

2024

# Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse

**martinsen**  
Rådgivning & Revision



# Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse

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, du 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

1.1	Betingelser for udbetaling af skattefri godtgørelse for udgifter ved rejse . . . . .	5
1.2	Tidsbegrænsning for udbetaling af skattefri godtgørelse . . . . .	6
1.3	Skattefri godtgørelse efter statens takster kan ikke udbetales . . .	7
1.4	Maksimale rejsegodtgørelser . . . . .	8
1.5	Reduktion af satserne . . . . .	9
1.6	Valg af dækningsprincip for fortæringsudgifter med mere . . . . .	10

## 2. Fradrag i forbindelse med rejser

2.1	Differencefradrag . . . . .	12
2.2	25%-fradrag . . . . .	12
2.3	Fradrag for dokumenterede udgifter. . . . .	13
2.4	Selvstændigt erhvervsdrivende . . . . .	14
2.5	Medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, råd og lignende samt ulønnede medhjælpere . . . . .	15
2.6	Særligt fradrag for eksportmedarbejdere . . . . .	17

## 3. Rejse- og befordringsgodtgørelse ved kursusdeltagelse

3.1	Rejse- og befordringsgodtgørelse ved kursusdeltagelse . . . . .	21
-----	---	----

## 4. Dokumentationskrav ved udbetaling af rejsegodtgørelse

4.1	Dokumentationskrav ved udbetaling af rejsegodtgørelse. . . . .	25
-----	--	----

## 5. Befordringsgodtgørelse

5.1	Erhvervsmæssig kørsel . . . . .	27
5.2	60-dagesreglen . . . . .	29

## 6. Dokumentationskrav ved udbetaling af befordringsgodtgørelse

6.1	Dokumentationskrav ved udbetaling af befordringsgodtgørelse	34
-----	---	----

## 7. Befordringsfradrag

7.1	Befordringsfradrag. . . . .	36
-----	-----------------------------	----

# 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 midlerti-

digt 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 rejse-  
godtgørelse, når der arbejdes på et  
midlertidigt arbejdssted.

Ved udbetaling af skattefri godt-  
gørelse efter statens takster for ud-  
gifter til fortæring og småfornøden-  
heder kan et arbejdssted højst  
anses for midlertidigt i de første  
12 måneder. Derimod er der ikke  
nogen 12-måneders grænse vedrør-  
ende logigodtgørelse.

Tidsbegrænsningen på 12 måneder  
gælder ikke, når arbejdsstedet i takt

med arbejdets udførelse eller fær-  
diggørelse flyttes over en strækning  
på mindst 8 km.

En ny 12 måneders periode  
påbegyndes, når der foretages et  
arbejdsstedsskifte. Et arbejds-  
stedsskifte anses for foretaget:

- når der for samme arbejdsgiver i  
samme arbejdsprojekt skiftes til  
en ny arbejdsplads mindst 8 km  
ad normal transportvej fra den tid-  
ligere arbejdsplads

- når der for samme arbejdsgiver  
skiftes til et andet arbejdsprojekt
- ved arbejdsgiverskifte.

Der påbegyndes også en ny  
12-månedersperiode ved tilbage-  
venden til et tidligere, midlertidigt  
arbejdssted. Hvis tilbagevenden til  
det tidligere, midlertidige arbejds-  
sted 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 "Maksimale 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:	246 kr./døgn
For rejse med overnatning, kan der udbetales til dækning af diæter i form af fortæring, lokal transport og småfornødenheder Danmark og udlandet:	574 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 småforbrødenheder dækkes ved en skattefri kostgodtgørelse – eventuelt kombineret med fri kost.

### Eksempel

– Rejse i Sverige med overnatning

Afrejse den 17/4 2023, kl. 8.00.

Hjemkomst den 21/4 2023, kl. 17.15.

Rejsens længde 4 døgn og 10 timer.

