

Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse

2022



E-bog

Forord

Denne vejledning dækker reglerne for udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse samt reglerne for dækning af udgifter til rejse og ophold i ind- og udland i de fleste situationer, man kan komme ud for. Både lønmodtagere, bestyrelsesmedlemmer, ulønnede medhjælpere og erhvervsdrivende kan anvende reglerne, men på hver deres måde.

Et af de vigtigste punkter er reglerne for dokumentation af korrekt udbetaling. Udbetalingerne bliver skattepligtige, hvis ikke man har dokumentation for korrekt udbetaling.

Vi står naturligvis til disposition med råd og vejledning i de konkrete situationer.

Indholdsfortegnelse

1. Rejsegodtgørelse.....	4
1.1. Betingelser for udbetaling af skattefri godtgørelse for udgifter ved rejse	4
1.2. Tidsbegrænsning for udbetaling af skattefri godtgørelse.....	4
1.3. Skattefri godtgørelse efter statens takster kan ikke udbetales	4
1.4. Maksimale rejsegodtgørelser	5
Lønmodtagere generelt	5
Turistchauffører	5
1.5. Reduktion af satserne.....	5
1.6. Valg af dækningsprincip for fortæringsudgifter med mere	5
Eksempel – Rejse i Sverige med overnatning.....	5
Eksempel – Rejse i Sverige med overnatning	6
2. Fradrag i forbindelse med rejser	6
2.1. Differencefradrag.....	6
2.2. 25%-fradrag	6
2.3. Fradrag for dokumenterede udgifter	6
2.4. Selvstændigt erhvervsdrivende.....	7
2.5. Medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, råd og lignende samt ulønnede medhjælpere ...	7
Skattefri godtgørelse til ulønnede medhjælpere i idrætsforeninger med videre.....	7
2.6. Særligt fradrag for eksportmedarbejdere.....	8
3. Rejse- og befordringsgodtgørelse ved kursusdeltagelse.....	9
4. Dokumentationskrav ved udbetaling af rejsegodtgørelse	10
5. Befordringsgodtgørelse	10
5.1. Erhvervsmæssig kørsel.....	10
5.2. 60-dagesreglen	11
6. Dokumentationskrav ved udbetaling af befordringsgodtgørelse.....	13
7. Befordringsfradrag	13
Ø-fradrag.....	14

1. Rejsegodtgørelse

1.1. Betingelser for udbetaling af skattefri godtgørelse for udgifter ved rejse

Danske og udenlandske arbejdsgivere kan udbetale skattefri godtgørelse for udgifter, der påføres lønmodtager, fordi lønmodtageren på grund af afstanden mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvor lønmodtageren midlertidigt er ansat direkte på den pågældende arbejdsplads.

Der kan endvidere udbetales skattefri godtgørelse for rejseudgifter, der påføres lønmodtageren, fordi arbejdsgiveren midlertidigt udsender den pågældende til et andet arbejdssted end lønmodtagerens sædvanlige arbejdsplads, når dette medfører, at lønmodtageren ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Medlemmer af og medhjælpere for bestyrelse, kommissioner, råd og lignende honorarmodtagere kan modtage skattefri godtgørelse, forudsat honoraret er A-indkomst.

1.2. Tidsbegrænsning for udbetaling af skattefri godtgørelse

Der kan udbetales skattefri rejsegodtgørelse, når der arbejdes på et midlertidigt arbejdssted. Ved udbetaling af skattefri godtgørelse efter statens takster for udgifter til fortæring og småformødenheder kan et arbejdssted højst anses for midlertidigt i de første 12 måneder. Derimod er der ikke nogen 12-måneders grænse vedrørende logigodtgørelse.

Tidsbegrænsningen på 12 måneder gælder ikke, når arbejdsstedet i takt med arbejdets udførelse eller færdiggørelse flyttes over en strækning på mindst 8 km.

En ny 12 måneders periode påbegyndes, når der foretages et arbejdsstedsskifte.

Et arbejdsstedsskifte anses for foretaget:

- når der for samme arbejdsgiver i samme arbejdsprojekt skiftes til en ny arbejdsplads mindst 8 km ad normal transportvej fra den tidligere arbejdsplads,
- når der for samme arbejdsgiver skiftes til et andet arbejdsprojekt,
- ved arbejdsgiverskifte.

Der påbegyndes også en ny 12-månedersperiode ved tilbagevenden til et tidligere, midlertidigt arbejdssted. Hvis tilbagevenden til det tidligere, midlertidige arbejdssted ikke var upåregnelig, er det en betingelse, at der er forløbet 40 arbejdsdage, siden lønmodtageren sidst arbejdede på det tidligere arbejdssted.

