



SKATTEFRI REJSE- OG
BEFORDRINGS GODTGØRELSE
2004



Departures

KPMG er et globalt netværk af revisions- og rådgivningsfirmaer. Vi leverer ydelser inden for revision, skat og rådgivning. KPMG har knap 100.000 medarbejdere i mere end 750 byer i 150 lande. I Danmark er vi ca. 1.300 medarbejdere fordelt på 18 kontorer landet rundt.

**SKATTEFRI REJSE- OG
BEFORDRINGS GODTGØRELSE**

Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse	ISSN 1398-1277
© 2004 KPMG C.Jespersen Statsautoriseret Revisionsinteressentskab, the Danish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. KPMG International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity and each describes itself as such. All rights reserved. Printed in Denmark. KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International, a Swiss cooperative.	B04001

I N D H O L D

Indledning	5
Kapitel 1	
Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse	7
Kapitel 2	
Rejsegodtgørelse (kost og logi m.v.)	11
Reduktion af satser	16
Fradrag	17
Særlige persongrupper	20
Kapitel 3	
Befordringsgodtgørelse	23
Kapitel 4	
Arbejdsgiverbetalt uddannelse, transport, kost og logi	27
Kapitel 5	
Studierejselegater, transport, kost og logi	29
Kapitel 6	
Idrætsforeninger m.v.	31



I N D L E D N I N G

I denne publikation gennemgås reglerne for skattefri rejsegodtgørelse, dvs. godtgørelse til kost, logi og småfornødenheder, når ansatte eller andre er på rejse.

Publikationen indeholder også en gennemgang af reglerne om befodringsgodtgørelse, dvs. godtgørelse ved erhvervsmæssig kørsel i egen bil m.v.

Endvidere gennemgås reglerne om studierejselegater, hvor skattefriheden afgøres efter satserne for rejsegodtgørelse. Også reglerne for arbejdsgiverbetalt uddannelse, herunder arbejdsgivers betaling af kost, logi og transport, beskrives.

Endelig gennemgås reglerne om foreningers (f.eks. idrætsforeninger) adgang til at udbetale skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere.

KPMG Skat har udarbejdet en vejledning på engelsk om reglerne for skattefri rejse- og befodringsgodtgørelse m.v.

KPMG Skat har desuden udarbejdet en publikation vedrørende bilordninger, hvor godtgørelse for erhvervsmæssig kørsel gennemgås i detaljer. Publikationen kan bestilles på www.kpmg.dk eller ved at kontakte det lokale KPMG-kontor.



KAPITEL 1

SKATTEFRI REJSE - OG BEFORDRINGS GODTGØRELSE

En arbejdsgiver kan godtgøre en medarbejders udgifter til erhvervmæssige rejser i Danmark og udlandet på tre måder:

- *Refusion* af udlæg efter regning. Refusionen har ingen skattemæssige konsekvenser for medarbejderen. I tillæg til refusion efter regning kan der udbetales en skattefri godtgørelse på 25% af standardsatsen for kost m.v.
- *Udbetaling af skattefri godtgørelse* efter Ligningsrådets satser.
- *Faste tillæg*. Sådanne tillæg skal medregnes til den skattepligtige indkomst (personlig indkomst). Den ansatte har fradrag for rejseudgifterne som et ligningsmæssigt fradrag.

For transport, kost og logi kan der vælges mellem de tre principper. Der kan ikke skiftes princip på samme rejse.

Skattefri godtgørelser kan ikke modregnes i lønnen.

Arbejdsgiverens kontrol

Arbejdsgiveren er forpligtet til at føre en effektiv kontrol med enhver form for udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse. Rejse- og befordringsgodtgørelse er ikke skattefri, medmindre arbejdsgiveren kan *dokumentere eller sandsynliggøre*, at kravet om effektiv kontrol er opfyldt. Det er endvidere arbejdsgiveren, der skal sikre, at de anvendte satser er korrekte.

Godtgørelsen skal afregnes via et bilag, der skal attesteres af en person, som skal kontrollere, om rejseafregningen er korrekt.

Rejse

Bilagene vedrørende den erhvervsmæssige rejse skal indeholde følgende:

- Modtagerens navn, adresse og CPR-nr.
- Rejsens erhvervsmæssige formål
- Rejsens start- og sluttidspunkt
- Rejsens mål med eventuelle delmål
- De anvendte satser
- Beregning af rejsegodtgørelsen.

Kørsel

Bilagene vedrørende erhvervsmæssig kørsel skal indeholde følgende:

- Modtagerens navn, adresse og CPR-nr.
- Kørselens erhvervsmæssige formål
- Dato for kørslen
- Kørselens mål med eventuelle delmål
- Angivelse af antal kørte kilometer
- De anvendte satser
- Beregning af befordringsgodtgørelsen.

