



FADLS SKATTEVEJLEDNING

Forår 2016

INDHOLD

Forord	4
SKAT OVERBLIK	5
Aflevering og ændringer	5
Restskat/overskydende skat	5
Renteudgifter	6
Kapitalpension og aldersopsparing	7
Ratepension	7
Stipendier/legater	7
Gaver	7
Fradrag	8
Kontingenter	8
Befordringsfradrag	8
Transportdækning	9
Håndværkerfradrag	13
Hjælp – jeg har glemt fradrag i tidligere år!	14
Forhold for udenlandske studerende	15
Øresundsregionen & grænsegængere	14
<i>Bilag 1</i>	<i>17</i>
<i>Praktiske eksempler på beregning af befordringsfradrag og rejsefradrag</i>	
<i>Bilag 2</i>	<i>19</i>
<i>Forskellig fortolkning af rejsefradrag</i>	
<i>Bilag 3</i>	<i>22</i>
<i>Rejsebegrebet</i>	
<i>Konklusion</i>	<i>25</i>
Skat på lægebolig	25

FORORD

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

Vejledningen beskriver de fradragsmuligheder, som den typiske lægevikar, sygeplejeviker eller ventiltør 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".

Særligt for lægevikarer kan du finde en del oplysninger på Yngre Lægers hjemmeside:

www.laeger.dk/portal/page/portal/LAEGERDK/Laegerdk/Y_L/FAQ/SKAT_OG_SELVANGIVELSE

Du er også velkommen til at rette henvendelse til FADLs Hovedforening via mit FADL eller ringe på 8818 4900.

Vejledningen bliver løbende revideret og opdateret. Denne udgave, til brug for skatteåret 2015, er senest redigeret i februar 2016.

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

*FADLs Sekretariat
Torben Conrad
marts 2016*

SKAT - OVERBLIK

Årsopgørelse (selvangivelse)

SKAT sender dig hvert forår en årsopgørelse, hvoraf din(e) indkomst(er) og fradrag for det seneste år fremgår.

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 Vagtbu-reauet), renteindtægter og - udgifter, lige-som det kontingent, du har betalt til FADL, også skal fremgå af årsopgørelsen (rubrik 50) - men check det alligevel.

Aflevering og ændringer

SKAT har gjort din årsopgørelse tilgængelig den 14. marts 2016.

Rettelser og/eller tilføjelser til din årsopgørelse skal være indrapporteret senest den 1. maj 2016. Hvis du ikke har tilføjelser eller ændringer til de fortrykte oplysninger, du har modtaget, behøver du ikke foretage dig noget.

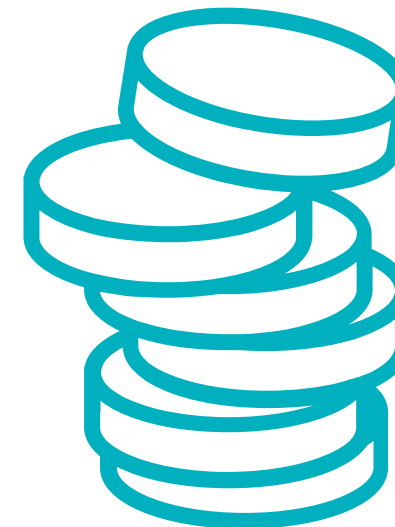
Du bør dog huske at indrapportere et evt. befodringsfradrag (rubrik 51), hvis du har haft vagter / lægevikariat, hvor du er rejst frem og tilbage.

Har du ændringer til oplysningerne skal du få dem rettet, enten via TastSelv på tlf eller www.tastselv.skat.dk

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, betale den med dankort på skat.dk under TastSelv, via netbank ved at få et betalingsID på TastSelv eller via et tilsendt indbetalingskort. På din årsopgørelse for 2015, som du modtager i marts 2016, vil det fremgå, om du har restskat og hvor meget.

For helt at undgå at betale renter af evt. restskat for 2015 skal denne restskat være betalt inden 1. januar 2016. Du kan også vente med at betale restskatten til du modtager din årsopgørelse, i så fald vil der fra d. 1. januar 2015, til du betaler restskatten, blive pålagt en dag-til-dag-rente på 2,2 %.

Har du ikke betalt senest d. 1. juli 2016 opkræver SKAT din restskat – nu pålagt et procenttillæg på 4,2 %. Restskat til og med 19.000 kr.

bliver automatisk indregnet i din forskudsopgørelse for 2017. Restskat over 19.000 kr. opkræves i august, september og oktober måned. I begge tilfælde lægges der procenttillæg oveni.