1.3. Skattefri godtgørelse efter statens takster kan ikke udbetales

- for rejser under 24 timer,
- for rejser uden overnatning,
- til dækning af fortæring, hvis arbejdsgiveren helt eller delvis har dækket denne som udlæg efter regning. Hvis morgenmad er inkluderet i logiudgifter, som betales af arbejdsgiveren, anses morgenmaden ikke for dækket som udlæg efter regning, men som morgenmad med deraf følgende reduktion af kostsatsen.
- til dækning af logi, hvis arbejdsgiveren helt eller delvis 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 i fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af naturforekomster.
- hvis godtgørelsen udbetales med højere beløb end de i punktet "Maksimalt rejsegodtgørelser" anførte satser. Hele beløbet anses i så fald for personlig indkomst, og i stedet

kan der foretages fradrag i den skattepligtige indkomst (differencefradrag). Dette gælder dog ikke, såfremt arbejdsgiveren har anset det beløb, der overstiger satsen, for løn i relation til A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og SP-bidrag.

- hvis godtgørelsen modregnes i en forud aftalt bruttoløn. Herved forstås, at lønnen løbende reguleres i overensstemmelse med den udbetalte rejsegodtgørelse.

1.4. Maksimale rejsegodtgørelser

Lønmodtagere generelt

For rejse med overnatning kan der udbetales til logi..... 231 kr./døgn

For rejse med overnatning, kan der udbetales til dækning af diæter i form af fortæring, lokal transport og småfornødenheder.

Danmark og udlandet..... 539 kr./døgn

For tilsluttende rejsedag kan der pr. påbegyndt time udbetales 1/24 af diætsatsen.

Turistchauffører

Danmark: Ved rejse med overnatning kan der til fortæring og småfornødenheder udbetales 75 kr./døgn og 1/24 heraf pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag.

Udlandet: Ved rejse med overnatning kan der til fortæring og småfornødenheder udbetales 150 kr./døgn og 1/24 heraf pr. påbegyndt time for tilsluttende rejsedag.

1.5. Reduktion af satserne

Hvis der stilles fri fortæring til rådighed for lønmodtageren, sker der reduktion i godtgørelsen. Det gælder også, hvis den, for hvem arbejdet udføres, stiller fri fortæring til rådighed.

Satserne for godtgørelse af udgifter til fortæring og småfornødenheder reduceres med 15%, 30% og 30% for henholdsvis morgenmad, frokost og middag. Dette gælder ikke turistchauffører.

Reduktion kan også finde sted, når fortæring er stillet til rådighed mod delvis betaling.

Uanset reduktionen for fri fortæring kan arbejdsgiveren dog altid til dækning af udgifter til småfornødenheder udbetale et beløb på indtil 25% af standardsatsen for fortæringsudgifter. De 25% af satsen beregnes for den samlede rejse, det vil sige også for eventuelt påbegyndte timer til en tilsluttende rejsedag. 25%-reglen gælder ikke turistchauffører.

1.6. Valg af dækningsprincip for fortæringsudgifter med mere

Der skal vælges samme dækningsprincip for udgifter af samme udgiftstype på den enkelte rejse.

Alle overnatningsudgifter kan for eksempel dækkes som udlæg efter regning, mens alle udgifterne til kost og småfornødenheder dækkes ved en skattefri kostgodtgørelse – eventuelt kombineret med fri kost.

Eksempel – Rejse i Sverige med overnatning

Afrejse den 17/4 2021, kl. 8.00. Hjemkomst den 21/4 2021, kl. 17.15.

Rejsens længde 4 døgn og 10 timer.

Der kan udbetales skattefri kostgodtgørelse således:

Kost: 4 døgn á kr. 539	2.156,00
10 timer á kr. 539/24	225,00
Skattefri godtgørelse	2.381,00

I tillæg til de skattefrie godtgørelser kan udgifter til logi refunderes efter regning eller godtgøres med kr. 231 pr. døgn for 4 døgn.

Omvendt kan alle logiudgifterne dækkes ved skattefri logigodtgørelse, mens alle udgifterne til ost dækkes som udlæg efter regning – eventuelt sammen med 25%-godtgørelse til dækning af udgifter til småfornødenheder på rejsen.

Der er også mulighed for at dække alle logiudgifter efter regning og alle kostudgifter ved skattefri godtgørelse.

Endelig kan man vælge at dække alle logi- og kostudgifter som udlæg efter regning – eventuelt sammen med 25%-godtgørelse til dækning af udgifter til småfornødenheder på rejsen.

Eksempel – Rejse i Sverige med overnatning

Rejseudgifterne dækkes efter regning.

