

### Skattefri rejsegodtgørelse

Nedenstående er en beskrivelse af de regler, der er gældende for indkomståret 2009. Der er sket væsentlige ændringer for indkomståret 2010, hvilket er beskrevet i Info vedrørende forårspakken 2010.

Skattefri rejsegodtgørelse er et beløb, som udbetales til dækning af merudgifter til foræring, logi mv., når lønmodtageren er på rejse.

### Definition af "rejse" i skattemæssig sammenhæng

Ved rejse forstås, at man på grund af *afstanden mellem sin sædvanlige bopæl og et midlertidigt arbejdssted* og på grund af arbejdets karakter, ikke har mulighed for at overnatte på sædvanlig bopæl.

Der er to situationer hvor en lønmodtager kan anses for at være på rejse, nemlig:

1. når en arbejdsgiver beder dig om midlertidigt at arbejde et andet sted end din sædvanlige arbejdsplads, og dette medfører, at du ikke har mulighed for at overnatte på din sædvanlige bopæl. Dette kunne fx være i forbindelse med en turné
2. når du midlertidigt søger ansættelse på et arbejdssted, der ligger så langt fra din sædvanlige bopæl, at du ikke kan tage hjem og overnatte efter endt arbejdsdag. Det kan fx være tilfældet, hvor du bor i Aalborg og har søgt og fået arbejde i København

I den første situation er det din arbejdsgiver, der har valgt. I den anden situation har man selv valgt at arbejde på et midlertidigt arbejdssted meget langt fra sin sædvanlige bopæl.

Rejsen skal have en varighed på mindst 24 timer. Der kan således ikke udbetales skattefri rejsegodtgørelse for én-dagsrejser.

### Midlertidigt arbejde/rejse

#### *Kostgodtgørelse*

Du kan få udbetalt skattefri diæter efter satserne for kost og småfor nødenheder, når du er på rejse. Du anses for at være på rejse, når du er udsendt af din arbejdsgiver eller ansat "midlertidigt" på samme arbejdssted *i indtil 12 måneder*.

En ny 12 måneders periode kan begynde, når du skifter arbejdssted. Et arbejdssteds skifte kan fx være:

- når der for samme arbejdsgiver i samme arbejdsprojekt skiftes til et nyt arbejdssted mindst otte km fra det tidligere arbejdssted
- når der for samme arbejdsgiver skiftes til et andet arbejdsprojekt
- ved arbejdsgiverskifte - selvom der arbejdes i samme arbejdsprojekt
- tilbagevenden til et midlertidigt arbejdssted, såfremt der er forløbet 20 arbejdsdage, siden man sidst var på det midlertidige arbejdssted

Herefter kan der alene foretages fradrag for dokumenterede udgifter til kost og småfor nødenheder.

#### *Logigodtgørelse*

Ved brug af standardsatsen for logi og faktiske dokumenterede omkostninger til både kost og logi er det ikke nøjagtigt fastsat, hvor lang tid man kan være på rejse uden at overskride midlertidighedsbetingelsen. Ved ophold på mere end 12 måneder samme sted vil der være øget krav til bevisbyrden for, at der er tale om et midlertidigt arbejdssted.

#### RSM plus Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kalvebod Brygge 45, DK-1560 København V.  
Tlf.: (+45) 3338 9800, Fax: (+45) 3338 9801  
e-mail: copenhagen@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk  
CVR-nr. 43622811 (Hjemsted: København)

Afdelinger i:  
Aalborg, Holstebro, Kolding,  
København, Odense, Skærbæk,  
Vordingborg og Århus

RSM plus er et selvstændigt medlem af  
RSM International, en uafhængig kæde  
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer  
med kontorer i mere end 70 lande

### De gældende satser for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse er vist nedenfor

<b>Rejser med overnatning Sats pr. døgn</b>	<b>1. januar til 31. december 2009 og 1. januar til 31. december 2010 (satserne er ikke reguleret i 2010)</b>
Satser til dækning af udgifter til kost	Ved rejse i Danmark og i udlandet 455 kr. og 18.96 kr. pr. time for tilsluttende rejsedag.
Til dækning af småfor nødenheder	Ved rejse i Danmark eller i udlandet kan der udbetales 25 % af den skattefri godtgørelse af udgifter til kost, når arbejdsgiveren dækker den ansattes rejseudgifter efter regning.
Logi	kr. 195 kr. pr. overnatning.

### Den skattefri godtgørelse kan ikke modregnes i en forud fastsat løn.

### Rejsegodtgørelse kan bl.a. ikke udbetales i følgende tilfælde

- når rejsen ikke overstiger 24 timer
- rejser uden overnatning
- hvis arbejdsgiveren har dækket udgifterne efter regning.
- hvis den godtgørelse, der udbetales, overstiger de gældende satser, medmindre arbejdsgiveren har indberettet det overskydende beløb som A-indkomst.
- hvis godtgørelsen modregnes i en forud aftalt bruttoløn.