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.

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.

Kapitalpension og aldersopsparing

Kapitalpensionen, som vi kender den, blev afskaffet 1. januar 2013.

I stedet blev der indført en aldersopsparing. Her kan man indsætte 28.600 kr. i 2015. I 2016 er beløbet 28.900 kr.

En aldersopsparing kan ikke senere ændres til en ratepension eller en livsvarig alderspension, og der ikke gives fradrag eller bortseelse for indbetalinger. Afkastet fra indbetalingen beskattes med 15,3 %.

Ratepension

Hvis du kommer til at tjene for meget i forhold til SU-fribeløbet, er det muligt at slippe for SU-tilbagebetaling ved at indbetale til en arbejdsgiver administreret ratepension.

Får du din arbejdsgiver til at stå for indbetalingen, kan der indbetales op til 56.195 kr. inkl. AM-bidrag på 8 % (2015). I 2016 kan der indbetales 56.956 kr.

Beløbet bliver ikke medregnet i den skattepligtige (bortseelse) indkomst, der videregives til SU.

Stipendier/legater

Det beløb, du har modtaget i SU i løbet af 2015, vil fremgå af årsopgørelsen (rubrik 16).

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

Gaver

Det er muligt at fradrage (rubrik 55) gaver til foreninger, organisationer, institutioner mv., hvis midler anvendes til almenvelgørende formål. Fradragsgrænsen er på 15.000 kr. i 2015 og på 15.200kr. i 2016.



FRADRAG

Generelle regler

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 § 6, litra a. 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 Vagtureauet eller i et lægevikariat.

Fradrag for øvrige lønmodtagerudgifter (rubrik 58) kan kun fratregkes i den skattepligtige indkomst. Beløbet skal dog i 2014 overskride en bundgrænse på 5.600 kr., før der kan blive tale om fradrag dvs. du kan trække fra i skat.

Bundgrænsen på 5.600 kr. i 2014 betyder, at øvrige lønmodtagerudgifter skal overstige 5.600 kr., før du kan trække dem fra i skat. Denne begrænsning gælder dog ikke for befodringsudgifter (rubrik 51), fagforeningskontingenter (rubrik 50) eller bidrag til A-kasse (rubrik 52).

Kontingenter

Kontingenter til fagforeninger og andre faglige sammenslutninger kan fradrages (rubrik 50) i den skattepligtige indkomst. Kontingenter til arbejdsløshedskasse er ligeledes fradragsberettiget. Disse oplysninger er fortrykt på din årsopgørelse. Du skal dog være opmærksom på, at du maksimalt kan fratække 6.000 kr. i 2015 kr. for fagforeningskontingent (6.000 kr. i 2016).

Befodringsfradrag

Hvis du har langt til arbejde, kan du trække et beløb fra i skat. Det er vigtigt, at du skelner mellem tilfælde hvor du enten:

- Selv betaler for transporten
- FADL betaler transporten eller yder refusion

Såfremt du selv betaler for transporten, kan du få fradrag for dette. Fradraget kaldes befodringsfradrag og beregnes ud fra hvor mange kilometer, du har frem og tilbage og i hvor mange dage om året, det drejer sig om.

Satserne for befodringsfradrag i 2015 er følgende:

- De første 24 km: Intet fradrag
- 25-120 km: 2,05 kr./km.
- Over 120 km: 1,03 kr./km.
- Over 120 km i visse udkantskommuner: 2,05 kr./km for alle km over 24.

Hvis du har en indtægt på mindre end 257.000 kr. i 2015 (260.400 kr. i 2016), beregnes der et tillæg på 42 % til det almindelige befodringsfradrag. Det ekstra befodringsfradrag kan højst udgøre 10.100 kr. i 2015 og nedsættes gradvist for indkomster over 257.000 kr. til 307.000 kr. (2016: 11.300 kr., nedsættes for indkomster over 260.400 kr. til 310.400 kr.) - Skat beregner automatisk det ekstra fradrag.

Såfremt transport foregår i egen bil, og der ikke er ydet refusion, er taksterne for befodringsfradrag som ovenfor beskrevet. Befodringsfradraget skal du kunne sandsynliggøre/dokumentere via dine lønsedler. Du skal selvfølgelig kunne dokumentere, at du har tilbagelagt den pågældende stræk-

ning over for skattevæsenet. 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 befodringsfradraget (bilag 1).

