

## Notat

### Fradrag på selvangivelsen ved tjenesterejser i Danmark

Når en af Politiforbundets medlemmer udstationeres af arbejdsgiveren til midlertidige arbejdssteder, kan personen iht. Tjenesterejseaftalen få godtgjort merudgifter i forbindelse med rejsen.

De time-dagpenge, du får udbetalt af din arbejdsgiver i forbindelse med tjenesterejser, er lavere end det maksimale sats, som er fastsat af SKAT. Dette giver mulighed for, at du kan tage et differencefradrag på din selvangivelse.

Dette notat tjener til at give dig en vejledning i korrekt selvangivelse af berettigede fradrag på din personlige selvangivelse. Det er dog altid dit eget ansvar at sørge for, at din personlige selvangivelse er korrekt.

Vejledningen omfatter reglerne for differencefradrag i forbindelse med tjenesterejser og forklarer også kort reglerne for befodringsfradrag i forbindelse med befodrning til og fra arbejdssteder.

#### Differencefradrag på selvangivelsen

Såfremt du har været på tjenesterejse og har fået stillet arbejdsgiverbetalt logi til rådighed, har du følgende fradragmuligheder:

	<b>Fradrag</b>
• <i>Maksimalt muligt dagligt rejsefradrag efter Skatterådets satser</i>	471 kr. pr. døgn
• Differencefradrag ved modtagelse af ureduceret (sats 404 kr.)	67 kr. pr. døgn
• Differencefradrag ved modtagelse af reduceret (sats 303 kr.)	168 kr. pr. døgn
• <i>Differencefradrag ved hel eller delvis fri kost reduceres forholdsmæssigt</i>	

Differencefradrag for rejseudgifter kan tages med op til 25.900 kr. pr. år (2015-niveau) og har en skatteværdi på ca. 29% (2015-niveau). Fradraget skal påføres selvangivelsen i rubrik 53 (felt 429 på forskudsopgørelsen). Det skal bemærkes, at rejsefradrag i rubrik 53 ikke er begrænset af et bundfradrag og derfor er der fuldt fradrag for selv små beløb – fra og med første rejsedøgn.

Der findes en regnemodel på [politiforbundet.dk](http://politiforbundet.dk) under "medlemsinformation"/"Løn" hvor det er muligt at indtaste det konkrete antal rejsedøgn og –timer for hele 2015 hvorefter dit personlige differencefradrag beregnes.

Vi anbefaler, at du downloader regnemodellen til din egen PC.

## Regler for beforderingsfradrag

Udgangspunktet er, at alle Politiets medarbejdere på nuværende tidspunkt får stillet arbejdsgiverbetalt befordring til/fra det midlertidige arbejdssted til rådighed. Der udbetales derfor ikke skattefri beforderingsgodtgørelse for kørsel til/fra midlertidige arbejdssteder i medarbejderens egen bil, og det vil ikke være muligt at tage beforderingsfradrag.

Kun i de situationer, hvor der ikke stilles fri befordring til rådighed, vil det være muligt at tage et almindeligt ligningsmæssigt fradrag på selvangivelsen – men altså ikke, når arbejdsgiveren stiller befordring mellem hjem/arbejde i mandskabsbusser eller lignende til rådighed.

## Forudsætninger, der ligger til grund for notatet

- Tjenesterejser omfattet af nærværende notat
  - Personen har været udsendt til et midlertidigt arbejdssted i Danmark i 2015,
  - Rejsen har en varighed på minimum 24 timer pr. rejse
  - Rejsen har været til et sted, hvorfra det ikke har været muligt for den ansatte at tage hjem for at overnatte på sædvanlig bopæl – som følge af eks. arbejdsinstruks eller lang afstand til sædvanlig bopæl.
- Der har i alle situationer været stillet logi til rådighed af arbejdsgiveren på enten hotel, i lejede boliger, barakker eller lign.

Hvis forudsætningerne ikke har været opfyldt på tjenesterejserne, har det betydning for retten til at modtage udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse ("dagpenge" jf. Tjenesterejseaftalen) og/eller muligheden for at tage differencefradrag.

## Satser for time- og dagpenge, der ligger til grund for beregningsmodellen

I 2015 var Skatterådets maksimal-sats til dækning af en medarbejders merudgifter til kost under en tjenesterejse max. 471 kr. pr. fulde rejsedøgn (min. 24 timer) plus 1/24 del af satsen pr. påbegyndt time for tilknyttet ud/hjemrejsedag.

Satserne i Tjenesterejseaftalen er influeret af Skatterådets satser (jf. ovenfor), som fastsætter et loft for, hvad der maksimalt kan udbetales skattefrit til en medarbejder i forbindelse med en tjenesterejse, der har en varighed på over 24 timer. Men derudover er det Moderniseringsstyrelsen, der fastsætter niveauet for de satser, der anvendes under Tjenesterejseaftalen.

Både satserne i Tjenesterejseaftalen samt Skatterådets satser reduceres med henholdsvis:

- 15% ved arbejdsgiverbetalt morgenmad.
- 30% ved arbejdsgiverbetalt frokost.
- 30% ved arbejdsgiverbetalt middag.

Er man på rejse og opfylder betingelserne for at få udbetalt skattefri godtgørelse, og udbetales der ingen godtgørelse eller godtgørelse med lavere sats, kan der på selvangivelse tages fradrag med satsen eller forskellen mellem satsen og det udbetalte (såkaldt "differendefradrag").

Satserne for udbetaling af time- og dagpenge samt procentgodtgørelse i forbindelse med tjenesterejser for ansatte ved politiet fastsættes årligt af Moderniseringsstyrelsen. Satserne er lavere end maksimal-satserne fastsat af Skatterådet, hvilket skaber basis for den enkelte ansatte for at tage differencefradrag på selvangivelsen.

I 2015 var Moderniseringsstyrelsens udbetalingssatser som følger:

- Ureduceret sats 404 kr./døgn
- Reduceret sats fra og med den 29. rejsedag 303 kr./døgn
- *Timesatser er fastsat til 1/24-del af døgnsatserne ovenfor*
- *Satser skal reduceres ved betalte måltider med hhv. 15%, 30% og 30%*

København, den 11. marts 2016

## **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Anders Zitawi

Susanne Arnfred