslaget kapital om ► Arbetsgivaren har behov av lokalen, ► Hyran är marknadsmässig, och ► Hyresavtal finns mellan fastighetsägaren och arbetsgivaren. Är förutsättningarna inte uppfyllda sker beskattning i inkomstslaget tjänst.	Avdrag. Sociala avgifter vid tjänstebeskattnig.
Hälsoundersökning	Skattepliktigt/ skattefritt	Se Företagshälsovård och Hälso-/sjukvård.	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Hälso-/sjukvård	Skattepliktigt	Enligt hälso- och sjukvårdslagen avses med hälso- och sjukvård åtgärder för att medicinskt förebygga, utreda och behandla sjukdomar och skador. Vårdbehovet ska kräva insatser av medicinskt utbildad personal eller sådan personal i samarbete med annan personal. Sedan den 1 juli 2018 är all hälso- och sjukvård skattepliktig för den anställda, det är därmed oväsentligt om vården är offentligt finansierad eller ej. Förmånen värderas till marknadsvärde (patientavgifter mm). Hälso- och sjukvård i samband med vård utomlands är en skattefri förmån om vården sker i samband med insjuknande vid tjänstgöring utomlands.	Avdrag. Sociala avgifter (om skattepliktig)

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

I

Idrottspriser	Skattepliktigt/ skattefritt	Se Tävlingsvinster.	Avdrag Sociala avgifter vid skatteplikt
Incentiveresor	Skattepliktigt	Se Belöningsresor.	Avdrag. Sociala avgifter (betalas av den som bjuder på resan).
Innebandy	Skattefritt	Se Motion/friskvård.	Avdrag.
Inställelseresa	Skattefritt	Förmån av resa vid början eller avslutande av tjänst (s.k. inställelseresa) är skattefri om andra skatte- pliktiga intäkter inte erhålls i samband med tjänsten (gäller t.ex. deltagande i tv-arrangemang, funktionärer som arbetar i ideella föreningar). Skattefriheten begränsas till resor inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES).	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Internet	Skattepliktigt/ skattefritt	Se Bredbandsuppkoppling.	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Intervjuresa	Skattefritt	Avser förmån av eller ersättning för resa till/från anställningsintervju. Förutsättningar: ► Resan görs inom EES. ► Kostnadsersättningen överstiger inte faktiska resekostnader. ► Kostnadsersättningen vid körning med egen bil överstiger inte 18,50 kr/mil.	Avdrag.

J

Jakt	Skattepliktigt	Marknadsvärdering.	Avdrag. Sociala avgifter.
Jubileumsgåva	Skattefritt	Förutsättningar för skattefrihet: ► Fråga ska vara om företagets jubileum (25-, 50-, 75- eller 100-årsjubileum etc.). ► Gåvans värde får inte överstiga 1 350 kr inkl. moms, överstiger gåvans värde gränobeloppet beskattas hela gåvan. I gåvans värde räknas inte arbetsgivarens kostnader för administration och transport av gåvan in. ► Gåvan får inte bestå av pengar eller andra betalningsmedel såsom check, postväxel, kontantkort och presentkort som kan bytas mot pengar. Skattefriheten gäller även för uppdragstagare.	Avdrag.
Julgåva	Skattefritt	Förutsättningar: ► Gåvans värde får inte överstiga 450 kr inkl. moms, överstiger gåvans värde gränobeloppet beskattas hela gåvan. I gåvans värde räknas inte arbetsgivarens kostnader för administration och transport av gåvan in. ► Gåvan får inte bestå av pengar eller andra betalningsmedel såsom check, postväxel, kontantkort och presentkort som kan bytas mot pengar. Skattefriheten gäller även för uppdragstagare Om arbetsgivaren på begäran av den anställda skänker pengar till ideell verksamhet beskattas den anställda för gåvans värde som lön, detta då gåvan jämföras med kontanter. Om arbetsgivaren för egen del beslutar att skänka pengar till ideell organisation istället för julgåva till anställda uppkommer ingen förmån. Arbetsgivaren får då inte heller göra avdrag för gåvan.	Avdrag.
Julbord	Skattefritt	Julmåltider kan klassificeras som skattefri förmån om det är fråga om intern representation.	Ej avdrag

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

K

Kabel-TV	Skattepliktigt	Inräknas inte i bostadsförmånen. Marknadsvärdering.	Avdrag. Sociala avgifter.
Kaffe	Skattefritt	Fråga är om personalvårdsförmån av mindre värde.	Avdrag.
Kapitalförsäkring	Skattepliktigt	Arbetsgivaren köper en kapitalförsäkring där en anställd äger försäkringen, är förmånstagare och mottagare av försäkringsersättning. Premien beskattas som lön. Utfallande belopp skattefritt.	Avdrag. Sociala avgifter.
Kinesiologi	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Kiropraktor	Skattepliktigt/ skattefritt	Varje behandling får bedömas för sig för att avgöra om det är fråga om Hälso-/ Sjukvård, Rehabilitering eller Motion/Friskvård. Se Hälso/sjukvård; Rehabilitering och Motion/Friskvård	Avdrag Sociala avgifter om hälso-/sjukvård
Klimatanläggning	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Kollisionsvarnare	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Klädvård	Skattepliktigt	Förmån av fria hushållstjänster är skattepliktig och värderas till marknadsvärdet. Möjlighet finns till skattereduktion för hushållstjänster.	Avdrag. Sociala avgifter.
Kommunikationsradio	Skattefritt	Ska inte beaktas när bilförmån beräknas.	Avdrag.
Konferens	Skattepliktigt/ Skattefritt	För skattefrihet krävs att resan är till nytta för verksamheten. Ett program ska finnas. Normalt torde krävas 6 timmars arbete per dag och 30 timmar jämnt fördelade per vecka. Inslaget av nöjen och rekreation får inte vara för omfattande. Förmån för medföljande make uppkommer och värderas till marknadsvärdet.	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Konstförening	Skattefritt	Vinster vid utlottning torde vara skattefria. Arbetsgivares bidrag till konstförening har i en kammarrättsdom ansetts vara en skattefri personalvårdsförmån av mindre värde. Bidraget uppgick till 1 560 kr per anställd och år. Samma bedömning av värdet som vid övriga personalvårdsförmåner.	Avdrag (förutsatt "mindre värde").
Kontorsmassage	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Kost	Skattepliktigt/ skattefritt	Schablonbeskattas. För 2019 gäller följande: ► Lunch eller middag: 98 kr. ► Fri frukost: 49 kr ► Helt fri kost (tre måltider): 245 kr. Övriga rätter och stycksaker marknadsvärderas Kostkuponger är skattepliktiga till det värde som anges på kupongen och beskattas när den anställda kan disponera över kupongerna. Om den anställda delvis betalar för kupongerna reduceras förmånsvärdet med betalningen. Skattefritt: ► Intern och extern representation ► Fri kost på allmänna transportmedel vid tjänstresa om kosten obligatoriskt ingår i priset. Motsvarande resa utan måltid ska inte kunna köpas. ► Fri frukost på hotell vid övernattnig vid tjänstresa om frukosten obligatoriskt ingår i priset för rummet. Rum utan fri frukost ska inte gå att hyra. ► Fri eller subventionerad måltid för lärare och annan personal vid grundskola, förskola, daghem, fritidshem med tillsynsskyldighet, s.k. pedagogisk måltid. ► Förmån av fri eller subventionerad måltid för vårdpersonal med tillsynsskyldighet (eller liknande ansvar) för bl.a. senildementa inom äldreomsorgen och vårdpersonal som arbetar med personer med psykiska funktionshinder. För skattefrihet krävs en skyldighet att delta i måltiden. ► Fri kost för svensk personal i FN:s och OSSE:s fredsbevarande verksamhet utomlands. ► För anställda i försvarsmakten värderas förmånen till 50 % vid förbandsövning och vid tjänstgöring till sjöss på marinens båtar. Detta gäller även kost som polisen erbjuder anställda vid kommendering, t.ex. vid större idrottsevenemang eller sökning efter försvunna personer. Se Personalrestaurang, Vivre.	Avdrag. Avdrag för intern och extern representation medges dock ej, särskilda momsregler. Sociala avgifter på skattepliktig förmån.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Kostrådgivning	Skattefritt	Se Motion/Friskvård.	Avdrag.
Kostym	Skattepliktigt/ skattefritt	Se Arbetskläder.	Avdrag. Sociala avgifter om skattepliktigt.
Krockkudde (airbag)	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Kupévärmare	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Kuponger	Skattepliktigt	Med kuponger avses värdekuponger eller liknande betalningssystem som mera allmänt kan användas för att betala en vara, tjänst eller i övrigt utnyttjas på ett sätt som i realiteten bestäms av den anställda. Förmånen värderas till det belopp som anges på kupongen. Kupongsystem för tillträde till olika motionsanläggningar ses inte som värdekuponger. Se Kost, Motion/friskvård.	Avdrag. Sociala avgifter.
Körjournal, elektronisk	Skattefritt	Ska inte beaktas vid beräkning av bilförmån.	Avdrag.
Körkort	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Med hänsyn till den privata nyttan torde körkortsutbildning för personbil vara skattepliktig. Skattefrihet kan dock föreligga vid utökad behörighet (t.ex. för tung lastbil) om det finns samband med verksamheten och är av nytta för arbetsgivaren. Se Utbildning.	Avdrag. Sociala avgifter om skattepliktigt.
Körsång	Skattefritt	Körsång på arbetsplatsen ses som skattefri personalvårdsförmån. Körsång i övrigt kan inte ses som skattefri personalvårdsförmån, i vissa fall kan det dock klassificeras som skattefri rehabilitering (kultur på recept).	Avdrag.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

L			
Laddbox (garageladdare)	Skattefritt	Avser laddning av elbil som är förmånsbil.	Avdrag.
Larm	Skattepliktigt/ skattefritt	Inräknas inte i bostadsförmånen. Marknadsvärdering. Skattefrihet kan föreligga om larmet installeras för att skydda arbetsgivarens dyra och stödbegärliga egendom och/eller hemliga företagshandlingar som förvaras i bostaden. Ett krav är då att den anställda regelbundet arbetar i bostaden. Se Överfallsalarm .	Avdrag. Sociala avgifter om skattepliktigt.
Larmanordning	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Lastbox	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Liftkort	Skattepliktigt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Livsmedel	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Jmf Kost	Avdrag.
Ljusterapi	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Logoped	Skattepliktigt	Se Hälsa-/sjukvård .	Avdrag.
Luftkonditionering	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Lunchautomat	Skattefritt	En arbetsgivare kan anskaffa en matautomat till lunchrummet och köpa in mat till den som de anställda får betala för (självkostnadspris) och bereda själva.	Avdrag.
Lån	Skattefritt	Lån från arbetsgivare till anställd är skattefritt under förutsättning att det inte är fråga om förbjudna lån enligt aktiebolagslagen. Se även Räntebilliga lån .	
Läderklädsel	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Läkarundersökning	Skattepliktigt	Se Hälsa-/sjukvård .	Avdrag.
Läkemedel	Skattepliktigt/ skattefritt	Med läkemedel avses läkemedel enligt läkemedelslagen. Skattepliktig förmån motsvarande marknadsvärdet uppstår som regel. Läkemedel vid vård utomlands är skattefritt.	Avdrag. Sociala avgifter.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