### Hvis skattefri rejsegodtgørelse ikke er udbetalt eller kun delvist udbetalt

#### Differencefradrag

Hvis betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt, men udbetaling ikke har fundet sted, eller udbetaling er sket med et lavere beløb end de gældende satser, kan du uden dokumentation foretage

fradrag for differencen mellem, hvad der kunne have været udbetalt, og hvad der faktisk er udbetalt. Fradraget er betinget af, at du kan dokumentere det faktiske antal rejsetimer og rejsedage med overnatning, hvorimod udgifterne ikke skal dokumenteres. Fradraget er omfattet af den særlige reduktion på 5.500 kr. for lønmodtagerudgifter.

#### 25 %-fradrag

Hvis arbejdsgiveren dækker dine rejseudgifter efter regning, kan du foretage fradrag til småfor nødenheder med 25 % af standard-satsen for kostudgifter. De 25 % af satsen beregnes for den samlede rejse inkl. evt. påbegyndte timer på en tilsluttende rejsedag. Fradraget er omfattet af den særlige reduktion på 5.500 kr. for lønmodtagerudgifter.

#### Frdrag for dokumenterede udgifter

Hvis betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt, men udbetaling ikke har fundet sted, kan dokumenterede rejseudgifter fratrækkes i den skattepligtige indkomst.

Er de dokumenterede rejseudgifter større end den udbetalte skattefrie rejsegodtgørelse, kan du foretage fradrag i den skattepligtige indkomst med det beløb, hvormed de dokumenterede, faktiske rejseudgifter overstiger den modtagne rejsegodtgørelse. Fradraget er omfattet af den særlige reduktion på 5.500 kr. for lønmodtagerudgifter.

#### Honorarmodtagere

Efter praksis kan honorarmodtagere ikke tage fradrag med standardsatserne men alene få fradrag for de faktiske udgifter. Det er derfor vigtigt at gemme dokumentationen for de faktiske udgifter.

#### Opgørelse af fradrag

Du skal være opmærksom på, at der er en minimumsgrænse på 5.500 kr. i forbindelse

med øvrige lønmodtagerudgifter. Reglen betyder, at kun de udgifter der *samlet* overstiger 5.500 kr. kan fratrækkes. Kontroller i den forbindelse om du evt. har andre lønmodtagerudgifter, som kan trækkes fra.

### Eksempel

Bopæl i København - Engagement i Århus (2 uger fra 8-23/2) og Randers (3 dage)

#### Ophold i Randers (20-22.3 2009)

Diæter/kost (3 døgn a 455 kr.)	1.365 kr.	
- dækket af arbejdsgiver	0 kr.	<b>1.365 kr.</b>

#### Ophold i Århus (8-23.2 2009)

Logi (12 døgn a 195 kr.)	2.340 kr.	
-dækket af arbejdsgiver	0 kr.	<b>2.340 kr.</b>
Diæter/kost (12 døgn a 455 kr.)	5.460 kr.	
-Dækket af arbejdsgiver (12 døgn a 120 kr.)	1.440 kr.	<b>4.020 kr.</b>

#### Øvrige fradrag

Evt. teaterbilletter (husk dokumentation)	610 kr.	
Evt. sminke (Husk dokumentation)	1.635 kr.	<b>2.245 kr.</b>

I alt **9.970 kr.**

-bundgrænse øvrige lønmodtagerudgifter **5.500 kr.**

Frdrag i alt \* **4.470 kr.**

\* Dette beløb fratrækkes på selvangivelsen under "Øvrige lønmodtagerfradrag"

### Rejsegodtgørelse ved foresyngninger, auditions og kurser

Hvis du er freelancekunstner (dvs. en kunstner, hvis ansættelser typisk er tidsbegrænsede), vil du ofte kunne opnå fradrag for en rejse, der foretages for at deltage i en ansættelsesprøve på et fremmed teater eller koncertsted. Det gælder, selvom du ikke opnår ansættelse. (Se evt. Tidsskrift for Skatter og Afgifter 1995, nr. 235.)

### Dokumentation

Den, der udbetaler skattefri rejse- og/eller befordringsgodtgørelse har pligt til at kontrollere, at alle betingelserne for, at udbetalingen kan ske skattefrit, er opfyldt. Der skal således føres kontrol med:

- Modtagerens navn, adresse og CVR.nr.
- Rejsens erhvervsmæssige formål
- Rejsens start- og sluttidspunkt
- Rejsens mål med eventuelle delmål
- De anvendte satser
- Beregning af godtgørelsen
- Ved befordringsgodtgørelse at der anvendes egen bil (ægtefælles og samlevers bil anses for egen bil)

*Foretages denne kontrol ikke, er modtageren skattepligtig af godtgørelsen.*

#### Disclaimer:

Der tages forbehold for fejl og mangler i vort notat, og notatet bør ikke lægges til grund for dispositioner uden forudgående rådgivning. Vi påtager os intet ansvar for tab eller handlinger baseret på indholdet ligesom RSM plus ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl eller mangler.