

Medarbejderens modtagelse af gaver og arv herunder skatteregler



GAVER OG TJENESTER

Offentlig ansatte må som udgangspunkt ikke modtage gaver eller andre fordele fra borgere eller virksomheder i forbindelse med deres arbejde. Begrebet gaver og andre fordele skal forstås bredt, og dækker både fysiske ting (chokolade, vin, bøger mv.) og ikke fysiske ting (rabatter, rejser, kurser mv.)

En ansat, der tilbydes en gave eller en fordel fra en person eller en virksomhed, bør undlade at tage imod den, hvis den har sammenhæng med medarbejderens ansættelse i det offentlige.

Undtagelsesvis modtagelse af gaver eller fordele

I enkelte tilfælde kan gaver eller andre fordele modtages. Om en gave eller fordel kan modtages eller bør afslås afhænger af gaven eller fordelens art, og den sammenhæng hvori den gives.

For at en medarbejder må modtage en gave, må der ikke kunne drages tvivl om gavegiverens sunde fornuft og handleevne. Gaver skal afleveres på arbejdspladsen eller alternativt til den ansatte under udførelse af arbejdet, eksempelvis i borgerens eget hjem. Gaver må ikke afleveres på hjemmeadressen. I tvivlstilfælde og/eller når gaven har en større værdi informeres nærmeste leder.

Overordnet set skal medarbejderen kunne stå inde for at modtage gaven. Et pejlemærke er, at man er parat til at fortælle andre om det man modtager eller deltager i.

Der kan ikke fastsættes en beløbsmæssig bagatelgrænse for en gave eller en fordel, det skal vurderes konkret fra gang til gang. I vurderingen bør følgende indgå:

- Giverens relation med medarbejderen
- Eventuel forventning om en modydelse
- Den økonomiske værdi af gaven/fordelen
- Vil medarbejderen kunne sættes i taknemmelighedsgæld
- Vil der kunne sættes spørgsmål ved medarbejderens upartiskhed, hvis gaven/fordelen modtages.

Taknemmelighedsgaver

Medarbejderen kan modtage en "taknemmelighedsgave" i de tilfælde, hvor det kan opfattes uhøfligt eller skuffende for giveren, hvis gaven returneres. Eksempler kan være en æske chokolade i forbindelse med et barns ophør i daginstitutionen, en buket blomster til plejepersonale mv.

Lejlighedsgaver

Medarbejderen kan ved højtider modtage en beskedne gave fra borgere eller virksomheder, som de har en arbejdsrelation til. Eksempler kan være en æske chokolade til personalet på et plejecenter, en samarbejdspartner sender til jul en æske chokolade til en afdeling mv.

Medarbejdere kan ved arrangementer af personlig karakter (runde fødselsdage, jubilæer, afsked) modtage beskedne lejlighedsgaver fra borgere eller virksomheder.

Modtagelse af arv

Det er ikke tilladt i egenskab af medarbejder ved Varde Kommune at modtage arv fra borgere, beboere eller pårørende.





BELØNNINGER, JULE-/NYTÅRSGAVER OG LEJLIGHEDSGAVER, HVAD SKAL INDBERETTES TIL SKAT?

Alle private og offentlige virksomheder er forpligtet til at indberette personalegoder til SKAT. Reglerne vedrører belønninger, jule-/nytårgaver og lejlighedsgaver, som betales af virksomhederne.

Bagatelgrænse

Bagatelgrænsen er i 2018 1.100 kr. inkl. moms pr. år. Dette dækker både julegave og belønninger. Julegaven må maksimalt beløbe sig til 800 kr.

Overstiger den samlede udgift til julegave og belønninger til en medarbejder i 1.100 kr. inkl. moms (2018 tal) i et kalenderår, og julegaven maksimalt kostede 800 kr., så er det kun det beløb, der ikke er julegave, der bliver skattepligtig.

Overstiger den samlede udgift til julegave og belønninger til en given medarbejder 1.100 kr. inkl. moms (2018 tal) på et år, og værdien af julegaven overstiger 800 kr., så bliver den samlede udgift skattepligtig.

Belønninger

En belønning til en medarbejder for en ekstra arbejdsindsats er et personalegode.

Belønninger kan eksempelvis være gavekort, blomster, vin, gavekurve, avis, et medlemskab eller lignende, der bliver givet til en eller flere medarbejdere. Hvis belønningen bliver givet som kontanter, gavecheck eller gavekort¹ skal det altid indberettes som A-indkomst.

Jule-/nytårgaver

På jule-/nytårgaver er der som beskrevet ovenfor en beløbsgrænse på 800 kr., når det drejer sig om tinggaver. Det betyder, at hvis værdien af jule-/nytårgaven er under 800 kr., er den skattefri og skal derfor ikke indberettes, men er værdien på over 800 kr., skal den indberettes som B-indkomst.

Hvis julegaven/nytårgaven bliver givet som kontanter, gavecheck eller gavekort¹, skal den - uanset beløbsstørrelsen - altid indberettes som A-indkomst på modtageren.

Lejlighedsgaver

Ved lejlighedsgaver (ved fødselsdag/bryllup/sølvbryllup og lignende) er der en bagatelgrænse på 700 kr., når det drejer sig om tinggaver. Det betyder, at hvis lejlighedsgaven har en værdi på under 700 kr., er den skattefri og skal ikke indberettes. Er værdien over 700 kr., skal den indberettes som B-indkomst.

Hvis lejlighedsgaven gives som kontanter, gavecheck eller gavekort¹, skal det, uanset beløbsstørrelsen, altid indberettes som A-indkomst på modtageren.

Indberetning til SKAT

Indberetning af B-indkomster foregår i Prisme. Indberetning af A-indkomster foregår i Lønsystemet, da der skal betales A-skat og arbejdsmarkedsbidrag af beløbet.

¹ En "smartboks" til eksempelvis en brunch på en lang række cafe'er/restauranter kan sidestilles med et gavekort og skal derfor indberettes til SKAT.