M

Massage	Skattefritt	Massagebehandlingar som syftar till att lindra spänning i muskulaturen pga ensidigt eller tungt arbete. Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Medlemsavgift	Skattepliktigt	Avser anställds medlemskap i förening. Gäller även olika yrkes- och branschföreningar eller andra intresseföreningar. Serviceavgift från sådana föreningar kan vara skattefri. Avgift till Revisorsnämnden och Fastighetsmäklarnämnden är skattefria, dock ej årsavgift till advokatsamfundet.	Avdrag. Sociala avgifter.
Metalliclack	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Miljöbilar	Skattepliktigt	Se sida 35 och 43 för information om beräkning av bilförmån	
Minnesgåva	Skattefritt	Förutsättningar för skattefrihet: ► Minnesgåva kan lämnas till varaktigt anställda (minst sex år) vid särskild högtidsdag (t.ex. 50-årsdag) eller längre tids anställning (t.ex. 25 år). Därutöver kan minnesgåva lämnas vid anställningens upphörande. ► Gåvans värde får inte överstiga 15 000 kr inkl. moms, överstiger gåvans värde gränobeloppet beskattas hela gåvan. I gåvans värde räknas inte arbetsgivarens kostnader för administration och transport av gåvan in. ► Gåvan får inte bestå av pengar eller andra betalningsmedel såsom check, postväxel, kontantkort och presentkort som kan bytas mot pengar. Bidrag till en semesterresa betraktas som skattefri minnesgåva om det betalas direkt till resebyrå eller den som tillhandahåller biljetterna. Skattefriheten gäller även för uppdragstagare.	Avdrag.
Miniräknare	Skattefritt	Fråga ska vara om mindre värde.	Avdrag.
Mobiltelefon	Skattefritt	Villkor för arbetsredskap måste vara uppfyllda. Se Arbetsredskap	Avdrag.
Moped	Skattepliktigt	Dispositionsrätten till moped värderas normalt till marknadsvärde. Om den anställda endast får använda arbetsgivarens moped för privat körning under enstaka tillfällen värderas förmånen till vad det hade kostat den anställda att själva hyra en motsvarande moped. Reglerna om ringa omfattning tillämpas inte på moped.	Avdrag. Sociala avgifter.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

Motion/friskvård

Skattefritt

Förutsättningar för skattefrihet:

► Förmånen riktar sig till hela personalen, oavsett anställningsvillkor. Arbetsgivaren kan dock proportionera sk friskvårdsbidrag utifrån de anställdas arbetstid (ej lönenivå, tjänsteställning eller arbetsort).

► Förmånen kan inte bytas mot kontant ersättning. Bruttolöneavdrag godtas därmed ej.

► Förmånen består inte av motionsutrustning för hemmet.

► Förmånen består inte av medlemsavgifter etc.

► Förmånen är av enklare slag.

Skatteverket har ansett att t.ex. motion som gymnastik, styrketräning, bowling, bordtennis, dans, tennis, squash, personlig träning på gym/golfbana/ridhus, volleyboll, fotboll, handboll, bandy, spinning, spinning, tai chi, qigong, olika former av yoga (även graviditetsyoga) utgör motion av enklare slag. Sedan en dom i Högsta förvaltningsdomstolen under 2018 anses numera även ridning, utförsäkring, segling, dykning och golf utgöra motion av enklare slag. Kurs i rökavvänjning, kostrådgivning, information om stresshantering, kontorsmassage, rosenterapi, akupunktur, akupressur, kinesologi, zonerapi, ljusterapi, homeopati, osteopati, floating rest, tillgång till bastu, behandling enligt Feldenkraispedagogiken, enklare slag av fotvård eller fotmassage och profylaxkurs för blivande föräldrar ses också som skattefri friskvård.

► Förmånen avser motion och friskvård av mindre värde.

När det gäller naturaförmåner (motion och friskvård som tillhandahålls på arbetsplatsen, i lokal som arbetsgivaren helt eller delvis disponerar eller enligt arbetsgivarens abonnemang) så finns ingen tydlig beloppsgräns, belopp motsvarande ett årskort till ett gym till gängse marknadspris bör dock anses vara av mindre värde.

När det gäller friskvårdsbidrag (visst belopp som de anställda kan få ersättning för (mot kvitto) avseende motions- eller friskvårdaktiviteter) anser Skatteverket att gränsen för mindre värde går vid 5 000 kr. Överstiger friskvårdsbidraget detta belopp ska den anställde, enligt Skatteverket, beskattas för överstigande belopp.

Enligt ett nyligen avgjort förhandsbesked har Skatterättsnämnden godkänt ett friskvårdsbidrag (som avsåg att täcka medlemskap på klättercenter och gymkort) om 6 500 kr. Förhandsbeskedet har överklagats och rättsläget får därmed anses vara oklart.

Avdrag.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Motorcykel	Skattepliktigt	Dispositionsrätten till motorcykel värderas normalt till marknadsvärde. Om den anställda endast får använda arbetsgivarens motorcykel för privat körning under enstaka tillfällen värderas förmånen till vad det hade kostat den anställda att själva hyra en motsvarande motorcykel. Reglerna om ringa omfattning tillämpas inte på motorcykel.	Avdrag. Sociala avgifter på förmånen.
Motorsport	Skattepliktigt	Marknadsvärdering. Förmåner av exklusiva sporter är skattepliktiga. Risk finns dessutom att bilsport inte kan ses som motion då inslaget av fysisk aktivitet kan komma att bedömas som begränsat.	Avdrag. Sociala avgifter.
Motorvärmare	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .

N

Naprapat	Skattepliktigt/ skattefritt	Varje behandling får bedömas för sig för att avgöra om det är fråga om Hälso-/ Sjukvård, Rehabilitering eller Motion/Friskvård. Se Hälso-/sjukvård; Rehabilitering och Motion/Friskvård .	Avdrag. Sociala avgifter om Hälso-/Sjukvård.
Naturläkemedel	Skattepliktigt	Marknadsvärdering.	Avdrag. Sociala avgifter.
Nikotinplåster, nikotintuggummi	Skattepliktigt	Marknadsvärdering.	Avdrag. Sociala avgifter.

O

Olycksfallsförsäkring	Skattepliktigt	Se Sjukförsäkring .	Avdrag. Sociala avgifter.
Osteopati	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.

P

Paraply	Skattefritt	Personalvårdsförmån mindre värde.	Avdrag.
Parkeringsavgifter	Skattefritt	Ses som en kostnadsersättning vid tjänstekörning. Gäller såväl förmånsbil som egen bil. Parkeringsavgifter ingår inte i schablonbeloppen för körda mil: 6,50 kr, 9,50 kr och 18,50 kr.	Avdrag.
Parkeringsböter	Skattepliktigt	Betalar arbetsgivaren parkeringsböter är detta en löneförmån. Detta gäller oavsett om det är tjänstekörning, privatkörning eller tjänstebil.	Avdrag. Sociala avgifter.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Parkeringshjälp (automatisk)	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Parkeringsplats	Skattepliktigt/ skattefritt	Se Garage .	Avdrag. Sociala avgifter vid skattepliktig förmån.
Pensions- försäkring	Skattepliktigt/ skattefritt	Om arbetsgivaren betalar 1) en tjänstepensionsförsäkring som tecknats av honom med den anställda som förmånstagare är premien skattefri . Utfallande pension är skattepliktigt. 2) en pensionsförsäkring som tecknats av den anställda med sig själv som förmånstagare och betalningsansvarig är premien skattepliktig om arbetsgivaren betalar den. Den anställda har inte längre rätt till avdrag för pensionssparande. Utfallande pension är skattepliktigt.	1) Tjänstepensions- försäkring: Avdrag enligt vissa regler. Särskild löneskatt. 2) Pensions- försäkring: Avdrag som lön. Sociala avgifter.
Personalfest	Skattefritt	Oprövat om skattepliktig förmån uppkommer vid påkostade personalfester och om fler än två personalfester hålls per år.	Avdrag för två personalfester per år. Ej avdrag för måltidsutgifter fr.o.m. 2017. Avdrag med 180 kr exkl. moms för kring- kostnader (exem- pelvis lokalhyra, musikunderhållning, uppträdande).
Personaloptioner	Skattepliktigt	Beskattas när optionen faktiskt utnyttjas eller överläts. Förmånen värderas till skillnaden mellan marknadsvärdet på aktien och avtalat avräkningspris i optionen. Personaloptioner anses utgivna av den arbetsgi- vare i vars tjänst rättigheten förvärvades. För kvalificerade personaloptioner är förmånen i samband med utnyttjandet av optionen skattefri, när den förvärvade aktien avyttras beskattas eventuell vinst i inkomstslaget kapital. Det finns ett flertal krav som måste vara uppfyllda för att personaloptionen ska anses vara sk. kvalificerad.	Sociala avgifter. Ej sociala avgifter vid kvalificerade personaloptioner.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Personalrabatt	Skattefritt	För skattefrihet gäller följande förutsättningar: ► Rabatten avser vara/tjänst från arbetsgivaren eller koncernföretag. ► Varan/tjänsten ingår i säljarens ordinarie utbud, dvs. varor ur ett sortiment som arbetsgivaren normalt har till försäljning. ► Rabatten avser inte direkt ersättning för utfört arbete. ► Rabatten överstiger inte högsta rabatt som konsument kan få på affärsmässiga grunder. ► Rabatten överstiger inte sedvanlig personalrabatt i branschen. ► Rabatten är inte utbytbar mot kontanter. Personalrabatt som gottskrivs ett kundkort i efterhand anses inte utbytt mot kontanter. ► Rabatten gäller inte andra förmåner som den anställda får utanför arbetsgivarens arbetsplatser genom kuponger eller något motsvarande betalningssystem. ► Möjligheten till rabatt erbjuds hela personalen.	Avdrag aktualiseras ej.
Personal- restaurang	Skattefritt	Skattefritt om restaurangen drivs på marknadsmässiga villkor (dvs utan bidrag eller subvention från arbetsgivaren samt marknadsmässig hyra för lokaler). Skattefriheten gäller även om restaurangens pris för måltid understiger fastställda schabloner.	Avdrag aktualiseras ej.
Personalvård	Skattefritt	Förmån av mindre värde som inte är en direkt ersättning för utfört arbete. Får ej utbytas mot kontanter (t.ex. bruttolöneavdrag) och måste erbjudas alla anställda. T.ex. enklare trivselåtgärder, enklare förtäring, motion och friskvård av enklare slag.	Avdrag.
Personlig bilskylt	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Personlig tränare	Skattefritt	Träning med personlig tränare på gym/golfbana/ridhus etc utgör skattefri friskvård. Gäller ej träning med personlig tränare i hemmet. Se Motion/ Friskvård .	Avdrag.
Pilates	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Pistolskytte	Skattepliktigt	Klassificeras ej som motion och friskvård av enklare slag. Se Motion/friskvård .	Avdrag. Sociala avgifter.
Plastikoperation	Skattepliktigt	Marknadsvärdering.	Avdrag. Sociala avgifter.
Poängbevis	Skattepliktigt	Premieringssystem vid uppnått försäljningsresultat som berättigar till uttag av varor.	Avdrag. Sociala avgifter.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Profylaxkurs	Skattefritt	För blivande föräldrar. Ses som skattefri friskvård, om båda föräldrarna deltar kan respektive förälder få halva avgiften skattefritt.	Avdrag.
Provrörs- befruktning (IVF)	Skattepliktigt	Behandlingen anses utgöra hälso-/sjukvård och är därmed skattepliktig (oavsett vem behandlingen gäller). Se Hälso-/Sjukvård.	Avdrag. Sociala avgifter.
Psykolog	Skattepliktigt/ skattefritt	Anledning till besöket avgör om det är fråga om Hälso-/Sjukvård eller Rehabilitering. Se Hälso-/sjukvård, Rehabilitering.	Avdrag. Sociala avgifter om hälso-/sjukvård.
Psykoterapeut	Skattepliktigt/ skattefritt	Anledning till besöket avgör om det är fråga om Hälso-/Sjukvård eller Rehabilitering. Se Hälso-/sjukvård, Rehabilitering.	Avdrag. Sociala avgifter om hälso-/sjukvård.