Afrejse den 12/9 2021, kl. 10.00. Hjemkomst den 21/9 2021, kl. 17.15.

Rejsens længde 9 døgn og 8 timer.

Beregning af 25%-godtgørelse:

Kost: 9 døgn á kr. 539	4.851,00
8 timer á kr. 539/24	180,00
	<u>5.031,00</u>

Der kan udbetales 25%-godtgørelse med:

25% af kr. 5.031,00	1.258,00
---------------------------	----------

2. Fradrag i forbindelse med rejser

Fradraget for rejseudgifter er maksimeret. Grænsebeløbet bliver pristalsreguleret og udgør 28.000 kr. i 2019, 28.600 kr. i 2020, 29.300 kr. i 2021 og 29.600 i 2022.

2.1. Differencefradrag

Hvis betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse efter statens takster er opfyldt, men udbetaling ikke er sket eller er sket med lavere beløb end de satser, der gælder for den pågældende lønmodtager, kan modtageren uden dokumentation for de faktiske udgifter foretage fradrag i den skattepligtige indkomst for differencen.

2.2. 25%-fradrag

Såfremt arbejdsgiveren afholder lønmodtagerens rejseudgifter til kost efter regning, kan lønmodtageren ved indkomstopgørelsen fradrage udgifter til småfornødenheder med 25% af standardsatserne for fortæringsudgifter. De 25% af satsen beregnes for den samlede rejse, det vil sige også for eventuelt påbegyndte timer på en tilsluttende rejsedag. Tilsvarende gælder for den lønmodtager, der alene har modtaget fri kost på en rejse (og ingen skattefri godtgørelse).

Turistchauffører kan ikke få 25%-fradrag.

2.3. Fradrag for dokumenterede udgifter

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

Hvis de faktiske rejseudgifter overstiger den udbetalte skattefri rejsegodtgørelse, kan lønmodtageren foretage fradrag i den skattepligtige indkomst med det beløb, hvormed de dokumen-

terede, faktiske udgifter overstiger den modtagne rejsegodtgørelse.

Fradrag kan sammen med andre fradrag, der vedrører indkomsterhvervelse i udlandet, ikke overstige den udenlandske lønindkomst, der skal medregnes i den danske indkomstopgørelse.

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

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

2.4. Selvstændigt erhvervsdrivende

Selvstændigt erhvervsdrivende kan i stedet for fradrag for de dokumenterede, faktiske rejseudgifter foretage fradrag med de satser, der gælder for godtgørelse til lønmodtagere i de pågældende erhverv under de samme betingelser.

Der kan årligt højst fratrækkes op til 25.000 kr. efter statens takster. Grænsebeløbet er 28.000 kr. i 2019, 28.600 kr. i 2020, 29.300 kr. i 2021 og 29.600 i 2022.

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

2.5. Medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, råd og lignende samt ulønnede medhjælpere

Medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende kan - uanset om de modtager vederlag som A-indkomst eller ej - modtage skattefri rejsegodtgørelse, herunder 25%-tillæg.

Medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende, som får et vederlag, der er A-indkomst, og som opfylder betingelserne for at få udbetalt skattefri rejsegodtgørelse (kostgodtgørelse, 25%-godtgørelse og/eller logigodtgørelse), men ikke har fået udbetalt nogen godtgørelse eller har fået udbetalt et mindre beløb end godtgørelsessatserne, kan opnå fradrag for deres rejseudgifter i den skattepligtige indkomst.

Hvis hvervgiveren har dækket rejseudgifterne som udlæg efter regning eller som fri kost og/eller logi, kan bestyrelsesmedlemmet dog ikke opnå fradrag for udgifterne.

Skattefri godtgørelse til ulønnede medhjælpere i idrætsforeninger med videre

Foreninger kan udbetale skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og til frivillige, ulønnede medhjælpere, som yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed. Skattefriheden er betinget af, at godtgørelsen udbetales til at dække udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne, og at godtgørelsen ikke overstiger Skatterådets satser.

