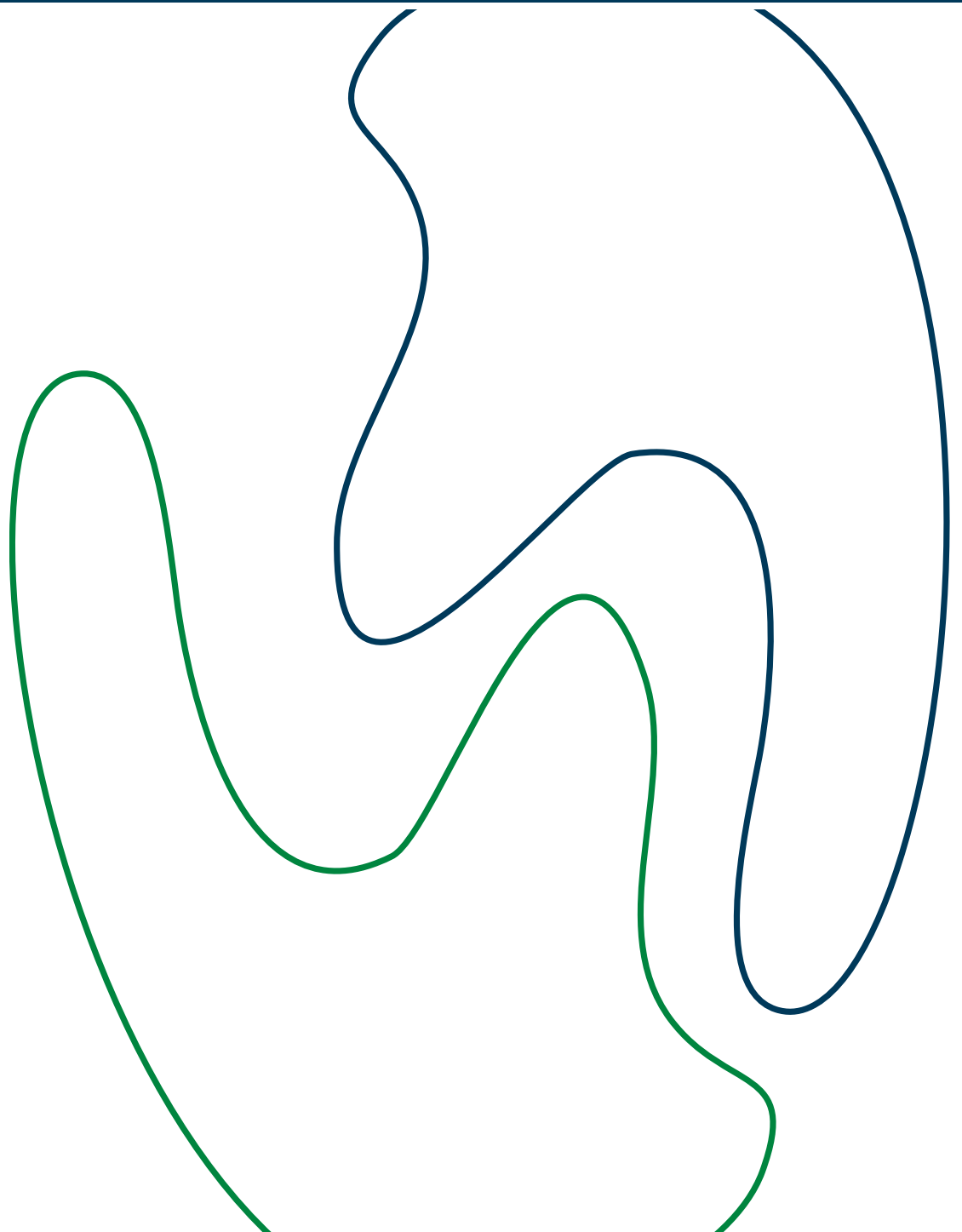


FADLs skattevejledning 2009

Dine fradragsmuligheder som
FADL-vagt eller lægevikar for skatteåret 2008



Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse	3
Forord	5
Årsopgørelse (selvangivelse)	6
Aflevering og ændringer	6
Restskat/overskydende skat	6
Kapitalpension	6
Renteudgifter	7
Kontingenter	7
Stipendier/legater	7
Gaver	7
Fradrag	8
Befordringsfradrag	8
Bropendlere	9
Øvrige lønmodtagerfradrag	10
Rejsegodtgørelse (udgifter til ophold og fortæring)	10
Andre jobrelaterede udgifter	10
Hjælp – jeg har glemt fradrag i tidligere år!	11
Forhold for udenlandske studerende	12
Øresundsregionen & grænsegængere	12
Bilag 1	14
Bilag 2	15
Bilag 3	17

Forord

Denne skattevejledning er skrevet til FADL-medlemmer, der tager vagter eller har lægevikariater.