Q

Qigong	Skattefritt	Se Motion/friskvård.	Avdrag.
---------------	-------------	-----------------------------	---------

R

Rabatter	Skattepliktigt	Rabatt, bonus o.dyl. som lämnas som ersättning för arbete eller på annat sätt är ett utflöde av tjänsten är skattepliktigt. Se Personalrabatt och Frequent flyerrabatt.	Avdrag. Sociala avgifter.
Radio	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning.
Rehabilitering	Skattefritt	Förmån av fri rehabilitering och förebyggande behandling är skattefri för den anställda. Med begreppet avses åtgärder som är arbetslivsinriktade och som det antingen åligger arbetsgivaren att stå för eller som arbetsgivaren ändå åtar sig i det enskilda fallet i syfte att den anställda ska återfå arbetsförmågan eller förhindra att oförmåga uppstår eller ökar. Fysisk aktivitet på recept eller Kultur på recept bör anses utgöra rehabilitering om det syftar till att den anställda ska kunna fortsätta förvärvsarbete. Gränsdragning mot skattepliktig hälso-/sjukvård där den akuta behandlingen mot ett tillstånd/sjukdom ofta ses som sjukvård. Åtgärder som ett led i arbetsmiljöarbetet rymms inom rehabilitering och förebyggande behandling.	Avdrag. Styrks lämpligen genom Försäkringskassans rehabiliteringsplan eller intyg av behandlande personal.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Representations- måltider	Skattefritt	Måltider vid såväl extern som intern representation är skattefria. För extern representation avses externa möten som har ett omedelbart samband med verksamheten. Med intern representation avses personalfester, interna informationsmöten eller kurser som är tillfälliga och kortvariga (högst en vecka i taget och ej varje eller varannan vecka). Måltidsarrangemangen bör vara gemensamma och sammankomsterna bör vara dokumenterade. Representationen bör inte vara lyxbetonad.	Ej avdrag.
Rese- försäkring	Skattepliktigt/ skattefritt	Reseförsäkring vid privata resor är skattepliktig, tecknas reseförsäkringen för resor i tjänsten är för- månen skattefri.	Avdrag. Sociala avgifter vid privata resor.
Resor	Skattepliktigt	Resa som inte är tjänsteresa men som är ett utflöde av tjänsten och bekostas av arbetsgivaren värderas och beskattas till dess marknadsvärde. Mottagarens ekonomiska situation påverkar inte värderingen. Årskort beskattas om inga inskränkningar finns i privata nyttjandet och redogörelse saknas om det privata nyttjandet. Se Årskort; Konferens .	Avdrag. Sociala avgifter.
Reseskydd	Skattepliktigt/ skattefritt	Reseskydd under tjänsteresa är skattefri. Med reseskydd menas t.ex. skydd mot stöld av och skador på person eller egendom som uppkommer under resa. Reseskydd vid privat resa är skattepliktigt.	Avdrag. Sociala avgifter vid privata resor.
Restaurang- kuponger	Skattepliktigt	Värderas till beloppet på kupongen.	Avdrag. Sociala avgifter.
Ridning	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Rikskuponger	Skattepliktigt	Värderas till beloppet på kupongen.	Avdrag. Sociala avgifter.
Rosenterapi	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

Räntebilliga lån	Skattepliktigt	Förmånsvärdering: ► Lån med fast ränta, räntefria lån, lån med rörlig ränta i fast förhållande till marknadsräntan: Förmånen beräknas genom differensen mellan statslåneräntan vid lånetillfället + en procentenhet respektive avtalad ränta. Statslåneräntan plus en procentenhet ska dock som lägst anses vara 0,5 %. ► Rörlig ränta: Förmånen ska beräknas genom differensen mellan statslåneräntan 30 november året före beskattningsåret + en procentenhet respektive avtalad ränta. Statslåneräntan plus en procentenhet ska dock som lägst anses vara 0,5 %. Statslåneräntan 30 nov. 2018 = 0,51 %. (Har statslåneräntan ändrats med mer än 2 procentenheter 31 maj 2019 görs en ny förmånsberäkning för andra halvåret 2019). ► Lån i utländsk valuta, som löper med rörlig ränta: Förmånen ska beräknas genom differensen mellan avtalad ränta och en jämförelseränta. Följande jämförelseräntor (marknadsränta vid utgången av november 2018 plus en procentenhet) bör tillämpas under 2019, om inte ränteläget vid utgången av maj 2019 föranleder annat. <table><tr><td>EUR</td><td>euro</td><td>0,73 %</td></tr><tr><td>NOK</td><td>norska kronor</td><td>2,41 %</td></tr><tr><td>GBP</td><td>brittiska pund</td><td>1,95 %</td></tr><tr><td>CAD</td><td>kanadensiska dollar</td><td>3,20 %</td></tr><tr><td>CHF</td><td>schweiziska francs</td><td>0,50 %</td></tr><tr><td>AUD</td><td>australiensiska dollar</td><td>3,19 %</td></tr><tr><td>JPY</td><td>japanska yen</td><td>0,90 %</td></tr><tr><td>USD</td><td>amerikanska dollar</td><td>3,81 %</td></tr><tr><td>DKK</td><td>danska kronor</td><td>0,79 %</td></tr></table> Avdrag får ske i inkomstslaget kapital för tjänste-beskattad ränteförmån.	EUR	euro	0,73 %	NOK	norska kronor	2,41 %	GBP	brittiska pund	1,95 %	CAD	kanadensiska dollar	3,20 %	CHF	schweiziska francs	0,50 %	AUD	australiensiska dollar	3,19 %	JPY	japanska yen	0,90 %	USD	amerikanska dollar	3,81 %	DKK	danska kronor	0,79 %	Sociala avgifter.
EUR	euro	0,73 %																												
NOK	norska kronor	2,41 %																												
GBP	brittiska pund	1,95 %																												
CAD	kanadensiska dollar	3,20 %																												
CHF	schweiziska francs	0,50 %																												
AUD	australiensiska dollar	3,19 %																												
JPY	japanska yen	0,90 %																												
USD	amerikanska dollar	3,81 %																												
DKK	danska kronor	0,79 %																												
Rökavvänjning	Skattefritt	Information och stöd vid rökavvänjning ses som annan friskvård.	Avdrag.																											

S

Schack	Skattepliktigt	Utgör inte motion i dess fysiska bemärkelse. Se Motion/friskvård .	Avdrag. Sociala avgifter.
Segling	Skattefritt	Kurs för att segla i småbåtar för 1-2 personer rymms inom skattefri motion/och friskvård. Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Semesterbostad	Skattepliktigt	Se Bostad .	Avdrag. Sociala avgifter.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Sidokrockskydd	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Simning	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Sjukförsäkring	Skattepliktigt	Avser sjukvård. Sedan den 1 juli 2018 är premien skattepliktig. Om viss del av försäkringen avser rehabiliterings-åtgärder är denna del skattefri, premien bör då proportioneras. Försäkringar som tecknats "i samband med tjänst" före 1 juli 2018 kan behandlas enligt de äldre bestämmelserna.	Avdrag. Sociala avgifter.
Sjukgymnastik	Skattepliktigt	Anledning till besöket avgör om det är fråga om Hälso-/Sjukvård eller Rehabilitering. Se Hälso-/sjukvård, Rehabilitering .	Avdrag. Sociala avgifter om hälso-/sjukvård.
Sjuksköterska, besök hos	Skattepliktigt	Se Hälso-/sjukvård .	Avdrag. Sociala avgifter.
Sjukvård	Skattepliktigt/ skattefritt	Se Hälso-/sjukvård .	Avdrag. Sociala avgifter.
Skjorta	Skattepliktigt/ skattefritt	Se Arbetsredskap .	Avdrag. Sociala avgifter om skattepliktigt.
Skönhets-operation	Skattepliktigt	Marknadsvärdering.	Avdrag. Sociala avgifter.
Slalom	Skattefritt	Se Motion/Friskvård .	Avdrag.
Snöskottning	Skattepliktigt	Inräknas inte i bostadsförmånen. Marknadsvärdering. Möjlighet finns till skatte-reduktion för hushållstjänster.	Avdrag. Sociala avgifter.
Solarium	Skattefritt	På arbetsplatsen. Torde kunna ses som personal-vårdsförmån.	Avdrag.
Sollucka	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Spinning	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Squash	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Startavgifter	Skattefritt	Avser arbetsgivarens anmälan av lag. Om motions-evenemanget saknar särskild tävlingsklass för lag är startavgiften skattefri om gruppanmälan görs. Motionen måste vara av enklare slag och erbjudandet rikta sig till alla anställda. Individuella startavgifter i tävlingar är skattepliktiga.	Avdrag.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Stipendium	Skattepliktigt/ skattefritt	Skattepliktigt: Om krav föreligger på motprestation. Stipendium från arbetsgivare ses normalt som lön. Skattefrihet: Inget krav på motprestation. För en arbetsgivare är det normalt svårt att ge ett skattefritt stipendium till en anställd.	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Stresshantering	Skattefritt	Information om stresshantering och avslappningsteknik ses som annan friskvård. Se Motion/Friskvård .	Avdrag.
Studieresa	Skattepliktigt/ skattefritt	För skattefrihet krävs att resan är till nytta för verksamheten. Ett program bör finnas och inslaget av nöjen och rekreation får inte vara för omfattande. Se Konferens .	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Styrketräning	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Städning	Skattepliktigt	Städning i hemmet är en skattepliktig förmån som inte ingår i värdet för bostadsförmån, förmånen ska istället marknadsvärderas. Möjlighet finns till skatte-reduktion för hushållstjänster.	Avdrag. Sociala avgifter.
Synundersökning	Skattefritt	Avser synundersökning i samband med att terminalglasögon anskaffas.	Avdrag.
Säkerhetsdörr	Skattefritt	För skattefrihet krävs en reell hotbild mot en anställd och att hotbilden hänger samman med anställningen.	Avdrag.

