

Informasjon til foretakene om  
**Naturalytelser**

Oktober 2024

## Innhold

1.	Naturalytelser .....	2
2.1	Gaver.....	2
2.2	Overtidsmat.....	2
2.3	Fri avis .....	3
3	Elektronisk kommunikasjon – Ekom.....	3
3.1	Skattepliktig beløp .....	3
3.2	Elektronisk kommunikasjon (EKOM) som gave.....	4
4	Fri eller delvis fri bolig .....	4
5	Husleie .....	4
6	Fri bil.....	5
7	Elbil.....	5
8	Klær og skotøy.....	5
9	Rimelige lån gitt av arbeidsgiver .....	5
10	Annet som kan være skattepliktig.....	5

Sykehuspartner belyser i dette dokumentet hva naturalytelser er, og beskriver noen av de mest brukte ordningene for naturalytelse i Helse Sør-Øst.

All form for naturalytelse m.m. skal meldes inn etter hvert som de oppstår. Det vil si at husleie, telefon m.m. skal meldes inn hver måned. Dette for at det skal bli trukket rett skatt, og at arbeidstrykket fordeles jevnere gjennom året.

## 1. Naturalytelser

Som naturalytelser regnes enhver ytelse som ikke gis i form av kontanter, sjekker og lignende betalingsmidler, men som gis f.eks. i form av varer, aksjer, rimelige lån, tjenester, husleie, bruksrettigheter eller andre goder.

### Eksempler på naturalytelser er:

- elektronisk kommunikasjon (mobiltelefon etc.)
- fri bolig
- fri bil
- gaver

Slike naturalytelser stilles ofte til disposisjon for ansatte enten vederlagsfritt eller til en rimelig pris (underpris). Følgende ytelser likestilles som kontanter og anses følgelig ikke som en naturalytelse:

- Gavekort som kan innløses i kontanter

Naturalytelser i arbeidsforhold er etter hovedregelen, jf. skatteloven § 5-12, skattepliktig inntekt for mottaker.

### 2.1 Gaver

Som hovedregel er alle gaver skattepliktige, det foreligger imidlertid en rekke unntak fra skatteplikten.

- Gaven gis som ledd i en generell gaveordning i virksomheten
- Gaven må bestå av annet enn pengebeløp
- Gaven ligger innenfor følgende grenseverdier:
  - Gaver uten spesiell grunn kan gis skattefritt inntil kr 5000,-
  - For jubileumsgaver er det generelt et skattefritt beløp på kr 4000,-.
  - Gaver for lang og tro tjeneste – 20 års tjeneste og deretter hvert 10. år - kan gis skattefritt med ett beløp på inntil kr 8000,-.

### 2.2 Overtidsmat

Arbeidsgiver kan dekke overtidsmat innen en grense på kr 200,- skattefritt for arbeidstaker som arbeider minst 10 timer sammenhengende i løpet av 24 timer. Refusjon utover kr 200,- er trekk- og avgiftspliktig. For personer som ikke jobber 10 timer sammenhengende i løpet av en periode på 24 timer, vil det oppstå full skatteplikt.

### 2.3 Fri avis

Reglene om fri avis gjelder både papiraviser, elektroniske aviser og nyhetstjenester. Fordel ved privat tilgang til en eller flere aviser eller nyhetstjenester dekket av arbeidsgiver er skattefritt for arbeidstaker når det foreligger tjenstlig behov for dette. Det skal være lav terskel ved vurdering av tjenstlig behov.

### 3 Elektronisk kommunikasjon – Ekom

Elektronisk kommunikasjonstjeneste er en tjeneste som omfatter tilgang til offentlig telefontjeneste og elektroniske kommunikasjonsnett. Begrepet elektronisk kommunikasjonstjeneste skal forstås slik det er definert i ekomloven av 4. juli 2003 nr. 83 § 1-5. Dette vil bl.a. være:

- hjemmetelefon
- mobiltelefon
- faste bredbånd
- mobile bredbånd over trådløse nett
- bredbåndstelefontelefoni

Arbeidstaker beskattes samme beløp uavhengig av hvor mange ordninger arbeidsgiver dekker. Arbeidstaker som er registrert med beskatning hver måned, korrigeres ikke i forhold til beløpet på fakturaen.

#### Dere må sjekke mot rapporter i innsikt.

- **Er de som har fri telefon allerede registrert i personalportalen?**
- **Er det noen som er registrert, og som allikevel ikke har fri telefon (for eksempel vakttelefon)?**

### 3.1 Skattepliktig beløp

#### *Verdsettelse av sjablongfordelen*

Hvis arbeidstaker får dekket elektroniske kommunikasjonstjenester av arbeidsgiver, skal fordelene verdsettes til kr 4.392 pr. år. Det er en forutsetning for slik sjablongbeskatning at arbeidstaker har tilgang til tjenestene utenfor ordinær arbeidssituasjon og at arbeidstaker har tjenstlig behov for kommunikasjonstjenestene.

Den skattepliktige sjablongfordelen skal settes til kr 4.392 pr. år uansett om arbeidsgiver dekker en eller flere kommunikasjonstjenester.