Vejledningen beskriver de fradragsmuligheder, som den typiske lægevikar, sygeplejevikar eller ventilatør m.v. kan gøre brug af.

Såfremt du har behov for vejledning ud over disse specifikke områder, findes der en mere omfattende vejledning på Skats hjemmeside **www.skat.dk** under menu-punktet "Vejledninger og pjecer".

Særligt for lægevikarer kan du finde en del oplysninger på Yngre Lægers hjemmeside **www.laeger.dk**.

Du er også velkommen til at rette henvendelse til FADLs Hovedforening via **hf@fadl.dk**.

Vejledningen bliver løbende revideret og opdateret. Denne udgave, til brug for skatteåret 2008, er senest redigeret i september 2009.

Vi håber, at du som medlem kan drage nytte af vejledningen.

*FADLs Sekretariat
København d. 4. september 2009*

Årsopgørelse (selvangivelse)

SKAT sender dig hvert forår en årsopgørelse, hvoraf fremgår din(e) indkomst(er) og fradrag for det seneste år. Der kan dog være forkerte beløb eller beløb, der mangler, fordi skattevæsenet ikke kender til dem. Det er derfor vigtigt at du, når du modtager årsopgørelsen, altid husker at tjekke de oplysninger, som er fortrykt fra skattevæsenets side. Det er oplysninger om SU, lønindtægt (f.eks. fra Vagtbureauet), renteindtægter og -udgifter, ligesom det kontingent, du har betalt til FADL, og så skal fremgå af årsopgørelsen (felt 52) – men check det alligevel.

Aflevering og ændringer

Rettelser og/eller tilføjelser til din årsopgørelse skal være indrapporteret senest den 3. maj. Hvis du ikke har tilføjelser eller ændringer til de fortrykte oplysninger, du har modtaget, behøver du ikke foretage dig noget.

Du bør dog huske, at indrapportere et evt. befodringsfradrag (felt 51), hvis du har haft vagter.

Har du ændringer til oplysningerne skal du få dem rettet, enten via TastSelv på www.tastselv.skat.dk eller pr. telefon (telefon- og kontrolnummer fremgår af årsopgørelsen), eller ved personlig henvendelse.

Restskat/overskydende skat

Har du betalt for lidt i skat i løbet af året, skal du betale restskat. Du kan betale din

restskat på flere måder alt efter beløbets størrelse.

Du kan enten indregne restskatten i næste års årsopgørelse, eller betale restskatten i tre rater, eller betale med det girokort, der er vedlagt din årsopgørelse. På din årsopgørelse for 2008, som du modtager i foråret 2009, vil det fremgå, om du har restskat og hvor meget. Du skal betale 7% i tillæg af din restskat.

Hvis du vælger ikke at betale evt. restskat for 2008 frivilligt, vil den del af restskatten, der overstiger 17.700 kr., blive opkrævet i september, oktober og november med et restskattetillæg på 7%. Restskat på op til 17.700 kr. vil blive indregnet i forskudsskatten for 2009 og tillige pålagt et restskattetillæg på 7%.

Procenttillægget kan undgås ved frivillig indbetaling senest 1. juli 2009.

På www.tastselv.skat.dk kan du allerede nu regne ud, om du skal have skat retur, eller du skal betale et yderligere beløb til skattevæsenet.

Kapitalpension

Hvis du har en privattegnede kapitalpension, skal beløbet være indbetalt inden 31. december 2008 for at kunne fratrækkes i årsopgørelsen for samme år. Beløbet er automatisk fratrukket lønindkomsten, hvorfor der ikke kan ske yderligere fradrag (felt 22).

Renteudgifter

Renteudgifter er som udgangspunkt fradragsberettigede i forfaldsåret og også fortrykt på årsopgørelsen. Specifikt med hensyn til renter af SU-lån kan du først trække renterne fra i tilbagebetalingsåret. Til den tid kan du til gengæld fratække alle påløbne renter

Kontingenter

Kontingenter til fagforeninger og andre faglige sammenslutninger kan fradrages (felt 52) i den skattepligtige indkomst. Kontingenter til arbejdsløshedskasse er ligeledes fradragsberettiget. Disse oplysninger er fortrykt på din årsopgørelse.

Stipendier/legater

Det beløb du har modtaget i SU i løbet af 2008, vil fremgå af årsopgørelsen (felt 16).

