

## SKATTEFRI REJSEGODTGØRELSE

### Definition af "rejse" i skattemæssig sammenhæng

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

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 findes to typiske rejsesituationer:

#### Turné

Den ene er den almindelige rejse, hvor 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.

#### Job med ophold uden for hjemmet

Den anden er i den situation, hvor du *midlertidigt* arbejder et sted, 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 er ansat direkte på den pågældende arbejdsplads.

Du kan være ansat "midlertidigt" på samme arbejdssted *i indtil 12 måneder*, når der udbetales skattefri diæter efter satserne for kost og småforbrødsudgifter.

En ny 12 måneders periode kan begynde, når du skifter arbejdssted. Der er f.eks. tale om arbejdsstedsskifte, når der skiftes til et andet arbejdsprojekt for den samme arbejdsgiver og når du vender tilbage til et tidligere midlertidigt arbejdssted.

Ved brug af standardsatsen for logi og faktiske omkostninger er det ikke nøjagtigt fastsat, hvor lang tid man kan være på rejse uden at overskride midlertidighedsbetingelsen. Der er derfor tale om en almindelig midlertidighedsvurdering om du fortsat er på rejse. Ved ophold på mere end 12 måneder samme sted vil der være øget krav til bevisbyrden.

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

Rejser med overnatning Satser pr. døgn	1. januar til 31. december 2007	1. januar til 31. december 2008
Satser til dækning af udgifter til kost	Ved rejse i Danmark og i udlandet 429 kr. og 17,88 kr. pr. time for tilsluttende rejsedag.	Ved rejse i Danmark og i udlandet 440 kr. og 18,34 kr. pr. time for tilsluttende rejsedag.
Til dækning af småforbrødsudgifter	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.	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.

	Den skattefri godtgørelse kan ikke modregnes i en forud fastsat løn.	Den skattefri godtgørelse kan ikke modregnes i en forud fastsat løn.
Logi	kr. 184,00 pr. overnatning.	kr. 189,00 pr. overnatning.

### 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 foretages 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 5.200 kr. for lønmodtagerudgifter.

#### 25 %-fradrag:

Hvis arbejdsgiveren dækker dine rejseudgifter efter regning, kan du foretage fradrag til småfornødenheder med 25 % af standardsatsen 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 5.200 kr. for lønmodtagerudgifter.

#### Fradrag 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 5.200 kr. for lønmodtagerudgifter.

#### Honorarmodtagere:

I praksis har honorarmodtagere i flere år fået godkendt fradrag efter standardsatserne. Erfaringer viser dog, at nogle kommuner ikke vil godkende at honorarmodtagere anvender standardfradraget. Der kan imidlertid altid opnås fradrag for dokumenterede faktiske merudgifter. Det er derfor vigtigt at gemme dokumentationen for de faktiske udgifter.

## Eksempel

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

### Ophold i Randers (20-22.3.2007)

Logi dækket/stillet til rådighed af arbejdsgiver **0 kr.**

### Ophold i Randers (20-22.3.2007)

Diæter/kost (3 dage á 429 kr.)	1.287 kr.	<b>1.287 kr.</b>
- Dækket af arbejdsgiver	0 kr.	

### Ophold i Århus (8-23.2.2007)

Logi (12 dage á 184 kr.)	2.208 kr.	<b>2.208 kr.</b>
- Dækket af arbejdsgiver	0 kr.	

### Ophold i Århus (8-23.2.2007)

Diæter/kost (12 dage á 429 kr.)	5.148 kr.	<b>3.708 kr.</b>
- Dækket af arbejdsgiver (12 dage á 120 kr.)	1.440 kr.	

### Øvrige fradrag

Evt. Teaterbilletter (vedlæg dokumentation)	610 kr.	
Evt. Sminke (vedlæg dokumentation)	1.635 kr.	
o.s.v.	1.000 kr.	<b>3.245 kr.</b>

**I alt** **10.448 kr.**

**- Minimumsgrænse (2007)** **5.200 kr.**

**Fradrag i alt** **5.248 kr.**

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

Opfylder du reglerne for skattefri rejsegodtgørelse, kan du fratække efter statens satser. Du skal ikke vedlægge dokumentation for udgifterne i.f.m. kost/logi, men derimod evt. en kopi af kontrakten, der sandsynliggør, at der er tale om arbejde, *som har nødvendiggjort ophold udenfor hjemmet*. Hvis du har fået dækket udgifterne helt eller delvist af arbejdsgiver, er du kun berettiget til en del af disse fradrag (differencefradrag).

Du skal være opmærksom på, at der er en minimumsgrænse på 5.200 kr. i.f.m. øvrige lønmodtagerudgifter. Reglen betyder, at kun de udgifter der *samlet* overstiger 5.200 kr. kan fratækkes. Tjek i den forbindelse om du evt. har andre lønmodtagerudgifter, som kan trækkes fra.

### **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. Der henvises til 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

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

Derudover er det en rigtig god idé, at gemme samtlige bilag på udgifter afholdt i forbindelse med rejserne frem og tilbage til arbejdsstedet. Herved er det muligt overfor SKAT at dokumentere, at rejserne har været foretaget, således at en eventuel senere drøftelse med SKAT om rigtigheden af den udbetalte skattefrie godtgørelse eller fradrag for de faktiske udgifter, er korrekt.

Samtidig kan det anbefales, at der føres en form for dagbog over rejserne med notat om rejsens start og slut, herunder om der var tale om øvning, ekstraprøver og. Lign., samt oplysninger om eventuelle ventetider for offentlig transport, der forklarer den ekstra rejsetid, m.v. Som følge heraf kan det således anbefales, at følgende dokumentation gemmes:

- Kontrakter
- Tjenesteplaner
- Togbilletter/togkort
- Bro- eller færgebilletter
- Alle benzinkvitteringer for køb af benzin i årets løb