Transportdækning

Såfremt KVB eller DLVV helt eller delvist betaler for din transport, kan dette ske på 3 måder.

1. KVB/DLVV betaler fuldt ud for din rejse med offentlig transport. Her kan du ikke få befodringsfradrag, idet SKAT ikke giver befodringsfradrag for arbejdsgiverbetalte rejser.

2. KVB/DLVV betaler din transport med bil efter reglerne om skattefri rejsegodtgørelse. Her kan du heller ikke få befodringsfradrag, idet din arbejdsgiver betaler din rejse.

3. Du betaler selv for rejsen med offentlig transport, men KVB/DLTV refunderer dine omkostninger. Her kan du fratække befodringsfradrag. Dette skyldes, at arbejdsgiveren refunderer dine rejseomkostninger, men at dette bliver et supplement til din personlige indkomst, hvorfor du bliver beskattet af beløbet. Du skal være opmærksom på, at beløbet også indgår i dit fribeløb ved siden af SU.

Bropendlere

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

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,- pr. passage. Du skal selvfølgelig kunne dokumentere udgifterne i form

af kvittering for betalt togbillet/ broafgift. Ved samkørsel er det kun den, der har afholdt udgiften, der er berettiget til det ekstra fradrag. Fra 2016 er det hævet til kr. 110,-

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.

Færg

Udover det almindelige befodringsfradrag kan du få fradrag for dokumenterede udgifter til færge- eller rute-flytransport, der indgår i den normale transportvej mellem hjem og arbejde. Færge- og rute-fly-fradraget påføres selvangivelsen sammen med det almindelige befodringsfradrag (se bilag 1, eksempel 3).



Rejsefradrag, skattefri rejsegodtgørelse eller fradrag for dobbelt husførelse

Når man rejser langt for at overtage en midlertidig ansættelse, så kan man opnå kompensation for de ekstra kost- og logiudgifter, som er forbundet med opgaven.

Transporten til det midlertidige arbejdssted og arbejdstiden skal samlet set væsentligt vanskeliggøre dine muligheder for at overnatte hjemme (se bilag 2).

Kompensationen ydes enten som en skattefri godtgørelse fra arbejdsgiveren, som et skattefradrag for den ansatte eller som fradrag for de faktiske udgifter.

Standardtaksterne i ligningslovens § 9A, stk. 2 for rejsefradraget og skattefri rejsegodtgørelse fra arbejdsgiveren er (2015):

- Ophold/logi: 202 kr./døgn
- Fortæring/kost: 471 kr./døgn
- Fortæring/kost: 19,63 kr./time (1/24 af døgnfradraget)

Både rejsefradrag efter standardtaksterne eller efter de faktiske udgifter (rubrik 53 på årsopgørelsen) kan maksimalt fratækkes med 25.900 kr. i 2015. (26.200 kr. i 2016).

Rejsefradraget ydes, når arbejdsgiveren ikke yder fuld eller delvis dækning af rejseudgifterne. Fradraget kompenserer dig for de merudgifter, du har i forbindelse med erhvervelsen af din indtægt til hhv. ophold og fortæring ved midlertidig ansættelse.

Endvidere er det en betingelse 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 inklusiv en overnatning.

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

Skattefri rejsegodtgørelse

Arbejdsgiverens skattefri rejsegodtgørelse kan højst ydes med de nævnte standardsatser, men der er ingen samlet årlig øvre grænse for den skattefri godtgørelse.

I bilag 2 finder du eksempler og en nærmere forklaring af rejsefradragets reglerne. Rejsefradraget kan f.eks. være relevant for dig, hvis du ansættes i lægevikariat godt 100 km væk fra din sædvanlige bopæl.

Dobbelt husførelse

Der kan gives et ugentligt fradrag på 400 kr. eller dækkes faktiske udgifter ved dobbelt husførelse ved ansættelse i en midlertidig stilling, hvor lønmodtageren indlogerer sig i anden bolig og hvor afstanden til bopælen er så lang, at det ikke anses for rimeligt at vedkommende overnatter på bopælen. Endvidere er det en betingelse for fradraget, at lønmodtageren er gift, samlevende (mindst 1 år) eller enlig forsøger.

Dobbelt husførelse er et alternativ til rejsefradraget, og samlet kan der højst gives fradrag for 25.900 kr. i 2015 (26.200 kr. i 2016).