Der kan udbetales forskud på skattefri godtgørelser med acontobeløb. Forskuddet skal være afpasset lønmodtagerens forventede udgifter til erhvervsmæssige rejser eller forventet erhvervsmæssig kørsel. Den endelige opgørelse og afregning af den skattefri godtgørelse, som lønmodtageren har ret til, skal ske senest ved udgangen af den følgende måned.

Arbejdsmarkedsbidrag og SP-bidrag

Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse, der udbetales efter Ligningsrådets regler og satser, er fritaget for AM- og SP-bidrag.

Overstiger godtgørelsen Ligningsrådets satser, er kun det overskydende beløb omfattet af bidragspligten, forudsat at godtgørelsen er opdelt i en skattefri og en skattepligtig del. Er godtgørelsen ikke opdelt i en skattefri og en skattepligtig del, er hele godtgørelsen omfattet af bidrags- og skattepligt.

Det skattefrie beløb på 25% af Ligningsrådets satser, der kan udbetales ved rejse i Danmark og i udlandet, er ligeledes undtaget fra AM- og SP-bidrag.

Indberetningspligt

Skattefrie godtgørelser efter Ligningsrådets satser er indberetningspligtige og skal anføres på oplysningssedlen i rubrik 48 (2003 oplysningsseddel).

Den skattefrie godtgørelse på 25% er også indberetningspligtig i rubrik 48.

Hvis arbejdsgiveren foretager en opdeling af godtgørelsen i en skattefrie og en skattepligtig del, skal der kun indeholdes AM-, SP-bidrag og A-skat i den skattepligtige del, der anses for et løntillæg. AM-bidrag skal oplyses i rubrik 16, SP-bidrag i rubrik 17. Løntillægget skal oplyses i rubrik 13 før fradrag af AM- og SP-bidrag.

Rejse- og befordringsgodtgørelse udbetalt sammen med honorarer og lignende, der indberettes i rubrikkerne 36 og 38, må ikke indberettes i rubrik 48, men skal i stedet tillægges honoraret, da godtgørelsen i disse tilfælde er skattepligtig.

Honorarmodtageren kan imidlertid selv på selvangivelsen fradrage sine udgifter i forbindelse med honorarindtægten. Fradraget gives i personlig indkomst og skal således ikke reduceres med bundfradraget.

Vedrørende godtgørelse i forbindelse med arbejdsgiverbetalt uddannelse henvises der til kapitel 4.

KAPITEL 2

REJSE GODTGØRELSE

(K O S T O G L O G I M . V .)

Ved rejser i Danmark og i udlandet med overnatning kan der udbetales skattefri godtgørelse for udgifter, der påføres lønmodtageren, fordi lønmodtageren på grund af afstanden mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Ansatte, der midlertidigt er ansat direkte på et arbejdssted, kan også få skattefri rejsegodtgørelse, hvis det på grund af afstanden mellem bopæl og det midlertidige arbejdssted ikke er muligt at overnatte på den ansattes sædvanlige bopæl.

Ansatte, der er ansat på prøve, f.eks. i tre måneder, hvorefter arbejdet bliver fast, kan i prøvetiden få skattefri rejsegodtgørelse, hvis de øvrige betingelser herfor er opfyldt.

Udenlandsk arbejdsgiver

Der kan også udbetales skattefri rejsegodtgørelser, inkl. 25%-godtgørelsen, ved arbejde for en udenlandsk arbejdsgiver.

Den udenlandske arbejdsgiver skal iagttage samme krav vedrørende kontrol m.v. til udbetaling af godtgørelserne som en dansk arbejdsgiver.

Tidsbegrænsning for udbetaling af skattefri godtgørelse

Der kan udbetales skattefri rejsegodtgørelse, når der arbejdes på et midlertidigt arbejdssted. Udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse efter Ligningsrådets sats for kost og småfornødenheder kan kun ske i de første 12 måneder. Efter udløbet af de 12 måneder kan arbejdsgiver refundere faktiske merudgifter

efter regning, men også refusion efter regning forudsætter, at arbejdsstedet er midlertidigt.

Der er ikke faste grænser for, hvor længe arbejdsstedet kan anses for midlertidigt, men 2-års-grænsen for dobbelt husførelse kan være vejledende. Ophold ud over 2 år kan dog efter en konkret vurdering anses for midlertidigt.

Tidsbegrænsningen på 12 måneder gælder dog ikke, når arbejdsstedet flyttes i takt med arbejdets udførelse eller færdiggørelse over en strækning på mindst 8 km, f.eks. motorvejs-, bro-, kabel- og jernbaneprojekter. Det vil betyde, at der i forbindelse med arbejde på sådanne projekter kan udbetales godtgørelse i mere end 12 måneder, dog kun så længe arbejdsstedet kan anses for midlertidigt.

En ny 12-måneders periode påbegyndes, når der foretages et arbejdssteds-skifte. Et sådant skifte anses for foretaget, når der for samme arbejdsgiver i samme arbejdsprojekt skiftes til en ny midlertidig arbejdsplads mindst 8 km ad normal transportvej fra den tidligere arbejdsplads, eller når der for den samme arbejdsgiver skiftes til et andet arbejdsprojekt. Også et arbejdsgiverskifte medfører, at en ny 12-måneders periode påbegyndes, også selv om der arbejdes på samme projekt som før og på det samme sted.