T

Tai Chi	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Takbox	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Takrække	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Tandvård	Skattepliktigt	Definition finns i tandvårdslagen. Skattefritt för försvarmaktens submarina och flygande personal och för andra med liknande arbetsförhållanden.	Avdrag. Sociala avgifter.
Telefon	Skattefritt	Se Mobiltelefon; Arbetsredskap	Avdrag.
Tennis	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Terminalglasögon	Skattefritt	För arbete vid bildskärm. Se Arbetsredskap .	Avdrag.
Tidning/tidskrift	Skattepliktigt/ skattefritt	Skattepliktigt under förutsättning att det inte kan anses utgöra ett arbetsredskap. Se Arbetsredskap .	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Tonade rutor	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Trohetsrabatter	Skattepliktigt	Om arbetsgivaren har bekostat de transaktioner som ger rätt till rabatten eller förmånen av annat skäl ska anses som ett utflöde av tjänsten blir privat nyttjande av rabatten skattepliktigt, förmånen värderas till marknadsvärde.	Avdrag (om aktuellt). Sociala avgifter.
Trädgårdsskötsel	Skattepliktigt	Förmån av fria hushållstjänster inräknas inte i eventuell bostadsförmån utan är skattepliktig och värderas till marknadsvärdet. Möjlighet finns till skattereduktion för hushållstjänster för vissa trädgårdsarbeten.	Avdrag. Sociala avgifter.
Trängselskatt	Skattepliktigt	Trängselskatt, väg-, bro-, och färjeavgift för privata resor som arbetsgivaren betalar ingår inte längre i bilförmånsvärdet. Privata resor blir därmed skattepliktiga oavsett om du reser med förmånsbil eller egen bil. Förmånen värderas till marknadsvärdet. Om debitering av trängselskatt förekommit både vid privat och tjänstekörning ska en proportionering ske. Om maxbelopp per dag har uppnåtts avräknas i första hand tjänsteresor och resterande del blir privat (detta förutsätter att delbeloppen är kända). Förmånen redovisas två månader efter den uppkommit. Trängselskatt i januari redovisas senast på lönen för mars och i arbetsgivardeklarationen i april.	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Träningsskor	Skattepliktigt	Normalt skattepliktigt. För anställda där arbetsgivaren ställer krav på att den anställda tränar på arbetstid för att klara fysiskt krävande arbeten kan träningsskor och annan träningsutrustning vara skattefria, förutsatt att den har ett mindre värde. Gäller t.ex. försvarsmakten, räddningstjänsten och polismyndigheten.	Avdrag. Sociala avgifter.
Träningsoverall	Skattefritt	Förmån av mindre värde och av enklare slag. Bör anses som skattefritt om arbetsgivarens reklamtryck återfinns.	Avdrag.
T-shirt	Skattefritt	Förmån av mindre värde och av enklare slag. Bör anses som skattefritt om arbetsgivarens reklamtryck återfinns. Se Arbetskläder .	Avdrag.
Tvätt	Skattepliktigt	Förmån av fria hushållstjänster är skattepliktig och värderas till marknadsvärdet. Möjlighet finns till skattereduktion för hushållstjänster.	Avdrag. Sociala avgifter.
Tävlingsvinster	Skattepliktigt/ skattefritt	Tävlingsvinster är skattefria om de - Inte hänför sig till anställning eller uppdrag - Inte består av kontanter eller liknande, och - Avser minnesföremål som har ett värde som inte överstiger 3 % av ett prisbasbelopp avrundat till närmast hundratal (1 300 kr 2019)	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

U

Uniform	Skattefritt	Ska avse uniform för tjänstebruk. Uniformen ska avvika från vanliga kläder (exempel: poliser, väktare). Se Arbetskläder	Avdrag.
Utbildning	Skattepliktigt/ skattefritt	Utbildning som är till nytta för den anställda som privatperson är normalt en skattepliktig förmån. Utbildning under pågående anställning blir dock skattefri om utbildningen föranleds av arbetsgivarens verksamhet och utförs på arbetstid. Utbildningsförmån för den som har blivit eller riskerar att bli arbetslös pga. omstrukturering, personalavveckling o.dyl. är skattefri om åtgärden sätts in inom fem år före en eventuell uppsägning och utbildningen är av betydelse för den skattskyldiges fortsatta möjligheter till förvärsarbete. Åtgärderna ska på ett påtagligt sätt öka den skattskyldiges möjligheter på arbetsmarknaden i den arbetsmarknadssituation som råder då förmånen mottas. Skattefriheten gäller även när anställd, som riskerar att bli arbetslös, genomgår utbildning för att få ett nytt arbete hos den "gamla" arbetsgivaren. Den skattefria förmånen omfattar t.ex. outplacementåtgärder, psykologkontakter, kurskostnader, terminsavgifter, kurslitteratur, arvoden till föredragshållare och konsulter m.m. Datakurser och språkkurser av allmän karaktär som underlättar för den enskilde att studera vidare. Grund- och yrkesutbildning anses vara av väsentlig betydelse om sådan saknas sedan tidigare. Skattefriheten gäller inte företagsledare, delägare eller närstående till delägare i fåmansföretag.	Avdrag. Sociala avgifter vid skatteplikt.
Utförsäkning	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.

V

Vaccination	Skattefritt	Ska betingas av tjänsten. Exempel: influensavaccinationer, vaccinationer inför tjänsteresa. Skattefriheten omfattar inte vaccination inför en semesterresa.	Avdrag.
Vin och sprit	Skattefritt	Vin och sprit utgör inte förmån om det är en del av en representationsmåltider. Om förutsättningarna för skattefri minnesgåva är uppfylld kan vin och/eller sprit lämnas som sådan. Se Representationsmåltider; Minnesgåva .	Ej avdrag om representation, alkohol kan inte anses vara avdragsgill "enklare förtäring". Avdrag om fråga om minnesgåva.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
Vinterdäck	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Vivre (fri kost och bostad)	Skattepliktigt	Fri kost och bostad värderas enligt normalt enligt reglerna för kostförmån respektive bostadsförmån. Bostadsförmån och kostförmån som en fysisk person får av annan fysisk person och som ges ut i dennes hushåll (gäller t.ex. barnflickor och aupair) beräknas till 600 kr för bostad (hel kalendermånad) eller 20 kr/dag för del av kalendermånad. Två eller flera måltider per dag värderas till 50 kr/dag. En fri måltid per dag beskattas inte. Se Kost; Bostad	Avdrag. Sociala avgifter (se Kost respektive Bostad).
Volleyboll	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Väg- och trafikinformationssystem	Skattepliktigt	Utgör extrautrustning om utrustningen inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på. Anskaffningskostnaden ska läggas till nybilspriset vid bilförmånsberäkningen.	Se Extrautrustning .
Vägavgift	Skattepliktigt	Vägavgift vid privata resor som arbetsgivaren betalar ingår inte längre i bilförmånsvärdet. Privata resor blir därmed skattepliktiga oavsett om du reser med förmånsbil eller egen bil. Förmånen värderas till marknadsvärdet. Om debitering av vägavgift förekommit både vid privat och tjänstekörning ska en proportionering ske. Om maxbelopp har uppnåtts avräknas i första hand tjänsteresor och resterande del blir privat (detta förutsätter att delbeloppen är kända). Förmånen redovisas två månader efter den uppkommit. Vägavgift i januari redovisas senast på lönen för mars och i arbetsgivardeklarationen i april.	Avdrag. Sociala avgifter.

Y

Yoga	Skattefritt	Olika former av yoga – även graviditetsyoga. Se Motion/friskvård .	Avdrag.
------	-------------	--	---------

Z

Zonterapi	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.
Zumba	Skattefritt	Se Motion/friskvård .	Avdrag.

FÖRMÅN AV:	BEHANDLING HOS DEN ANSTÄLLDE:	KOMMENTAR:	BEHANDLING HOS ARBETSGIVAREN:
------------	-------------------------------------	------------	----------------------------------

Å

Årskort (resor)	Skattepliktigt	Årskort som bekostats av arbetsgivaren är skattepliktigt om inga inskränkningar finns i det privata nyttjandet och redogörelse saknas om det privata nyttjandet. Förmånen värderas till kostnaden för ett årskort. Används ett tjänstekort inte till någon del för privata resor uppkommer ingen skattepliktig förmån. En omständighet som tyder på att kortet inte används privat är om avtal träffats mellan utgivaren och mottagaren att tjänstekortet endast får användas för resor i tjänsten. Om det lämnas en redogörelse för det privata nyttjandet under året får förmånen värderas till värdet av resorna i stället för hela kortvärdet. För lokala och regionala kort som bekostas av arbetsgivaren presumeras kortet vara för privat bruk, även om det också används för tjänsteresor på arbetsorten. Den anställda förmånsbeskattas i sådana fall för hela kortvärdet. Endast om kort av denna typ förvaras på arbetsplatsen för att endast användas av personalen vid tjänsteärenden undviks förmånsbeskattning.	Avdrag. Sociala avgifter.
------------------------	----------------	--	------------------------------

Ö

Ögonlaser-operation	Skattepliktigt	Ses som hälso- och sjukvård och är därmed skattepliktigt sedan 1 juli 2018. Se Hälso och sjukvård .	Avdrag. Sociala avgifter.
Överfallslarm	Skattefritt	För skattefrihet krävs en reell hotbild mot en anställd och att hotbilden hänger samman med anställningen.	Avdrag.
Övertidssmörgås	Skattefritt	Får ej vara fråga om lagad måltid utan falla in under begreppet förfriskningar och enklare förtäring, det ska därutöver vara av mindre värde. Bör tillhandahållas på arbetsplatsen.	Avdrag.