Andre legater er skattepligtige, rejselegater er dog skattefrie, når de anvendes til den pågældende rejse.

Gaver

Det er muligt, at fradrage (felt 55) gaver til foreninger, organisationer, institutioner mv., hvis midler anvendes til almenvelgørende formål. Fradragsgrænsen er på 14.000 kr. De første 500 kr. af bidraget er ikke fradragsberettiget.



Fradrag

Generelle regler om fradrag i den skattepligtige indkomst.

Fradrag på årsopgørelsen er som udgangspunkt betinget af, at de er afholdt for at "sikre, erhverve og vedligeholde indkomsten", som det er beskrevet i Statsskattelovens § 6A. Det betyder bl.a., at du ikke kan få fradrag for udgifter, du har i forbindelse med dit studium. Til gengæld kan du få fradrag for de udgifter, du har, når du ved siden af studiet har en lønindtægt f.eks. som vagttager for Vagtbureauet eller i et lægevikariat.

Fradrag for øvrige lønmodtagerudgifter (felt 449) kan kun fratrækkes i den skattepligtige indkomst. Beløbet skal dog overskride en bundgrænse, før der kan blive tale om fradrag.

For 2008 er bundgrænsen på 5.400 kr. Det vil altså sige, at øvrige lønmodtagerudgifter skal overstige 5.400 kr., før du kan trække det fra i skat. Denne begrænsning gælder dog ikke for befordringsudgifter (felt 51), fagforeningskontingenter eller bidrag til A-kasse (felt 52).

Befordringsfradrag

Hvis du har langt til arbejde, kan du trække et beløb fra i skat. Fradraget beregnes ud fra hvor mange kilometer, du har frem og tilbage og i hvor mange dage om året, det drejer sig om. I de tilfælde, hvor FADL har betalt udgiften i form af direkte refusion af billet eller anden form for transportudgift, kan du ikke godkendes fra-

drag. I de tilfælde, hvor refusionen af billetten er tillagt den skattepligtige indkomst, kan du få et fradrag. Beløbet er det samme, uanset hvilket transportmiddel du benytter dig af.

Satserne for 2008 er:

- De første 24 km: Intet fradrag
- 25-100 km: 1,83 kr./km.
- Over 100 km: 0,92 kr./km.
- Over 100 km i visse udkantskommuner: 1,83 kr./km.

Såfremt transport foregår i egen bil, og der ikke er ydet refusion, er taksterne for befordringsfradrag som ovenfor beskrevet. Befordringsfradraget skal du kunne sandsynliggøre/dokumentere via dine lønsedler. Du skal selvfølgelig kunne dokumentere, at du har tilbagelagt den pågældende strækning over for skattevæsnet.

Er der tale om en ekstraordinær lang strækning, eksempelvis i forbindelse med et lægevikariat, er det en god idé også at føre et kørselsregnskab.

Det vil sige, at du skal gemme benzinkvitteringer og/eller togbilletter, så du overfor skattemyndighederne yderligere kan sandsynliggøre, at du rent faktisk har kørt x kilometer på x dage. Du kan bag i hæftet se, hvordan du beregner befordringsfradraget (Bilag 1).

Bropendlere

Bropendlere har et særligt fradrag. Der gives almindeligt kilometerfradrag og derudover - som kompensation for broafgiften - gives:

Ekstra fradrag ved Storebælt

Hvis du benytter kollektive transportmidler til passage af Storebælt, gives der et fradrag på kr. 15,-/passager (altså tog/ bus). Ved passage i egen bil eller motorcykel er fradraget kr. 90,-/passager. Du skal selvfølgelig kunne dokumentere udgifterne i form af kvittering for betalt togbillet/ broafgift.

Ekstra fradrag ved Øresund

Hvis du benytter kollektive transportmidler til passage af Øresund, gives der et fradrag på kr. 8,-/passager (altså tog/bus). Ved passage i egen bil eller motorcykel er fradraget kr. 50,- pr. passage. Du skal selvfølgelig kunne dokumentere udgifterne i form af kvittering for betalt togbillet/broafgift.



Øvrige lønmodtagerfradrag

Rejsegodtgørelse (udgifter til ophold og fortæring)

Ordet rejsegodtgørelse er ikke det umiddelbart mest indlysende, men ikke desto mindre det ord, som skattevæsenet anvender.

Begrebet dækker over de merudgifter, du har i forbindelse med erhvervelse af din indtægt til hhv. ophold og fortæring.