Der påbegyndes en ny 12-måneders periode ved tilbagevenden til et tidligere, midlertidigt arbejdssted. Hvis tilbagevenden til det tidligere, midlertidige arbejdssted ikke var upåregnelig, er det dog en betingelse, at der er forløbet mindst 20 arbejdsdage, siden den ansatte sidst arbejdede på det tidligere, midlertidige arbejdssted.

Tidsbegrænsningen på de 12 måneder gælder for satsen for kost m.v. og gælder derfor også for 25%-godtgørelsen.

Der er ingen tidsbegrænsning for logisatsen, men det forudsættes også her, at der er tale om et midlertidigt arbejdssted.

Rejse i Danmark og udlandet

Satserne for rejsegodtgørelser, der kan udbetales skattefrit ved rejse i Danmark og i udlandet, er:

Rejse med overnatning

Til kost og småfornødenheder kr. pr. døgn	399,00
+ pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag (1/24 af satsen)	16,625
Til logi kr. pr. døgn	171,00

Eksempel 1. Rejse i Sverige med overnatning

Afrejse den 17/4 2004, kl. 8.00. Hjemkomst den 21/4 2004, kl. 17.15.

Rejsens længde 4 døgn og 10 timer.

Der kan udbetales skattefri rejsegodtgørelse således:

Kost: 4 døgn á 399 kr.	1.596,00
10 timer á 399 kr./24	166,25
Skattefri godtgørelse	<u>1.762,25</u>

I tillæg til de skattefri godtgørelser til kost og småfornødenheder kan udgifter til logi refunderes efter regning eller godtgøres med 171 kr. pr. døgn.

Ligningsrådet kan forhøje den generelle godtgørelsessats for kost og småfornødenheder for rejser i lande, hvor leveomkostningerne er væsentligt højere end i Danmark.

For 2004 har Ligningsrådet ikke foretaget forhøjelser, og den generelle sats for kost på 399 kr. pr. døgn gælder således for alle lande.

Hvornår kan der ikke udbetales skattefrie godtgørelser

Skattefrie rejsegodtgørelse efter de almindelige satser og regler kan ikke udbetales:

- For rejser under 24 timer.
- For rejse uden overnatning.
- Til personer, der er registrerede som erhvervsfiskere, og som for et indkomstår har valgt fradrag efter ligningslovens § 9 G (havdagsfradrag), personer på skibe omfattet af D.I.S. eller sømandsfradragsloven eller personer, der modtager ydelser efter ligningslovens § 7, stk. 1, nr. 15 (ansatte udsendt af den danske stat) eller § 31, stk. 4, (ansatte under uddannelse, der er omfattet af andre tilsvarende regler).
- Til dækning af kost, hvis arbejdsgiveren helt eller delvist har dækket denne udgift som udlæg efter regning. Hvis morgenmad er inkluderet i logiudgifter, der betales af arbejdsgiveren som udlæg efter regning, anses morgenmaden ikke også for dækket som udlæg efter regning, men som fri morgenmad med deraf følgende reduktion af kostsatsen med 15%.
- Til dækning af logi, hvis arbejdsgiveren helt eller delvist har dækket udgifterne hertil som udlæg efter regning eller har stillet frit logi til rådighed.
- Til dækning af logi, når lønmodtageren i sit hverv medvirker til transport af varer eller personer, gør tjeneste om bord på skibe (herunder fiskefartøjer), arbejder på luftfartøjer eller på fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af naturforekomster.
- Hvis godtgørelsen udbetales med højere beløb end Ligningsrådets satser. Hele beløbet anses i så fald for personlig indkomst, og i stedet kan der foretages fradrag i den skattepligtige indkomst. Dette gælder dog ikke, såfremt arbejdsgiveren ved den endelige rejseopgørelse og -afregning har anset det beløb, der overstiger satsen, for løn i relation til A-skat, AM- og SP-bidrag.
- Hvis godtgørelsen modregnes i en forud aftalt bruttoløn. Herved forstås, at lønnen løbende reguleres i overensstemmelse med den udbetalte rejsegodtgørelse.

25%-godtgørelse til dækning af småforholdenheder

Ved rejse med overnatning i Danmark eller i udlandet kan arbejdsgiveren i stedet for at udbetale den faste godtgørelse til kost, dvs. 100% af satsen, vælge

helt eller delvist at dække den ansattes udgifter efter regning, dvs. efter originale bilag, som skal indgå i arbejdsgiverens regnskabsmateriale.

Arbejdsgiveren kan samtidig udbetale et skattefrit beløb på indtil 25% af standardsatsen for kost og småforbrugsudgifter. Godtgørelsen tilsigter at dække udgifter, som arbejdsgiveren ikke dækker efter regning. 25%-godtgørelsen beregnes for den samlede rejse, dvs. også for eventuelt påbegyndte timer på en tilsluttende rejsedag. 25%-godtgørelsen forudsætter, at der er tale om rejse med overnatning, og at rejsen varer mindst 24 timer. 25%-godtgørelsen kan kun udbetales i de første 12 måneder på det midlertidige arbejdssted.