Resultats nyhetstjänst

Vi har lösningen på ett problem många har – att fylla sin webbplats med aktuellt innehåll. Nyhetstjänsten innebär att den som tecknar sig för tjänsten får tillgång till nyheter från tidningen Resultat att publicera i sina egna digitala kanaler såsom webb, nyhetsbrev och sociala medier.

- ✓ Aktuella och relevanta artiklar i dina digitala kanaler.
- ✓ Dina kunder är vår målgrupp, innehållet kommer uppskattas.
- ✓ Välj själv ut vilka artiklar du vill ha, de kan du sedan sprida i sociala medier eller direkt till kunderna.

Vill du veta mer?

Kontakta Frida Sörberg
kundservice@far.se
08-506 112 00

Från
850
kronor per
månad

1

BASPAKETET

- Valfritt antal artiklar ur Resultats nyhetsflöde

2

MELLANPAKETET

- Valfritt antal artiklar ur Resultats nyhetsflöde
 - Sifferkollen
 - Kalendariet

3

PREMIUMPAKETET

- Valfritt antal artiklar ur Resultats nyhetsflöde
 - Sifferkollen
 - Kalendariet
 - Lathundarna



BILFÖRMÅN

Så beräknas bilförmånen

Metoden att värdera en bilförmån är schabloniserad och baseras på en årlig privat körning om 1 600 mil. 2018 infördes ett nytt system för att beräkna bilförmånsvärdet, det nya systemet används på bilar som har tillverkningsår 2018 eller senare och som registrerats i vägtrafikregistret den 1 juli 2018 eller senare. För bilar som tagits i trafik tidigare tillämpas det gamla systemet.

I bilförmånsvärdet ingår inte värdet av fritt drivmedel. Sedan 1 januari 2018 ingår inte heller trängselskatt, väg-, bro- och färjeavgifter i det schablonmässigt beräknade bilförmånsvärdet. Eftersom månatlig arbetsgivardeklaration på individnivå införs från och med januari 2019 ska någon avrundning ned till närmast helt hundratal inte ske. I kontrolluppgiften för inkomstår 2018 sker fortfarande avrundningen.

Basbeloppsdel och fordonsskatt

Bilförmånsberäkningen utgår från 0,29 prisbasbelopp. För 2019 är prisbasbeloppet 46 500 kr. Det innebär att basbeloppsdelen vid beräkning av bilförmån är 13 485 kr. Därutöver ska fordonsskatten läggas till. I det gamla systemet utgår beräkningen istället från 0,317 prisbasbelopp och någon fordonsskatt läggs inte till. Det innebär att basbeloppsdelen vid beräkning av bilförmån är 14 740 kr.

Räntedel

Till basbeloppsdelen läggs sedan ett ränterelaterat belopp. Nybilspriset för årsmodellen ska multipliceras med 75 % av statslåneräntan vid utgången av november månad året närmast det kalenderår under vilket inkomståret går ut. Statslåneräntan ska dock som lägst anses vara 0,5 %.

Statslåneräntan 30 november 2018 var 0,51 %. För inkomståret 2019 innebär det att det nybilspris som fastställts för bilmodellen ska multipliceras med 0,3825 %.

Prisdelen

Slutligen ska en prisrelaterad del läggas till. Vid den beräkningen är bilarna indelade i två prisklasser. Gränsen går vid 7,5 prisbasbelopp, vilket motsvarar 348 750 kr för 2019. Den delen av nybilspriset som överstiger 348 750 kr beskattas hårdare än den del som understiger detta pris.

För bilar med nybilspris upp till och med 348 750 kr beräknas prisdelen av bilförmånen till 9 % av nybilspriset. För bilar med nybilspris överstigande 348 750 kr ska prisdelen beräknas till 9 % av 348 750 kr plus 20 % av den del av nybilspriset som överstiger 348 750 kr.

Beräkning av bilförmån 2019 enligt huvudregeln kan sammanfattas enligt följande:

Bilar som tagits i bruk efter 1 juli 2018	Bilar som tagits i bruk innan 1 juli 2018
13 485 kr	14 740 kr
+	+
Bilens fordonsskatt	0,3825 % av nybilspriset upp t.o.m.
+	348 750 kr
0,3825 % av nybilspriset upp t.o.m.	+
348 750 kr	9 % av nybilspriset upp t.o.m.
+	348 750 kr
9 % av nybilspriset upp t.o.m.	+
348 750 kr	20 % av nybilspriset överstigande
+	348 750 kr
20 % av nybilspriset överstigande	=
348 750 kr	Bilförmån år 2019
=	
Bilförmån år 2019	

Arbetsredskap	För en personbil som har karaktären av arbetsredskap får förmånsvärdet justeras. Det gäller bilar som i väsentlig mån är inredda eller avpassade för annat än persontransport, vilket begränsar det privata nyttjandet av bilen. Exempel på detta är installations- eller distributionsbilar av olika slag. Om bilens inredning inte är fast krävs att utrustningen är tung eller kräver stort utrymme för att förmånsvärdet ska kunna justeras. Det ska vara förenat med stora svårigheter att lasta ur utrustningen. Justering kan t.ex. ske om det är fråga om en servicebil och den utrustning i form av verktyg och reservdelar som normalt medförs i bilen är så omfattande och så tidsödande att lasta i och ur att det inte kan göras varje dag. I RÅ 2000 ref. 43 har förmånsvärdet för en servicebil justerats till 70 %. Vilket förmånsvärde som bör åsättas måste bedömas med hänsyn till omständigheterna i det enskilda fallet. Enligt Skatteverket bör högre förmånsvärde än 75 % av fullt förmånsvärde dock inte åsättas. Se Lätt lastbil.
Arbetsgivar-deklaration, individuell	Från och med 1 januari 2019 tillämpas reglerna om månatlig arbetsgivardeklaration på individnivå. På arbetsgivardeklarationen (ruta 013) ska värdet av bilförmån anges till belopp som beräknats med beaktande av reglerna om sexårsbilar, miljöbilar och omfattande tjänstekörning samt nedsättning pga. betalning, del av år, byte mm. Görs betalning motsvarande hela förmånen, genom t.ex. nettolöneavdrag, bör en nolla redovisas i rutan för bilförmån (013). Justeringar pga. att bilen är ett arbetsredskap, används i taxinäring, används huvudsakligen i tjänsten, testbil, delad dispositionsrätt, hinder, semester ska endast göras om Skatteverket på ansökan av arbetsgivaren beslutat att förmånsvärdet ska justeras. I sådant fall ska det med kryssmarkering anges på kontrolluppgiften (ruta 048) att det är ett justerat värde som används. Bilförmånen ska redovisas avseende den månad då den uppstår. Drivmedelsförmån (uppräknad med 1,2) ska redovisas månaden efter då den uppstår och trängselskatt mm ska redovisas två månader efter den uppstått.
Avräknings-ordning	Om det finns grund för att justera förmånsvärdet såväl uppåt som nedåt, bör justering uppåt göras före justering nedåt. Är justering motiverad på flera grunder, bör justeringens storlek grunda sig på en samlad bedömning av de omständigheter som påverkar den privata användningen av bilen. Avräkning från förmånsvärdet, beräknat enligt huvudregeln eller reglerna för sexårsbilar samt reglerna om extrautrustning, bör ske i följande ordning: 1. Nedsättning för miljöbil. 2. Justering på grund av synnerliga skäl, uppåt eller nedåt (arbetsredskap, delad dispositionsrätt, taxi, testbil etc). 3. 3 000-milsregeln (omfattande tjänstekörning). 4. Nedsättning då förmånen utgått del av år. 5. Nedsättning för ersättning som den anställda betalt.
Avställd bil	Har förmånsbilen varit avställd bör förmånsvärdet sättas ned med en tolfedel för varje hel kalendermånad avställningen varat. Ett avställt fordon får endast köras till besiktningen. Nedsättning på grund av avställning görs inte om en husbil använts för privat boende eller övernattning i mer än ringa omfattning.

B

Betalning för förmånen (delvis fri bil)

Om den anställda betalar för bilförmånen med sin nettolön (annat än drivmedel) ska förmånsvärdet sättas ned med ersättningens belopp. Förmånsvärdet bör minskas om den anställda har betalat fast avgift, fordonsskatt, försäkring, besiktning, reparation eller extra-utrustning under året till arbetsgivaren, t.ex. månatligen eller med engångsbelopp. Har betalning gjorts till någon annan bör kvittot, eller bestyrkt kopia, lämnas till arbetsgivaren som underlag för nedsättning. Nedsättningen får inte leda till ett negativt förmånsvärde. Ett belopp som inte kunnat avräknas ett år får inte utnyttjas ett senare år.

Förmånsvärdet ska dock inte reduceras med

- mindre utgifter för underhåll, såsom biltvätt,
- oförutsebara utgifter som självrisk till försäkringsbolag eller annan utgift till följd av trafikolycka eller annan skada,
- utgifter för garage, parkering och liknande.

Bruttolöneavdrag medför inte någon nedsättning av bilförmånen värde.

Bevisbörda

En bilförmån påförs enbart om en tjänstebil används för privat bruk i mer än ringa omfattning (mer än 10 gånger eller mer än 100 mil).

1. Skatteverket har bevisbördan för att dispositionsrätt till bil förelegat, företagsledare presumeras dock ha dispositionsrätt till företagets tillgångar, varför bevisbördan i de fallen är omvänd. Företagsledaren måste därmed visa att dispositionsrätt inte förelegat.
2. Har dispositionsrätten gjorts sannolik för privatkörning presumeras bilen ha använts för privatkörning i mer än ringa omfattning.
3. Den skattskyldige kan bryta presumptionen om den skattskyldige kan göra sannolikt att bilen använts endast i ringa omfattning eller inte alls. Detta kan visas genom en noggrant förd körjournal. Andra omständigheter som kan vara av betydelse då vid bedömning av om bilförmån föreligger är:

- Direkta hinder mot att använda bilen under del av året.
- Vilket slags bil det är fråga om.
- Bilens utrustning.
- Hur bilen används.
- Hur omfattande den yrkesmässiga körningen är.
- Om den skattskyldige eller hans familjemedlemmar äger ett eller flera andra motorfordon som privat.
- Hur många i familjen som har körkort.
- Om den skattskyldige och hans familjemedlemmar behöver använda bil till och från arbetsplatsen.