Øvrige lønmodtagerudgifter

Rubrik 58/449 på årsopgørelsen/selvangivelsen omfatter andre jobrelaterede udgifter. Det kan være fodtøj, stetoskop, bøger, faglitteratur, håndholdte computere og andet.

Frdrag er dog kun relevant, hvis du er kommet op over bundfradraget på kr. 5.700 i 2015 (5.800 kr. i 2016). Dette fradrag inkluderer dog ikke befodrings-udgifter (rubrik 51), fagforeningskontingenter (rubrik 50), bidrag til A-kasse (rubrik 52) eller rejseudgifter (kost og logi) (rubrik 53).

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. Frdraget 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 frdrage faglitteratur, men i en dom fra 17. marts 1986 har Østre Landsret udtalt, at der ikke er hjemmel til at nægte frdrag med begrundelse i, at faglitteraturen er tilgængelig på arbejdspladsen.

Frdragsmuligheden er særligt relevant for dig, der arbejder som lægevikar, da det ved vagtstart ofte forudsættes, at du selv medbringer stetoskop og refleks-hammer samt faglitteratur f.eks. 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 foretrukne faglitteratur er nødvendig for varetagelsen af stillingen.

Forudsat at du dokumenterer samlede lønmodtagerudgifter på over 5.700 kr. (2015) kan du også frdrage udgifter ved overarbejde. Typiske udgifter til spisning, når overarbejdet er udført uden varsel, sker i tilslutning til normal arbejdsdag og varer mindst 3 timer ud over den normale arbejdstid.

Uens praksis

Der er imidlertid en meget uens praksis landet over for, hvad der præcist kan frdrages. 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 frdrag (se også Bilag 2).

Håndværkerfradrag

Håndværkerfradrag kan gives for visse arbejder, der er udført i hele 2015 i alle helårsboliger samt i sommer- og fritidshuse.

Betaling for arbejdet skal være sket senest 29.2.2016.

Der kan max. ydes et årligt samlet frdrag på 15.000 kr. for arbejder udført i 2015.



HJÆLP!

-jeg har glemt fradrag i tidligere år

Opdager du, at du har glemt at fratrække 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 standard-sats på 400 kr. pr. uge.

Fradragsret for dobbelt husførelse forudsætter bl.a., at du på grund af dit arbejde opretholder dobbelt husførelse, dit arbejde skal være midlertidigt (tidsbegrænset), at du er gift, samlevende eller enlig forsørger, og afstanden mellem boligerne skal være så stor, at det ikke vil være rimeligt at skulle rejse frem og tilbage hver dag. 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).

UDENLANDSKE STUDERENDE

Personer – uanset nationalitet – med bopæl eller ophold i mindst seks måneder i Danmark har fuld skattepligt til Danmark. Hvis du har 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 "Skat i Øresundsregionen" på www.skat.dk under "Borger" eller ved kontakt til skats kontor i København, Sluseholmen 8 b, 2450 København SV, tlf. 72 22 18 18 eller 72 22 2892.

"Skat i Øresundsregionen" er en service til dig, der bor i Sverige og modtager indkomster fra Danmark. De tager sig af din skatteligning og forskudsregistrering.

Desuden besvarer Skat 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 befordringsfradrag og rejsefradrag

1 Befordringsfradrag - udenbys vagt anvist af FADLs Vagtbyureau Aarhus eller lægevikar bosiddende i Aarhus:

En vagttager dækker i 2014, 3 vagter i træk i Aalborg 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 rubrik 51 på årsopgørelsen.

Beregning:

- Aarhus – Aalborg 120 km × 2 = 240 km
- Befordring 240 km – 24 km = 216 km
- De første 24 km: intet fradrag
- Fradrag for 25 – 120 km (dvs. 96 km): 96 × 2,05 kr. = 201,60 kr.
- Fradrag for 120 – 240 km (dvs. 120 km): 120 × 1,03 kr. = 126,00 kr.
- Samlet befordringsfradrag

2 Rejsefradrag (ophold og fortæring, 2014)

Afgang Aarhus mandag kl. 6:00. Hjemkomst Aarhus onsdag kl. 24.00.

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

Frdraget er i 2015 på maks. 25.900 kr.