Hvis arbejdsgiveren har dækket rejseudgifter efter regning eller ydet fri kost på rejse, men ikke udbetalt 25%-godtgørelse, kan den ansatte i stedet foretage et fradrag på selvangivelsen med et beløb svarende til 25%-godtgørelsen. Fradraget skal reduceres med bundfradraget på 4.900 kr. (2004).

25%-godtgørelsen kan ikke modregnes i bruttolønnen. 25%-godtgørelsen gælder ikke for turistchauffører.

Eksempel 2. Rejse i Sverige med overnatning

Rejseudgifterne dækkes efter regning.

Afrejse den 12/9 2004, kl. 10.00. Hjemkomst den 21/9 2004, kl. 17.15.

Rejsens længde 9 døgn og 8 timer.

Beregning af 25%-godtgørelse:

Kost:	9 døgn á 399 kr.	3.591,00
	8 timer á 399 kr./24	133,00
		<u>3.724,00</u>

Der kan udbetales 25%-godtgørelse med:

25% af 3.724 kr.	<u>931,00</u>
------------------	---------------

REDUKTION AF SATSER

Reduktion for fri kost

Hvis der ydes fri kost til den ansatte, sker der reduktion i godtgørelsen.

Hvis der ydes fri kost ved rejse i Danmark eller i udlandet, reduceres godtgørelsen med en procentdel af Ligningsrådets sats vedrørende kost og småfornødenheder.

Tilsvarende gælder, hvis morgenmad indgår i en hotelregning, som refunderes af arbejdsgiver.

Reduktion

Morgenmad	15%
Frokost	30%
Middag	30%

Eksempel 3. Reduktion for morgenmad (15%)

Logi inkl. morgenmad dækkes efter regning under ophold i England.
 Afrejse den 3/4 2004, kl. 12.30. Hjemkomst den 7/4 2004, kl. 22.00.
 Rejsens længde 4 døgn og 10 timer.

Der kan udbetales skattefri rejsegodtgørelse således:

Kost:	4 døgn á 399 kr.	1.596,00
	10 timer á 399 kr./24	166,25
Reduktion:	4 x 15% af 399 kr.	-239,40
Skattefri godtgørelse		<u>1.522,85</u>

Rejser der efter regning, og udbetales der derudover 25%-godtgørelse, sker der ingen reduktion i 25%-godtgørelsen.

De særlige kostsatser for turistchauffører skal ikke nedsættes med værdi af fri kost på rejsen.

Fri kost

Ved fri kost forstås, at arbejdsgiveren yder den ansatte måltider, f.eks. ved at denne får stillet mad til rådighed, bliver tilbudt at spise med hos arbejdsgiveren eller i dennes kantine. Fri kost er ofte kendetegnet ved, at den ansatte ikke har indflydelse på, hvilken mad der stilles til rådighed.

Kost, der stilles til rådighed på selve arbejdspladsen af andre end arbejdsgiveren i forbindelse med arbejde udført i arbejdsgiverens tjeneste, må sidestilles med, at der er stillet fri kost til rådighed af arbejdsgiveren.

Når den ansatte har modtaget fri kost på en rejse, kan arbejdsgiveren udbetale 25%-godtgørelse.

F R A D R A G

Differencefradrag

Hvis betingelserne for at udbetale skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt, men udbetaling ikke er sket eller er sket med et lavere beløb end Ligningsrådets satser, kan den ansatte uden dokumentation foretage fradrag i den skattepligtige indkomst med et beløb svarende til differencen.

Såfremt arbejdsgiveren afholder den ansattes rejseudgifter efter regning eller yder fri kost, men ikke udbetaler 25%-godtgørelse, kan den ansatte på sin selvangivelse fradrage udgifter til småfornødheder med 25% af Ligningsrådets sats for udgifter til kost. De 25% af satsen beregnes for den samlede rejse, dvs. også for eventuelt påbegyndte timer på en tilsluttende rejsedag.

Differencefradraget kan fratrækkes sammen med andre udgifter, der er forbundet med det indtægtsgivende arbejde, for så vidt angår de udgifter, der overstiger 4.900 kr. (2004).

Frdrag for dokumenterede udgifter

Hvis betingelserne for skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt, men udbetaling heraf ikke er sket, kan den ansatte foretage fradrag i den skattepligtige indkomst med de dokumenterede, faktiske udgifter.

Hvis de faktiske udgifter overstiger den udbetalte skattefri rejsegodtgørelse, kan den ansatte foretage fradrag i den skattepligtige indkomst med det beløb, de faktiske udgifter overstiger den modtagne rejsegodtgørelse.

Fradrag for de faktiske udgifter til kost skal ikke reduceres med værdien af et sparet hjemmeforbrug.