Bil

Med bil avses personbil, tung personbil med totalvikt över 3 500 kg, lätt lastbil och liknande fordon som kan användas för personbefordran. Hit räknas även husbil som registrerats som personbil klass II eller som lätt lastbil i vägtrafikregistret.

Bilpool

Se **Byte av bil**.

Buss

Bilförmånsreglerna tillämpas inte på buss. Allmänna värderingsregler (marknadsvärdet) tillämpas i varje enskilt fall. Som buss räknas ett fordon som är inrättat för befordran av fler än åtta personer utöver föraren.

Byte av anställning

För den som byter anställning under en pågående månad – och som har förmånsbil i båda anställningarna – kommer förmånsvärdet under året att beräknas för 13 månader av arbetsgivarna totalt sett. Den anställda kan då via yrkande i sin inkomstdeklaration få reducera värdet till 12 månader (genom att ta bort förmånsvärdet för den bil som använts kortast tid i den aktuella månaden). Arbetsgivarna kan dock inte få någon motsvarande nedsättning. Se **Byte av bil**.

Byte av bil

Om den anställda under en månad använder bilar med olika förmånsvärden bör förmånens värde beräknas efter den bil som disponerats längst tid under månaden. Vid lika lång tid bör en genomsnittsberäkning göras. Ett genomsnittsvärde kan också användas om den anställda bytt bil minst tio gånger någorlunda jämnt fördelat under ett år. Detta kan t.ex. bli aktuellt vid bilpooler och för anställda vid bilhandelsföretag.

Underlaget för beräkning av ett genomsnittsvärde för bilar som ingår i en bilpool bör

- ▶ avse varje arbetsplats inom företaget (koncerngemensam bilpool godtas inte enligt Skatteverket)
- ▶ utvisa att samtliga bilar som ingår i bilpoolen faktiskt används för privata resor av de anställda på arbetsplatsen som deltar i bilpoolen, och
- ▶ justeras så snart en förändring skett beträffande de bilar som ingår i bilpoolen.

D

Del av år

Vid bilförmån under endast en del av året ska förmånsvärdet sättas ned med en tolfedel för varje hel kalendermånad som förmånen inte har utgått. Körning under endast några dagar i en månad utlöser därmed förmånsvärde för hela månaden. Jfr **Semester**.

Delad dispositionsrätt

Om möjligheten att använda förmånsbilen begränsas genom att t.ex. två anställda delar på dispositionsrätten till bilen får förmånsvärdet justeras. Utgångspunkten är att en förmånsbil totalt sett bör medföra högst ett fullt förmånsvärde. Om en anställd delar dispositionsrätten med en annan anställd så att bilen endast kan utnyttjas halva tiden bör förmånsvärdet för dem båda justeras till 50 %.

Drivmedelsförmån

Förmån av fritt drivmedel ingår inte i bilförmånen. För den som har en bilförmån värderas en drivmedelsförmån till marknadsvärdet multiplicerat med 1,2 (för en privat bil värderas förmån av fritt drivmedel till marknadsvärdet). Detta gäller alla drivmedel, dvs. även el och andra miljöbränslen.

Total körsträcka

Marknadsvärdet motsvarar värdet av den mängd drivmedel (även el) som kan antas ha förbrukats för den totala körsträckan under den tid skattskyldighet förelegat för bilförmån. Om förmånshavaren kan göra sannolikt att den mängd drivmedel som förbrukats vid privat körning är lägre ska marknadsvärdet sättas ned i motsvarande mån. Finns ingen bilförmån på grund av att bilen använts i ringa omfattning uppkommer inte heller någon drivmedelsförmån.

Bevisning

Det är förmånshavaren som har bevisbördan för att inte allt drivmedel använts till privat körning. Det måste då finnas någon form av underlag som ger stöd för att tjänstekörning har förekommit i en viss omfattning (t.ex. körjournal).

Tidpunkt för förmånen

En drivmedelsförmån hänförs till månaden efter den månad då förmånen kommit förmånshavaren till del. Den som får drivmedel (tankar) i januari blir skattskyldig för denna i februari. Förmånen ska då redovisas i arbetsgivardeklarationen som lämnas i mars.

Arbetsgivaravgifter

Vid beräkning av arbetsgivaravgifter ska en drivmedelsförmån värderas till marknadsvärdet utan uppräknings med 1,2.

Moms

Om arbetsgivaren betalar drivmedelskostnader för vilka uppkommer skattepliktig drivmedelsförmån (marknadsvärdet $\times$ 1,2) har arbetsgivaren rätt till avdrag för den ingående momsen på drivmedlet.

Ersättning

Om arbetstagaren ersätter arbetsgivaren med visst belopp, t.ex. drivmedlets marknadsvärde, ska förmånsvärdet sättas ned med ersättningens belopp. I sådant fall kvarstår en skattepliktig förmån motsvarande 20 % av marknadsvärdet.

Om den anställde betalar drivmedel för privat körning till ett utomstående företag uppkommer ingen drivmedelsförmån. Detta förutsätter dock att arbetsgivaren inte gör avdrag för momsen på drivmedlet.

Extrautrustning

All utrustning som inte ingår i den modell som Skatteverket baserat nybilspriset på, och som har ett samband med bilens funktion eller de åkandes komfort eller förströelse räknas som extrautrustning. Det saknar betydelse om utrustningen är fast monterad eller lätt går att avlägsna, eller om utrustningen anskaffas i samband med att bilen levereras eller vid ett senare tillfälle. Anskaffningskostnaden för sådan utrustning (inkl. arbete och moms) som inte ingår i det nybilspris som fastställt av Skatteverket ska läggas till nybilspriset vid förmånsvärderingen. Anskaffningsutgiften för extrautrustningen ska också läggas till om förmån av bil som är sex år eller äldre (tillverkningsår 2013 och äldre vid beskattningsår 2019) beräknas efter det verkliga nybilspriset. Anskaffningskostnaden för extrautrustning ska dock inte läggas till då nybilspriset, för sk. sexårsbilar, anses motsvara högst fyra prisbasbelopp (186 000 kr för 2019).

Är bilen tio år eller äldre (2009 års modell eller äldre vid beskattningsåret 2019) bortses från extrautrustning som anskaffades då bilen var ny. Detsamma gäller extrautrustning som den anställda själv anskaffat och bekostat och som senare kan flyttas till annan bil, t.ex. bilstereo. Utrustning som är fast monterad torde inte påverka förmånsvärdet om den anställda själv betalt utrustningen. Någon ersättning från arbetsgivaren (avseende utrustningen) i samband med att förmånsbilen avyttras bör i sådana fall inte aktualiseras. Se **Rabatter**.

Exempel på extrautrustning

Antisladdsystem	GPS-navigator	Personlig bilskylt
Automatisk parkeringshjälp	Klimatanläggning	Radio
Automatisk växellåda	Krockkudde (airbag)	Sidokrockskydd
Bilbarnstol	Kupé- eller motorvärmare	Sollucka
Dvd-spelare	Larmanordning	Takräcke dragkrok
Centrallås	Lastbox	Tonade rutor
Eljusterbara säten	Ljudanläggning	Vinterdäck
Extraljus	Luftkonditionering	Väg- och trafik-informationssystem
Farthållare	Läderklädsel	
Färddator	Metalliclack	

Detta är inte extrautrustning

Alkolås	Anordningar som har att göra med sjukdom eller handikapp	Laddbox undantas vid beräkning av extrautrustning för sådan jämförbar bil som inte laddas för drift med el.
Biltelefon	Utrustning eller modifiering hänförlig till konvertering av konventionell bil till miljöbil.	
Handsfree-sats		
Kommunikationsradio		
Elektronisk körjournal		
Vinschar, kranar mm. som anskaffats för tjänstebruk		

G

Garage

PÅ ARBETSPLATSEN

Egen bil. Fri parkering för egen bil på arbetsplatsen är en skattepliktig förmån och den värderas till marknadsvärdet. En egen parkeringsplats beskattas oavsett om den egna bilen står där alla dagar eller inte. Är det inte fråga om en egen parkeringsplats sker förmånsbeskattning de dagar platsen utnyttjas. Används den egna bilen i tjänsten minst 160 dagar under året och körs minst 300 mil i tjänsten uppkommer ingen förmån för parkeringsplatsen. Körs den egna bilen minst 60 dagar, men mindre än 160 dagar, och körs minst 300 mil i tjänsten uppkommer förmån de dagar bilen inte används i tjänsten. Om det är gratis att parkera på likvärdiga platser i närheten beskattas inte den anställde.

Förmånsbil. Garage- och parkeringsförmån beskattas inte särskilt.

VID BOSTADEN

Egen bil och förmånsbil. Förmån av garage och parkeringsplats vid bostaden är normalt skattepliktig och värderas till marknadsvärdet. Garageförmån i samband med bostadsförmån värderas separat till marknadsvärdet och ingår alltså inte i värderingen för bostadsförmånen. Om arbetsgivaren visar att han har behov av garaget eller parkeringsplatsen uppkommer ingen förmån.

H

Hinder att nyttja förmånen

Förmånsvärdet kan justeras nedåt om den anställda kan visa att det finns ett absolut hinder att nyttja förmånsbilen under en mer betydande och sammanhängande tidsrymd. Bilen ska under denna period inte ha kunnat användas av någon närstående eller i övrigt för förmånshavarens familjs räkning. Frågan kan t.ex. gälla en sjukhusvistelse eller körkortsindragning. För att justering ska ske bör hindret ha förelegat under mer än tre hela kalendermånader i följd. Sträcker sig tidsperioden över ett årsskifte ska hela den tidsperiod som hindret bestått beaktas när man bedömer om justering kan ske.

Vid justering ska förmånsvärdet reduceras med 1/9 per hel kalendermånad som hindret bestått utöver tre månader. Värdet kan alltså inte justeras för mer än nio månader under ett kalenderår.

Exempel

Årligt förmånsvärde utgör 54 000 kr. Absolut hinder att nyttja förmånsbilen föreligger under tiden 15 januari–28 november. För januari och november sker ingen justering då hinder inte förelegat hela månaden. För övrig tid (februari–oktober) justeras värdet för det antal månader som överstiger tre. Det innebär att sex kalendermånader ska beaktas vid justeringen. Förmånsvärdet reduceras därför med 6/9 av 54 000 kr eller med 36 000 kr. Förmånsvärdet uppgår efter justeringen till 18 000 kr.