	2022	2021
Telefon og internet	2.400 kr. pr. år	2.400 kr. pr. år
Administrative omkostninger, eksempelvis kontorartikler, porto og møder	1.450 kr. pr. år	1.450 kr. pr. år
Køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning, eksempelvis sportstøj	2.000 kr. pr. år	2.000 kr. pr. år
Idrætsdommere kan i stedet for at få dækning for administrative omkostninger og køb, vask med videre (i alt 3.300 kr. pr .år) vælge at få	250 kr. pr. kamp, dog højst 500 kr. pr. dag	250 kr. pr. kamp, dog højst 500 kr. pr. dag

	2022	2021
Fortæring ved deltagelse i en-dags-arrangementer, udenbys kampe med videre, når varigheden er på mindst 5 timer	80 kr. pr. dag	80 kr. pr. dag

Herudover kan foreningen til de frivillige medhjælpere med videre udbetale skattefri kørselsgodtgørelse for kørsel i egen bil efter satserne for erhvervsmæssig kørsel (3,51 kr./1,98 kr. pr. km.). Der gælder ikke nogen 60-dagesregel. Det betyder, at selv om den ulønnede fodboldtræner kører mere end 60 dage inden for en 12-månedersperiode mellem bopælen og fodboldbanen, kan der for samtlige dage udbetales skattefri kørselsgodtgørelse.

2.6. Særligt fradrag for eksportmedarbejdere

Eksportmedarbejdere er lønmodtagere, der udfører arbejde i udlandet for en dansk arbejdsgiver. Arbejdet skal have til formål at opnå salg til udlandet af arbejdsgiverens varer og tjenesteydelser eller at opfylde sådanne aftaler.

Lønmodtagere, der transporterer varer, anses ikke for eksportmedarbejdere. Det samme gælder medlemmer af et selskabs direktion eller bestyrelse bortset fra medarbejdervalgte repræsentanter.

Eksportmedarbejdere kan opnå et særligt fradrag på 55 kr. pr. påbegyndt døgn ved arbejde i Vesteuropa og 140 kr. pr. påbegyndt døgn ved arbejde uden for Vesteuropa. Ved Vesteuropa forstås: Finland, Tyskland, Østrig, Italien og de vest herfor liggende lande, samt Grækenland, Færøerne, Grønland og Island.

Det er en betingelse for at opnå dette særlige fradrag, at eksportmedarbejderen har opholdt sig i udlandet i 2 måneder uafbrudt eller i mindst 100 døgn sammenlagt indenfor et indkomstår.

Ferie eller arbejdsløshedsperioder tælles ikke med i de 2 måneder eller de 100 døgn.

Når eksportmedarbejdere opgør deres ophold i udlandet, kan de medregne ophold, der har varet i mindst 24 timer. Efterfølgende påbegyndte døgn medregnes som hele døgn.

Eksportmedarbejdere kan opnå det særlige fradrag, selvom de har fået skattefri rejsegodtgørelse beregnet med standardsatserne, eller selvom de har opnået fradrag for rejseudgifter med standardsatserne.

Eksportmedarbejdere kan også opnå det særlige fradrag, selvom de har fået fradrag for forskellen mellem det udbetalte rejsegodtgørelsesbeløb og standardsatserne, eller hvis de har fået dækket deres rejseudgifter af arbejdsgiveren som udlæg efter regning.

Eksportmedarbejderfradraget kan - sammen med eventuelt andre fradrag vedrørende lønindkomsten i udlandet - ikke overstige den udenlandske løn, der skal beskattes i Danmark.

Endvidere kan fradraget kun opnås, hvis det sammen med andre fradragsberettigede udgifter vedrørende såvel udenlandsk som dansk lønindkomst overstiger bundgrænsen i Ligningslovens § 9, stk. 1 på 6.600 kr. (6.500 kr. i 2021). Det regulerede grundbeløb står på selvangivelsen under „ligningsmæssige fradrag“.

3. Rejse- og befordringsgodtgørelse ved kursusdeltagelse

Der er skattefrihed for udgifter i forbindelse med uddannelser og kurser, når ydelserne modtages

- fra en arbejdsgiver som led i et ansættelsesforhold,
- som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt, eller når kurset gives ved ophør af et ansættelsesforhold,
- af personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollegiale organer, herunder Folketinget og kommunalbestyrelser, samt
- til medlemmer af en fagforening, arbejdsløshedskasse eller pensionskasse.

Tilsvarende gælder for ydelser modtaget fra et arbejdsformidlingskontor, fra Arbejdsgivernes Elevrefusion samt for tilskud til deltagerbetaling, som ydes til lønmodtagere efter lov om støtte til voksenuddannelse.

Følgende ydelser medregnes ikke til den skattepligtige indkomst:

- Skole- eller deltagerbetaling
- Ydelser til dækning af bog- og materialeudgifter, som er relevante for uddannelsen eller kurset.
- Godtgørelse til dækning af udgifter til logi, kost og småfornødenheder.
- Befordringsgodtgørelser.