De faktiske udgifter kan fratrækkes sammen med andre udgifter, der er forbundet med det indtægtsgivende arbejde, for så vidt angår de udgifter, der overstiger 4.900 kr. (2004).

Der kan ikke foretages afskrivninger i den skattepligtige indkomst på driftsmidler m.v., der anvendes i forbindelse med logiet, når der foretages fradrag med satsen for logi, eller der modtages skattefri logigodtgørelse.

Selvangivelse og fradrag for arbejde i udlandet

Selv om en ansat i forbindelse med arbejde i udlandet på et midlertidigt arbejdssted har modtaget skattefri rejsegodtgørelse, kan der i visse situationer foretages yderligere fradrag på selvangivelsen. Eksportmedarbejdere omfattet af ligningslovens § 9 E, stk. 2, kan således foretage fradrag for arbejde i udlandet, selv om de for samme periode har modtaget skattefri rejsegodtgørelse eller har foretaget differencefradrag, se under eksportmedarbejdere.

Hvis den ansatte har fået dækket alle sine udgifter til kost efter regning, kan der foretages fradrag med 25%-godtgørelsen på selvangivelsen i de første 12 måneder, såfremt den ansatte ikke har modtaget denne godtgørelse fra arbejdsgiveren.

Hvis der ikke er udbetalt skattefri godtgørelse, kan den ansatte på selvangivelsen foretage fradrag for kost m.v. Fradraget kan opgøres efter samme regler og satser, som gælder for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse. Alternativt kan der tages fradrag for faktiske udgifter.

Hvis der tages fradrag med de faktiske udgifter til kost, skal fradraget ikke reduceres med værdien af sparet hjemmeforbrug.

Det er en betingelse for fradrag, at arbejdet på det midlertidige arbejdssted er forbundet med overnatning i udlandet, og at udgifterne hverken helt eller delvist er dækket af arbejdsgiveren som udlæg efter regning.

Frdrag for arbejde i udlandet m.v. kan ikke overstige udlandslønnen.

Eksportmedarbejdere

Eksportmedarbejdere omfatter lønmodtagere, der udfører arbejde i udlandet for en dansk arbejdsgiver med sigte på at opnå salg til udlandet af arbejdsgiverens varer og tjenesteydelser eller opfylde sådanne aftaler.

Rejsemontører er således omfattet. Direktører og bestyrelsesmedlemmer er ikke berettigede til frdrag, bortset fra medarbejdervalgte repræsentanter.

Eksportmedarbejdere er berettigede til udlandsstandardfrdrag, når de inden for indkomståret har haft et uafbrudt ophold i udlandet i to måneder, eller der samlet har været tale om ophold i udlandet i mindst 100 døgn. Frdraget udgør 55 kr. pr. påbegyndt døgn for arbejde udført i Vesteuropa og 140 kr. pr. påbegyndt døgn for arbejde udført uden for Vesteuropa.

Ved Vesteuropa forstås Finland, Tyskland, Østrig, Italien og de vest herfor liggende lande samt Grækenland, Færøerne, Grønland og Island.

Eksportmedarbejdere kan opnå standardfrdraget for arbejde i udlandet samtidig med, at de enten har modtaget skattefri rejsegodtgørelse, har fået refunderet de faktiske udgifter og fået 25%-godtgørelse eller har foretaget differencefrdrag.

Ved opgørelsen af de 100 døgn kan eksportmedarbejderen medregne ophold i udlandet, når de enkelte ophold har varet i mindst 24 timer. Efterfølgende påbegyndte døgn medregnes som hele døgn.

Frdraget for eksportmedarbejdere kan sammen med andre frdrag, der vedrører indkomsterhvervelsen i udlandet, ikke overstige den udenlandske indkomst, der skal medregnes i den danske indkomstopgørelse.

Eksportmedarbejderes frdrag kan kun fratrækkes i det omfang, det sammen med andre udgifter, der er forbundet med det indtægtsgivende arbejde, overstiger et bundfrdrag på 4.900 kr. (2004).

SÆRLIGE PERSONGRUPPER

Ind- og udstationerede medarbejdere

Ved udstationeringer, hvor der ikke kan opnås skattefritagelse i Danmark, kan den ansatte få fradrag for sine erhvervsmæssige udgifter til kost og logi via reglerne om differencefradrag.

Udlændinge, der bor i Danmark og rejser i Danmark eller i udlandet for deres udenlandske eller danske arbejdsgiver, herunder personer, der beskattes med 25% efter reglerne i kildeskattelovens § 48 E, kan også anvende reglerne om skattefri rejsegodtgørelse. Da godtgørelsen er skattefri, medregnes den ikke ved opgørelsen af kvalifikationsbeløbet efter § 48 E. Også begrænset skattepligtige personer er omfattet af reglerne, hvorfor rejser reglerne, herunder fradrag for kost og logi, bør overvejes nøje, når f.eks. sæsonarbejdere arbejder i Danmark i mindre end 6 måneder.