Husbil

Husbil som registrerats som personbil (normalt klass II) eller lätt lastbil omfattas av de schablonmässiga bilförmånsreglerna. För husbil som registrerats som tung lastbil (totalvikt över 3 500 kg) beräknas förmånsvärdet till marknadsvärdet i varje enskilt fall.

K

Körjournal

Körjournal kan vara bra att ha i följande situationer:

- **Dispositionsrätten.** För att kunna visa att bilen endast används i ringa omfattning för privat körning. Se **Ringa omfattning**.
- **Omfattande tjänstekörning.** Om bilen körs 3 000 mil eller mer i tjänsten under kalenderåret kan bilförmånen reduceras till 75 %. Det är i första hand arbetsgivaren som ska sätta ned förmånsvärdet. Görs inte detta kan nedsättning begäras i inkomstdeklarationen. En körjournal kan också vara värdefull om en anställd har haft två eller flera arbetsgivare och körsträcken i tjänsten under kalenderåret inte uppgår till 3 000 mil hos någon av arbetsgivarna. Se **Tjänstekörning, omfattande**.
- **Fritt drivmedel.** Beskattning sker för de privata resorna. Kan den som har förmån av fritt drivmedel inte visa tjänstekörningen blir hen beskattad för allt drivmedel. Se **Drivmedelsförmån**.

L

Lastbil, lätt

Om den anställda kan visa att det med hänsyn till tjänstebehovet varit tvunget att använda lätt lastbil med flak eller lastkåpa, av skåpmodell, eller i övrigt med sådan fast utrustning eller inredning att det privata nyttjandet avsevärt begränsats, kan förmånsvärdet för privat nyttjande justeras. I sådana fall bör värdet beräknas till 60 % av lastbilens ordinarie förmånsvärde, dvs 10 procentenheter lägre än vad som normalt gäller för tungt lastade personbilar (servicebilar). Om den anställda kör minst 3 000 mil görs ytterligare nedsättning till 75 % av det justerade värdet, dvs 45 % av fullt värde. Ytterligare justering på grund av särskilda omständigheter kan aktualiseras om det finns betydande hinder att använda bilen privat. Vid sådana särskilda omständigheter kan det årliga förmånsvärdet efter en samlad bedömning av de aktuella förhållandena justeras till ett värde som ligger i intervallet mellan 60 procent av ordinarie förmånsvärde ned till som lägst 40 procent av ett prisbasbelopp. Detta innebär att förmånsvärdet för beskattningsår 2019 inte bör understiga 18 600 kr.

Lastbil, tung

Bilförmånsreglerna gäller inte för tung lastbil. I sådana fall bör värdet av privat nyttjande beräknas enligt allmänna värderingsregler (marknadsvärdet) i varje enskilt fall. Med tung lastbil avses lastbil med totalvikt över 3 500 kg.

Miljöbilar**Beräkning av förmån för miljöbil**

Med miljöbil avses en bil som är utrustad med en teknik för drift helt eller delvis med elektricitet eller med andra mer miljöanpassade drivmedel än bensin och dieselolja. Förmånsvärdet för en miljöbil sätts ned i ett eller i vissa fall två steg. Arbetsgivaren kan själv, utan att behöva vända sig till Skatteverket, sätta ned förmånsvärdet för miljöbilar.

Steg 1

Om miljöbilens nybilspris är högre än nybilspriset för närmast jämförbara bil utan sådan teknik, ska förmånsvärdet sättas ned till en nivå som motsvarar förmånsvärdet för den jämförbara bilen. Med närmast jämförbara bil avses i första hand en bil av samma märke och årsmodell, i andra hand kan en jämförelse göras med närmast konventionella bil i samma storleksklass eller med ett genomsnittligt nybilspris för storleksklassen. Skatteverket har tagit fram allmänna råd där närmast jämförbara bil listas.

Steg 2

Nybilspriset för el- och laddhybridbilar, som kan laddas från elnätet, samt gasbilar (ej gasol) justeras först till nybilspriset för en jämförbar bil utan miljöteknik. Därefter sätts det beräknade förmånsvärdet ner med 40 %, max 10 000 kr. Detta gäller endast om bilen har ett nybilspris som är högre än närmast jämförbara bil. Denna nedsättning är tidsbegränsad och tillämpas till och med beskattningsåret 2020. Etanolbilar, elhybridbilar, som inte kan laddas från elnätet, och bilar som kan köras på gasol, rapsmetylester samt övriga typer av miljöanpassade drivmedel justeras enbart ner till jämförbar bil (steg 1).

Miljöanpassade fordon med låga koldioxidutsläpp premieras även vid inköpstillfället genom en bonus. Bonusen är högst 25 % av bilens nybilspris, maximalt 60 000 kr. Bonusen utbetalas, efter ansökan, av Transportstyrelsen.

Motorcykel

Bilförmånsreglerna tillämpas inte på förmån av motorcykel. Dispositionsrätten till motorcykel värderas normalt till marknadsvärde. Om den anställde endast får använda arbetsgivarens motorcykel för privat körning under enstaka tillfällen värderas förmånen till vad det hade kostat den anställde att själva hyra en motsvarande motorcykel. Reglerna om ringa omfattning tillämpas inte på motorcykel.

N

Nybilspriset

Utgångspunkt för förmånsvärderingen är bilmodellens nybilpris. Detta fastställs av Skatteverket. En bilmodells nybilpris är det pris som bilen hade (för privatpersoner) när den introducerades på den svenska marknaden. Nybilspriset enligt billistorna ska användas oavsett om bilen köpts ny eller begagnad, och oavsett vilket pris som betalats för bilen.

När introduktionspris saknas, ska som nybilpris för bilmodellen, anses det pris som det kan antas att bilen skulle ha haft om den introducerats på den svenska marknaden. Så kan t.ex. vara fallet vid privatimport. I en sådan situation ska som nybilpris för bilmodellen anses ett belopp som motsvarar det pris som man kan anta att bilen skulle ha haft om den hade introducerats i Sverige när den var ny. Ett nybilpris kan då beräknas med ledning av inköpspriset i annat land för ny bil, alternativt ett uppräknat inköpspris för begagnad bil med beaktande av svensk tull, moms, transport, kostnad för besiktning m.m. samt skäligt vinstpåslag.

Ett nybilpris för en bilmodell reduceras inte av den anledningen att en privat bilköpare i vissa fall kan få en kontant statlig miljöbilspremie vid köp av bilmodellen ifråga.

Nybilspriset representerar priset för bilmodellen med den utrustning som den saluförs med. Om en bilmodell saluförs till ett pris som avviker från det i Skatteverkets bilistor angivna nybilspriset får skillnaden i pris hänföras till extrautrustning såvida det inte är helt klart att en prishöjning skett för bilmodellen sedan nybilspriset fastställts. Skillnadsbelopp som avser extrautrustning ska tillsammans med priset för eventuellt ytterligare tillval av extrautrustning läggas till det i bilistan fastställda nybilspriset för modellen.

Om en ny bilmodell introduceras på marknaden innan nybilspriset är fastställt i Skatteverkets föreskrifter, bör beräkning av preliminär skatt och arbetsgivaravgifter baseras på det marknadspris som generalagent eller motsvarande har rekommenderat.

Tillverkningsår:	Föreskrift:	Användning:
2013	SKVFS 2013:11	Fr.o.m. beskattningsår 2013
2014	SKVFS 2014:13	Fr.o.m. beskattningsår 2014
2015	SKVFS 2015:11	Fr.o.m. beskattningsår 2015
2016	SKVFS 2016:10	Fr.o.m. beskattningsår 2016
2017	SKVFS 2017:10	Fr.o.m. beskattningsår 2017
2018	SKVFS 2017:23	Fr.o.m. beskattningsår 2018
2018	SKVFS 2018:13	Fr.o.m. 1 juli 2018

P

Parkering

Fri parkering vid arbetsplatsen är ingen skattepliktig förmån för anställd med förmånsbil. Se Garage.

R

Rabatter

Med anskaffningskostnad för extrautrustning avses materialkostnad, arbetskostnad m.m. inklusive mervärdesskatt vid anskaffningstillfället. Har rabatter lämnats på extrautrustning ska de beaktas vid beräkning av anskaffningskostnaden om rabatten är sedvanlig och den ligger på en rimlig nivå.

Med rabatt som ligger på rimlig nivå avses den rabatt som lämnas till allmänheten (ej företag), normalt 5-10%. Rabatten bör proportioneras mellan bilen respektive utrustningen, oavsett om den gäller nedsättning av totala anskaffningskostnaden i kronor eller om den utgörs av att viss utrustning lämnas utan kostnad. Rabatt som lämnas på anskaffningskostnaden för enbart bilen ska inte beaktas.

Exempel

Rabatten på totala anskaffningskostnaden för en bil inklusive extrautrustning är 5 %. Värdet av extrautrustningen uppgår till 10 000 kr. Anskaffningskostnaden för extrautrustningen bör då anses vara 9 500 kr. Detta belopp ska läggas till det av Skatteverket fastställda nybilspriset för bilen. Rabatten påverkar alltså inte bilens nybilspris

Om extrautrustningen hyrts eller arbetsgivaren inte haft någon kostnad för den eller kostnaden väsentligt understiger sedvanlig anskaffningsutgift bör ett av återförsäljaren rekommenderat marknadspris användas.

Resor

Bostad och arbetsplats

Den som använder förmånsbil för resor mellan bostad och arbetsplats har, vid inkomstbeskattningen, rätt till avdrag för utgifter under samma förutsättningar som gäller för resor med egen bil. Istället för avdrag med 18,50 kr per mil medges dock avdrag med 6,50 kr per mil för utgift för dieselolja och 9,50 kr per mil för bensin och övriga drivmedel. Samma belopp gäller för den som, utan att vara skattskyldig för bilförmån, företagit resorna med förmånsbil för vilken hens sambo eller någon närstående är skattskyldig. Med närstående avses make, förälder, mor- och farförälder, barn och barnbarn eller deras make, syskon, syskons make eller barn och barnbarn, och dödsbo som den skattskyldige eller någon av ovannämnda personer är delägare i. Styvbarn och fosterbarn räknas som barn. Den som på grund av ålder, sjukdom eller funktionshinder tvingats använda förmånsbil för arbetsresor medges avdrag för faktisk kostnad för drivmedlet, dock högst dubbelt schablonbelopp. Läkarintyg krävs.

Hemresor, inställeleresor

Den som på grund av sitt arbete vistas på annan ort än den där han eller hans familj bor kan, under vissa förutsättningar, få dra av skällig utgift för hemresor (en per vecka) vid inkomstbeskattningen. Likaså kan avdrag medges för utgifter för resor i samband med tillträdande eller frånträdande av anställning eller uppdrag inom EES (plus Schweiz). Saknas godtagbara allmänna kommunikationer får den som har förmånsbil göra avdrag med 6,50 kr per mil för utgift för dieselolja och 9,50 kr per mil för bensin och övriga drivmedel.