Udgifter til logi, kost og småfornødenheder kan dækkes skattefrit af arbejdsgiveren med videre, når modtageren af ydelsen på grund af afstanden mellem bopæl og uddannelsesstedet eller kursusstedet ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl, når opholdet på uddannelses- eller kursusstedet varer mindst 24 timer. Satserne for sædvanlige udgifter til logi, kost og småfornødenheder kan kun benyttes

i de første 12 måneder af opholdet på uddannelses- eller kursusstedet. Uanset dette kan arbejdsgiveren skattefrit dække de faktiske udgifter til kost, når kosten indtages på uddannelses- eller kursusstedet.

Der kan for befordringen frem og tilbage mellem sædvanlig bopæl og uddannelsesstedet eller kursusstedet eller mellem arbejdsstedet og uddannelsesstedet eller kursusstedet i egen bil eller motorcykel udbetales en befordringsgodtgørelse beregnet på grundlag af satsen for befordringsfradrag. Tilsvarende gælder for befordringen mellem uddannelses- eller kursusstedet eller inden for samme uddannelses- eller kursussted. Arbejdsgiveren kan skattefrit dække de faktiske udgifter til anden befordring. Har den uddannelsessøgende eller kursisten adgang til en af arbejdsgiveren betalt befordring med offentlige eller private transportmidler, medregnes udbetalt godtgørelse til den skattepligtige indkomst for den del af strækningen, hvor der er adgang til fri befordring.

Udgifter, der ikke dækkes af en arbejdsgiver med videre, kan ikke fradrages, med mindre dette følger af skattelovgivningens almindelige regler.

Et kursus- eller uddannelsessted, hvor lønmodtageren får efteruddannelse, vil normalt være omfattet af arbejdspladsbegrebet. Derfor vil kørsel hertil give ret til udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse vedrørende erhvervs-mæssig kørsel. Det er en betingelse, at undervisningen sker på arbejdsgiverens foranledning og i dennes interesse. Undervisningen skal desuden have sammenhæng med den funktion, som den pågældende lønmodtager varetager i virksomheden.

4. Dokumentationskrav ved udbetaling af rejsegodtgørelse

I forbindelse med udbetaling af rejsegodtgørelse til den ansatte skal arbejdsgiveren kontrollere, om betingelserne for udbetalingen af skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt.

Bogføringsbilag vedrørende den erhvervsmæssige rejse skal indeholde:

1. modtagerens navn, adresse og CPR-nummer
2. rejsens erhvervsmæssige formål
3. rejsens start- og sluttidspunkt
4. rejsens mål med eventuelle delmål
5. de anvendte satser
6. beregning af rejsegodtgørelsen

Opfyldes disse betingelser ikke, bortfalder grundlaget for at modtage rejsegodtgørelse skattefrit.

5. Befordringsgodtgørelse

5.1. Erhvervsmæssig kørsel

Erhvervsmæssig kørsel er:

- kørsel mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder (60-dagesreglen)
- kørsel mellem arbejdspladser for samme arbejdsgiver og
- kørsel indenfor samme arbejdsplads.

Al anden kørsel er privat kørsel.

Godtgørelse til dækning af udgifter ved benyttelse af egen bil til erhvervsmæssig kørsel omfattet af ligningslovens § 9 B er skattefri, hvis den ikke overstiger følgende beløb:

Kørsel til og med 20.000 km
årligt 3,51 kr. pr. km
Kørsel ud over 20.000 km årligt 1,98 kr. pr. km

Fra og med 1.5.2022 stiger satserne til henholdsvis 3,70 og 2,17 kr. pr. km.

For benyttelse af egen motorcykel er satsen som for egen bil.

For benyttelse af egen cykel, knallert eller EU-knallert er satsen 0,55 kr. pr. km. Fra og med 1.5.2022 udgør satsen 0,57 kr. pr. km.

Det er en forudsætning, at arbejdsgiveren fører kontrol med antallet af kørte kilometer.

20.000 km grænsen gælder for hver enkelt arbejdsgiver.

Faste månedlige eller årlige befordringsgodtgørelser er aldrig skattefri, men skal medregnes ved indkomstopgørelsen.

Der kan ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse, når arbejdsgiveren har stillet firmabil til rådighed for den ansatte. Tilsvarende gælder, hvis firmabil er stillet til rådighed af en anden arbejdsgiver. En undtagelse er dog de tilfælde, hvor lønmodtageren betaler den arbejdsgiver, der har stillet firmabilen til rådighed, fuldt vederlag for den kørsel, der sker for den arbejdsgiver, der ikke har stillet bilen til rådighed.

Hvis godtgørelsen udbetales med et højere beløb end satserne for befordringsgodtgørelse, anses hele beløbet for personlig indkomst. Det gælder dog ikke, såfremt arbejdsgiveren har anset det beløb, der overstiger satsen, for løn i relation til A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag.