Sæsonarbejdere

Reglerne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse gælder også for sæsonarbejdere, som på grund af afstanden mellem sædvanlig bopæl og det midlertidige arbejdssted, ikke har mulighed for at overnatte på den sædvanlige bopæl.

Sæsonarbejdere kan desuden tage fradrag for udgifter til befordring mellem sædvanlig bopæl og det midlertidige arbejdssted. Satsen beregnes som et ligningsmæssigt fradrag med satsen for befordring mellem hjem og arbejdssted, som i 2004 udgør 1,62 kr. pr. km mellem 25 km og 100 km og 0,81 kr. pr. km ud over 100 km.

Det er dog en forudsætning for befodringsfradraget, at sæsonarbejderen inden afrejsen fra bopælen i hjemlandet har en arbejdsaftale med en konkret arbejdsgiver.

Bestyrelsesmedlemmer

Reglerne om udbetaling af skattefri rejse- og befodringsgodtgørelse gælder også for medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, uanset om de er lønnede eller ulønnede.

Hvis der rejses efter regning, kan der udbetales 25%-godtgørelse.

De almindelige betingelser for erhvervmæssig befording gælder også for bestyrelsesmedlemmer.

Reglerne om fradrag gælder kun for lønnede bestyrelsesmedlemmer m.v.

Flybesætninger

Piloter, stewardesser og stewarder m.v. kan modtage skattefri rejsegodtgørelse efter de almindelige regler til dækning af kost.

Dækker arbejdsgiveren lønmodtagerens rejseudgifter efter regning, kan der udbetales et skattefrit beløb på 25% af standardsatsen for kost og småfornødenheder.

Flypersonale kan ikke modtage skattefri logigodtgørelse.

Selvstændigt erhvervsdrivende

Selvstændigt erhvervsdrivende personer, der rejser for deres virksomhed i Danmark og i udlandet, kan vælge at foretage fradrag efter standardsatserne i stedet for fradrag for de dokumenterede, faktiske rejseudgifter.

Selvstændigt erhvervsdrivende er også omfattet af reglerne om reduktion for fri kost på rejsen.

Turistchauffører

Turistchauffører kan ved rejser med overnatning i udlandet til dækning af kost m.v. godtgøres med 150 kr. pr. døgn og 1/24 heraf pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedage samt ved rejser med overnatning i Danmark med 75 kr. pr. døgn og 1/24 heraf pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedage. Turistchauffører skal ikke reducere kostsatsen ved fri kost. Turistchauffører kan ikke få 25%-godtgørelse skattefrit.

Lægdommere, vidner m.v.

Særlige godtgørelser til hotelophold og befording, der ydes lægdommere, vidner og personer, der efter indkaldelse har afgivet forklaring til politiet, medregnes ikke ved indkomstopgørelsen.

KAPITEL 3

BEFORDRINGS GODTGØRELSE

Arbejdsgiveren kan udbetale befordringsgodtgørelse til dækning af befordringsudgifter, når den ansatte benytter egen bil eller egen motorcykel til erhvervmæssig kørsel.

Der kan også udbetales befordringsgodtgørelse ved benyttelse af egen cykel, knallert eller EU-knallert.

Godtgørelsen er skattefri, hvis den ikke overstiger nedenstående satser:

Kørsel i egen bil eller på motorcykel

Kørsel indtil 20.000 km pr. år 2,98 kr. pr. km

Kørsel ud over 20.000 km pr. år 1,62 kr. pr. km

20.000 km-grænsen gælder kun for den enkelte arbejdsgiver.

Kørsel på cykel m.v.

Kørsel med cykel, knallert eller EU-knallert 0,40 kr. pr. km

Satserne anvendes ved kørsel i Danmark eller i udlandet. Satserne anvendes også ved kørsel i f.eks. en svensk indregistreret bil.

Erhvervsmæssig befordring

Erhvervsmæssig befordring er defineret som:

- Befordring mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 24 måneder.
- Befordring mellem flere arbejdspladser (for samme arbejdsgiver).
- Befordring inden for samme arbejdsplads.

Befordringsgodtgørelse er ikke skattefri, hvis:

- Befordringsgodtgørelsen modregnes i en forud aftalt bruttoløn.
- Arbejdsgiveren udbetaler faste månedlige eller årlige befordringsgodtgørelser.
- Arbejdsgiveren refunderer udgifter efter regning, f.eks. til benzin, forsikring, vægtafgift m.v. Sådanne refusioner er skattepligtige og behandles som skattepligtig A-indkomst.
- Godtgørelsen udbetales med et højere beløb end de anførte satser. I så fald anses hele beløbet for personlig indkomst. Dette gælder dog ikke, hvis det beløb, der overstiger satsen i relation til A-skat og AM-bidrag m.v., af arbejdsgiveren betragtes som løn.

Yder arbejdsgiveren ikke godtgørelse for medarbejderens erhvervsmæssige kørsel, hvor betingelserne i øvrigt er opfyldt, kan medarbejderen i stedet foretage fradrag efter ligningslovens § 9 C for kørslen.