Beregning:

- 2 døgn × 471 kr. = 942 kr.
- 18 timer × 19,63 kr. (1/24 af 471) = 353,25 kr.
- Fradrag, rejsegodtgørelse: 1295,24 kr.
- Hertil kommer 202 kr. pr. døgn for logi (logigodtgørelsen kan blive begrænset til den faktisk afholdte udgift)

3 Befordring og rejsefradrag - færge (ophold og fortæring, 2014)

Afgang København mandag kl. 6:00. Hjemkomst København onsdag kl. 24.00.

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

Fradraget er 1 2014 på maks. 25.600 kr.

Beregning - befordring:

- København - Rønne 93 km × 2 = 186 km
- Befordring 186 km - 24 km = 162 km
- De første 24 km: intet fradrag
- Fradrag for 25 - 120 km (dvs. 96 km): $96 \times 2,05 \text{ kr.} = 196,80 \text{ kr.}$
- Fradrag for 120 - 186 km (dvs. 66 km): $66 \times 1,03 \text{ kr.} = 67,98 \text{ kr.}$
- Færge = kr. 272,00
- Samlet befordringsfradrag: 536,78 kr

Beregning - rejse:

- 2 døgn × 471 kr. = 942 kr.
- 18 timer × 19,63 kr. (1/24 af 471) = 353,25 kr.
- Fradrag, rejsegodtgørelse: 1295,25 kr.
- Hertil kommer 202 kr. pr. døgn for logi (logigodtgørelsen kan blive begrænset til den faktisk afholdte udgift).



Bilag 2

Forskellig fortolkning af rejsefradrag

Skatteankenævnet i Aarhus 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 afgørelser 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 transport-tid på 1½ time hver vej, at det ikke vil være muligt at overnatte på din sædvanlige bopæl, og at også du i en sådan situation vil være berettiget til rejsefradrag, hvis du reelt har overnattet et andet sted end den sædvanlige bopæl.

En fortolkning der fører til samme resultat består i, at tage udgangspunkt i hviletidsreglen på 11 timer. Hvis transport og arbejdstid forhindrer dig i at være på din sædvanli-

ge bopæl i 11 timer i døgnet, så er du berettiget til rejsefradrag. Ved vurderingen af transporttiden tager skat udgangspunkt i det hurtigste transportmiddel.

Fradrag for logi

FADL har modtaget en del medlemshenvendelser om logigodtgørelsen på 199 kr. pr. døgn., fordi de lokale Skattemyndigheder har forskellig praksis.

Nogle skattekontorer godkender fuld logigodtgørelsen uden videre, mens andre kun har accepteret en godtgørelse svarende til eksempelvis udgiften til et lægevikarvagt-værelse (486,36 pr. måned / 20,27 pr. døgn i 2014).

Tommefingerregel

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 471 kr. pr. døgn (2015).

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 Aarhus.

Det er en videreførelse af "Metrodommen", 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 199 kr. (2014) bliver begrænset til det, du har betalt for vagtværelset.

Hvis du i 2015 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 så kaldt "bindende ligningssvar".

Dobbelt husførelse

Hvis betingelserne for rejsefradrag ikke er tilstede kan du evt. forespørge, om du kan få fradrag for "dobbelt husførelse", hvis dit lægevikariat strækker sig over 13 uger. Her er det dog endvidere en forudsætning, at du er gift, samlevende, herunder samlevende af samme køn eller enlig forsørger.

Når du har afklaret mulighederne for rejsefradrag eller fradrag for dobbelt husførelse kan du 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 i 2015 400 kr., og giver dig sikkerhed for, at skattemyndigheden er enig i dine dispositioner. Man får gebyret tilbage, hvis anmodningen om forhåndsbesked afvises.

Hjælp andre medlemmer! Send dit ligningssvar til FADL

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



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 i mindst 11 timer.

Rejsen fra sædvanlig bopæl skal vare mindst 24 timer og indbefatte en overnatning.

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 Landsskatteretten, 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 KBU-stillinger.

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

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

Der kan derfor fradrages for udgifter til logi i den tid, den midlertidige stilling varer, såfremt betingelserne i øvrigt er opfyldt.

Fradrag for udgifter til kost og småfornødenheder med faktisk afholdte (og dokumenterede) udgifter kan fradrages tilsvarende under der midlertidige stilling.