Betingelsen for at få godkendt fradraget er, at du er væk fra og ikke har mulighed for at benytte din sædvanlige bopæl i mere end 24 timer og har en overnatning.

I disse tilfælde kan du få fradrag for enten de faktisk afholdte udgifter eller også få fradrag ud fra standardtakster i ligningslovens § 9, stk. 2 som for 2008 udgør:

- Ophold/logi kr. 189/døgn, hvis du har betalt for opholdet
- Fortæring/kost kr. 440 pr. døgn

Med hensyn til fortæring er fradraget for tilstødende timer 1/24 af døgnfradraget, eller kr. 18,33/time.

For at kunne dokumentere dit fortæringsfradrag, skal du kunne forevise dine lønsedler. På denne måde kan du nemlig dokumentere, at du har udført arbejdet.

Frdrag for rejsegodtgørelse er begrænset af bundfradraget. Som tidligere beskrevet udgør bundfradraget for 2008 kr. 5.400.

Det betyder, at du kun får fradrag udover de første kr. 5.400. Fradraget foretages i felt 449 under øvrige lønmodtagerudgifter.

Andre jobrelaterede udgifter

Dette punkt er særligt relevant for dig, hvis du under dit arbejde som lægevikar har haft en del udenbys vagter og herigennem har opnået rejsegodtgørelse.

Felt 449 på årsopgørelsen, hvorunder rejsegodtgørelse hører, omfatter desuden evt. andre jobrelaterede udgifter. Det kan være fodtøj, stetoskop, bøger, faglitteratur, håndholdte computere og andet.

Det bliver naturligvis relevant, hvis du er kommet op over bundfradraget på kr. 5.400.

Du skal altid huske på, at det skal være udgifter, der er afholdt for at "sikre, erhverve og vedligeholde indkomsten". Det vil sige, at de afholdte udgifter skal være relateret til en indtægt og altså ikke til dit studie. Fradraget kan aldrig overstige indtægten.

Yngre Læger har gennem årene ført en del sager vedr. lægers skattefradrag for faglitteratur indkøbt til brug i deres arbejde.

Tidligere har det nemlig ikke været muligt at fradrage faglitteratur, men i en dom fra 17. marts 1986 har Østre Landsret udtalt, at der ikke er hjemmel til at nægte

fradrag med begrundelse i, at faglitteraturen er tilgængelig på arbejdspladsen.

Fradragmuligheden er særligt relevant for dig, der arbejder som lægevikar, da det ved vagtstart ofte forudsættes at du selv at medbringer stetoskop og reflekshammer samt faglitteratur fx medicinsk og kirurgisk lommekompendium, medicinfortegnelse m.v.

Det kan være en god ide, at du eventuelt indhenter en erklæring fra overlægen, som godtgør at anskaffelsen af eksempelvis den fortrukne faglitteratur er nødvendig for varetagelsen af stillingen.

Med en del udenbys vagter og den herved forbundne rejsegodtgørelse, kan der for nogle lægevikarer være en mulighed for at komme op over bundgrænsen på de 5.400 kr.

Der er imidlertid en meget uens praksis landet over for, hvad der præcist kan fradrages. Kort fortalt handler det om, at nogle skattekontorer er mere store end andre. Hvis du vil være helt sikker, kan du kontakte dit lokale skattekontor og få en forhåndsgodkendelse (bindende ligningssvar) på dine fradrag (se også Bilag 2).

Hjælp - jeg har glemt fradrag i tidligere år!

Opdager du, at du har glemt at fratække fradrag fra tidligere år, kan du nå at rette op på skaden. Du kan sammen med årsopgørelsen eller separat skrive til skattevæsenet, hvor du gør opmærksom på de glemte fradrag (husk selvfølgelig at medsende relevant dokumentation herfor!).

Du kan dog kun få rettet din opgørelse med 3 års tilbagevirkende kraft.

Forskellige tolkninger lokalt

De lokale skattekontorer har forskellig tolkning af rejsegodtgørelse. Der er fortsat en række gråzoner for, hvornår denne fradragsret kan bruges.

Alternativt kan der være mulighed for at få fradrag for dobbelt husførelse, enten efter faktiske afholdte udgifter eller en standardsats på 400 kr. pr. uge.

Fradragsret for dobbelt husførelse forudsætter bl.a., at du er gift eller har været samlevede i 2 år og rent faktisk haft 2 boliger på samme tid i forbindelse med eksempelvis et længere vikariat. Du skal derfor være opmærksom på dette, når du udfylder din selvangivelse.

Du kan læse mere om forskellig praksis ved rejsegodtgørelse bag i hæftet (Bilag 2).