Ydes der delvis godtgørelse, udelukker dette yderligere fradrag for den befordring, der har dannet grundlag for godtgørelsen. Er den ydede godtgørelse lavere end den af ligningsrådets fastsatte sats, kan medarbejderen således ikke foretage fradrag.

Ydes der kun godtgørelse for en del af en godtgørelsesberettiget strækning, afskæres medarbejderen alene fra fradrag vedrørende den af arbejdsgiveren godtgjorte strækning. Har den ansatte således kørt 100 km erhvervsmæssigt, og har arbejdsgiveren kun ydet godtgørelse for 40 km, kan medarbejderen foretage fradrag vedrørende de sidste 60 km under hensyntagen til, at alene befordring ud over 24 km pr. dag kan fratrækkes.

Lønmodtagere, som i forbindelse med kundeopsøgende aktiviteter har befordring, der vedrører flere arbejdsgivere på en gang, kan i det omfang, der ikke er modtaget skattefri godtgørelse med de anførte satser, i stedet foretage fradrag i den personlige indkomst. Fradraget er betinget af, at eventuelle befordringsgodtgørelser medregnes ved indkomstopgørelsen.



K A P I T E L 4

A R B E J D S G I V E R B E T A L T

U D D A N N E L S E ,

T R A N S P O R T , K O S T O G L O G I

Der er skattefrihed for uddannelser og kurser, der betales af en arbejdsgiver, A-kasse, fagforening, pensionskasse m.v. jf. ligningslovens § 31. Skattefriheden gælder for lønmodtagere, honorarmodtagere, bestyrelsesmedlemmer samt medlemmer, der modtager uddannelse fra A-kassen m.v. Uddannelse m.v. i forbindelse med afskedigelse af lønmodtagere er også skattefri.

Skattefriheden omfatter uddannelsesudgifter, f.eks. skole- eller deltagerbetaling og bogudgifter.

Også betaling til befordring samt kost og logi i forbindelse med uddannelsen kan godtgøres skattefrit. Skattefriheden er betinget af, at godtgørelsen ikke overstiger standardsatserne for skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse.

Vedrørende befordring i egen bil kan udgiften godtgøres med befordrings-satsen for hjem/arbejde, dvs. 1,62 kr. pr. km i 2004 for samtlige, faktiske kørte kilometer. Ved anden form for befordring godtgøres udgiften efter regning. Såfremt uddannelsesstedet kan anses for en arbejdsplads, gælder de almindelige regler for kilometergodtgørelse, dvs. der kan godtgøres med op til 2,98 kr. pr. km efter reglerne herom. Kursusstedet betragtes som en arbejdsplads, når medarbejderen modtager undervisning i efteruddannelsesøjemed som led i arbejdet. Logi kan godtgøres med satsen på 171 kr. pr. døgn uden tidsbegrænsning. Kostsatsen på 399 kr. gælder kun i de første 12 måneder.

Kost og logi kan i stedet for godtgørelse efter satserne dækkes som udlæg efter regning. Skole- og bogudgifterne skal enten betales direkte af arbejdsgiveren eller dækkes som udlæg efter regning.

Godtgørelser i forbindelse med uddannelse vedrørende kost, logi og befording er skattepligtige for modtageren, hvis de fragår i en forud aftalt bruttoløn. Det sædvanlige modregningsforbud, der gælder for de skattefrie rejse- og befordingsgodtgørelser, gælder således også for godtgørelser, der ydes i forbindelse med arbejdsgiverbetalt uddannelse.

Arbejdsgiveren har indberetningspligt vedrørende udbetalte skattefrie godtgørelser i forbindelse med uddannelse. De udbetalte beløb vedrørende kost og logi samt befording skal indberettes hvert år på oplysningssedlen. Indberetning af beløb skal ske i rubrik 48, og rubrik 68 skal udfyldes med kodeværdi 49 (2003-oplysningsseddel). Der er ikke indberetningspligt vedrørende uddannelsesudgifter til kost, logi og befording, der er dækket som udlæg efter regning. Der er heller ikke indberetningspligt vedrørende betalte uddannelsesudgifter til skole- eller deltagerbetaling og bogudgifter.

KAPITEL 5

STUDIEREJSELEGATER, TRANSPORT, KOST OG LOGI

Legater, som er betinget af, at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne og Grønland, er skattefri for modtageren i det omfang, de anvendes til dækning af sædvanlige udgifter til transport, logi samt kost og småforbrødenheder på studiestedet, jf. ligningslovens § 7 K.

Legatmodtageren kan ved beregningen af sædvanlige udgifter til logi, kost og småforbrødenheder anvende Ligningsrådets standardsatser på 399 kr. pr. døgn til kost og 171 kr. pr. døgn til logi eller de dokumenterede, faktiske udgifter.