Derimod er fradrag for udgifter til kost og småfornødenheder efter standardsatserne begrænset til 12 måneder. jf. § 9A, stk. 5

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

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 - de første kærester i Esbjerg

En lægevikar fra København fik afslag fra skattevæsnet 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. Skat-teankenævnet 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. Her fik medlemmet fuldt medhold og blevet værdien af et fradrag på 47.000 kr. rigere. I tilgift er kæreren også sikret sit fradrag på ca. 48.000. Som nævnt tidligere er fradragsloftet i 2014 sat ned til 25.500 kr.

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

Det indgik i sagen, at de to kærester ud af 151 arbejdsdage kun havde haft 19 fridage sammen og i øvrigt arbejdede forskudt af hinanden, fordi 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.

SKAT PÅ LÆGEBOLIG

Arbejdsgiveren har pligt til at indberette til SKAT, hvis markedsværdien af en lægebolig er højere end den husleje, som du betaler. Er det tilfældet, udgør differencen nemlig et skattepligtigt løngode, som din arbejdsgiver løbende skal indberette til SKAT som B-indkomst.

Derfor fik over 30 medlemmer et skattesmæk, idet alle der havde delt en lægebolig i Nykøbing Falster i forbindelse med deres

Fradragsretten er betinget af, at lønmodtageren har en sædvanlig bopæl til rådighed, at afstanden til det midlertidige arbejdssted ikke gør det muligt at overnatte på din sædvanlige bopæl (kunne være hjemme i 11 timer).

Døgnvagter

Hvis du har tilstedeværelsesvagter over 24 timer og er forpligtet til ophold på sygehusmatriklen i dette tidsrum, vil du kunne foretage et fradrag på 477 kr. pr. døgn.

ansættelse på Nykøbing Falster sygehus skulle betale skat af differencen.

FADL på sagen

FADL klagede til SKAT for medlemmerne. SKAT anerkendte, at hvis man er berettiget til rejsegodtgørelse efter ligningslovens § 9 a så skal værdien af godet (forskellen mellem markedisleje og den mindre betaling, jf. overenskomsten) ikke indrapporteres af arbejdsgiveren (Nykøbing Falster Sygehus).

De medlemmer der var blevet trukket i skat fik deres penge retur.

Har du som lægevikar haft problemer med adgangen til lægevikarværelser eller lejebetalingen, så hører vi gerne fra dig!

SKATTEFRADrag

(kilde SKAT: <http://www.skat.dk/skat.aspx?old=satser>)

Kost og logi	2016	2015
Kostgodtgørelse for turistchauffører (pr. døgn ved rejse i Danmark)	75 kr	75 kr
Kostgodtgørelse for turistchauffører (pr. døgn ved rejse i udlandet)	150 kr	150 kr
Kostgodtgørelse for øvrige lønmodtagere (pr. døgn)	477 kr	471 kr
Logigodtgørelse (pr. døgn)	205 kr	202 kr
Rejsefradrag (maksimumgrænse)	26.200 kr	25.900 kr

Kørsel	2016	2015
Kørselsfradrag (0-24 km)	Intet fradrag	Intet fradrag
Kørselsfradrag (indkomstgrænse for ekstra befordringsfradrag)	260.400 kr	257.000 kr.
Kørselsfradrag (Storebæltsforbindelsen med bil/motorcykel pr. passage)	110 kr	90 kr
Kørselsfradrag (Storebæltsforbindelsen med kollektiv trafik pr. passage)	15 kr	15 kr
Kørselsfradrag (Øresundsforbindelsen med bil/motorcykel pr. passage)	50 kr	50 kr
Kørselsfradrag (Øresundsforbindelsen med kollektiv trafik pr. passage)	8 kr	8 kr
Kørselsfradrag 25-120 km	199 øre/km	205 øre/km
Kørselsfradrag over 120 km	100 øre/km	103 øre/km
Kørselsfradrag over 120 km i visse udkantskommuner	199 øre/km	205 øre/km
Skattefri kørselsgodtgørelse (kørsel i egen bil eller motorcykel indtil 20.000 km/år)	363 øre/km	370 øre/km
Skattefri kørselsgodtgørelse (kørsel i egen bil eller motorcykel ud over 20.000 km/år)	199 øre/km	205 øre/km
Skattefri kørselsgodtgørelse (kørsel på egen cykel, knallert eller EU-knallert) 52 øre/km 52 øre/km	52 øre/km	52 øre/km

Kontakt FADL

FADLs Hovedforening
Blegdamsvej 26
2200 København N

Tlf. 88184900
Mail hf@fadl.dk

www.FADL.dk