Der kan udbetales skattefri kostgodtgørelse således:

Kost: 4 døgn á kr. 574	2.296,00 kr.
10 timer á kr. 574/24	239,17 kr.
<u>Skattefri godtgørelse</u>	<u>2.535,17 kr.</u>

I tillæg til de skattefrie godtgørelser kan udgifter til logi refunderes efter regning eller godtgøres med kr. 246 pr. døgn for 4 døgn.

# 2

## Fradrag i forbindelse med rejser



### 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.

Fradrage for rejseudgifter er maksimeret. Grænsebeløbet bliver pristalsreguleret og udgør:

2020	28.600 kr.
2021	29.300 kr.
2022	29.600 kr.
2023	30.500 kr.
2024	31.600 kr.

### 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 dokumenterede, 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:

2020	28.600 kr.
2021	29.300 kr.
2022	29.600 kr.
2023	30.500 kr.
2024	31.600 kr.

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 skattefrie 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.

## 2. FRADRAG I FORBINDELSE MED REJSER

	2024	2023
Telefon og internet	2.450,00 kr. pr. år	2.450,00 kr. pr. år
Administrative omkostninger, eksempelvis kontorartikler, porto og møder	1.500,00 kr. pr. år	1.500,00 kr. pr. år
Køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning, eksempelvis sportstøj	2.050,00 kr. pr. år	2.050,00 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
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 udbetalte skattefrie kørselsgodtgørelse for kørsel i egen bil efter satserne for erhvervsmæssig

kørsel (3,73 kr./2,19 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 skattefrie 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:

pr. påbegyndt døgn ved 140 kr.  
arbejde i vesteuropa

pr. påbegyndt døgn ved 55 kr.  
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

## 2. FRADrag I FORBINDELSE MED REJSER

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 rejsegodt-

gørelsesbeløb 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 frad-

ragsberettigede udgifter vedrørende såvel udenlandsk som dansk lønindkomst overstiger bundgrænsen i Ligningslovens § 9, stk. 1 på 7.000 kr. (6.700 kr. i 2023). Det regulerede grundbeløb står på selvangivelsen under "ligningsmæssige fradrag".

Hvis betingelserne er opfyldt, kan man også anvende det almindelige befodringsfradrag ved arbejde i udlandet. Der gælder særlige regler, hvis man bruger færge, fly eller

## 2. FRADRAG I FORBINDELSE MED REJSER

lignende mellem bopæl og arbejdssted. Udgifterne til færge, fly mv. kan trækkes fra mod dokumentation.

Benytter man sit eget transportmiddel til erhvervmæssig kørsel i udlandet, og udbetaler arbejdsgiver ikke skattefri godtgørelse, kan man

få et fradrag for de erhvervmæssige befordringsudgifter. Fradraget fastsættes efter de satser, som gælder for befordring mellem hjem og arbejde.

Man kan herudover få fradrag for fagligt kontingent, arbejdsløshedsforsikring og efterlønsbidrag.

Ved lempelsesberegningen skal den udenlandske indkomst dog nedsættes med relevant fagligt kontingent, mens udgiften til arbejdsløshedsforsikring og efterlønsbidrag ikke reducerer den udenlandske indkomst.

# 3

## Rejse- og befordringsgodtgørelse ved kursusdeltagelse



## 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 pensionsskase.

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.

### 3. REJSE- OG BEFORDRINGSGODTGØRELSE VED KURSUSDELTAGELSE

Udgifter til logi, kost og småforbrugsvarer 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 småforbrugsvarer 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 befordringsgodt-

gørelse 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

### 3. REJSE- OG BEFORDRINGSGODTGØRELSE VED KURSUSDELTAGELSE

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, medmindre 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 erhvervmæssig 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



## 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 <b>og med</b> 20.000 km årligt	3,79 kr. pr. km.
Kørsel ud <b>over</b> 20.000 km årligt	2,23 kr. pr. km

“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.