Forhold for udenlandske studerende

Personer – uanset nationalitet – med bopæl eller ophold i mindst 6 måneder i Danmark har fuld skattepligt til Danmark. Hvis du er fuld skattepligt til Danmark, skal du betale skat af dine lønindtægter i forbindelse med vagter i Danmark.

Hvis du derimod har bopæl i udlandet – f.eks. i Sverige – men har vagter og derfor lønindkomst i Danmark, har du – igen uanset nationalitet – begrænset skattepligt i forhold til Danmark for så vidt angår lønindkomst fra arbejde i Danmark.

Undtagelser fra denne regel kan findes i de såkaldte dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med andre lande. Som begrænset skattepligtig til Danmark kan du få fradrag for udgifter, der vedrører den indtægt, der er optjent i Danmark. Du har pligt til at opgive dine indtægter fra Danmark på selvangivelsen ("Selvangivelse for begrænset skattepligtige") til skattevæsenet.

Som begrænset skattepligtig til Danmark kan du – hvis mindst 75% af din samlede indkomst stammer fra lønindtægter fra arbejde i Danmark – vælge at blive behandlet efter de særlige grænsegængerregler. Det betyder, at du behandles som fuld skattepligtig til Danmark og derved kan få adgang til yderligere fradragsmuligheder i indkomsten fra Danmark.

Særlige blanketter til skattevæsenet i forbindelse med til- og fraflytning kan du finde på www.skat.dk.

Øresundsregionen & grænsegængere

Hvis du bor i udlandet (fx Sverige), men har dit faste job i Danmark og jævnligt rejser frem og tilbage, er du "grænsegænger".

Hvis du som grænsegænger erhverver den største del af din indkomst ved arbejde i Danmark (mere end 75%), har du mulighed for at få samme adgang til fradrag for udgifter vedrørende personlige og familiemæssige forhold (fx renteudgifter, børnebidrag og kontingent til fagforening og A-kasse) som fuldt skattepligtige personer med bopæl her i landet.



Du skal da udfylde en særlig blanket (04.031) "Supplement til selvangivelse for begrænset skattepligtige". Du kan hente blanketten på **www.skat.dk** eller få den hos din kommune.

Nyttige oplysninger kan i øvrigt findes under "Grænsegængercenter SkatØresund" på **www.skat.dk** under "Borger" og "Flere emner" eller ved kontakt til centerets kontor i København, Sluseholmen 8 b, 2450 København SV, tlf. 7222 1818.

"Grænsegængercenter SkatØresund" er en service til dig, der bor i Sverige og modtager indkomster fra Danmark. Centeret tager sig af din skatteligning og forskudsregistrering.

Desuden besvarer centeret spørgsmål om skatteforhold i forbindelse med arbejde i hele Øresundsregionen, så du er velkommen til at henvende dig, hvis du bor i Danmark og overvejer at søge arbejde i Sverige.

Bilag 1

Praktiske eksempler på beregning af rejsegodtgørelse og på befodringsfradrag

1. Befodringsfradrag - udenbys vagt anvist af FADLs Vagtbureau Århus eller lægevikar bosiddende i Århus:

En vagttager dækker 3 vagter i træk i Ålborg med overnatning/hvile ind imellem.

Mandag kl. 7.30 påbegyndes første vagt.
Onsdag kl. 23.30 afsluttes sidste vagt.

Dette er ikke omfattet af bundfradraget, men fradrages i felt 51 på årsopgørelsen.

Beregning:

- Århus - Ålborg 120 km × 2 = 240 km
- Befodrning 240 km - 24 km = 216 km
- De første 24 km: intet fradrag
- Fradrag for 25 - 100 km (dvs. 76 km):
76 × 1,83 kr. = 139,08 kr.
- Fradrag for 101 - 240 km (dvs. 140 km):
140 × 0,92 kr. = 128,80 kr.
- Samlet befodringsfradrag: 267,88 kr.

2. Rejsegodtgørelse (ophold og for-tæring)

Afgang Århus mandag kl. 6:00. Hjem-komst Århus onsdag kl. 24.00.

Dette fradrag er omfattet bundfradraget på kr. 5.400.

Ønsker du at medregne rejsegodtgørelse i din årsopgørelse, er det vigtigt du læser Bilag 2.

Beregning:

- 2 døgn × 440 kr. = 880 kr.
- 18 timer × 18,33 kr. (1/24 af 440) = 329,94 kr.
- Fradrag, rejsegodtgørelse: 1209,94 kr.
- Hertil kommer 189 kr. pr. døgn for logi (logigodtgørelsen kan blive begrænset til den faktisk afholdte udgift)

Bilag 2

Forskellig fortolkning af rejsegodtgørelse

Skatteankenævnet i Århus har i nogle konkrete sager vedr. lægevikariater nægtet skattefradrag for rejseudgifter.