Tjänsteresor

Den som använder förmånsbil för tjänsteresor och betalar samtliga kostnader för drivmedel vid dessa resor får göra avdrag med 6,50 kr per mil för utgift för dieselolja och 9,50 kr per mil för bensin och övriga drivmedel. Avdrag medges inte om arbetsgivaren har bekostat drivmedlet. Ersättning med högre belopp från arbetsgivaren beskattas såsom lön.

Övriga kostnader

Den som vid resor till och från arbetet, hemresor eller vid resor i samband med till- och frånträdande av anställning haft utgift för väg-, bro-, färjeavgift eller trängselskatt får dra av för sådana utgifter. Motsvarande avdragsrätt gäller för utgifter vid tjänsteresor.

Avdrag för resor mellan bostad och arbetsplats samt för inställeleresor medges endast för kostnader som överstiger 11 000 kr, förmån av inställeleresa är skattefri om arbetsgivaren bekostar den.

Ringa användning

Skatteplikt uppkommer inte om en förmånsbil endast använts i ringa omfattning. Med detta menas ett fåtal tillfällen per år (högst 10) och en sammanlagd körsträcka på högst 100 mil. Stopp som görs av privata skäl under pågående tjänstekörning, och som endast medför en mindre förlängning av resvägen, räknas inte som sådant tillfälle.

För en husbil som är registrerad som personbil (normalt klass II) eller lätt lastbil räknas utöver körning med bilen även varje påbörjat dygns privat användning för boende och övernattning etc. som ett "tillfälle" enligt Skatteverket.

Se Bevisbörda.

S

Semester

Förmånsvärdet bör justeras uppåt om en anställd haft bilförmån endast under en kortare tidsperiod, t.ex. under semesterledighet, och marknadsvärdet av en motsvarande bilhyra överstiger bilförmånsvärdet för perioden. Förmånens värde bör motsvara bilhyran för en motsvarande bil under samma tidsperiod.

Sexårsbilar

Om bilen är sex år eller äldre (tillverkningsår 2013 och äldre vid beskattningsår 2019) anses nybilspriset motsvara det högsta av fyra prisbasbelopp eller det verkliga nybilspriset med tillägg för anskaffningskostnad för extrautrustning. För 2019 motsvarar fyra prisbasbelopp 186 000 kr.

Sjukdom

Se Hinder.

Taxi	Förmånsvärdet får justeras nedåt om bilen används i taxirörelse och har körts minst 6 000 mil i tjänsten under kalenderåret. Möjlighet till privat körning ska även ha varit begränsad i mer än ringa utsträckning. En sådan begränsning anses föreligga när taxibilen används i sådan omfattning i taxiverksamheten att det krävs extrapersonal, utöver heltidsarbetande chaufför, för att ha den i trafik. Så kan t.ex. vara fallet med taxibil som körs av förmånshavaren på heltid måndag-fredag och på helgen av annan person. Om bilen körts mindre än 6 000 mil gäller de vanliga reglerna för nedsättning och justering av förmånsvärdet. Regeln vid omfattande tjänstekörning (3 000 mil) kan tillämpas parallellt även med denna justeringsregel. Hur mycket förmånsvärdet ska justeras bedöms med hänsyn till omständigheterna. Enligt Skatteverket bör justering av förmånsvärdet för taxibil ske till lägst 40 % av ett prisbasbelopp, dvs. till lägst 18 600 kr för inkomståret 2019. Har Skatteverket beslutat om justering till 40 procent av ett prisbasbelopp för taxibil bör denna justering även anses omfatta nedsättning på grund omfattande tjänstekörning. Arbetsgivaren ska i sådant fall således inte göra någon ytterligare reduktion. Se Avräkningsordning; Tjänstekörning, omfattande.
Terrängskoter	Terrängskoter omfattas inte av de schablonmässiga bilförmånsreglerna. Förmånsvärdet beräknas till marknadsvärdet i varje enskilt fall.
Testbilar	För s.k. testbilar kan bilförmånsvärdet justeras nedåt till en nivå som motsvarar förmånsvärdet för motsvarande bil utan den särskilda utrustning eller teknik som testas eller är under utprovning. Man bör även beakta de särskilda inskränkningar som deltagandet i testet får antas medföra. En samlad bedömning får då göras.
Tillverkningsår	Fr.o.m. 2002 styrs en bils nybilspris av vilket tillverkningsår bilen har. För tidigare år används uttrycket "årsmodell". En bils tillverkningsår framgår av bilens registreringsbevis.
Tjänste-användning, till huvudsaklig del	Om en förmånsbil används i tjänsten i sådan omfattning att det föreligger betydande hinder att använda bilen privat kan förmånsvärdet justeras nedåt. Den skattskyldige ska då kunna visa att den privata körsträckan varit mycket begränsad (pga betydande hinder) i förhållande till den totala körsträckan, utan att för den skull ringa användning kan anses föreligga. Detta kan vara fallet när bilen används av mer än en förare eller annars används i verksamheten på sådant sätt att det medför betydande hinder för det privata nyttjandet t.ex. jourberedskap. För justering krävs att bilen är anskaffad för verksamheten. Enligt Skatteverket bör förmånsvärdet jämkas till lägst 40 % av ett prisbasbelopp, dvs. förmånsvärdet får vara lägst 18 600 kr för inkomståret 2019.
Tjänstekörning, omfattande	För den som har kört minst 3 000 mil i tjänsten under ett kalenderår utgör förmånsvärdet 75 procent av det förmånsvärde som beräknats enligt huvudregeln, reglerna om sexårsbilar eller reglerna om miljöbilar. Sådan reduktion görs av arbetsgivaren löpande under året så länge den anställda kan antas uppfylla miltalet under kalenderåret i den aktuella anställningen. Uppnås inte miltalet ska oreducerat förmånsvärde redovisas även för retroaktiv tid under kalenderåret. Vid beräkning av miltalet kan arbetsgivaren inte beakta den anställdas eventuella tjänstekörning för andra arbetsgivare. Har arbetsgivaren inte gjort någon reduktion men den anställda uppfyller villkoren kan reduktionen göras i inkomstdeklarationen. Den anställda får då i förekommande fall summera tjänstekörningen med förmånsbilar i olika anställningar under kalenderåret. Se Avräkningsordning; Byte av anställning.

Trängselskatt

Trängselskatt, väg-, bro-, och färjeavgift för privata resor som arbetsgivaren betalar ingår inte längre i bilförmånsvärdet. Förmånen blir i stället skattepliktig och beräknas till marknadsvärdet. Om debitering av trängselskatt förekommit både vid privat och tjänstekörning ska en proportionering ske. Om maxbelopp har nåtts avräknas i första hand tjänsteresor och resterande del blir privat (detta förutsätter att delbeloppen är kända).

Ett maximalt förmånsvärde för trängselskatt i Stockholm med beaktande av normalt antal arbetade dagar år 2019 hamnar på 25 200 kr (240 arbetsdagar med en dagsavgift om 105 kr). Vid en marginalsatt om 57 % blir skattekostnaden 14 364 kr.

Arbetsgivaravgifter (31,42 %) kan beräknas till 7 918 kr. Motsvarande beräkning men med en maximal dagsavgift om 60 kr kan göras för Göteborg. Förmånen uppgår då till maximalt 14 400 kr per år, skattekostnad blir 8 208 kr och arbetsgivaravgifter 4 524 kr.

Förmån av trängselskatt och infrastrukturavgifter uppkommer två månader efter den månad då förmånen kom den anställde till del. Det innebär att den som får trängselskatten betald för privata resor i januari blir skattskyldig för denna i mars. Förmånen redovisas i arbetsgivardeklarationen som arbetsgivaren ska lämna i april.

Å

Årsmodell

Se Tillverkningsår.

Ynnors Grundkurs

För dig som arbetar
med företagsbilar!

- Aktuella förändringar det senaste året och hur det blivit
- Skatter: Bonus malus, ändrad bilförmån och nya jämnings regler.

Dessutom: Finansiering, bilinköp samt normalt och onormalt slitage.

**1 000 kr boka tidigt rabatt
fram till den 22:a februari.**

Läs mer och anmäl
dig på Ynnor.se





Lagerbolag

Lagerbolag

Köp ett lagerbolag av oss idag. Under dagen kan du lämna ett startklart aktiebolag till din kund. Köp ett lagerbolag av oss så slipper du och din uppdragsgivare väntetiden hos Bolagsverket. Våra lagerbolag ligger färdiga för start. Varför ska du köpa just av oss? Här får du tre skäl:

Köp ett lagerbolag av oss idag. Under dagen kan du lämna ett startklart aktiebolag till din kund. Köp ett lagerbolag av oss så slipper du och din uppdragsgivare väntetiden hos Bolagsverket. Våra lagerbolag ligger färdiga för start. Varför ska du köpa just av oss? Här får du tre skäl:

Firmabesked direkt!

Firmabesked direkt!

Vi bedömer firmans utifrån vår erfarenhet. Vi känner Bolagsverket. Du får ny firma utan onödig fördröjning tack vare bra förhandsbedömningar och egen praxisbank. Alla våra medarbetare har PRV-bakgrund (nu Bolagsverket).

Vi bedömer firmans utifrån vår erfarenhet. Vi känner Bolagsverket. Du får ny firma utan onödig fördröjning tack vare bra förhandsbedömningar och egen praxisbank. Alla våra medarbetare har PRV-bakgrund (nu Bolagsverket).

Vi säljer inte till vem som helst

Vi säljer inte till vem som helst

Vi vill endast sälja till seriösa förvärvare. Våra lagerbolag kan därför bara köpas av advokatbyråer, revisionsbyråer samt på rekommendationer.

Vi vill endast sälja till seriösa förvärvare. Våra lagerbolag kan därför bara köpas av advokatbyråer, revisionsbyråer samt på rekommendationer.

Ring oss redan idag. 060-16 81 50

Ring oss redan idag. 060-16 81 50



Bolagsrätt

BOLAGSRÄTT SUNDSVALL AB

Bok 570 Tullgatan 18 851 04 Sundsvall. Tfn 060-16 81 50
Email info@bolagsratt.se. Hemsida www.bolagsratt.se



Bolagsrätt

BOLAGSRÄTT SUNDSVALL AB

Bok 270 Tullgatan 18 851 04 Sundsvall. Tfn 060-16 81 50
Email info@bolagsratt.se. Hemsida www.bolagsratt.se