#### *Naturalytelse*

Når arbeidsgiver betaler utgiftene direkte til tjenesteleverandør, vil det foreligge en naturalytelse. Arbeidsgiver skal da gjennomføre forskuddstrekk av kr 366 pr. måned (kr 4.392 / 12). Dette gjelder uansett når fakturaene fra leverandøren mottas og betales. Forskuddstrekk skal gjennomføres når den ansatte har tilgjengelighet til tjenesten, og trekket skal gjennomføres for hele og påbegynte måneder. Det trekkpliktige beløpet skal også inn i grunnlag for arbeidsgiveravgift.

### 3.2 Elektronisk kommunikasjon (EKOM) som gave

Skatteetaten har bekreftet at sjablongverdien av naturalytelser kan gis som skattefri gave innenfor beløpsgrensen på kr 5 000. Hvis sjablongverdien på fri telefon gis som skattefri gave, så vil kr 4 392 av totalt kr 5 000 være brukt opp. Restbeløp til andre gaver blir da kr 608,-.

Arbeidsgiver har full styringsrett på om sjablongverdien av fri telefon lønnsmessig innrapporteres som naturalytelse eller gis som gave.

### 4 Fri eller delvis fri bolig

Fri eller delvis fri bolig i arbeidsforholdet er skattepliktig og skal innberettes. Den skattepliktige fordelingen omfatter også verdien av fri strøm og andre tilleggsytelser som følger med boligen (ved delvis fri bolig er det beløpet som arbeidsgiver dekker som skal oppgis) (gjelder ikke vaktbolig). Fordelen settes til markedsverdi. Selve verdifastsettelsen skal foretas av skattemyndighetene på grunnlag av boligens standard, størrelse, beliggenhet o.l.

Som du ser i tabellen under, har vi prøvd å lage en enkel og standardisert oversikt over TT-koder som kan benyttes ved de forskjellige alternativene for fri bolig og losji. På [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no) finner du mer informasjon om hva som inngår i begrepet fri bolig og hva som er fri losji.

#### TT-koder:

TT-kode	TT-kodetekst	A-meld.kode	A-meld.kode tekst	Nasjonalitet	Pendler/ikke pendler	Betalbar	Merknad
2099	Fri kost	110A-001	Kost (døgn)		Nei	nei	Kildeskatt
2097	Fri losji	110A-002	Losji		Nei	nei	Kildeskatt
2844	Fri bolig ikke trekkpliktig	522-003	Bolig	Norsk	Ja	nei	
2101	Fri bolig	121A-001	Bolig		Nei	nei	
2100	Fri bolig betalbar	121A-001	Bolig		Nei	ja	
1209	Pendler losji	522-002	Losji	Norsk	Ja	Ja	
2884	Innberetning fri losji	522-002	Losji	Norsk	Ja	nei	
2883	Innberetning fri losji utlendinger	525-002	Losji	Utenlandsk	Ja	nei	Kun Ahus
2217	Fri bolig utenlandsk arb.taker	526-001	Bolig	Utenlandsk	Ja	nei	

### 5 Husleie

Dekker eller refunderer arbeidsgiver husleie skal dette innberettes i sin helhet (kun beløpet som arbeidsgiver dekker skal oppgis).

## 6 Fri bil

Økonomi/regnskap trenger en oversikt over de som disponerer arbeidsgivers bil” Fri bil” (firmabil). Nødvendige opplysninger er:

- navn og ansattnummer på vedkommende som disponerer bilen
- bilens registreringsnummer
- dato og årstall for førstegangsregistrering
- tidsrom
- Med listepris menes bilimportørens listepris på det tidspunktet bilen ble registrert første gang, inklusive merverdiavgift og vrakpant, men eksklusive frakt og registreringsomkostninger.

Dersom arbeidstaker har disponert flere biler i løpet av året skal de også listes opp.

## 7 Elbil

Disponerer arbeidstaker el-bil, skal beregningsgrunnlaget fastsettes til 80 % av listeprisen før skattepliktig fordel beregnes. Er el-bilen over 3 år pr. 1.1. i inntektsåret skal beregningsgrunnlaget fastsettes til 60 % av den opprinnelige listeprisen.

## 8 Klær og skotøy

Ved dekning av utgifter til klær og sko gjelder spesielle regler. For nærmere informasjon, ta kontakt med Sykehuspartner.

## 9 Rimelige lån gitt av arbeidsgiver

All rentefordel ved lån fra arbeidsgiver er i utgangspunktet skattepliktig.

Det skal likevel ikke beregnes skattepliktig rentefordel for små lån med kort løpetid, dvs:

Dersom ansatt skylder lønn mindre enn 3/5 G og det skal tilbakebetales på mindre enn 1 år, oppstår ingen skattepliktig rentefordel.

Det er arbeidsgiver som følger opp ansattes skyldige beløp og som derfor må vurdere om ansatt skal innberettes for rentefordel. Arbeidsgiver er pliktig til å betale arbeidsgiveravgift av rentefordelen, det er derfor viktig at Sykehuspartner informeres via skjema slik at ansatt blir innberettet og arbeidsgiveravgift beregnet.

## 10 Annet som kan være skattepliktig

- Feriereiser betalt av arbeidsgiver
- Ektefelle med på tjenestereiser bekostet av arbeidsgiver
- Fysioterapi
- Måneds kort/klippe kort betalt av arbeidsgiver
- Bompengabonnement betalt av arbeidsgiver
- Treningsavgift i helsestudio/idrettsforening
- Listen er ikke uttømmende

Mer utdypende informasjon finnes på [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no)