Begrundelsen har fra Skatteankenævnet været, at de anser det for muligt at overnatte i den sædvanlige bolig.

Skatteankenævnet begrundede sine afgørelsen med:

- at transporttiden skal opgøres ud fra det eller de hurtigste almindelige befordringsmidler, hvilket i praksis vil sige bil og brug af Krak.dk til udregning af køretiden
- at rejsetiden i bil ikke overstiger 120 minutter (hver vej) mellem den sædvanlige bolig og det midlertidige tjenestested.

FADL har været uenig i denne praksis, men Landsskatteretten stadfæstede den 21. februar 2005 skatteankenævnets afgørelse. Til gengæld er der efterfølgende den 23. november 2005 afsagt dom i den såkaldte "Metrosag" i Østre Landsret.

Det er bl.a. herved blevet fastslået, at skatteankenævnets praksis ikke er holdbar i alle tilfælde.

Dette gælder især den såkaldte 120-minutters regel, idet Landsretten godkendte fradrag for rejseudgifter, selvom en lønmodtagers transporttid kun udgjorde ca. 1½ time.

Selvom afgørelsen fortsat ikke afklarer alle tvivlsspørgsmål, tyder afgørelsen på, at en arbejdstid på 10 timer eller derover dagligt fører til sammen med en transporttid på 1½ time hver vej, at det ikke vil være muligt at overnatte på den sædvanlige bopæl, og at også du i en sådan situation vil være berettiget til skattefri rejsegodtgørelse, hvis du reelt har overnattet et andet sted end den sædvanlige bopæl.

En fortolkning af dette er, at hvis du på grund af arbejdstidens længde og transporttiden ikke har mulighed for at være på din sædvanlige bopæl i 11 timer i døgnet er du berettiget til rejsegodtgørelse.

Højesteret har i en dom af 30. juni fastslået, at det normalt ikke vil kunne tillægges betydning, om lønmodtageren har bil eller ej til rådighed.

Hvis lønmodtageren er udsendt af sin arbejdsgiver, stiller situationen sig muligvis anderledes, men du kan ikke forvente, at du i skattelovens forstand kan betragtes som "udsendt". Arbejdstiden er den tid, der bliver betalt løn for.

Forskellig praksis i forhold til logigodtgørelse

Hvis du opfylder betingelserne for rejsegodtgørelse, modtager du som nævnt 440 kr. døgn for kost/fortæring. I forhold til logigodtgørelse på 189 kr. pr. døgn, så har vi efter adskillige medlemshenvendelser

oplevet, at Skattemyndighederne har forskellig praksis.

Nogle skattekontorer godkender logigodtgørelsen, mens andre kun har villet acceptere en godtgørelse svarende til eksempelvis udgiften til et vagtværelse (448,90 pr. måned / 14,96 pr. døgn i 2008).

Tommelfingerregel

En nylig afsagt afgørelse fra Skatteankenævnet (3.12.2008) for en lægestuderende vedr. at kunne få fradrag under rejsebegrebet er, at hvis "du ikke har mulighed for at kunne overnatte på din bopæl i minimum 11 timer" er du berettiget til kostgodtgørelsen på 440 kr. pr. døgn.

Tidligere tommefingerregel om, at hvis der er mere end 2 timer i bil mellem din sædvanlige bopæl og dit midlertidige arbejdssted er herved bortfaldet.

Den pågældende sag var ved arbejde på Sønderborg Sygehus og bopæl i Århus.

Det er en videreførelse af "Metro-dommen", hvor der var omkring 100 km til arbejdsstedet og 1½ times transport hver vej og lange arbejdsdage.

Dette vil sandsynligvis være tilfældet, hvis du har haft en arbejdstid på 10 timer eller derover og rent faktisk har overnattet et

andet sted end den sædvanlige bopæl (i nærheden af arbejdsstedet), og hvis du på grund af arbejdstidens længde og transporttiden ikke har mulighed for at være på din bopæl 11 timer i døgnet.

På nogle skattekontorer må du dog forvente, at logigodtgørelsen på 189 kr. bliver begrænset til det, du har betalt for vagtværelset.

Hvis du i 2009 får et lægevikariat og er i tvivl om, hvorvidt du kan få skattefri kost- og logigodtgørelse, er det en god ide, at bede skattemyndigheden om et såkaldt "bindende ligningssvar".