For lønmodtagere, der ikke har modtaget skattefri befordringsgodtgørelse, kan der alene foretages det sædvanlige befodringsfradrag i den skattepligtige indkomst efter ligningslovens § 9, det vil sige med satserne for befodringsfradrag.

Lønmodtagere, som i forbindelse med kundeop-søgende aktiviteter har befodrning, der vedrører flere arbejdsgivere på én gang, jf. ligningslovens § 9 B, stk. 3, kan i det omfang, der ikke er modtaget skattefri godtgørelse med satser for befodringsgodtgørelse, i stedet foretage fradrag i den personlige indkomst med disse satser.

Der kan ikke udbetales skattefri befodringsgodtgørelse, hvis den modregnes i en forud aftalt bruttoløn. Herved forstås, at lønnen løbende reguleres i overensstemmelse med den udbetalte befodringsgodtgørelse.

5.2. 60-dagesreglen

Ved kørsel mellem bopælen og en arbejdsplads lægges antallet af arbejdsdage sammen.

Køres der således fra hjemmet til konstant skiftende arbejdspladser og ikke til samme arbejds-

plads i mere end 60 dage, er befodrningen hele tiden erhvervsmæssig. De 60 dage på en arbejdsplads kan ligge i forlængelse af hinanden eller ligge spredt. Overstiger antallet af transporten til samme sted 60 dage, anses arbejdspladsen for fast og befodrningen er dermed privat.

Det er kun kørsel i de forudgående 12 måneder, der tæller med i, om der er kørt mere end 60 dage til et bestemt arbejdssted.

En person, der hver mandag året rundt kører til ét arbejdssted, hver tirsdag til et andet arbejdssted etc., er således ikke ramt af 60-dagesreglen.

60-dagesreglen har betydning for muligheden for at få udbetalt skattefri befodringsgodtgørelse ved benyttelse af egen bil til erhvervsmæssig kørsel. Derudover har 60-dagesreglen betydning for beskatningen af fri bil.

Har den skattepligtige et kørselsmønster, der indebærer befodrning til så mange forskellige arbejdspladser, at det ikke er sandsynligt, at befodrningen vil falde uden for 60-dagesreglen kan det fremover uden videre antages, at 60-dagesreglen er opfyldt, og at bilen ikke er stillet til rådighed for privat anvendelse, selv om bilen står på den skattepligtiges bopæl.

SKAT kan dog fremadrettet give pålæg om ved kørselsregnskab i op til 12 måneder at dokumentere, at der er tale om erhvervsmæssig befodrning omfattet af 60-dagesreglen.

Hvis der køres mere end 60 arbejdsdage mellem bopælen og en arbejdsplads, anses kørslen for privat fra arbejdsdag nr. 61.

Det er lige meget, om der køres én eller flere gange mellem bopælen og en arbejdsplads pr. arbejdsdag - en arbejdsdag tælles kun med én gang i optællingen af de 60 dage.

Det er kun kørsel, hvor „bopælen er i den ene ende“ (uanset, om det er i starten eller slutningen af kørslen), der tælles med i de 60 dage.

Alle arbejdsdage tælles med uanset arbejdsdagens længde.

Der gælder én 60-dagesperiode for hvert ansættelsesforhold. Når en lønmodtager holder op med at arbejde for en arbejdsgiver, ophører også 60-dagesperioden vedrørende dette ansættelsesforhold. Hvis lønmodtageren får en ny arbejdsgiver, starter en ny 60-dagesperiode for det nye ansættelsesforhold.

Skattefri befordringsgodtgørelse for kørsel mellem bopæl og arbejdsplads kan også udbetales for kørsel mellem sommerboligen og arbejdspladsen, men ikke for en afstand, der overstiger afstanden mellem den sædvanlige bopæl og arbejdspladsen.

En person kan godt have én bopæl ved weekendkørsel og en anden bopæl ved kørsel på hverdage. Det vil for eksempel ofte være tilfældet for personer, der arbejder i én landsdel og bor i en anden.

Ved anvendelsen af 60-dagesreglen lægges dagene for kørsel mellem bopæl og arbejdsplads sammen, selvom der køres fra/til 2 bopæle. Det afgørende er, at der køres til/fra samme arbejdsplads.

En arbejdsplads vil som regel være arbejdsgiverens virksomhed, for eksempel kontor, fabrik, lager eller værksted.

Det kan også være et sted, som lønmodtageren kører til for arbejdsgiveren for at udføre en arbejdsopgave for denne. Det kan for eksempel være hos en kunde, et sted, hvor der hentes post

eller materialer, eller et konference- eller mødelokale udenfor arbejdsgiverens virksomhed.