## 5. BEFORDRINGSGODTGØRELSE

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 befodringsgodtgørelse, 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 befodringsgodtgørelse, 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 kundeopsøgende 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 arbejdsplads i mere end 60 dage, er befordringen hele tiden erhvervmæssig. 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 befordringen 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 befordringsgodtgørelse ved benyttelse af egen bil til er-

hvervsmæssig kørsel. Derudover har 60-dagesreglen betydning for beskatningen af fri bil.

Har den skattepligtige et kørselsmønster, der indebærer befordring til så mange forskellige arbejdspladser, at det ikke er sandsynligt, at befordringen 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.

## 5. BEFORDRINGSGODTGØRELSE

SKAT kan dog fremadrettet give pålæg om ved kørselsregnskab i op til 12 måneder at dokumentere, at der er tale om erhvervsmæssig befordring 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 det nye ansættelsesforhold.

Skattefri befordringsgodtgørelse for kørsel mellem bopæl og arbejdsplads kan også udbetales for kørsel mellem sommerboligen og arbejds-

pladsen, 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.

## 5. BEFORDRINGSGODTGØRELSE

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.

## 5. BEFORDRINGSGODTGØRELSE

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



## 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 afsnit 5.

Den erhvervs-mæssige befordring kan ikke dækkes af arbejdsgiveren ved udlæg efter regning. Arbejdsgiveren kan heller ikke udbetale en fast månedlig eller årlig godtgørelse. Bogføringsbilag vedrørende den erh-

vervs-mæssige kørsel skal indeholde:

1. modtagerens navn, adresse og CPR-nummer
2. kørselens erhvervs-mæssige 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 beskattning 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



## 7. Befordringsfradrag

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

km	2024	2023
0-24	Intet fradrag	Intet fradrag
25-120	223 øre pr. km	219 øre pr. km
Over 120	112 øre pr. km	110 øre pr. km

For kørsel over 24 km pr. arbejdsdag kan personer, der bor i visse udkantskommuner, og som har en samlet, daglig transport på over 120 km, fradrage 223 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.

## 7. BEFORDRINGSFRADrag

“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.

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) samt Øresundsbroen 50 kr. (i bil eller på motorcykel), 8 kr. (i tog eller andet offentligt transportmiddel). Der er ikke længere fradrag for Fjordforbindelsen Frederikssund (Kronprinsesse Marys Bro).

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](http://www.skat.dk).

# Vi forbinder tal og mennesker

Hos Martinsen gør vi livet nemmere i små og mellemstore virksomheder. Frigiver tid og overskud til kerneforretningen. Vi ved, at der i små og mellemstore virksomheder er kort fra tanke til handling. At ejerlederen med skabertrang og handlekraft kan udnytte mulighederne i sin niche til at skabe sund vækst.

Vi udarbejder regnskaber, reviderer og rådgiver virksomheder om, hvordan de udvikler deres forretning og skaber sund vækst fra vores 10 kontorer – af vores 280 medarbejdere.

Vi er mange nok til at kunne løfte komplekse opgaver effektivt. Og få nok til at være i øjenhøjde. Den, du taler med, er også den, der udfører arbejdet for dig.

## Vores kontorer

### Aarhus

Voldbjergvej 16, 2.  
8240 Risskov  
Tlf. 87 43 96 00

### Esbjerg

Edison Park 4  
6715 Esbjerg N  
Tlf. 76 11 44 00

### Grindsted

Hedemarken 23  
7200 Grindsted  
Tlf. 75 32 12 33

### København

Øster Allé 42, 4.  
2100 København Ø  
Tlf. 35 38 48 88

### Kolding

Jupitervej 4  
6000 Kolding  
Tlf. 76 30 18 00

### Odder

Banegårdsgade 2  
8300 Odder  
Tlf. 86 55 16 00

### Skjern

Østergade 40  
6900 Skjern  
Tlf. 88 81 11 88

### Tørring

Bredgade 29  
7160 Tørring  
Tlf. 75 80 19 33

### Vejen

Torvegave 16  
6600 Vejen  
Tlf. 76 96 33 66

### Vejle

Dandyvej 3 B  
7100 Vejle  
Tlf. 75 82 10 55