Du kan evt. samtidig forespørge, hvis dit lægevikariat strækker sig over 13 uger, om du kan få fradrag for "dobbelt husførelse", hvis ikke betingelserne for rejsefradrag er til stede. Dette forudsætter dog, at du er gift eller har været samlevende, herunder samlevende af samme køn, i mindst 1 år.

Du kan så vurdere, hvorvidt du hellere vil køre frem og tilbage og opnå befodringsfradrag i stedet for at leje bolig/værelse ved arbejdsstedet.

Et "bindende ligningssvar" koster 300 kr., og giver dig sikkerhed for, at skattemyndigheden er enig i dine dispositioner. Man får gebyret tilbage, hvis anmodningen om forhåndsbesked afvises.

Send dit ligningssvar til FADL

Da vi følger skattemyndighedernes praksis tæt, vil vi være meget taknemmelige for en kopi af dit bindende ligningssvar.

Send svaret til hf@fadl.dk eller:

FADL, Panum Institut
Blegdamsvej 3
2200 København N

Bilag 3

Rejsebegrebet

At være på rejse omfatter den situation, hvor du har en midlertidig ansættelse direkte på en arbejdsplads, når det medfører, at du derfor ikke har mulighed for at overnatte på din sædvanlige bopæl.

Rejsen skal vare mindst 24 timer.

Når det herudover konkret skal afgøres, om der foreligger en fradragsberettiget rejse i den situation, hvor lønmodtageren selv har valgt at arbejde på et midlertidigt arbejdssted, skal det bedømmes, om afstanden mellem den pågældende lønmodtagers bopæl og det midlertidige arbejdssted ikke muliggør, at lønmodtageren kan overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Denne bedømmelse må ske ud fra en objektiv vurdering af, om lønmodtageren ved hjælp af et eller flere befordringsmidler, for eksempel bil, tog eller bus vil kunne tilbagelægge strækningen mellem sin sædvanlige bopæl og det midlertidige arbejdssted indenfor et tidsrum, der muliggør, at lønmodtageren kan nå at sove hjemme på bopælen.

Særligt vurderingen af, hvornår afstanden mellem sædvanlig bopæl og arbejdsstedet betyder, at overnatning på sædvanlig bopæl ikke har været mulig, giver anledning til en række overvejelser, og der verserer p.t. en række sager til behandling i Landskatteretten, hvor netop afstanden er problemet.

Østre Landsret har i en dom af 23. november 2005, i den såkaldte "Metrosag", truffet en afgørelse i to ensartede sager, hvor afstanden var på omkring 100 km og 1½ time hver vej. Det blev fastslået, at denne afstand ikke i sig selv var tilstrækkeligt til at opfylde betingelserne om at være på rejse, men der blev givet fradrag på de særlige arbejdsdage, hvor arbejdstiden løb op over 10 timer.

Der foretages således en konkret vurdering, hvor der lægges vægt på afstand, transporttid, arbejdstid samt mødetid næste dag. Dette illustreres tillige af en sag, som omhandlede en læge, som pga. tilkaldevagt ikke kunne overnatte på sædvanlig bopæl.

Landsskatteretten fastslår i kendelse af 14. oktober 2005, at den pågældende læge, på grund af afstanden mellem sædvanlig bopæl og arbejdspladsen, var nødt til at overnatte så tæt på sygehuset, at tilkaldsforpligtelsen i henhold til ansættelsesvilkårene (½ time) kunne opfyldes. Der var tale om 24 timers vagter.

YLS advokat fremhævede under sagen, at netop arbejdets karakter nødvendiggjorde overnatning i nærheden af arbejdsstedet.

I den konkrete sag blev der alene givet fradrag for de døgn, hvor den pågældende havde tilkaldevagt, idet afstanden ikke i øvrigt var tilstrækkelig til generelt at godkende fradraget.

Midlertidigt arbejdssted

Fradragsretten forudsætter ansættelse ved midlertidigt arbejdssted.

Hvornår et arbejdssted kan anses for midlertidigt i relation til rejsebegrebet, må afgøres konkret ud fra en pågældende lønmodtagers ansættelses- og/eller arbejdsforhold.

Landsskatteretten har i en kendelse afsagt 24. april 2001 fundet, at ansættelse i turnusstilling må sidestilles med et midlertidigt arbejdssted.

Turnuslægen i den pågældende sag var derfor berettiget til at foretage fradrag for kost og logi efter standardsatserne.

Kendelsen er afsagt med henvisning til ligningslovens §9, stk. 5, der på det omhandlede tidspunkt var den relevante bestemmelse.