En lønmodtager, der har *én arbejdsgiver*, kører for eksempel i en periode på 200 dage inden for 12 måneder hver arbejdsdag fra sin bopæl til arbejdsplads A og videre herfra i dagens løb til 4 andre arbejdspladser: B, C, D og E. Den rækkefølge, i hvilken lønmodtageren kører til de 4 andre arbejdspladser, skifter fra dag til dag. Derfor veksler det også fra dag til dag, hvilken af disse 4 arbejdspladser, der er den sidste, inden lønmodtageren kører hjem.

I de første 60 dage af arbejdsperioden på 200 dage kan lønmodtageren få befordringsgodtgørelse for hele sin daglige kørsel. På dag nr. 61 kan lønmodtageren ikke mere få godtgørelse for kørslen fra sin bopæl og til arbejdsplads A.

Lønmodtageren kan fortsat få godtgørelse for sin kørsel fra arbejdsplads B, C, D og E til bopælen. Når lønmodtageren er kørt hjem fra en af disse arbejdspladser, for eksempel D i tilsammen 60 arbejdsdage, kan der ikke længere udbetales godtgørelse for kørslen mellem denne arbejdsplads og bopælen.

En lønmodtager, der har *én arbejdsgiver*, kører for eksempel hver morgen fra sin bopæl til arbejdsplads A. Herfra kører lønmodtageren videre til arbejdsplads B og derfra til arbejdsplads C og hjem igen. Lønmodtageren kører på denne måde i 70 dage inden for 12 måneder.

De første 60 arbejdsdage kan lønmodtageren få skattefri godtgørelse for hele denne kørsel. Herefter - det vil sige på arbejdsdag nr. 61 - kan lønmodtageren kun få befordringsgodtgørelse for sin kørsel **mellem** arbejdspladserne A, B og C.

6. Dokumentationskrav ved udbetaling af befordringsgodtgørelse

For at medarbejderen kan modtage skattefri befordringsgodtgørelse, skal arbejdsgiveren føre kontrol med antallet af kørte kilometer, og at betingelserne for udbetaling af skattefri kørselsgodtgørelse er opfyldt. Se „5. Befordringsgodtgørelse“ på side 10. Den erhvervsmæssige befordring kan ikke dækkes af arbejdsgiveren ved udlæg efter regning. Arbejdsgiveren kan heller ikke udbetale en fast månedlig eller årlig godtgørelse.

Bogføringsbilag vedrørende den erhvervsmæssige kørsel skal indeholde

1. modtagerens navn, adresse og CPR-nummer
2. kørselens erhvervsmæssige formål
3. dato for kørsel
4. kørselens mål med delmål
5. angivelse af antal kørte kilometer
6. de anvendte satser
7. beregning af befordringsgodtgørelse

Opfyldes disse betingelser ikke, bortfalder grundlaget for at modtage befordringsgodtgørelse skattefrit. Arbejdsgiveren kan dog anmode SKAT om at fritage medarbejderen for beskatning af skattepligtige godtgørelser. Imødekommer SKAT anmodningen på grund af, at omstændighederne vedrørende udbetaling i strid med reglerne har været undskyldelige, skal arbejdsgiveren betale 63 % af beløbet i skat. Beløbet er ikke fradragsberettiget for arbejdsgiveren, og medarbejderen betaler ikke skat af beløbet.

7. Befordringsfradrag

Skatterådet har fastsat fradrag efter ligningslovens § 9 C befordring mellem hjem og arbejdsplads således:

	2022	2021
0-24 km	Intet fradrag	Intet fradrag
25-120 km	216 øre pr. km	190 øre pr. km
Over 120 km	108 øre pr. km	95 øre pr. km

For kørsel over 24 km pr. arbejdsdag kan personer, der bor i visse udkantkommuner, og som har en samlet, daglig transport på over 120 km, fradrage 216 øre pr. km.

Pendlere, der er bosat i de såkaldte yderkommuner Bornholm, Brønderslev, Frederikshavn, Faaborg-Midtfyn, Guldborgsund, Hjørring, Jammerbugt, Langeland, Lolland, Læsø, Morsø, Norddjurs, Odsherred, Samsø, Skive, Slagelse, Struer, Svendborg, Sønderborg, Thisted, Tønder, Vesthimmerland, Vordingborg, Ærø og Aabenraa, kan foretage fradrag for befordring mellem hjem og arbejde med samme fradragssats for kørsel over 120 km som for kørsel op til denne grænse.

Pendlere, der er bosat i en af disse kommuner, kan anvende det forhøjede befordringsfradrag i 7 år fra det tidspunkt, den skattepligtige person første gang har opnået ret til fradraget inden udgangen af indkomståret 2018.

Medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende, som opfylder betingelserne for at få udbetalt skattefri befordringsgodtgørelse, kan opnå fradrag for deres erhvervsmæssige kørselsudgifter.

Det er en betingelse for dette fradrag, at de pågældende bestyrelsesmedlemmer og lignende har

fået vederlag for deres arbejde. Et sådan vederlag er normalt A-indkomst.

Fradraget kan foretages med enten Ligningsrådets satser for befordringsgodtgørelse eller med de dokumenterede, faktiske udgifter. Valget mellem de to former for fradrag skal foretages én gang for alle for den enkelte bil, motorcykel, knallert, 45-knallert, scooter eller cykel.

Hvis et bestyrelsesmedlem eller lignende har modtaget hel eller delvis skattefri befordringsgodtgørelse for sine erhvervsmæssige kørselsudgifter, skal denne godtgørelse medregnes i den personlige indkomst, inden bestyrelsesmedlemmet opnår fradrag for kørselsudgifterne.

Selvstændigt erhvervsdrivende og personer, der modtager honorarer som B-indkomst, kan fradrage deres udgifter til erhvervsmæssig kørsel i den personlige indkomst.

Fradraget kan foretages med enten Ligningsrådets satser for befordringsgodtgørelse eller med de dokumenterede, faktiske udgifter. Valget mellem de to former for fradrag skal foretages én gang for alle for den enkelte bil, motorcykel, knallert, 45-knallert, scooter eller cykel.

Udover kørselsfradraget er der mulighed for at foretage et fradrag for passage af Storebæltsbroen på 110 kr. (i bil eller på motorcykel), 15 kr. (i tog eller andet offentligt transportmiddel), Øresundsbroen 50 kr. (i bil eller på motorcykel), 8 kr. (i tog eller andet offentligt transportmiddel) samt Fjordforbindelsen Frederikssund (Kronprinsesse Marys Bro) 12 kr.

Der er tillige fradrag for dokumenterede udgifter til færgeoverfart og fly på rejsedage.

Ø-fradrag

Hvis man på grund af afstanden mellem hjem og arbejde ikke kan komme hjem at overnatte på en af følgende ikke brofaste øer (Aarø, Bogø, Egholm, Endelave, Hjarnø, Mandø, Nekselø, Orø, Sejerø og Tunø), er der mulighed for at få et fradrag per nat på 231 kr.

Yderligere informationer om rejse og befordring findes på SKATs hjemmeside www.skat.dk.



www.revisorgruppen.dk

Revisorgruppen Danmark er en videnbaseret sammenslutning af uafhængige, statsautoriserede revisionsfirmaer.

Redaktion: Lars Hjort (ansv.) og Thomas Bjerrehus

Layout: Skabertrang A/S

Redaktionen er afsluttet den 21. december 2021.

Vi tager forbehold for fejl og mangler i vort referat af lovgivning med mere, og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner.

Eftertryk af uddrag af materialet med kildeangivelse tilladt.

København

Ved Vesterport 6, 5. sal
1612 København V
Tlf. 33 93 22 33
kbenhavn@rsm.dk

Aarhus

Søren Frichs Vej 36 L
Frichsparken
8230 Åbyhøj
Tlf. 87 40 60 00
aarhus@rsm.dk

Esbjerg

Skolegade 85, 2. sal
6700 Esbjerg
Tlf. 75 45 60 00
esbjerg@rsm.dk

Kolding

6000 Kolding
Tlf. 76 34 40 00
kolding@rsm.dk

Holstebro

Lægaardvej 91C
7500 Holstebro
Tlf. 70 26 66 00
holstebro@rsm.dk

Skive

Frugtparken 3
7800 Skive
Tlf. 96 83 33 33
skive@rsm.dk

Fredericia

Prinsessegade 60
Ryes Plads
7000 Fredericia
Tlf. 76 34 40 05
fredericia@rsm.dk

Thisted

Thyparken 10
7700 Thisted
Tlf. 97 91 11 11
thisted@rsm.dk

Nykøbing mors

7900 Nykøbing Mors
Tlf. 97 72 32 44
nykobing@rsm.dk

Fjerritslev

Borups Allé 3
9690 Fjerritslev
Tlf. 96 50 02 00
fjerritslev@rsm.dk

Vinderup

Nørgårdsvej 2
7830 Vinderup
Tlf. 70 26 66 00
vinderup@rsm.dk

Hurup Thy

Mølløvænget 17
7760 Hurup Thy
Tlf. 97 95 18 22
hurup@rsm.dk

Hanstholm

Bytorvet 34
7730 Hanstholm
Tlf. 97 96 10 55
hanstholm@rsm.dk