Standardsatsen til dækning af omkostninger til kost og småforbrødenheder kan kun benyttes i de første 12 måneder af opholdet på studiestedet. Herefter kan de dokumenterede, faktiske udgifter anvendes. Logisatsen kan anvendes uden tidsbegrænsning.

Vedrørende transport gælder, at de faktiske udgifter skal kunne dokumenteres. Hvis der rejses i egen bil eller motorcykel, kan transportudgifter beregnes med 1,62 kr. pr. km (2004).

Legatgiver har indberetningspligt i rubrik 38. I rubrik 68 anføres endvidere kode 97 (2003-oplysningsseddel).

KAPITEL 6

IDRÆTSFORENINGER M.V.

Foreninger kan udbetale skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed.

Godtgørelsen er skattefri, når godtgørelsen udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne, og godtgørelsen ikke overstiger de særlige satser, der fastsættes af Ligningsrådet, jf. cirkulære nr. 2002-17 af 22. maj 2002.

Befordring

Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udgifter til befordring i egen bil med Ligningsrådets satser for erhvervsmæssig kørsel. 60-dages-reglen finder ikke anvendelse.

Rejser

Der kan udbetales godtgørelse til dækning af rejseudgifter efter Ligningsrådets regler og satser. Til dækning af merudgifter til kost kan der ved deltagelse i éndagsarrangementer, udenbys kampe, stævner m.v. af mindst 5 timers varighed udbetales indtil 50 kr. pr. dag.

Telefon

Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udgifter til telefonsamtaler på op til 1.200 kr. pr. år.

Administration

Der kan udbetales godtgørelse til dækning af udokumenterede udgifter til f.eks. kontorartikler, porto og møder med i alt 800 kr. pr. år.

Beklædning

Der kan udbetales op til 1.500 kr. pr. år til køb, vask og vedligeholdelse af sportstøj m.v.

Refusion efter regning

I stedet for at udbetale godtgørelse efter ovenstående satser kan foreningen vælge at godtgøre de faktiske udgifter efter regning.

Der kan ikke for et indkomstår skattefrit udbetales godtgørelse i en periode og derefter skiftes princip til refusion efter regning. Der skal for hver udgiftstype vælges princip år for år.

Godtgørelse på anden måde

Udbetales godtgørelse med beløb, der overstiger de nævnte satser, bliver alle godtgørelser, der er udbetalt til den pågældende skattepligtige, hvorfor de almindelige regler om indeholdelse af AM- og SP-bidrag, A-skat og oplysningspligt finder anvendelse.

Esbjerg

Havnegade 33
Postboks 371
6701 Esbjerg
Telefon 79 11 52 00
Telefax 79 11 52 45

Give

Torvegade 51
Postboks 18
7323 Give
Telefon 79 71 53 00
Telefax 75 73 56 12

Haderslev

Jomfrustien 6
6100 Haderslev
Telefon 73 52 57 00
Telefax 74 53 12 05

Herning

Industrivej Nord 9
Postboks 360
7400 Herning
Telefon 96 27 61 00
Telefax 96 27 61 10

Horsens

Holmboes Allé 1, 7. etage
Postboks 79
8700 Horsens
Telefon 79 29 56 00
Telefax 75 62 88 26

Kolding

Pakhustorvet 16
Postboks 205
6000 Kolding
Telefon 76 34 49 00
Telefax 75 53 10 69

København

Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg
Telefon 38 18 30 00
Telefax 38 18 30 45

Odense

Børstenbindervej 6
Postboks 780
5230 Odense M
Telefon 65 58 40 00
Telefax 66 15 46 86

Randers

Niels Brocks Gade 12
Postboks 236
8900 Randers
Telefon 87 12 54 00
Telefax 87 12 54 01

Ringkøbing

Østergade 9
Postboks 99
6950 Ringkøbing
Telefon 96 75 55 00
Telefax 96 75 55 45

Silkeborg

Torvet 14
8600 Silkeborg
Telefon 87 20 68 68
Telefax 87 20 68 69

Svendborg

Mølmarksvej 198
Postboks 209
5700 Svendborg
Telefon 65 58 40 00
Telefax 62 21 44 67

Sønderborg

Sundsmarkvej 12
6400 Sønderborg
Telefon 73 42 64 00
Telefax 73 42 64 01

Vejle

Brummersvej 2
Postboks 70
7100 Vejle
Telefon 76 43 48 00
Telefax 75 82 28 95

Aabenraa

Skibbrogade 27
Postboks 94
6200 Aabenraa
Telefon 73 32 58 00
Telefax 74 62 04 55

Aalborg

Vestre Havnepromenade 1A
Postboks 710
9100 Aalborg
Telefon 99 30 50 00
Telefax 99 30 51 00

Århus

ClemensTorv 8
Postboks 330
8100 Århus C
Telefon 86 76 46 00
Telefax 86 76 46 01

Advisory

Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg
Telefon 38 18 38 18
Telefax 38 18 38 19

Net Source

Industrivej 7
2605 Brøndby
Telefon 43 48 00 00
Telefax 43 48 00 01