Den senere ændring af loven, herunder indsættelsen af §9a, har imidlertid ikke tilsigtet en ændret fortolkning af begrebet "midlertidigt arbejdssted". Kendelsen, der er tiltrådt af Told- og Skattestyrelsen, må således fortsat være rette fortolkning i relation til læger i turnusstillinger.

Med hensyn til hvor lang tid et arbejdssted kan anses for midlertidigt, er reglerne ændret siden Landsskatterettens kendelse.

Adgangen til at fradrage for udgifter til logi med faktiske udgifter eller efter standardsatserne er ikke underlagt særlige tidsbegrænsninger.

Der kan derfor fradrages for udgifter til logi i de 18 måneder, turnusansættelsen varer, såfremt betingelserne i øvrigt er opfyldt.

Fradrag for udgifter til kost og småfornødenheder med faktisk afholdte (og dokumenterede) udgifter kan tilsvarende ske i 18 måneder.

Fradrag for udgifter til kost og småfornødenheder med standardsatserne er derimod omfattet af en særlig tidsbegrænsning i loven.

Tidsbegrænsning for anvendelse af standardsatsen for kost og småfornødenheder.

Af §9a, stk. 5 fremgår det, at såfremt standardsatserne ønskes anvendt, er et arbejdssted alene at betragte som midlertidigt de første 12 måneder.

Betingelsen er således af betydning for læger i turnusansættelse, idet der som udgangspunkt alene kan fradrages for udgifter til kost og småfornødenheder efter standardsatserne i de første 12 måneder.

Der kan imidlertid anerkendes fradrag også udover de 12 måneder, såfremt der sker et arbejdsstedsskifte.

Sædvanlig bopæl

Fradrag for udgifter til kost og logi forudsætter, at det ikke er muligt at overnatte på "sædvanlig bopæl". Med begrebet "sædvanlig bopæl" menes det sted, som lønmodtageren har den største tilknytning til, og derfor normalt bor.

Told- og Skattestyrelsen har tidligere vurderet, at skatteyder skulle have udgifter til sædvanlig bopæl. Efterfølgende har man dog vurderet, at der ikke var hjemmel til denne fortolkning, og i en senere meddelelse, SKM 2004.362.TSS, er det nu tilkendegivet, at der stilles krav om, at lønmodtageren har en sædvanlig bolig til rådighed, men at der ikke kan stilles krav om, at den pågældende har udgifter til en sædvanlig bolig.

FADLs skattehjælp slår til igen - de første kærester i Esbjerg

En lægevikar fra København fik afslag fra skattevæsenet på et bindende ligningssvar, på rejseudgifter til kost og logi, fordi han havde fået et vikariat på samme sygehus som sin kæreste i Esbjerg.

FADL bistod den lægestuderende med at anke afgørelsen til Skatteankenævnet. Skatteankenævnet fremsendte et forslag til afgørelse, hvori de nægtede ham fradraget fordi han havde en fuldstændigt identisk lægevikaransættelse som sin samlever og at de så kunne opholde sig sammen i Esbjerg udenfor arbejdstiden.

FADL mødte med advokat op i Skatteankenævnet og fik omgjort deres eget forslag og givet fuldt medhold til den lægestuderende, som nu er blevet værdien af et fradrag på 47.000 kr. rigere og i tilgift er kæresten også sikret sit fradrag på ca. 48.000.

Skatteankenævnet gav medlemmet medhold i, at han kunne få fradrag under rejsebegrebet, idet hans sædvanlige bopæl ikke var flyttet til Esbjerg.

Og det er ganske vist, at de to kærester ud af 151 arbejdsdage kun havde haft 19 fridage sammen og i øvrigt arbejdede forskudt af hinanden, da de ikke måtte være på vagt samtidigt.

Konklusion

Sammenfattende er det således konklusionen, at lægevikarer og SPV/VT-vagter er berettiget til at fradrage udgifter til kost og logi under deres ansættelse.

Fradrag kan ske med standardsatserne eller med faktisk afholdte udgifter. Fradrag kan kun foretages i det omfang det sammen med andre udgifter, der er forbundet med indtægtsgivende arbejde overstiger 5.400 kr.

Fradragsretten er endvidere betinget af, at afstanden til det midlertidige arbejdssted ikke gør det muligt at overnatte på den sædvanlige bopæl, og at der samtidigt afholdes udgifter til sædvanlig bopæl og anden bopæl.

FADLs Hovedforening

Blegdamsvej 3
2200 København N
Tlf. 3532 7377
Mail hf@fadl.dk
www.fadl.dk